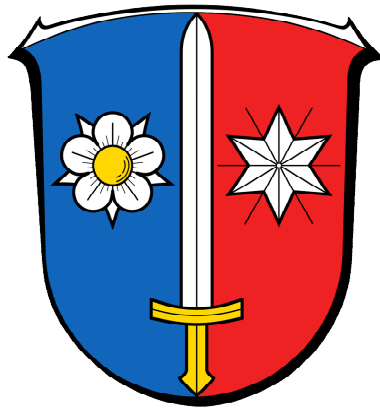


Stadt Breuberg

Jahresabschluss 2024



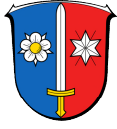


Inhaltsverzeichnis

1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss	3
2 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	3
3 Erläuterungen zur Vermögensrechnung (Bilanz)	3
3.1 Aktiva	5
3.2 Passiva	15
4 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung	28
4.1 Ergebnislage	29
4.2 Ertragslage	32
4.3 Aufwandslage	33
5 Erläuterungen zur Finanzrechnung	33
5.1 Allgemeine Entwicklung	33
5.2 Investitionstätigkeit	34
6 Sonstige Angaben	37
6.1 Rechtliche Grundlagen	37
6.2 Organe	37
6.3 Personalbestand	39
6.4 Steuerliche Verhältnisse, Haftungsverhältnisse und sonstige finanzielle Verpflichtungen	39
6.5 Erläuterung zur Gebührenkalkulation	40
6.6 Inanspruchnahme von Kreditermächtigung	41
6.7 Übersicht über die in das Folgejahr übertragenen Haushaltsreste / Mittelübertragungen aus dem Ergebnishaushalt	41
6.8 Haushaltsüberschreitungen	42
6.9 Verpflichtungsermächtigungen	42
7 Anlagen zum Anhang	43
7.1 Forderungsspiegel	43
7.2 Verbindlichkeitspiegel	43
7.3 Rückstellungsübersicht	43
7.4 Anlagenübersicht	43
7.5 Vermögens-, Ergebnis-, Finanzrechnung mit Teilergebnisrechnung	43



Jahresabschluss 2024
Stadt Breuberg



1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Am 07.08.2024 stellte der Magistrat der Stadt Breuberg die Fertigstellung des Jahresabschlusses 2023 fest. Die Prüfung durch das Revisionsamt des Odenwaldkreises erfolgte mit Unterbrechungen im Zeitraum vom 08.08.2024 bis 04.11.2024.

Die geprüfte Jahresrechnung 2023 mit dem Schlussbericht des Revisionsamtes des Odenwaldkreises wurde am 11.12.2024 beraten und beschlossen. Der Magistrat wurde nach § 114 HGO entlastet.

Der vorliegende Jahresabschluss 2024 beinhaltet alle Rechnungslegungskomponenten, die in der GemHVO-Doppik vorgeschrieben sind:

Vermögensrechnung (Bilanz)
Ergebnisrechnung (Gewinn- und Verlustrechnung)
Finanzrechnung (Cashflow-Rechnung)

Die Schlussbilanz 2024 wurde gemäß den Regelungen der Hessischen Gemeindeordnung (HGO) - den Vorschriften der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO-Doppik) - den Verwaltungsvorschriften zur GemHVO-Doppik aufgestellt.

2 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Zugänge des Anlagevermögens wurden grundsätzlich mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten abzgl. der Abschreibung bewertet. Die Abschreibung erfolgte ausschließlich linear. Die Nutzungsdauer für die einzelnen Wirtschaftsgüter orientiert sich an der Abschreibungstabelle der Odenwald-Doppik, der kommunalen Abschreibungstabelle Hessen oder auf eigenen Erfahrungswerten.

Die Zugänge von geringwertigen Wirtschaftsgütern (GWG) wurden mit ihren Anschaffungskosten (250 € – 1000 € ohne MwSt) in das Anlagevermögen übernommen und über 5 Jahre abgeschrieben.

Eine detaillierte Darstellung der gewählten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden erfolgte im Anhang zur Eröffnungsbilanz der Stadt Breuberg. Eine Änderung der angewendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden zum 01.01.2011 wurde mit Beschlussfassung durch die Stadtverordnetenversammlung am 04.09.2013 in Punkt 5.2.3.3 Bereich Wasserversorgung und 5.2.3.4 Bereich Abwasserbeseitigung vorgenommen.

Zum 01.01.2012 wurde mit Beschlussfassung durch die Stadtverordnetenversammlung am 12.11.2013, Punkt 5.7 Abs. 6 der Bewertungsrichtlinien – Rückstellung für den Finanzausgleich, geändert.

3 Erläuterungen zur Vermögensrechnung (Bilanz)

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

Bilanz im Jahresvergleich



Jahresabschluss 2024 Stadt Breuberg

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
1 - Anlagevermögen	51.458.839	54.250.055	2.791.216 ↗
1.1 - Immaterielle Vermögensgegenstände	294.464	436.769	142.304 ↗
1.2 - Sachanlagen	48.298.696	50.940.689	2.641.993 ↗
1.3 - Finanzanlagen	2.865.678	2.872.598	6.919 →
1.4 - Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	0	0	0 →
2 - Umlaufvermögen	6.673.201	3.929.450	2.743.751 ↘
2.1 - Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	149.068	139.632	-9.436 ↘
2.2 - Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen, Waren	0	0	0 →
2.3 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	3.178.764	1.866.889	1.311.875 ↘
2.4 - Flüssige Mittel	3.345.369	1.922.928	1.422.441 ↘
3 - Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	11.476	11.841	365 ↗
4 - Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0	0	0 →
Aktiva	58.143.516	58.191.346	47.830 →
1 - Eigenkapital	33.815.250	33.603.691	-211.559 →
1.1 - Netto-Position	29.875.584	29.875.584	0 →
1.2 - Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital	4.422.203	3.939.666	-482.536 ↘
1.3 - Ergebnisverwendung	-482.536	-211.559	270.977 ↗
1.3.1 - Ergebnisvortrag	0	0	0 →
1.3.2 - Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-482.536	-211.559	270.977 ↗
2 - Sonderposten	9.136.406	9.020.104	-116.302 ↘
2.1 - SoPo für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge	8.639.978	8.528.470	-111.507 ↘
2.2 - Sonderposten für den Gebührenaussgleich	496.428	491.634	-4.795 →
2.3 - Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 HFAG	0	0	0 →
2.4 - Sonstige Sonderposten	0	0	0 →
3 - Rückstellungen	3.887.209	4.215.869	328.660 ↗
3.1 - Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	2.835.608	2.847.247	11.639 →
3.2 - Rückstellung für Umlageverpflichtungen nach dem HFAG und für Verpflichtungen im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen	1.031.300	1.341.600	310.300 ↗
3.3 - Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0	0	0 →
3.4 - Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0	0	0 →
3.5 - Sonstige Rückstellungen	20.301	27.022	6.721 ↗



Jahresabschluss 2024 Stadt Breuberg

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
4 - Verbindlichkeiten	10.688.360	10.689.680	1.320 →
4.1 - Verbindlichkeiten aus Anleihen	0	0	0 →
4.2 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	9.272.238	9.873.877	601.639 ↗
4.3 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung	0	0	0 →
4.4 - Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0	0	0 →
4.5 - Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und –zuschüssen, Investitionsbeiträgen	19.290	16.276	-3.014 ↘
4.6 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	549.729	464.513	-85.216 ↘
4.7 - Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	462.509	10.638	-451.871 ↘
4.8 - Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	0	0	0 →
4.9 - Sonstige Verbindlichkeiten	384.594	324.375	-60.218 ↘
5 - Passive Rechnungsabgrenzungsposten	616.291	662.002	45.711 ↗
Passiva	58.143.516	58.191.346	47.830 →

3.1 Aktiva

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
1.1 - Immaterielle Vermögensgegenstände	294.464	436.769	142.304 ↗

1.1.1 Konzessionen, Lizenzen u. ä. Rechte

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
1.1.1 - Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	39.755	31.672	-8.083 ↘



Jahresabschluss 2024 Stadt Breuberg

Eine neue Zeiterfassungssoftware für den gesamten Personalbereich der Stadt Breuberg musste angeschafft werden. Die Kosten für belieben sich auf 10.228,65 €, die erforderliche Hardware hierfür wird 2025 noch weitere Kosten verursachen. Die gesamte Abschreibung für Lizenzen und Software beläuft sich auf 18.312 €.

1.1.2 Geleistete Investitionszuwendungen und -zuschüsse

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
1.1.2 - Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	254.709	83.037	-171.672 ↓

Im Abschlussjahr wurden keine Investitionszuschüsse geleistet. Die Abschreibung der geleisteten Investitionszuschüsse beläuft sich 2024 auf 10.642,27 €.

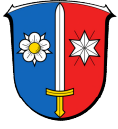
1.1.3 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
----------------	------	------	---------------------

1.2 Sachanlagevermögen

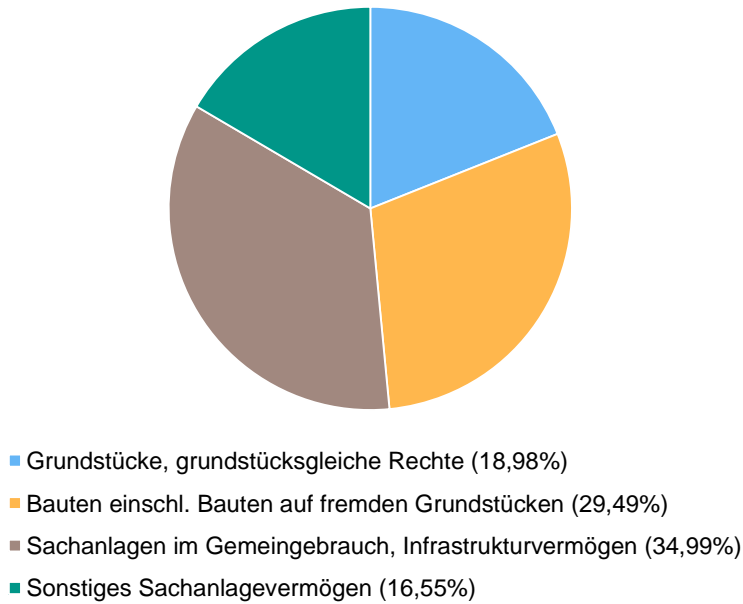
Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
1.2 - Sachanlagevermögen	48.298.696	50.940.689	2.641.993 ↑

Auf der Aktivseite der Bilanz stellen die Sachanlagen den größten Posten dar. Im Folgenden wird die Struktur des Sachanlagevermögens in seinen wesentlichen Ausprägungen abgebildet:

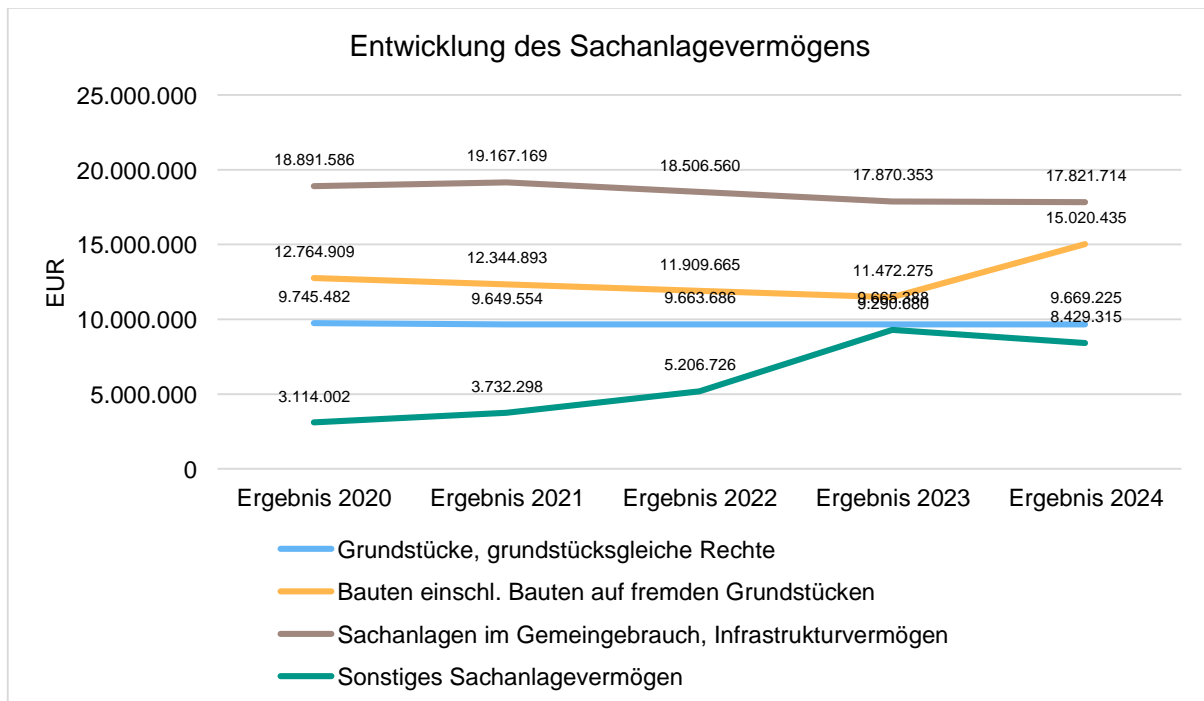


Jahresabschluss 2024 Stadt Breuberg

Struktur des Sachanlagevermögens



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



1.2.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte



Jahresabschluss 2024 Stadt Breuberg

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
1.2.1 - Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	9.665.388	9.669.225	3.837 →

Ein Grundstück wurde in der Gemarkung Hainstadt angekauft, die Kosten beliefen sich auf 3.836,80 €.

Im Zuge der Flurbereinigung am Breuberg wurden Grundstücke im Wert von 1.362 € an- und wieder verkauft.

1.2.2 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
1.2.2 - Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstücken	11.472.275	15.020.435	3.548.159 ↗

Am Kindergartengebäude **Pustebume** wurden Kassetten-Markisen sowie Außenjalousien angeschafft. Die Kosten beliefen sich auf **4.510,81 €**.

Die Container für den Kindergarten **Aueland** wurden aufgestellt. Die Kosten für die Herstellung und Inbetriebnahme beliefen sich auf **156.678,01 €**. Die Leasingraten für die Container werden in der Ergebnisrechnung gebucht. Die Übernahme ist für **2029** mit einem Restbetrag von rund **690.000 €** geplant.

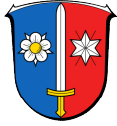
Das Gebäude der Kindertagesstätte **Rodensteiner**, das für die Nutzung der U3-Betreuung **Mäusebände** vorgesehen ist, wurde im März 2024 in Betrieb genommen. Die Kosten beliefen sich bis zum 31.12.2024 auf **3.863.547,25 €**, davon **3.595.758,91 €** für das Gebäude und **267.788,34 €** für die Außenanlage. Einige Schlussrechnungen sind noch offen und werden 2025 abgerechnet. Die Parkplätze sollen ebenfalls 2025 hergestellt werden.

An einem Wohnhaus in der **Schwimmbadstraße** im Stadtteil **Sandbach** wurde ein Kanalhausanschluss aus dem Jahr 1950 in Höhe von **6.336,21 €** vollständig erneuert.

Die Abschreibung im Bereich „Bauten“ beläuft sich 2024 auf **493.386,07 €**. Durch die Neubauten erhöhte sich die Abschreibung um rund **50.000 €**.

1.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
1.2.3 - Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	17.870.353	17.821.714	48.639 →



Jahresabschluss 2024 Stadt Breuberg

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
Gemeindestraßen, Wege, Plätze	3.558.502	3.548.235	-10.266 →
Grundstücke mit Verkehrsbauten, Brücken und Tunnel	710.830	694.769	-16.061 ↘
Sonstiges allgemeines Infrastrukturvermögen	27.176	24.771	-2.405 ↘
Kultur- und Naturgüter	279.505	277.042	-2.463 →
Öffentliche Ver- und Entsorgungseinrichtungen	8.869.447	8.852.004	-17.443 →
Wald (Grundstück inkl. Aufwuchs)	4.424.893	4.424.893	0 →

Zugänge in Höhe von 691.467,12 €:

-> 10.000 €

Im Rahmen des geschlossenen Vergleichs wurde für die Erneuerung der **Bahnhofstraße/Breitenbacher Straße** an die ausführende Firma eine Schlusszahlung in Höhe von **284.066 €** geleistet.

Eine Absturzsicherung am **Steinkeller** auf der Freifläche des **Hoaschter Treffs** wurde installiert. Die Kosten beliefen sich auf **15.320 €**. Die Maßnahme wurde mit einer Zuwendung über **10.000 €** vom **Landesamt für Denkmalpflege Hessen** unterstützt.

Im Bereich der **Abwasserbeseitigung** wurden Kanalhausanschlüsse für **11.358 €** erneuert oder neu erstellt.

Im Bereich der **Wasserversorgung** wurden Wasserhausanschlüsse für **18.289 €**, sowie die Wasserleitungen **Ringleitung Ernst-Ludwig-Straße** für **137.040 €** und **Im Breungesgraben** für **196.222 €** hergestellt.

Die Abschreibung im Jahr **2024** beläuft sich in diesem Bereich auf **740.106,26 €**.

1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
1.2.4 - Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	105.064	100.925	-4.139 ↘

Es wurden Zugänge von 14.363,30 € gebucht u.a. eine neue elektrische Steuerung für die Beregnungsanlage auf dem Sportplatz im ST Sandbach in Höhe von 9.365 €. Die Abschreibung in diesem Bereich beläuft sich auf 18.503 €.

1.2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung



Jahresabschluss 2024 Stadt Breuberg

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
1.2.5 - Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.356.991	2.629.715	272.724 ↗

Zugänge von insgesamt 561.062 €

-> 10.000 €

Mercedes Ategp 4x4 LKW für den Bauhof	239.987 €
Egholm City Raner 250 für den Bauhof	159.649 €
Telefonanlage und Netzwerk für die KiTa Rodensteiner	10.127 €
Ersteinrichtung FFWHaus Hainstadt	14.131 €
Ersteinrichtung Kindergarten Aueland (Container)	28.384 €
Geringwertige Wirtschaftsgüter (250 - 1000 €) für die Kindergärten	10.537 €
Schutzanzüge für die Feuerwehren	14.639 €

Die Abschreibungen beläuft sich auf 288.338 €.

1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
1.2.6 - Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	6.828.625	5.698.676	- 1.129.949 ↘

Zum 31.12.2024 befinden sich noch Anlagen im Bau in Höhe von 5.698.675,68 € :

> 10.000 €

Ortsentlastungstangente	Zugang	952,00 € - Gesamt	649.056,33 €
OET Grundstücksumlegungen	Zugang	2.950,70 € - Gesamt	13.565,22 €
Wasserspiegelmessung Brunnen			13.710,00 €
Renaturierung der Amorbach	Zugang	1.924,23 € - Gesamt	26.867,43 €
Neubau Feuerwehrhaus ST Hainstadt	Zugang	1.277.742,78 € - Gesamt	3.131.165,39 €
Grundsanierung "Alter Rodensteiner"	Zugang	1.194.564,06 € - Gesamt	1.846.886,96 €
Neubau Kreisel Nst/RB	Zugang	6.222,80 € - Gesamt	17.424,35 €

1.2. Finanzanlagevermögen

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
1.3 - Finanzanlagevermögen	2.865.678	2.872.598	6.919 →



1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
1.3.1 - Anteile an verbundenen Unternehmen	0	0	0 →

1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
1.3.2 - Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0	0	0 →

1.3.3 Beteiligungen

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
1.3.3 - Beteiligungen	2.755.920	2.755.920	0 →

Die Beteiligungen sind gegenüber 2023 unverändert.

Müllabfuhrzweckverband	186.352,82 € mit 7,2 %
Abwasserverband Unterzent	2.297.779,35 € mit 36,53 %
Wasserverband Mümling	217.200,00 € mit 11,60 %
HSE Aktien	53.619,19 €
OGIG	968,00 €
KIV	1,00 €

1.3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
1.3.4 - Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0	0	0 →



Jahresabschluss 2024 Stadt Breuberg

1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
1.3.5 - Wertpapiere des Anlagevermögens	89.301	97.699	8.398 ↗

Versorgungsrücklage nach § 14a BBesG

1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sons. Finanzanlagen)

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
1.3.6 - sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	20.457	18.978	-1.479 ↘

Setzt sich wie folgt zusammen:

Volksbank Odenwald Genossenschaftsanteile	2.000,00 €
Bioenergiehof Breuberg-Rai-Breitenbach	3.000,00 €
gewährte Darlehen Führerschein FFW	13.978,15 €

1.4 Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
1.4 - Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	0	0	0 →

2. Umlaufvermögen

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
2 - Umlaufvermögen	6.673.201	3.929.450	-2.743.751 ↘

2.1 Vorräte einschließl. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe



Jahresabschluss 2024 Stadt Breuberg

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
2.1 - Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	149.068	139.632	-9.436 ↘

Die Stadt Breuberg verfügt über Lagerbestände in der Wasserversorgung. Der Bestand an Vorräten 2024 verringert sich um 9.435,96 € auf 139.632,33 €.

2.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
2.2 - Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen, Waren	0	0	0 →

2.3 Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
2.3 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	3.178.764	1.866.889	1.311.875 ↘

Die Niederschlagungs-Überwachungsliste weist zum 31.12.2024 einen Stand von 357.306,79 € aus, gegenüber 2023 eine Reduzierung von 404,94 €. Die Beträge wurden aus den Forderungen gebucht.

2.3.1 Forderungen aus Transferleistungen und Zuschüssen

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
2.3.1 - Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Beiträgen	2.311.160	809.385	1.501.775 ↘

u.a. Forderungen aus

Zuwendung Bundesmittel für den "Alten" Rodensteiner im ST Neustadt	43.700,00 €
Zuwendung Land für den "Alten Rodensteiner"	91.300,00 €
Zuwendung aus Hessenkasse, Restforderung	85.831,99 €
Forderung an das Land zur Tilgung der Konjunkturpakete, KIP u.a.	368.933,87 €



2.3.2 Forderungen aus Steuern und Umlagen

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
2.3.2 - Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen	584.597	673.316	88.719 ↗

Forderungen aus Steuern, Beiträgen und Gebühren beliefen sich auf **673.315,84 €**.

Einzelwertberichtigungen in Höhe von **111.852,99 €** wurden vorgenommen – eine Erhöhung gegenüber dem Vorjahr um **10.441,73 €**.

Eine **pauschale Wertberichtigung** in Höhe von **13.254,18 €** auf Steuern (2 % von **662.708,92 €**) wurde ebenfalls vorgenommen. Dies entspricht einer Mehrung von **1.323,63 €**.

2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
2.3.3 - Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	158.985	111.490	47.495 ↘

Einzelwertberichtigungen in Höhe von **24.884,32 €** wurden vorgenommen – eine Mehrung von **7.950,81 €** gegenüber dem Vorjahr.

2.3.4 Forderungen gegen verbundene Unternehmen

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
----------------	------	------	---------------------

2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
2.3.5 - Sonstige Vermögensgegenstände	124.023	272.699	148.676 ↗

U.a. Forderung aus der Abrechnung der Umsatzsteuer sowie Umgliederung von debitorischen Kreditoren.



Jahresabschluss 2024 Stadt Breuberg

2.4 Flüssige Mittel

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
2.4 - Flüssige Mittel	3.345.369	1.922.928	1.422.441 ↓

Bargeldkasse	2.127,07 €
Nebenkasse Bürgerbüro	50,00 €
Nebenkasse Standesamt	50,00 €
Sparkasse Odenwaldkreis	1.682.773,36 €
Volksbank Odenwald	169.675,94 €
Postbank Frankfurt	18.383,86 €
Kündigungsgeld Sparkasse	39.722,61 €
Zins u. Cash	10.145,20 €

3. Rechnungsabgrenzungsposten

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
3 - Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	11.476	11.841	365 ↗

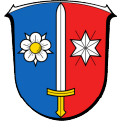
Als Rechnungsabgrenzungsposten sind auf der Aktivseite vor dem Abschlussstichtag geleistete Auszahlungen auszuweisen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Die Beamtenbezüge für Januar 2025 wurden bereits im Dezember 2024 ausgezahlt und per Stichtag als „Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten“ ausgewiesen.

4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
4 - Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0	0	0 →

3.2 Passiva

Auf der Passivseite der Bilanz wird das der Gemeinde zur Verfügung stehende Kapital ausgewiesen. Die Passivseite zeigt die Kapitalherkunft für die auf der Aktivseite ausgewiesenen Vermögensgegenstände.



Jahresabschluss 2024 Stadt Breuberg

Die Passivseite ist gem. § 49 Abs. III GemHVO in fünf Bilanzpositionen zu unterteilen, dem Eigenkapital, den Sonderposten, den Rückstellungen, den Verbindlichkeiten sowie den Rechnungsabgrenzungsposten.

1. Eigenkapital

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
1 - Eigenkapital	33.815.250	33.603.691	- 211.559 →

1.1 Netto-Position

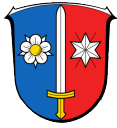
Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
1.1 - Nettoposition	29.875.584	29.875.584	0 →

Die Netto-Position als Basiskapital der Kommune ist vergleichbar mit dem „Gezeichneten Kapital“ gem. § 266 Abs. 3 HGB und wurde einmalig als Saldo aus Vermögen und Schulden der Stadt mit Erstellung der Eröffnungsbilanz ermittelt. Eine Bilanzkorrektur ist zum 31.12.2009 erfolgt, der Stand der Netto-Position zur Eröffnungsbilanz belief sich auf 27.439.802,67 €. Der Differenzbetrag von 24.547,27 € veränderte die Netto-Position auf 27.464.349,94 €. Im Haushaltsjahr 2012 wurden zwei Beteiligungen korrigiert. Aufgrund der Einbuchung der Beteiligung des MZVO beim Zweckverband Abfallverwertung Südhessen, hat sich die Beteiligung für die Stadt Breuberg von 72.897,41 € auf 186.352,82 € erhöht. Der Abwasserverband Unterzent Untere-Mümling hat seine Eröffnungsbilanz erstellt. Die Stadt Breuberg erhält nach den Verwaltungsvorschriften § 49 Vermögensrechnung Punkt 13 c eine Beteiligung von 2.297.779,35 € (Zubuchung abzgl. 1 €). Beide Positionen ergeben eine Summe in Höhe von 2.411.233,76 € und wurde gegen die Netto-Position gebucht. Diese weist am 31.12.2012 jetzt einen Stand von 29.875.583,70 € aus. Weiterhin sind keine Bilanzkorrekturen durchgeführt worden.

1.2 Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
1.2 - Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital	4.422.203	3.939.666	- 482.536 ↘

Zur besseren Übersicht wird das Jahresergebnis 2024 nicht in dieser Position ausgewiesen sondern separat unter 1.3.



Jahresabschluss 2024 Stadt Breuberg

Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses von 3.630.460,56 €
Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses von 309.205,77 €

1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
1.2.1 - Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	4.086.199	3.630.461	- 455.738 ↘

Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses setzen sich wie folgt zusammen

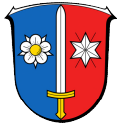
aus Ergebnis 2009	- 356.991,70 €
aus Ergebnis 2010	467.395,08 €
aus Ergebnis 2011	3.103.204,34 €
Ausbuchung Rückstellung für den Finanzausgleich 2012	1.948.978,00 €
aus Ergebnis 2012	3.992.172,13 €
aus Ergebnis 2013	- 3.453.887,86 €
aus Ergebnis 2014	- 574.895,73 €
aus Ergebnis 2015	2.068.942,22 €
aus Ergebnis 2016	- 1.301.505,06 €
aus Ergebnis 2017	2.228.975,26 €
aus Ergebnis 2018	-321.679,33 €
aus Ergebnis 2019	-347.997,28 €
aus Ergebnis 2020	280.082,54 €
aus Ergebnis 2021	-2.757.622,93 €
aus Ergebnis 2022	888.971,09 €
aus Ergebnis 2023	455.738,03 €

1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
1.2.2 - Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	336.004	309.206	- 26.798 ↘

Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses setzen sich wie folgt zusammen

aus Ergebnis 2009	20.420,49 €
aus Ergebnis 2010	67.390,45 €
aus Ergebnis 2011	38.067,49 €
aus Ergebnis 2012	- 1.228,72 €
aus Ergebnis 2013	55.676,49 €



Jahresabschluss 2024 Stadt Breuberg

aus Ergebnis 2014	88.968,51 €
aus Ergebnis 2015	21.728,36 €
aus Ergebnis 2016	- 283.543,99 €
aus Ergebnis 2017	303.678,98 €
aus Ergebnis 2018	- 13.533,49 €
aus Ergebnis 2019	4.153,48 €
aus Ergebnis 2020	5.552,35 €
aus Ergebnis 2021	28.304,09 €
aus Ergebnis 2022	369,64 €
aus Ergebnis 2023	26.798,36 €

1.2.4 Sonderrücklagen

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
1.2.3 - Sonderrücklagen	--	--	--

1.2.4.1 Stiftungskapital

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
1.2.4 - Stiftungskapital	--	--	--

1.3 Ergebnisverwendung

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
1.3 - Ergebnisverwendung	-482.536	-211.559	270.977 ↗

1.3.1 Ergebnisvortrag

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
1.3.1 - Ergebnisvortrag	0	0	0 →



Jahresabschluss 2024
Stadt Breuberg

1.3.1.1 Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren

	Ist-Wert 2023	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2024	Ist-Wert 2024	Abweichung 2024	Abwei- chung 2024 %
1.3.1.1 - Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0,00	--	0,00	0,00 →	-- →

1.3.1.2 Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren

Bilanzposition	2023	2024	Verände- rung ab- solut
1.3.1.2 - Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0	0	0 →

1.3.2 Jahresergebnis

Bilanzposition	2023	2024	Verände- rung ab- solut
1.3.2 - Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-482.536	-211.559	270.977 ↗

Ordentlicher Jahresfehlbetrag 2024	- 200.574,90 €
Außerordentlicher Jahresfehlbetrag 2024	- 10.984,37 €
	- 211.559,27 €

Bei Aufstellung des Jahresabschlusses sind Überschüsse direkt den Positionen 1.2.1 und 1.2.2, Rücklagen aus Überschüssen, zuzuführen.

1.3.2.1 Ordentliches Jahresergebnis

Bilanzposition	2023	2024	Verände- rung ab- solut
1.3.2.1 - Ordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-455.738	-200.575	255.163 ↗



1.3.2.2 Außerordentliches Jahresergebnis

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
1.3.2.2 - Außerordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-26.798	-10.984	15.814 ↗

2. Sonderposten

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
2 - Sonderposten	9.136.406	9.020.104	116.302 ↘

Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und -beiträge

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
2.1 - Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und -beiträge	8.639.978	8.528.470	111.507 ↘

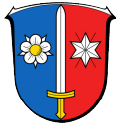
Setzt sich zusammen aus:

Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	6.129.346, 29 €
Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich	277.414,98 €
Investitionsbeiträgen	2.121.709,10 €

2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
2.1.1 - Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	6.082.565	6.129.346	46.781 →

Als Sonderposten werden Zuweisungen und Zuschüsse passiviert, welche die Stadt Breuberg zur Förderung von Investitionen von anderen staatlichen, öffentlichen oder privaten Stellen erhält. Alle



Jahresabschluss 2024 Stadt Breuberg

passivierten Investitionszuweisungen wurden, soweit möglich, dem jeweils geförderten Anlagegut als Sonderposten zugeordnet und über die Nutzungsdauer des Anlagegutes ertragswirksam aufgelöst.
Zugänge/-Abgänge <10.000 €:

12.000 € Zuwendung vom Bund für die Aufrüstung von 7 Abbiegeassistenten für die Feuerwehrfahrzeuge

182.600 € Landeszuwendung für den Neubau des Feuerwehrhauses im ST Hainstadt

48.000 € Investitionspauschale für den ländl. Raum

Auflösungen von Sonderposten in Höhe von 205.819,07 € wurden gebucht.

2.1.2 Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
2.1.2 - Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich	299.657	277.415	22.242 ↘

Unter dieser Position werden Zuwendungen von Privaten und Unternehmen gebucht.

u.a. 1.030 € für Spende einer Sitzbank für den Marktplatz ST Sandbach,

5.112 € Zuschuss Geo-Naturpark für Ruhebänke

Auflösung der Sonderposten von 28.384,88 €.

2.1.3 Investitionsbeiträge

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
2.1.3 - Investitionsbeiträge	2.257.755	2.121.709	136.046 ↘

Als bilanzielle Gegenposition zum Infrastrukturvermögen der Stadt werden auf der Passivseite der Bilanz die Erschließungsbeiträge passiviert.

2024 wurden für Wasser- und Kanalhausanschlüsse Kostenersätze in Höhe von 40.532 € angefordert.

Auflösung der Sonderposten 176.578,78 €

2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
2.2 - Sonderposten für den Gebührenaussgleich	496.428	491.634	-4.795 →

Die Stadt Breuberg stellte 2024 Gebührekalkulationen für den Bereich Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung und im Bestattungswesen auf.



Jahresabschluss 2024 Stadt Breuberg

Die Nachberechnung weist in der Wasserversorgung für 2024 einen Überschuss von 40.450,36 € aus. Ein Fehlbetrag aus 2019 in Höhe von 15.476,82 € wurde nachgeholt.

Die Abwasserbeseitigung schließt beim Niederschlagswasser mit einem Überschuss von 56.674,42 € und bei der Schmutzwasserbeseitigung von 44.947,40 €, bereinigt nach verrechneter Unterdeckung aus 2019 von 76.232,69 € davon für Niederschlagswasser 28.054,33 und 48.178,36 € für die Schmutzwasserbeseitigung, verrechneter Überdeckung aus 2019 nachberechnet 2022 für Schmutzwasserbeseitigung in Höhe von 65.115,39 und ebenfalls verrechnet aus 2020 für Schmutzwasserbeseitigung in Höhe von 53.697,00 €, des Weiteren wurde noch ein Teilbetrag aus der Überdeckung für Niederschlagswasser aus 2021 in Höhe von 28.054,33 € gutgeschrieben.

Im Bereich Friedhof- und Bestattungswesen entstand ein Fehlbetrag von 34.061,53 € und somit eine Kostendeckung von 80,21 %, geplant wurde mit einer Kostendeckung von 100 %. Die Ausgaben haben sich gegenüber dem Vorjahr um rd. 10.000 € reduziert, der Fehlbetrag kommt durch geringere Einnahmen zustande. Die Gebühren wurden zum 01.01.2024 auf 100 % Kostendeckung angehoben und beschlossen. Eine neue Gebührenkalkulation wurde 2024 durchgeführt, die Umsetzung zur 100 % Kostendeckung wurde für 2025 beschlossen.

Fehlbeträge können in den nächsten 5 Jahren nachgeholt werden, Überschüsse müssen in den nächsten 5 Jahren gutgeschrieben werden.

Stand Gebührenausgleichsrücklage zum 31.12.2024

Wasserversorgung	123.936,73 €
Abwasserbeseitigung	367.697,00 €

2.3 Sonderposten für Umlagen

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
2.3 - Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 HFAG	0	0	0 →

2.4 Sonstige Sonderposten

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
2.4 - Sonstige Sonderposten	0	0	0 →

3. Rückstellungen

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
3 - Rückstellungen	3.887.209	4.215.869	328.660 ↗



3.1 Rückstellungen für Pensionen u.ä. Verpflichtungen

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
3.1 - Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	2.835.608	2.847.247	11.639 →

Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen sind Verpflichtungen der Stadt für Versorgungsansprüche der Beamten/innen und deren Hinterbliebenen. Zu- und Abgänge wurden in Höhe von 11.639 € gebucht.

Verpflichtungen für Beamte im aktiven Dienst	147.036 €
Verpflichtungen für eingetretene Pensionsfälle	2.225.415 €
Beihilfeverpflichtungen gegenüber Beamten im aktiven Dienst	29.522 €
Beihilfeverpflichtungen gegenüber Versorgungsempfängern	433.753 €
Verpflichtungen für Altersteilzeit	11.521 €

3.2 Rückstellungen für Umlageverpflichtungen

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
3.2 - Rückstellung für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	1.031.300	1.341.600	310.300 ↗

Nach Neuregelung des § 39 Abs. 1 Satz 1 Nr. 7 GemHVO Ende 2023 ist die Regelung betr. der Rückstellung für Umlageverpflichtungen geändert worden.

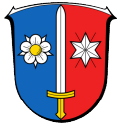
Rückstellungen sind u.a. zu bilden für „unbestimmte Aufwendungen in künftigen Haushaltsjahren bei Umlagen nach dem Finanzausgleichsgesetz, aufgrund von ungewöhnlich hohen Steuereinnahmen des Haushaltsjahrs, die in die Berechnung der Umlagegrundlage einbezogen werden.

Als ungewöhnlich hohe Steuereinnahmen hat die Stadt Breuberg einen Schwellenwert von 10 % festgelegt (Abweichungen von mehr als 10 % der Steuereinnahmen von einem gleitenden Durchschnittswert der zurückliegenden zwei Jahre). Die Stadt Breuberg liegt 2024 mit 27,12 % über dem Schwellenwert und hat folgende Halbjahres-Umlagebeträge zurückgestellt.

Kreisumlage 2025 (Hebesatz 35,60 %)	82.700 €
Schulumlage 2025 (Hebesatz 21,40 %)	49.700 €
Kreisumlage 2026 (Hebesatz 35,60 %)	755.200 €
Schulumlage 2026 (Hebesatz 21,40 %)	454.000 €

Die im Abschlussjahr 2022 für 2024 rückgestellten Umlagen wurden in Anspruch genommen

für Kreisumlage 2022 (Hebesatz 33,49 %)	610.500 €
für Schulumlage 2022 (Hebesatz 23,08 %)	420.800 €



Jahresabschluss 2024 Stadt Breuberg

3.3 Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
3.3 - Rückstellungen für Rekultivierung von Abfalldeponien	0	0	0 →

3.4 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
3.4 - Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0	0	0 →

3.5 Sonstige Rückstellungen

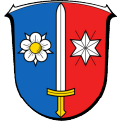
Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
3.5 - Sonstige Rückstellungen	20.301	27.022	6.721 ↗

Rückstellungen sind Bilanzposten für ungewisse Verbindlichkeiten und drohende Verluste aus schwebenden Geschäften, also wirtschaftliche Verpflichtungen, die dem Grunde nach, des Auszahlungszeitpunktes oder der Höhe nach, noch nicht bestimmt sind. Sie sind in der Höhe angesetzt, die nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist.

Zum Stichtag wurden folgende Rückstellungen gebildet:

Rückstellung für die Aufstellung des Jahresabschlusses sowie der Steuererklärung für die Wasserversorgung 2023	5.400 €
JA und Steuererklärung für die Wasserversorgung 2023	5.400 €
Rückstellung für die Prüfung des Jahresabschlusses 2024	5.000 €
Rückstellung Bodenbevorratung HLG	11.222,01 €

4. Verbindlichkeiten



Jahresabschluss 2024 Stadt Breuberg

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
4 - Verbindlichkeiten	10.688.360	10.689.680	1.320 →

4.1 Verbindlichkeiten aus Anleihen

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
4.1 - Anleihen	0	0	0 →

4.2 Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
4.2 - Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	9.272.238	9.873.877	601.639 ↗

4.2.1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
4.2.1 - Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	9.272.238	9.873.877	601.639 ↗

Insgesamt wurden im Abschlussjahr ein Kredit in Höhe von 860.000 € aufgenommen 1.040.000 € aufgenommen. Für einen Investitionskredit aus 2024 Nr. 14063530 liegt uns eine Kreditzusage in Höhe von 1.515.000 € vor. Die offene Kreditermächtigung für 2024 in Höhe von 1.345.000 € (3.040.000 € - 180.000 € - 1.515.000 €) wurde noch nicht in Anspruch genommen. In welcher Höhe diese Kreditaufnahme ausfällt, hängt von der Umsetzung der geplanten Maßnahmen für 2024 ab.

Die Summe der laufenden Kredit beläuft sich auf 9.873.877,34 €, die Nettoneuverschuldung auf 578.764,22 € gegenüber dem Vorjahr.

Die ordentliche Tilgung belief sich auf 461.235,78 € davon für Investitionskredite 428.695 € und für Sonderinvestitionskredit 32.540,78 €



Jahresabschluss 2024 Stadt Breuberg

<u>Investitionskredit</u> aus 2008 Nr. 800058043	129.200,00 €
<u>Investitionskredit</u> aus 2013 Nr. 3063177	723.863,60 €
<u>Investitionskredit</u> aus 2014 Nr. 16675508	146.627,00 €
<u>Investitionskredit</u> aus 2015 Nr. 11234739	392.316,00 €
<u>Investitionskredit</u> aus 2016 Nr. 17913512	927.705,00 €
<u>Investitionskredit</u> aus 2017 Nr. 12472918	403.512,00 €
<u>Investitionskredit</u> aus 2018 Nr. 15818652	518.454,00 €
<u>Investitionskredit</u> aus 2020 Nr. 13892644	1.709.992,00 €
<u>Investitionskredit</u> aus 2021 Nr. 33268111000	477.475,00 €
<u>Investitionskredit</u> aus 2022 Nr. 13946676	1.162.000,00 €
Investitionskredit aus 2022 Nr. 7502497152	288.000,00 €
<u>Investitionskredit</u> aus 2023 Nr. 13965772	1.437.500,00 €
<u>Investitionskredit</u> aus 2023 Nr. 11851359	860.000,00 €
<u>Investitionskredit</u> aus 2024 Nr. 17421009	180.000,00 €
Gesamt	9.356.644,60 €

Kredit aus Sonderinvestitionsprogramm (Konjunkturpaket) die Tilgungen erfolgen 5/6 durch das Land Hessen und 1/6 durch die Stadt Breuberg

Turnhalle Wald-Amorbach - Sanierung Umkl./Dusche/WC	100.500,00 €
Rathaus ST Sandbach - Neueindeckung Dach	39.466,62 €
Kindergarten Neustadt – Aufstockung Pultdach	91.218,76 €
Jugendzentrum Rai-Breitenbach –Neueindeckung Dach	43.733,24 €
Kindergarten Hainstadt – Aufstockung Pultdach	21.763,20 €
KIP - Bürgersteigabsenkungen u.a.	161.192,20 €
Hessenkasse - Elektroinstallation Pustebume	2.830,36 €
Hessenkasse - Abriss Rodensteiner	40.000,00 €
Hessenkasse - Heizung Bauhof	10.000,00 €
NEU Hessenkasse - Sanierung Flachdach BRBGHalle	6.528,36 €
Gesamt	517.232,74 €

4.2.2 Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
----------------	------	------	---------------------

4.2.3 Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
----------------	------	------	---------------------

4.3 Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten



Jahresabschluss 2024 Stadt Breuberg

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
4.3 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung	0	0	0 →

4.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
4.4 - Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0	0	0 →

4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
4.5 - Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Beiträgen	19.290	16.276	-3.014 ↘

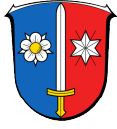
Verbindlichkeiten aus Zuweisungen sind Geldleistungen innerhalb des öffentlichen Bereichs. Zuschüsse sind Geldleistungen zwischen dem öffentlichen Bereich und dem sonstigen Bereich. Hier handelt es sich u.a. um 2024 gebuchte Zuschüsse an Vereine, wobei die Auszahlung erst in 2025 erfolgte, sodass per Stichtag eine Verbindlichkeit zu bilanzieren ist.

4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
4.6 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	549.729	464.513	85.216 ↘

Auch bei den Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen handelt es sich um die Verbuchung von Rechnungen für Leistungen, die in 2024 erbracht wurden, Zahlungen aber erst in 2025 geleistet wurden.

4.7 Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben



Jahresabschluss 2024 Stadt Breuberg

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
4.7 - Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	462.509	10.638	- 451.871 ↓

4.8 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
----------------	------	------	---------------------

4.9 Sonstige Verbindlichkeiten

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
4.9 - Sonstige Verbindlichkeiten	384.594	324.375	- 60.218 ↓

5. Rechnungsabgrenzungsposten

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
5 - Passive Rechnungsabgrenzungsposten	616.291	662.002	45.711 ↑

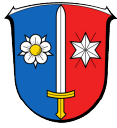
Passive Rechnungsabgrenzungsposten sind zu bilden, wenn Einnahmen vor dem Abschlussstichtag angefallen sind, die erst Ertrag nach diesem Tag darstellen.

Der Rechnungsabgrenzungsposten besteht hauptsächlich aus Grabnutzungsgebühren, welche die Stadt Breuberg in den letzten 25 Jahren vereinnahmt hat.

Veränderung 2024 ist eine Zuführung von 77.642,03 € und eine Inanspruchnahme von 31.931,40 €.

4 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Nach der Hessischen Gemeindeordnung (HGO) werden für die Beurteilung der kommunalen Haushalte vorrangig die Erträge und Aufwendungen herangezogen. Gemäß § 92 Abs. 3



HGO soll der Haushalt in jedem Jahr unter Berücksichtigung von Fehlbeträgen aus Vorjahren ausgeglichen sein.

Der Ergebnishaushalt gilt als ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge und der Zins- und sonstigen Finanzerträge mindestens ebenso hoch ist wie der Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen und der Zins- und sonstigen Finanzaufwendungen oder der Fehlbedarf im ordentlichen Ergebnis des Ergebnishaushalts und der Fehlbetrag im ordentlichen Ergebnis der Ergebnisrechnung durch die Inanspruchnahme von Mitteln der Rücklagen ausgeglichen werden können.

Grundsätzlich gilt, dass ein positives Jahresergebnis das Eigenkapital in der Bilanz erhöht und ein negatives Jahresergebnis das Eigenkapital belastet. Langfristig ist ein ausgeglichenes Ergebnis notwendig, um u. a. Generationengerechtigkeit sicherzustellen.

Der Jahresabschluss 2024 weist in der Ergebnisrechnung ein Jahresergebnis in Höhe von -211.559,27 Euro aus.

Im Vergleich zum Ergebnis des Haushaltsplanes 2024 in Höhe von 0 Euro beträgt die Veränderung -211.559,27 Euro.

4.1 Ergebnislage

Das Jahresergebnis berechnet sich aus folgenden Ergebnisteilen:

Verwaltungsergebnis

+ Ergebnis der Finanzierungstätigkeit (Finanzergebnis)

= Ergebnis der ordentlichen Tätigkeit (Ordentliches Ergebnis)

+ Ergebnis der außerordentlichen Tätigkeit (Außerordentliches Ergebnis)

–

= Jahresergebnis

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 Aufgabenwahrnehmung in den Kommunen zukunftssicher gestalten zu können.

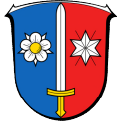
Die Ergebnisse im Überblick

Nachfolgend wird das Jahresergebnis 2024 im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres sowie im Vergleich zur Haushaltsplanung 2024 dargestellt:

Ergebnis im Vergleich

	Ist-Wert 2023	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2024	Ist-Wert 2024	Abweichung 2024	Abwei- chung 2024 %
Ordentliche Erträge	19.834.267,91	--	22.020.199,81	22.020.199,81 ↗	-- ↗
Ordentliche Aufwendungen	20.211.669,38	344.975,00	22.078.849,44	21.733.874,44 ↗	6.300,13 ↗
Verwaltungsergebnis	-377.401,47	-344.975,00	-58.649,63	286.325,37 ↗	83,00 ↗
Finanzerträge	26.309,36	--	24.628,81	24.628,81 ↗	-- ↗
Zinsen und sonstige Aufwendungen	104.645,92	--	166.554,08	166.554,08 ↗	-- ↗
Finanzergebnis	-78.336,56	--	-141.925,27	-141.925,27 ↘	-- ↘
Ordentliches Ergebnis	-455.738,03	-344.975,00	-200.574,90	144.400,10 ↗	41,86 ↗
Außerordentliche Erträge	75.530,08	--	64.291,93	64.291,93 ↗	-- ↗
Außerordentliche Aufwendungen	102.328,44	--	75.276,30	75.276,30 ↗	-- ↗
Außerordentliches Ergebnis	-26.798,36	--	-10.984,37	-10.984,37 ↘	-- ↘
Jahresergebnis	-482.536,39	-344.975,00	-211.559,27	133.415,73 ↗	38,67 ↗

Verwaltungsergebnis



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

Das Verwaltungsergebnis schließt in Höhe von -58.649,63 Euro ab. Im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres beträgt die Veränderung 318.751,84 Euro. Gegenüber dem geplanten Verwaltungsergebnis ergibt sich eine Abweichung in Höhe von -58.649,63 Euro.

Finanzergebnis

Neben dem Verwaltungsergebnis steht das Finanzergebnis in Höhe von -141.925,27 Euro. Das Finanzergebnis hat sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um -63.588,71 Euro und gegenüber dem Haushaltsplan um -141.925,27 Euro verändert.

Ordentliches Ergebnis

Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis ergeben das Ordentliche Ergebnis, was mit -200.574,90 Euro abschließt und vom Vorjahresergebnis um 255.163,13 Euro abweicht.

Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Abweichung -200.574,90 Euro.

Jahresergebnis

Neben dem ordentlichen Ergebnis fließt das außerordentliche Ergebnis in Höhe von -10.984,37 Euro in das Jahresergebnis ein.

Das Jahresergebnis 2024 beträgt somit -211.559,27 Euro und verändert sich zum Vorjahresergebnis um 270.977,12 Euro. Gegenüber dem geplanten Jahresergebnis in Höhe von 0 Euro ergibt sich eine Abweichung in Höhe von -211.559,27 Euro.

Rücklagen

Jahresergebnisse haben Auswirkungen auf das Eigenkapital. Grundsätzlich gilt: Negative Jahresergebnisse reduzieren das Eigenkapital. positive Abschlüsse stärken das Eigenkapital.

In der nachfolgenden Tabelle wird die Entwicklung des Eigenkapitals in Gänze und in seinen



Jahresabschluss 2024 Stadt Breuberg

Einzelpositionen dargestellt:

Rücklagenentwicklung

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Ergebnis 2024
1. - Eigenkapital	37.915.707	35.186.388	34.297.786	33.815.250	33.603.691
1.1. - Nettoposition	29.875.584	29.875.584	29.875.584	29.875.584	29.875.584
1.2. - Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital	7.754.488	8.040.123	5.310.804	4.422.203	3.939.666
1.2.1 - Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	7.452.710	7.732.793	4.975.170	4.086.199	3.630.461
1.2.2. - Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	301.778	307.330	335.634	336.004	309.206
1.2.3. - Sonderrücklagen	0	0	0	0	0
1.2.4. - Stiftungskapital	--	--	--	--	--
1.3. - Ergebnisverwendung	285.635	-2.729.319	-888.601	-482.536	-211.559
1.3.1. - Ergebnisvortrag	0	0	0	0	0
1.3.1.1 - Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0	0	0	0	0
1.3.1.2 - Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0	0	0	0	0
1.3.2. - Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	285.635	-2.729.319	-888.601	-482.536	-211.559
1.3.2.1. - Ordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	280.083	-2.757.623	-888.971	-455.738	-200.575
1.3.2.2. - Außerordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	5.552	28.304	370	-26.798	-10.984

4.2 Ertragslage

Der **Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge** beläuft sich auf 22.044.828,62 € und verändert sich zum Vorjahr um + 2.184.251,35 €. Die Veränderung zum Planansatz weist einen Betrag von + 2.875.293,62 € aus.

Die **privatrechtlichen Leistungsentgelte** beliefen sich auf - 145.575,23 € zum geplanten Ansatz, der Fehlbetrag kam überwiegend (-133.000 €) durch den geringen Holzverkauf zustande.

Die **öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte** beliefen sich auf - 135.721,07 € zum geplanten Ansatz, - rd. 100.000 € Mindereinnahmen im Bereich der Wasserversorgung und der Abwasserbeseitigung dem stehen jedoch Wenigerausgaben gegenüber, - 35.000 € bei der Abfallentsorgung, die Gelder sind durchlaufend und werden an den MZVO weitergegeben.

Im Bereich der Kostenersatzleitungen und -Kostenerstattung beliefen sich die Mehrerträge auf + 143.563,07 € zum geplanten Ansatz, davon + 75.000 € aus Kostenerstattung Sozialversicherung für Beschäftigungsverbote und Mutterschutz sowie 58.000 € aus Kostenerstattung für Lieferung und Leistung überwiegend Personalkostenerstattungen.



Jahresabschluss 2024 Stadt Breuberg

Die **Erträge aus Steuern** beliefen sich auf + 2.963.305,04 € davon sind + 3,06 Mio. € Gewerbesteuer und - 70.000 € Wenigereinnahmen saldiert aus Gemeindeanteile an der Einkommensteuer und Umsatzsteueranteilen.

Die **Erträge aus Zuweisungen** waren um 20.00.000 € höher als geplant.

Die **sonstigen ordentlichen Erträge** waren um 17.000 € geringer als geplant.

4.3 Aufwandslage

Der **Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen** beläuft sich auf 22.245.403,52 € und verändert sich zum Vorjahr um + 1.929.088,22 €. Die Veränderung zum fortgeschriebenen Planansatz beläuft sich auf + 1.153.053,52 €.

Einsparung in Höhe von 194.000 € wurden in den **Personal- und Versorgungsaufwendungen** verbucht, davon 173.000 € in der Verwaltung und im Bauhof, Stellen unbesetzt oder Bedienstete im Krankengeldbezug.

Für **Sach- und Dienstleistungen** wurden rd. 375.000 € weniger verausgabt, überwiegend im Bereich der Instandhaltungen der Gebäude, der technischen Anlagen sowie im Bereich der Kanalisation. Es wurden keine Haushaltsmittel nach 2025 übertragen.

Für **Steueraufwendungen** wurden 1,84 Mio. € Mehraufwendungen getätigt, diese restulieren aus der hohen Gewerbesteuereinnahmen von 3 Mio. €. Die Kreis- und Schulumlage wurde 2024 erhöht und schlägt mit rd. 90.000 € zu buche. Die Gewerbesteuer- und Heimatumlage mit einem Plus von rd. 440.000 €. Der Saldo aus der Zuführung und Inanspruchnahme von Rückstellung für den Finanzausgleich beläuft sich auf 1,34 Mio. €.

5 Erläuterungen zur Finanzrechnung

5.1 Allgemeine Entwicklung

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

Finanzhaushalt / Finanzrechnung

	Ist-Wert 2023	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2024	Ist-Wert 2024	Abweichung 2024	Abwei- chung 2024 %
09 - Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	19.266.371,88	--	21.484.747,19	21.484.747,19 ↗	-- ↗
18 - Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	18.293.934,41	384.695,00	20.813.560,91	20.428.865,91 ↗	5.310,41 ↗
19 - Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	972.437,47	-384.695,00	671.186,28	1.055.881,28 ↗	274,47 ↗
23 - Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	809.463,98	--	1.801.504,53	1.801.504,53 ↗	-- ↗



Jahresabschluss 2024 Stadt Breuberg

	Ist-Wert 2023	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2024	Ist-Wert 2024	Abweichung 2024	Abwei- chung 2024 %
28 - Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	4.350.911,04	4.133.485,00	4.492.806,96	359.321,96 ↗	8,69 ↗
29 - Saldo aus Investitionstätigkeit	-3.541.447,06	-4.133.485,00	-2.691.302,43	1.442.182,57 ↗	34,89 ↗
30 - Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf (laufende Verwaltungs- und Investitionstätigkeit)	-2.569.009,59	-4.518.180,00	-2.020.116,15	2.498.063,85 ↗	55,29 ↗
31 - Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	3.072.253,73	--	1.040.000,00	1.040.000,00 ↗	-- ↗
32 - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	345.260,41	--	461.235,78	461.235,78 ↗	-- ↗
33 - Saldo aus Finanzierungstätigkeit	2.726.993,32	--	578.764,22	578.764,22 ↗	-- ↗
34 - Saldo des haushaltswirksamen Bereiches	157.983,73	-4.518.180,00	-1.441.351,93	3.076.828,07 ↗	68,10 ↗
35 - Haushaltsunwirksame Einzahlungen	193.168,77	--	155.260,66	155.260,66 ↗	-- ↗
36 - Haushaltsunwirksame Auszahlungen	216.445,58	--	136.349,26	136.349,26 ↗	-- ↗
37 - Saldo der haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgänge	-23.276,81	--	18.911,40	18.911,40 ↗	-- ↗
39 - Veränderungen des Bestandes an Zahlungsmitteln	134.706,92	-4.518.180,00	-1.422.440,53	3.095.739,47 ↗	68,52 ↗

5.2 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



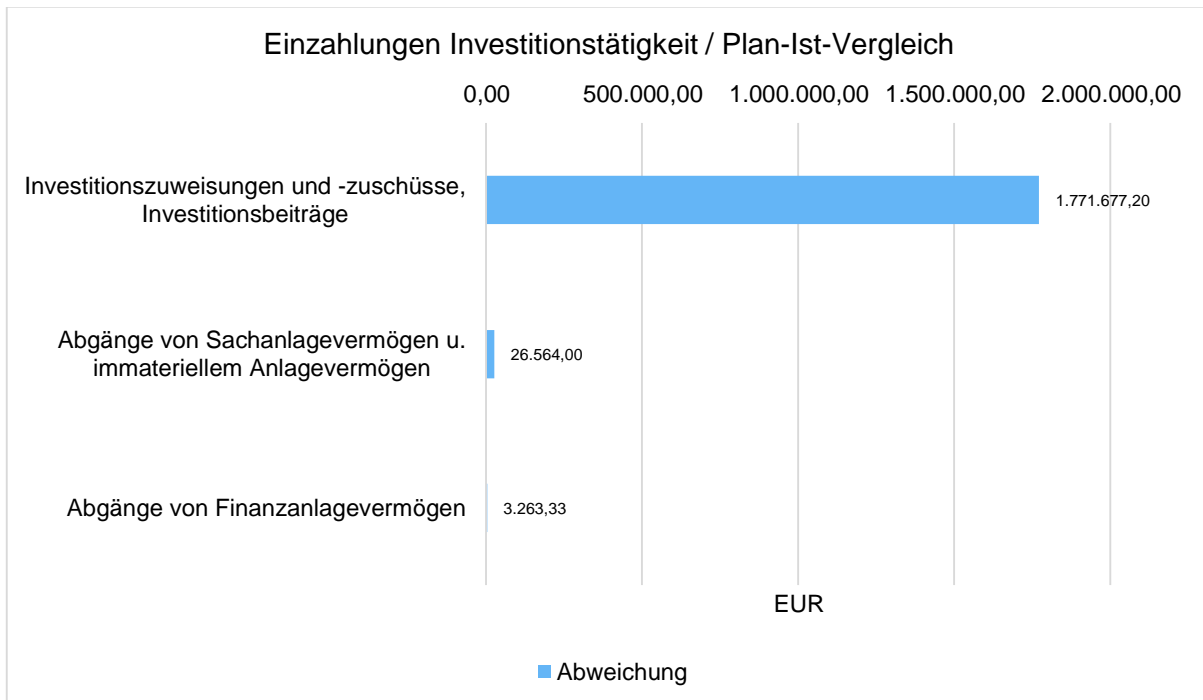
Jahresabschluss 2024 Stadt Breuberg

	Ist-Wert 2023	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2024	Ist-Wert 2024	Abweichung 2024	Abwei- chung 2024 %
Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen	776.363,75	--	1.771.677,20	1.771.677,20 ↗	-- ↗
Einzahlungen aus Abgängen von Sachanlagevermögen und immateriellem Anlagevermögen	29.270,00	--	26.564,00	26.564,00 ↗	-- ↗
Einzahlungen aus Abgängen von Finanzanlagevermögen	3.830,23	--	3.263,33	3.263,33 ↗	-- ↗
Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	809.463,98	--	1.801.504,53	1.801.504,53 ↗	-- ↗
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	90.125,71	3.931.435,00	447.448,44	3.483.986,56 ↘	-88,62 ↘
Auszahlungen für Baumaßnahmen	3.849.233,45	--	3.188.085,70	3.188.085,70 ↗	-- ↗
Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	398.639,35	202.050,00	847.090,09	645.040,09 ↗	319,25 ↗
Auszahlungen für Investitionen in Finanzanlagevermögen	12.912,53	--	10.182,73	10.182,73 ↗	-- ↗
Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	4.350.911,04	4.133.485,00	4.492.806,96	359.321,96 ↗	8,69 ↗
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit	-3.541.447,06	-4.133.485,00	-2.691.302,43	1.442.182,57 ↗	34,89 ↗

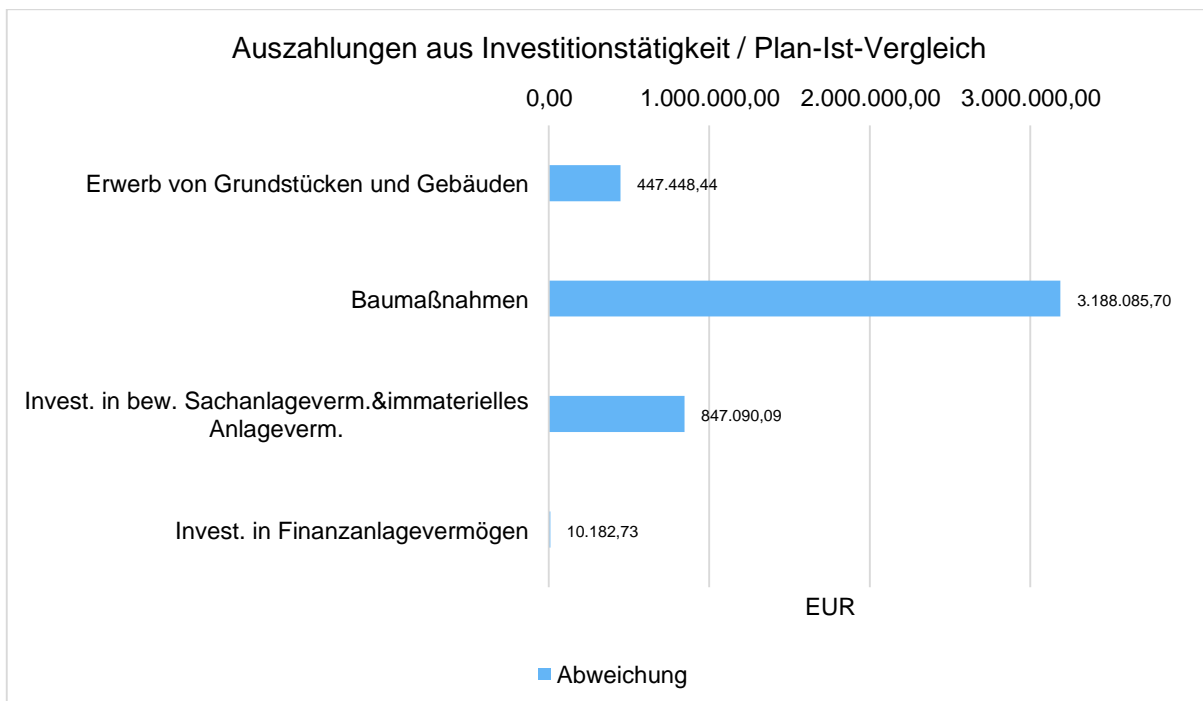
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich

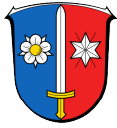


Jahresabschluss 2024 Stadt Breuberg



Auszahlungen Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich





6 Sonstige Angaben

6.1 Rechtliche Grundlagen

Die Stadt Breuberg ist eine kreisangehörige Gebietskörperschaft im Odenwaldkreis, bestehend aus den Stadtteilen Sandbach, Neustadt, Rai-Breitenbach, Hainstadt und Wald-Amorbach.

Die Stadt Breuberg hat 7.577 Einwohner (31.12.2022) und umfasst eine Fläche von insgesamt 3.076,3 Hektar bzw. 30,76 km².

Gemäß § 6 HGO hat die Stadtverordnetenversammlung der Stadt Breuberg am 21. Juli 1993 die Hauptsatzung der Stadt Breuberg beschlossen. Diese ist am 07.08.1993 in Kraft getreten und löst damit die vorherige Hauptsatzung vom 12. Juli 1989 ab. Die Hauptsatzung wurde zuletzt mit der 9. Änderung vom 22.06.2016 geändert.

6.2 Organe

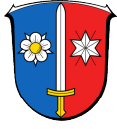
Die Organe der Stadt sind gemäß § 9 HGO die Stadtverordnetenversammlung und der Magistrat. Die **Stadtverordnetenversammlung** ist das oberste Organ der Gemeinde und besteht nach § 38 der Hessische Gemeindeordnung aus 31 Stadtverordneten. Zum Stichtag 31.12.2024 war die Stadtverordnetenversammlung mit 30 Stadtverordneten besetzt (§ 34 Abs. 1 Satz 2 KWG)

Diese verteilen sich wie folgt:

Fraktionen	Anzahl Sitze
SPD	15
BWG	10
Bündnis 90/Die Grünen	4
CDU (Hospitant BWG)	1
Gesamt	30

SPD-Fraktion

1. Theo Böhm (Stadtverordnetenvorsteher)
2. Cornelia Fürpahs-Zipp
3. Dr. Karin Lichtblau
4. Ludwig Eckhardt
5. Sandra Schreiner (stellv. Stadtverordnetenvorsteherin)
6. Dian Denchev
7. Willi Lutz
8. Sascha Hähnel (stellv. Stadtverordnetenvorsteher)
9. Thessa Matiaske-Ohmann
10. Eve Louise Heckler
11. Hans-Werner Bausch
12. Horst Raitz
13. Georgios Kotsikas
14. Jürgen Riedner
15. Udo Schäfer



BWG-Fraktion

16. Andrea Koegh-Koch
17. Markus Heusel
18. Michael Schwarz
19. Andrea Gärtner
20. Dennis Heusel
21. Angelo Martins Batista
22. Dominik Old
23. Jan Vogelsanger (stellv. Stadtverordnetenvorsteher)
24. Ann-Katrin Scior
25. Lisa Gärtner

Bündnis 90/Die Grünen

26. Alexandra Benz
27. Roswitha Flemming
28. Elke Wengerter
29. Felix Meister

CDU (Hospitant BWG))

30. Andreas Schwinn

Die Stadtverordnetenversammlung beschließt über die wichtigen Angelegenheiten der Stadt und überwacht die gesamte Verwaltung und die Geschäftsführung des Magistrats.

Die Stadtverordnetenversammlung bildet zur Vorbereitung ihrer Beschlüsse folgende Ausschüsse:

- Haupt- und Finanzausschuss
- Bau- und Verkehrsausschuss
- Umwelt- und Landwirtschaftsausschuss
- Ausschuss für Soziales und Vereine

Der **Magistrat** besorgt die laufende Verwaltung. Der Haushaltsplan ermächtigt ihn, Ausgaben zu leisten und Verpflichtungen einzugehen.

Der Magistrat besteht aus der hauptamtlichen Bürgermeisterin und neun ehrenamtlichen Stadträten.

1. Bürgermeisterin Deirdre Heckler

SPD-Fraktion

2. Erster Stadträtin Ute Kowarschik
3. Werner Seibert
4. Bernd Streichsbier
5. Toni Ehrhard

BWG-Fraktion

6. Wolfgang Cieslik
7. Joachim Gärtner
8. Uwe Hallstein
9. Fatima Simoes



Bündnis 90/Die Grünen

10. Ingeborg Hübner-Fleischmann

Die Mitglieder der städtischen Gremien erhalten als Entschädigung für ihre ehrenamtlichen Tätigkeiten Leistungen nach der Entschädigungssatzung der Stadt Breuberg.

6.3 Personalbestand

Die Mitarbeiter der Stadt Breuberg ergeben sich gemäß dem Stellenplan zum 01.01.2023/01.01.2024 wie folgt:

Mitarbeiter	Anzahl 2023	Anzahl 2024	besetzt 30.06.2024
Beamte	3,0	3,0	2,0
Beschäftigte Verwaltung	24,3	21,2	19,2
Beschäftigte Kindergarten	41,6	42,4	39,7
Beschäftigte Bauhof	15,0	16,0	15,0
Beschäftigte Schwimmbad	2,0	1,4	0,9
Beschäftigte Wasserversorgung	3,0	3,0	3,0
Beschäftigte Forstwirtschaft	1,0	1,0	1,0
Beschäftigte sonstige		0,9	0,9
Gesamt	89,9	88,9	81,7
<u>nachrichtlich:</u>			
Auszubildende	1,0	8,0	5,0
Praktikanten	2,0	1,0	0

Die geplanten Stellen haben sich von 2023 auf 2024 um 1,0 Stellen reduziert. Die Differenz zwischen Stellenplan 2024 (88,9) und tatsächlich besetzten Stellen am 30.06.2024 (81,7) liegt bei 7,2 unbesetzten Stellen.

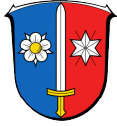
6.4 Steuerliche Verhältnisse, Haftungsverhältnisse und sonstige finanzielle Verpflichtungen

Steuerliche Verhältnisse

Die Stadt Breuberg ist eine juristische Person des öffentlichen Rechts und daher grundsätzlich als solche nicht steuerpflichtig. Dieser Grundsatz wird durchbrochen, wenn juristische Personen des öffentlichen Rechts Betriebe gewerblicher Art unterhalten. Mit diesen Betrieben gewerblicher Art ist die Gemeinde nach § 4 Körperschaftssteuergesetz (KStG) unbeschränkt steuerpflichtig.

Zum 31. Dezember 2024 unterhält die Stadt folgende Betriebe gewerblicher Art:

- Wasserversorgung
- Schwimmbad
- Mehrzweckhallen



- Elektrizitätsversorgung (Photovoltaikanlage)
- Forstwirtschaft

Hier unterliegt sie in vollem Umfang der Körperschaftssteuerpflicht. Nach § 1 in Verbindung mit § 2 Abs. 3 Umsatzsteuergesetz (UStG) sind juristische Personen des öffentlichen Rechts mit ihren Betrieben gewerblicher Art auch umsatzsteuerpflichtig. Gemäß § 18 Abs. 2 UStG ist die Stadt Breuberg zur Abgabe von vierteljährlichen Voranmeldungen verpflichtet.

Haftungsverhältnisse

ZVK-Rente

Die Zusatzversorgungskassen gewähren Arbeitnehmern im öffentlichen Dienst aufgrund der Mitgliedschaft des Arbeitgebers in der Zusatzversorgungskasse eine Pensionszusage. Diese stellen mittelbare Versorgungsverpflichtungen des Arbeitgebers (Stadt Breuberg) dar. Nach § 40 GemHVO-Doppik ist aber ein bilanzieller Ansatz nicht zulässig.

Bürgschaften

Bürgschaften bestanden im Berichtszeitraum nicht.

Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Weiterhin bestehen Miet- und Leasingverträge für Drucker, Kopierer und Fahrzeuge, aus denen sich Miet- und Leasingkosten in Höhe von rund 131.550 Euro errechnen.

6.5 Erläuterung zur Gebührenkalkulation

Nach § 10 des Gesetzes über kommunale Abgaben in Hessen (KAG) sind Benutzungsgebühren kostendeckend zu erheben.

Die Stadt Breuberg stellte 2024 Gebührenkalkulationen für den Bereich Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung und im Bestattungswesen auf.

Die Nachberechnung weist in der Wasserversorgung für 2024 einen Überschuss von 40.450,36 € aus. Ein Fehlbetrag aus 2019 in Höhe von 15.476,82 € wurde nachgeholt.

Die Abwasserbeseitigung schließt beim Niederschlagswasser mit einem Überschuss von 56.674,42 € und bei der Schmutzwasserbeseitigung von 44.947,40 €, bereinigt nach verrechneter Unterdeckung aus 2019 von 76.232,69 € davon für Niederschlagswasser 28.054,33 und 48.178,36 € für die Schmutzwasserbeseitigung, verrechneter Überdeckung aus 2019 nachberechnet 2022 für Schmutzwasserbeseitigung in Höhe von 65.115,39 und ebenfalls verrechnet aus 2020 für Schmutzwasserbeseitigung in Höhe von 53.697,00 €, desweiteren wurde noch ein Teilbetrag aus der Überdeckung für Niederschlagswasser aus 2021 in Höhe von 28.054,33 € gutgeschrieben.

Im Bereich Friedhof- und Bestattungswesen entstand ein Fehlbetrag von 34.061,53 € und somit eine Kostendeckung von 80,21 %, geplant wurde mit einer Kostendeckung von 100 %. Die Ausgaben haben sich gegenüber dem Vorjahr um rd. 10.000 € reduziert, der Fehlbetrag kommt durch geringere Einnahmen zustande. Die Gebühren wurden zum 01.01.2024 auf 100 % Kostendeckung angehoben und beschlossen. Eine neue Gebührenkalkulation wurde 2024 durchgeführt, die Umsetzung zur 100 % Kostendeckung wurde für 2025 beschlossen.

Fehlbeträge können in den nächsten 5 Jahren nachgeholt werden, Überschüsse müssen in den nächsten 5 Jahren gutgeschrieben werden.



Stand Gebührenaussgleichsrücklage zum 31.12.2024

Wasserversorgung	123.936,73 €
Abwasserbeseitigung	367.697,00 €

Entwicklung der Wasser- und Abwassergebühren 2018 – 2024 je m³

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Wasser- gebühr zzgl. MwSt	1,33 €	1,40	1,46	1,46	1,56	1,73	1,73
Schmutz- wasser	2,57 €	2,52	2,27	1,88	2,02	2,07	2,07
Nieder- schlag	0,49 €	0,48	0,47	0,51	0,49	0,55	0,55

6.6 Inanspruchnahme von Kreditermächtigung

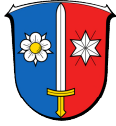
Der Gesamtbetrag der Kredite zur Finanzierung von Investitionsmaßnahmen wurde auf 3,04 Mio. € festgesetzt. Die Genehmigung der Kreditermächtigung nach § 103 Abs. 2 HGO durch die Kommunalaufsicht erfolgte am 11.04.2024 mit Einvernehmen des RP Darmstadt.

Die Kreditermächtigung 2024 wurde bisher nicht in Anspruch genommen. Die Kreditermächtigung aus 2023 über 2,8 Mio. € wurde mit 2,36 Mio. € beansprucht, die restlichen 440.000 € werden nicht benötigt, da Maßnahmen nicht umgesetzt werden oder wurden. Die Kreditermächtigung gilt bis zum Ende des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres, wenn die Haushaltssatzung für das übernächste Jahr nicht rechtzeitig bekannt gemacht wird, bis zur Bekanntmachung dieser Haushaltssatzung.

Die Ermächtigung zur Inanspruchnahme von Kassenkrediten wurde auf 4 Mio. € festgesetzt. Die Ermächtigung ist in keinem Fall überschritten worden, für kurzfristige Überziehungen wurden rd. 4.825,23 € an Zinsen gezahlt. Zum Jahresende waren die Konten ausgeglichen.

6.7 Übersicht über die in das Folgejahr übertragenen Haushaltsreste / Mittelübertragungen aus dem Ergebnishaushalt

	Investitionen	
	HHR aus 2023	
36510027	Neubau eines Kindergartens im ST Neustadt	420.000,00 €
	HHR aus 2024	
12610017	Neubau FFW-Haus Hainstadt	115.000,00 €
12610048	Ersteinrichtung FFW Haus	56.000,00 €
57310014	Grundsanie rung Alter Rodensteiner ST Neustadt	35.000,00 €
55210001	Renaturierungsmaßnahmen	98.000,00 €
		724.000,00 €
	Ergebnishaushalt	



keine	
-------	--

6.8 Haushaltsüberschreitungen

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen der Ergebnisrechnung

FB 08 - Allgemeine Finanzwirtschaft **398.210,57 €**

Durch die höheren Steuereinnahmen von 3 Mio. € sind höhere Gewerbesteuer- und Heimatumlagen fällig.

Wegen des Deckungsvermerks dürfen die höheren Umlagen nicht mit den Mehreinnahmen aus Steuern gedeckt werden.

Über- und außerplanmäßige Auszahlungen der Finanzrechnung (Investitionen)

FB 02 - Wahlen, Öffentliche Sicherung und Ordnung **4.968,12 €**

Bei der Anschaffung von Schutzanzügen wurde Mehrausgaben von 4.6000 € getätigt.

FB 04 - Gesundheit und Sport **8.363,30 €**

Für die Sportplatzbewässerung im ST Sandbach fand ein Umbau der Beregnungsanlage auf elektrische Steuerung statt.

FB 05 - Wirtschaft, Tourismus und Kultur **15.317,68 €**

Am Hoaschter Treff wurde ein Fallschutz u. Absturzgeländer am Denkmal installiert, diese Sicherung wurde mit 10.000 € bezuschusst.

Über- und außerplanmäßige Auszahlungen der Finanzrechnungen (ohne Investitionen)

Pos. 14 Ausz. f.Zuwend.u.Zuschüsse: 18.857,54 €

Abrechnung der Linie GU2 und Vorauszahlung

Pos. 15 Ausz. f.Steuern einschl ges. Umlageverpfl: 1.170.486,79 €

Nachzahlung Kreis- und Schulumlage für 2023 in Höhe von 550.000 € sowie Zahlung von höherer Gewerbe- und Heimatumlage von 650.000 €

Pos. 17 sonstige ordentl. Ausz. u.sonst außerordentli. Ausz. 49.253,76 €

Zahlung von verspätet eingegangenen Rechnungen, die nicht das Haushaltsjahr 2024 betreffen.

Die jährliche Zahlung der freien Kapitalrücklage an die OGIG von 34.600 €.

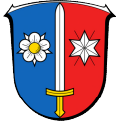
6.9 Verpflichtungsermächtigungen

Verpflichtungsermächtigungen sind Leistungen von Auszahlungen in künftigen Jahren für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen.

Die festgesetzten Verpflichtungsermächtigungen aus 2023 wurden für 2024 und 2025 nicht im Haushaltsjahr 2023 in Anspruch genommen. Aus diesem Grunde sind die Verpflichtungsermächtigungen aus 2023 in der Übersicht nicht ausgewiesen sondern in 2024 neu veranschlagt.

100.000 € Renaturierung Amorbach
1.176.930 € Grundsanieung alten Rodensteiner
1.276.930 € Verpflichtungsermächtigungen für 2025

100.000 € Renaturierung Amorbach
100.000 € Verpflichtungsermächtigungen für 2026



Jahresabschluss 2024 Stadt Breuberg

Die Verpflichtungsermächtigungen von 2025 bis 2026 belaufen sich insgesamt auf 1.376.930 €

Breuberg, 24.07.2025

gez. Heckler Bürgermeisterin

7 Anlagen zum Anhang

7.1 Forderungsspiegel

7.2 Verbindlichkeitspiegel

7.3 Rückstellungsübersicht

7.4 Anlagenübersicht

7.5 Vermögens-, Ergebnis-, Finanzrechnung mit Teilergebnisrechnung

Übersicht über den Stand der Forderungen (Forderungsspiegel)

	Art	Gesamtbetrag Stichtag	Restlaufzeit bis zu 1 Jahr	Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre	Restlaufzeit mehr als 5 Jahre	Gesamtbetrag des VJ
1.0	Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	1.482.700,90 €	1.113.767,03 €		368.933,87 €	2.895.756,85 €
1.1	Ford.aus Zuweis,Zusch.f.lfd. Zwecke u. Invest.	809.385,06 €	440.451,19 €		368.933,87 €	2.311.159,66 €
1.2	Forderungen aus Steuern und Abgaben	673.315,84 €	673.315,84 €			584.597,19 €
2.0	Privatrechtliche Forderungen	384.188,37 €	384.188,37 €			283.007,27 €
2.1	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	111.489,76 €	111.489,76 €			158.984,59 €
2.2	Ford.g.Verb.UN/Sonderv.u.g.Untern.m.Bet.Verh.					
2.3	Sonstige Vermögensgegenstände	272.698,61 €	272.698,61 €			124.022,68 €
3.0	Summe aller Forderungen	1.866.889,27 €	1.497.955,40 €		368.933,87 €	3.178.764,12 €

Übersicht über den Stand der Verbindlichkeiten (Verbindlichkeitsspiegel)

Art	Stand zu Beginn des HHj.	Stand zum Ende des HHj.	davon mit Restlaufzeit bis zu einem Jahr	davon mit Restlaufzeit von 1-5 Jahren	davon mit Restlaufzeit über 5 Jahren
1	2	3	4	5	6
1.0 Verbindlichkeiten aus Anleihen					
2.0 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	9.272.238,12 €	9.873.877,34 €			9.873.877,34 €
2.1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten					
2.2 Verbindlichkeiten gegenüber öffentl. Kreditgebern					
3.0 Verbindlichkeiten aus kreditähnl. Rechtsgeschäften					
4.0 Verbindl. aus Zuweisungen und Zuschüssen	19.289,64 €	16.275,67 €	19.289,64 €		
5.0 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen	549.729,29 €	464.513,30 €	549.729,29 €		
6.0 Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähn. Abgaben	462.508,80 €	10.638,30 €	462.508,80 €		
7.0 Verbindlichkeiten gegenüber verb. Unternehmen					
8.0 Sonstige Verbindlichkeiten	384.593,77 €	324.375,45 €	384.593,77 €		
Summe der Verbindlichkeiten	10.688.359,62 €	10.689.680,06 €	815.802,72 €	0,00 €	9.873.877,34 €

Übersicht über den Stand der Rückstellungen

	Art	Stand zu Beginn des HHj.	Inanspruchnahme	Auflösung	Zuführung	Stand am Ende des Hhjahres
	1	2	3	4	5	6
1.0	Rückstellungen für Pensionen und ähnl. Verpflichtungen					
	davon für Pensionen	2.318.283,00 €	12.422,00 €		66.590,00 €	2.372.451,00 €
	davon Beihilfen	505.804,00 €	48.814,00 €		6.285,00 €	463.275,00 €
	Altersteilzeit	11.520,96 €	0 €		0 €	11.520,96 €
2.0	Rückstellungen für Finanzausgleich u. Steuerschuldverhältnisse	1.031.300,00 €	1.031.300,00 €		1.341.600,00 €	1.341.600 €
3.0	Rückstellungen für Rekultivierung u. Nachsorge von Abfalldeponien					
4.0	Rückstellungen für Sanierung von Altlasten					
5.0	sonstige Rückstellungen	20.301,45 €	9.896,80 €	503,20 €	17.120,86 €	27.022,01 €
	Summe der Rückstellungen	3.887.209,41 €	1.102.432,80 €	503,20 €	1.431.595,86 €	4.215.868,97 €

Übersicht über den Stand des Anlagevermögens (Anlagespiegel)

- jeweils auf 1.000 € auf- oder abgerundet -

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Kumulierte Abschreibung					Buchwert	
	Gesamte AK/HK (Beginn HHJ)	Zugänge AK/HK (Ird. HHJ)	Abgänge AK/HK (Ird. HHJ)	Umbuch. AK/HK (Ird. HHJ)	Gesamte AK/HK (Ende HHJ)	Kum. Abschreib. (Beginn HHJ)	Zuschreib. (Ird. HHJ)	Abschreib. (Ird. HHJ)	Umbuch. AK/HK (Ird. HHJ)	kum. Abschreib. (Ende HHJ)	am 31.12. des Vorjahres	am 31.12. des Haushaltsjahres
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Immaterielle Vermögensgegenst.												
1.1 Konzessionen,Lizenzen u.ähnl.Rechte	190	10			200	-150		-80		-168	40	32
1.2 gel.Investitionszuweisungen u.-zuschüsse	186				186	-93		-11		-103	94	83
1.3 geleistete Anzahlungen auf imm. VG	161				322						161	322
Summe 1.	537	10			708	-243	0	-91	0	-271	295	437
2. Sachanlagevermögen												
2.1 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	9.678	5	-1		9.682	-13				-13	9.665	9.669
2.2 Bauten, einschl. Bauten auf fremden Grundstücken	22.542	4.000			26.583	-11.070		-493		-11.563	11.472	15.020
2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	40.982	691			41.674	-23.112		-740		-23.852	17.870	17.822
2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	349	14			364	-244		-19		-263	105	101

2.5 andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	6.279	561	-234		6.605	-3.922		-288	234	-3.976	2.357	2.630
2.6 geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	6.829		-1.082		5.699						6.780	5.699
Summe 2.	86.659	5.271	-1.317	0	90.607	-38.361	0	-1.540	234	-39.667	48.249	50.941
3. Finanzanlagevermögen												
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen												
3.2 Ausleihungen an verb.Unternehmen												
3.3 Beteiligungen	2.755				2.755						2.755	2.755
3.4 Ausl.a.Untern.m.d.e.Beteilig.verh.besteht												
3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	89	8			98						89	98
3.6 sonstige Finanzanlagen	20		-1		19						20	19
Summe 3.	2.864	8	-1	0	2.872	0	0	0	0	0	2.864	2.872
Gesamtsumme 1.-3.	90.060	5.289	-1.318	0	94.187	-38.604	0	-1.631	234	-39.938	51.406	54.250

Jahresabschluss 2024

Ergebnishaushalt 2024 zum 31.12.2024

Stadt Breuberg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz des HHJahres	Ergebnis des HHJahres	Vergl. Ansatz/Ergebnis des HHJahres
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-282.340	-260.410	-114.835	-145.575
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-3.287.353	-3.273.457	-3.137.736	-135.721
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-271.100	-165.645	-309.207	143.562
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	-33.022	-20.815	-29.175	8.360
05	Steuern u. steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-9.055.626	-10.690.859	-13.654.164	2.963.305
06	Erträge aus Transferleistungen	-250.803	-257.799	-253.647	-4.152
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke u. allgemeine Umlagen	-5.622.720	-3.509.803	-3.489.210	-20.593
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u. Investitionsbeiträgen	-523.045	-521.395	-557.649	36.254
09	Sonstige ordentliche Erträge	-508.258	-457.877	-474.576	16.699
10	Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-19.834.268	-19.158.060	-22.020.200	2.862.140
11	Personalaufwendungen	5.584.396	6.176.395	5.965.124	211.271
12	Versorgungsaufwendungen	272.836	217.405	234.559	-17.154
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.493.599	3.951.630	3.575.510	376.120
14	Abschreibungen	1.612.256	1.581.692	1.589.004	-7.312
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	405.698	477.780	500.950	-23.170
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	8.828.766	8.348.636	10.191.282	-1.842.646
17	Transferaufwendungen				
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	14.118	26.962	22.421	4.541
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	20.211.669	20.780.500	22.078.849	-1.298.349
20	Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	377.401	1.622.440	58.650	1.563.790
21	Finanzerträge	-26.309	-11.475	-24.629	13.154
22	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	104.646	311.850	166.554	145.296
23	Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	78.337	300.375	141.925	158.450
24	Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)	-19.860.577	-19.169.535	-22.044.829	2.875.294
25	Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr.19 und Nr.22)	20.316.315	21.092.350	22.245.404	-1.153.054
26	Ordentliches Ergebnis (Nr.24 ./ Nr.25)	455.738	1.922.815	200.575	1.722.240
27	Außerordentliche Erträge	-75.530		-64.292	64.292
28	Außerordentliche Aufwendungen	102.328		75.276	-75.276
29	Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./Nr. 28)	26.798		10.984	-10.984
30	Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	482.536	1.922.815	211.559	1.711.256

Jahresabschluss 2024

Finanzhaushalt 2024 zum 31.12.2024

Stadt Breuberg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz des HHJahres	Ergebnis des HHJahres	Vergl. Ansatz/Ergebnis des HHJahres
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	241.603	260.410	137.634	122.776
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.365.210	3.353.532	3.228.575	124.957
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	30.704	2.300	87.979	-85.679
04	4 Einzahlungen aus Steuern und steueräh. Erträgen	8.991.231	10.690.859	13.466.582	-2.775.723
04A	einschl. Erträgen aus gesetzlichen Umlagen				
05	5 Einzahlungen aus Transferleistungen	250.803	257.799	253.647	4.152
06	6 Zuw.u.Zusch.f.f.d.Zwecke u.allg.Umlagen	5.589.650	3.509.803	3.520.860	-11.057
07	7 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	30.377	11.475	23.519	-12.044
08	8 Sonst.ord.Einz.u.sonst.a.ordentl.Einz.	766.794	621.222	765.952	-144.730
08A	die sich nicht aus Invest.tätigk. ergeben				
09	9 SU Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigk.	19.266.372	18.707.400	21.484.747	-2.777.347
10	10 Personalauszahlungen	-5.283.868	-5.784.476	-5.595.775	-188.701
11	11 Versorgungsauszahlungen	-503.106	-554.019	-585.579	31.560
12	12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-3.364.908	-3.951.630	-3.321.535	-630.095
13	13 Auszahlungen für Transferleistungen				
14	14 Ausz.f.Zuw.u.Zusch.f.laufende Zwecke sowie	-413.271	-477.780	-496.638	18.858
14A	besondere Finanzauszahlungen				
15	15 Ausz.f.Steuern einschl.Ausz.a.ges.Uml.Verpfl.	-8.556.745	-9.379.936	-10.550.423	1.170.487
16	16 Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-84.617	-311.850	-187.396	-124.454
17	17 Sonst.ord.Ausz.u.sonst.außerordentliche Ausz,	-87.419	-26.962	-76.216	49.254
17A	die sich nicht aus Investitionstätigk.ergeben				
18	18 SU Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigk	-18.293.934	-20.486.653	-20.813.561	326.908
19	19 Zahlg.mittel.übersch/-bedarf a.lfd.	972.437	-1.779.253	671.186	-2.450.439
19A	Verwaltungstätigk. (Saldo aus Nrn. 9 und 18)				
20	20 Einz.a.Inv.zuw.u.-zusch.s.a.Inv.beitr.	776.364	797.827	1.771.677	-973.850
21	21 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Sachanlagevermögens und	29.270		26.564	-26.564
21A	des immateriellen Anlagevermögens				
22	22 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Finanzanl.verm.	3.830		3.263	-3.263
23	23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	809.464	797.827	1.801.505	-1.003.678
24	24 Ausz.f.d.Erwerb v.Grundstücken u.Gebäuden	-90.126	-4.737.935	-447.448	-4.290.487
25	25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-3.849.233		-3.188.086	3.188.086
26	26 Ausz.f.Invest.i.d.sonst.Sachanl.vermögen	-398.639	-906.900	-847.090	-59.810
26A	und immaterielle Anlagevermögen				
27	27 Ausz.f.Invest.i.d.Finanzanl.Verm.	-12.913	-5.250	-10.183	4.933
28	28 SU Auszahlungen a. Investitionstätigkeit	-4.350.911	-5.650.085	-4.492.807	-1.157.278
28A	(Nr. 24-27)				
29	29 Zahlungsm.übersch/-bedarf aus Investitions-	-3.541.447	-4.852.258	-2.691.302	-2.160.956
29A	tätigkeit (Saldo aus Nrn. 23-28)				
29B	30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf	-2.569.010	-6.631.511	-2.020.116	-4.611.395
29C	(Summe aus Nrn. 19 und 29)				
30	31 Einz.a.d.Aufn.v.Kred.u inn.Darl.u wirtschaftl.	3.072.254	3.040.000	1.040.000	2.000.000
30A	vergleichb Vorgängen für Investitionen				
31	32 Ausz.f.d.Tilg.v.Kred.u inn.Darl.. wirtschaftl.	-345.260	-554.030	-461.236	-92.794
31A	vergleichb.Vorgängen für Investitionen				
32	33 Zahlungsm.übersch/-bedarf a.Finanz.tätigk.	2.726.993	2.485.970	578.764	1.907.206
32A	(Saldo aus Nrn. 31 ./ 32)				
32B	34 Änderung d. Zahlungsmittelbestandes zum	157.984	-4.145.541	-1.441.352	-2.704.189
32C	Ende des Haushaltsjahres (SU a. Nrn.30 u.33)				
33	35 Haushaltsunwirk. Einzahl.(u.a. fremde Finanzm.,	193.169		155.261	-155.261
33A	Rückz. v. angel. Kassenm., Aufn. v. Kassenkred.)				
34	36 Haushaltsunwirk. Auszahl.(u.a. fremde Finanzm.,	-216.446		-136.349	136.349
34A	mittel, Anl. v. Kassenm., Rückz. v. Kassenkred.)				

Jahresabschluss 2024

Finanzhaushalt 2024 zum 31.12.2024

Stadt Breuberg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz des HHJahres	Ergebnis des HHJahres	Vergl. Ansatz/Ergebnis des HHJahres
35	37 Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbed. aus	-23.277		18.911	-18.911
35A	haushaltsunwirks. Zahlungsvorg(Nr.35./Nr.36)				
50	38 Gepl. Anfangsbest./ Bestand an Zahlungsmitteln	3.210.662	-663.009	3.345.369	-4.008.378
50A	zu Beginn des Haushaltsjahres				
51	39 Gepl. Veränderung d. Bestandes/ Veränderung d.	134.707	-4.145.541	-1.422.441	-2.723.100
51A	Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)				
52	40 Gepl. Endbestand an Zahlungsmitteln/Bestand an	3.345.369	-4.808.550	1.922.928	-6.731.478
52A	Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres				
52B	(Summe a.d. Summen Nrn. 38 und 39)				

Jahresabschluss 2024

Teilergebnishaushalt Fachbereich 01 Verwaltungssteuerung und -service

Stadt Breuberg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz des HHJahres	Ergebnis des HHJahres	Vergl. Ansatz/Ergebnis des HHJahres
	Ordentliche Erträge				
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	-2.104,45	-300,00	-1.527,70	1.227,70
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	-145,33	145,33
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-35.937,51	-2.050,00	-30.601,43	28.551,43
04	4 Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
06	6 Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
07	7 Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen	-2.802,60	0,00	-14.936,20	14.936,20
08	8 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-5.340,38	-5.340,00	-5.340,37	0,37
09	9 Sonstige ordentliche Erträge	-42.087,82	-2.680,00	-3.120,52	440,52
10	10 Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-88.272,76	-10.370,00	-55.671,55	45.301,55
	Ordentliche Aufwendungen				
11	11 Personalaufwendungen	2.139.494,97	2.403.063,00	2.230.281,81	172.781,19
12	12 Versorgungsaufwendungen	196.389,70	156.460,00	162.631,31	-6.171,31
13	13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	598.799,79	595.044,00	582.451,83	12.592,17
14	14 Abschreibungen	126.152,50	133.566,00	128.420,45	5.145,55
15	15 Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	67.472,94	68.000,00	93.993,82	-25.993,82
16	16 Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	13.701,15	13.700,00	15.046,06	-1.346,06
17	17 Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	18 Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.619,14	3.627,00	4.339,68	-712,68
19	19 Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	3.145.630,19	3.373.460,00	3.217.164,96	156.295,04
20	20 Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	3.057.357,43	3.363.090,00	3.161.493,41	201.596,59
21	21 Finanzerträge	-597,33	-200,00	-297,94	97,94
22	22 Finanzaufwendungen	8,86	0,00	0,00	0,00
23	23 Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	-588,47	-200,00	-297,94	97,94
24	24 Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis u. Finanzergebnis Nr. 20 + Nr. 23)	3.056.768,96	3.362.890,00	3.161.195,47	201.694,53
25	27 Außerordentliche Erträge	-5.869,72	0,00	-11.345,24	11.345,24
26	28 Außerordentliche Aufwendungen	31.321,64	0,00	10.980,82	-10.980,82
27	29 Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	25.451,92	0,00	-364,42	364,42
28	30 Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 + Nr. 29) (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	3.082.220,88	3.362.890,00	3.160.831,05	202.058,95
29	31 Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	-1.723.033,67	-2.006.116,00	-1.789.056,00	-217.060,00
30	32 Kosten der internen Leistungsbeziehungen	541.367,53	605.475,00	579.474,29	26.000,71
31	33 Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-1.181.666,14	-1.400.641,00	-1.209.581,71	-191.059,29
32	34 Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	1.900.554,74	1.962.249,00	1.951.249,34	10.999,66

Jahresabschluss 2024

Teilfinanzhaushalt Fachbereich 01 Verwaltungssteuerung und -service

Stadt Breuberg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz des HHJahres	Ergebnis des HHJahres	Vergl. Ansatz/Ergebnis des HHJahres
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
01	+ Einz. aus Investitionszuw. und Zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	0,00	2.055,00	0,00	2.055,00
02	+ Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	3.870,00	0,00	8.000,00	-8.000,00
03	+ Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
04	+ Einz. aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftl. vergleichbaren Vorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Summe	3.870,00	2.055,00	8.000,00	-5.945,00
	Auszahlung aus Investitionstätigkeit				
06	- Ausz. für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immat. Anlagevermögen	-225.856,37	-414.900,00	-376.435,75	-38.464,25
07	davon: Ausz. für aktivierte Investitionszuweisungen und -zuschüsse	0,00	0,00	0,00	0,00
08	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-8.001,52	-5.250,00	-8.397,93	3.147,93
09	- Ausz. aus d. Tilgung v. Krediten und wirtschaftl. vergleichbaren Vorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe	-233.857,89	-420.150,00	-384.833,68	-35.316,32
11	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-229.987,89	-418.095,00	-376.833,68	-41.261,32

Jahresabschluss 2024

Teilergebnishaushalt Fachbereich 02 Wahlen, Öffentliche Sicherheit und Ordnung

Stadt Breuberg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz des HHJahres	Ergebnis des HHJahres	Vergl. Ansatz/Ergebnis des HHJahres
	Ordentliche Erträge				
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	-790,50	-900,00	-416,59	-483,41
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-158.906,52	-154.905,00	-162.291,60	7.386,60
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-9.685,11	-600,00	-22.720,21	22.120,21
04	4 Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
06	6 Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
07	7 Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen	-7.231,00	-33.800,00	-7.263,50	-26.536,50
08	8 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-30.971,03	-34.059,00	-32.541,05	-1.517,95
09	9 Sonstige ordentliche Erträge	-413,81	-1.500,00	0,00	-1.500,00
10	10 Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-207.997,97	-225.764,00	-225.232,95	-531,05
	Ordentliche Aufwendungen				
11	11 Personalaufwendungen	434.731,96	427.978,00	442.576,44	-14.598,44
12	12 Versorgungsaufwendungen	76.446,09	60.945,00	71.927,60	-10.982,60
13	13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	422.019,31	404.238,00	403.446,15	791,85
14	14 Abschreibungen	180.408,85	171.740,00	189.142,58	-17.402,58
15	15 Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	5.886,62	5.730,00	4.694,98	1.035,02
16	16 Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	17 Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	18 Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	112,00	0,00	112,00
19	19 Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	1.119.492,83	1.070.743,00	1.111.787,75	-41.044,75
20	20 Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	911.494,86	844.979,00	886.554,80	-41.575,80
21	21 Finanzerträge	-28,50	0,00	0,00	0,00
22	22 Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23	23 Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	-28,50	0,00	0,00	0,00
24	24 Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis u. Finanzergebnis Nr. 20 + Nr. 23)	911.466,36	844.979,00	886.554,80	-41.575,80
25	27 Außerordentliche Erträge	-36.374,00	0,00	-19.633,11	19.633,11
26	28 Außerordentliche Aufwendungen	2.637,36	0,00	5.396,00	-5.396,00
27	29 Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	-33.736,64	0,00	-14.237,11	14.237,11
28	30 Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 + Nr. 29) (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	877.729,72	844.979,00	872.317,69	-27.338,69
29	31 Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	-28.690,00	-22.191,00	-21.889,00	-302,00
30	32 Kosten der internen Leistungsbeziehungen	230.610,18	193.868,00	181.699,75	12.168,25
31	33 Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	201.920,18	171.677,00	159.810,75	11.866,25
32	34 Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	1.079.649,90	1.016.656,00	1.032.128,44	-15.472,44

Jahresabschluss 2024

Teilfinanzhaushalt Fachbereich 02 Wahlen, Öffentliche Sicherheit und Ordnung

Stadt Breuberg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz des HHJahres	Ergebnis des HHJahres	Vergl. Ansatz/Ergebnis des HHJahres
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
01	+ Einz. aus Investitionszuw. und Zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	100.100,00	182.600,00	103.300,00	79.300,00
02	+ Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	25.400,00	0,00	17.202,00	-17.202,00
03	+ Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	3.830,23	0,00	3.263,33	-3.263,33
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
04	+ Einz. aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftl. vergleichbaren Vorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Summe	129.330,23	182.600,00	123.765,33	58.834,67
	Auszahlung aus Investitionstätigkeit				
06	- Ausz. für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immat. Anlagevermögen	-1.722.886,35	-1.468.800,00	-1.302.768,12	-166.031,88
07	davon: Ausz. für aktivierte Investitionszuweisungen und -zuschüsse	0,00	0,00	0,00	0,00
08	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-4.911,01	0,00	-1.784,80	1.784,80
09	- Ausz. aus d. Tilgung v. Krediten und wirtschaftl. vergleichbaren Vorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe	-1.727.797,36	-1.468.800,00	-1.304.552,92	-164.247,08
11	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-1.598.467,13	-1.286.200,00	-1.180.787,59	-105.412,41

Jahresabschluss 2024

Teilergebnishaushalt Fachbereich 03 Umwelt, Bauen und Wohnen, Verkehr und Bestattung

Stadt Breuberg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz des HHJahres	Ergebnis des HHJahres	Vergl. Ansatz/Ergebnis des HHJahres
	Ordentliche Erträge				
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	-276.296,85	-258.160,00	-112.139,96	-146.020,04
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-42.940,53	-63.027,00	-69.277,82	6.250,82
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-68.824,13	-64.200,00	-38.605,40	-25.594,60
04	4 Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
06	6 Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
07	7 Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen	-57.081,51	-70.000,00	-81.392,40	11.392,40
08	8 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-213.642,31	-222.620,00	-208.822,98	-13.797,02
09	9 Sonstige ordentliche Erträge	-143.009,37	-140.972,00	-139.651,67	-1.320,33
10	10 Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-801.794,70	-818.979,00	-649.890,23	-169.088,77
	Ordentliche Aufwendungen				
11	11 Personalaufwendungen	85.333,39	91.911,00	104.422,86	-12.511,86
12	12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	922.726,61	1.043.620,00	904.170,26	139.449,74
14	14 Abschreibungen	469.167,06	453.657,00	451.759,25	1.897,75
15	15 Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	1.845,91	1.950,00	393,43	1.556,57
16	16 Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	111.623,83	109.000,00	116.541,58	-7.541,58
17	17 Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	18 Sonstige ordentliche Aufwendungen	4.298,13	12.498,00	7.358,49	5.139,51
19	19 Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	1.594.994,93	1.712.636,00	1.584.645,87	127.990,13
20	20 Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	793.200,23	893.657,00	934.755,64	-41.098,64
21	21 Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22	22 Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23	23 Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00
24	24 Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis u. Finanzergebnis Nr. 20 + Nr. 23)	793.200,23	893.657,00	934.755,64	-41.098,64
25	27 Außerordentliche Erträge	-3.129,89	0,00	-602,09	602,09
26	28 Außerordentliche Aufwendungen	10.604,92	0,00	0,44	-0,44
27	29 Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	7.475,03	0,00	-601,65	601,65
28	30 Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 + Nr. 29) (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	800.675,26	893.657,00	934.153,99	-40.496,99
29	31 Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	-30.858,30	-28.070,00	-33.831,04	5.761,04
30	32 Kosten der internen Leistungsbeziehungen	1.035.271,31	1.140.307,00	1.003.379,70	136.927,30
31	33 Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	1.004.413,01	1.112.237,00	969.548,66	142.688,34
32	34 Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	1.805.088,27	2.005.894,00	1.903.702,65	102.191,35

Jahresabschluss 2024

Teilfinanzhaushalt Fachbereich 03 Umwelt, Bauen und Wohnen, Verkehr und Bestattung

Stadt Breuberg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz des HHJahres	Ergebnis des HHJahres	Vergl. Ansatz/Ergebnis des HHJahres
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
01	+ Einz. aus Investitionszuw. und Zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	472.930,15	542.879,00	925.157,33	-382.278,33
02	+ Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	1.362,00	-1.362,00
03	+ Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
04	+ Einz. aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftl. vergleichbaren Vorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Summe	472.930,15	542.879,00	926.519,33	-383.640,33
	Auszahlung aus Investitionstätigkeit				
06	- Ausz. für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immat. Anlagevermögen	-546.991,06	-1.660.135,00	-1.519.518,88	-140.616,12
07	davon: Ausz. für aktivierte Investitionszuweisungen und -zuschüsse	0,00	0,00	0,00	0,00
08	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
09	- Ausz. aus d. Tilgung v. Krediten und wirtschaftl. vergleichbaren Vorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe	-546.991,06	-1.660.135,00	-1.519.518,88	-140.616,12
11	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-74.060,91	-1.117.256,00	-592.999,55	-524.256,45

Jahresabschluss 2024

Teilergebnishaushalt Fachbereich 04 Gesundheit und Sport

Stadt Breuberg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz des HHJahres	Ergebnis des HHJahres	Vergl. Ansatz/Ergebnis des HHJahres
	Ordentliche Erträge				
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	-302,24	0,00	-118,43	118,43
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-52.839,72	-54.000,00	-40.663,08	-13.336,92
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-23.047,92	-22.530,00	-41.300,73	18.770,73
04	4 Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
06	6 Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
07	7 Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen	-65.283,57	0,00	0,00	0,00
08	8 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-12.743,44	-12.743,00	-12.743,40	0,40
09	9 Sonstige ordentliche Erträge	-6.541,60	-12.800,00	-10.387,78	-2.412,22
10	10 Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-160.758,49	-102.073,00	-105.213,42	3.140,42
	Ordentliche Aufwendungen				
11	11 Personalaufwendungen	131.447,14	94.680,00	96.749,05	-2.069,05
12	12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	351.139,18	427.591,00	428.616,42	-1.025,42
14	14 Abschreibungen	193.466,95	192.298,00	192.455,26	-157,26
15	15 Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	2.506,15	2.900,00	5.097,66	-2.197,66
16	16 Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	17 Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	18 Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.636,16	4.668,00	4.668,20	-0,20
19	19 Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	681.195,58	722.137,00	727.586,59	-5.449,59
20	20 Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	520.437,09	620.064,00	622.373,17	-2.309,17
21	21 Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22	22 Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23	23 Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00
24	24 Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis u. Finanzergebnis Nr. 20 + Nr. 23)	520.437,09	620.064,00	622.373,17	-2.309,17
25	27 Außerordentliche Erträge	-9.767,85	0,00	-17.810,44	17.810,44
26	28 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	29 Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	-9.767,85	0,00	-17.810,44	17.810,44
28	30 Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 + Nr. 29) (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	510.669,24	620.064,00	604.562,73	15.501,27
29	31 Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	-40.185,00	0,00	0,00	0,00
30	32 Kosten der internen Leistungsbeziehungen	315.803,43	325.476,00	316.723,97	8.752,03
31	33 Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	275.618,43	325.476,00	316.723,97	8.752,03
32	34 Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	786.287,67	945.540,00	921.286,70	24.253,30

Jahresabschluss 2024

Teilfinanzhaushalt Fachbereich 04 Gesundheit und Sport

Stadt Breuberg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz des HHJahres	Ergebnis des HHJahres	Vergl. Ansatz/Ergebnis des HHJahres
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
01	+ Einz. aus Investitionszuw. und Zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	0,00	5.584,00	0,00	5.584,00
02	+ Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
03	+ Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
04	+ Einz. aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftl. vergleichbaren Vorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Summe	0,00	5.584,00	0,00	5.584,00
	Auszahlung aus Investitionstätigkeit				
06	- Ausz. für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immat. Anlagevermögen	0,00	-1.000,00	-9.365,30	8.365,30
07	davon: Ausz. für aktivierte Investitionszuweisungen und -zuschüsse	0,00	0,00	0,00	0,00
08	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
09	- Ausz. aus d. Tilgung v. Krediten und wirtschaftl. vergleichbaren Vorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe	0,00	-1.000,00	-9.365,30	8.365,30
11	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	0,00	4.584,00	-9.365,30	13.949,30

Jahresabschluss 2024

Teilergebnishaushalt Fachbereich 05 Wirtschaft , Tourismus und Kultur

Stadt Breuberg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz des HHJahres	Ergebnis des HHJahres	Vergl. Ansatz/Ergebnis des HHJahres
	Ordentliche Erträge				
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	-2.845,80	-1.050,00	-632,09	-417,91
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-9.273,91	-7.000,00	-7.405,60	405,60
04	4 Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
06	6 Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
07	7 Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen	-800,00	0,00	-300,00	300,00
08	8 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-1.406,36	-1.406,00	-2.058,54	652,54
09	9 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
10	10 Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-14.326,07	-9.456,00	-10.396,23	940,23
	Ordentliche Aufwendungen				
11	11 Personalaufwendungen	21.365,88	20.388,00	21.752,41	-1.364,41
12	12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	21.244,76	17.450,00	15.412,47	2.037,53
14	14 Abschreibungen	4.700,77	4.538,00	5.536,40	-998,40
15	15 Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	165,60	200,00	0,00	200,00
16	16 Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	17 Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	18 Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	19 Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	47.477,01	42.576,00	42.701,28	-125,28
20	20 Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	33.150,94	33.120,00	32.305,05	814,95
21	21 Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22	22 Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23	23 Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00
24	24 Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis u. Finanzergebnis Nr. 20 + Nr. 23)	33.150,94	33.120,00	32.305,05	814,95
25	27 Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26	28 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	29 Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	0,00	0,00	0,00	0,00
28	30 Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 + Nr. 29) (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	33.150,94	33.120,00	32.305,05	814,95
29	31 Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30	32 Kosten der internen Leistungsbeziehungen	34.387,90	36.582,00	40.269,97	-3.687,97
31	33 Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	34.387,90	36.582,00	40.269,97	-3.687,97
32	34 Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	67.538,84	69.702,00	72.575,02	-2.873,02

Jahresabschluss 2024

Teilfinanzhaushalt Fachbereich 05 Wirtschaft , Tourismus und Kultur

Stadt Breuberg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz des HHJahres	Ergebnis des HHJahres	Vergl. Ansatz/Ergebnis des HHJahres
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
01	+ Einz. aus Investitionszuw. und Zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	0,00	0,00	10.000,00	-10.000,00
02	+ Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
03	+ Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
04	+ Einz. aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftl. vergleichbaren Vorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Summe	0,00	0,00	10.000,00	-10.000,00
	Auszahlung aus Investitionstätigkeit				
06	- Ausz. für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immat. Anlagevermögen	0,00	0,00	-15.317,68	15.317,68
07	davon: Ausz. für aktivierte Investitionszuweisungen und -zuschüsse	0,00	0,00	0,00	0,00
08	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
09	- Ausz. aus d. Tilgung v. Krediten und wirtschaftl. vergleichbaren Vorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe	0,00	0,00	-15.317,68	15.317,68
11	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	0,00	0,00	-5.317,68	5.317,68

Jahresabschluss 2024

Teilergebnishaushalt Fachbereich 06 Ver- und Entsorgung

Stadt Breuberg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz des HHJahres	Ergebnis des HHJahres	Vergl. Ansatz/Ergebnis des HHJahres
	Ordentliche Erträge				
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-2.867.375,08	-2.916.025,00	-2.767.252,42	-148.772,58
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-63.859,92	-51.265,00	-54.304,03	3.039,03
04	4 Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	-33.021,73	-20.815,00	-29.174,60	8.359,60
05	5 Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
06	6 Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
07	7 Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	8 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-169.383,06	-150.373,00	-201.272,67	50.899,67
09	9 Sonstige ordentliche Erträge	-242.853,78	-233.225,00	-215.418,23	-17.806,77
10	10 Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-3.376.493,57	-3.371.703,00	-3.267.421,95	-104.281,05
	Ordentliche Aufwendungen				
11	11 Personalaufwendungen	174.663,82	207.560,00	165.742,46	41.817,54
12	12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	764.642,26	800.989,00	579.664,84	221.324,16
14	14 Abschreibungen	458.481,17	451.529,00	434.411,42	17.117,58
15	15 Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	16 Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	1.453.501,60	1.472.319,00	1.436.804,42	35.514,58
17	17 Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	18 Sonstige ordentliche Aufwendungen	334,00	335,00	334,00	1,00
19	19 Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	2.851.622,85	2.932.732,00	2.616.957,14	315.774,86
20	20 Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-524.870,72	-438.971,00	-650.464,81	211.493,81
21	21 Finanzerträge	-3.653,19	-3.175,00	-4.827,44	1.652,44
22	22 Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23	23 Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	-3.653,19	-3.175,00	-4.827,44	1.652,44
24	24 Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis u. Finanzergebnis Nr. 20 + Nr. 23)	-528.523,91	-442.146,00	-655.292,25	213.146,25
25	27 Außerordentliche Erträge	-16.711,35	0,00	-9.048,75	9.048,75
26	28 Außerordentliche Aufwendungen	21.620,19	0,00	19.261,78	-19.261,78
27	29 Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	4.908,84	0,00	10.213,03	-10.213,03
28	30 Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 + Nr. 29) (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-523.615,07	-442.146,00	-645.079,22	202.933,22
29	31 Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	-33.013,63	-35.659,00	-34.786,23	-872,77
30	32 Kosten der internen Leistungsbeziehungen	432.420,87	457.571,00	414.566,38	43.004,62
31	33 Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	399.407,24	421.912,00	379.780,15	42.131,85
32	34 Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-124.207,83	-20.234,00	-265.299,07	245.065,07

Jahresabschluss 2024

Teilfinanzhaushalt Fachbereich 06 Ver- und Entsorgung

Stadt Breuberg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz des HHJahres	Ergebnis des HHJahres	Vergl. Ansatz/Ergebnis des HHJahres
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
01	+ Einz. aus Investitionszuw. und Zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	77.830,16	10.000,00	33.187,37	-23.187,37
02	+ Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
03	+ Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
04	+ Einz. aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftl. vergleichbaren Vorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Summe	77.830,16	10.000,00	33.187,37	-23.187,37
	Auszahlung aus Investitionstätigkeit				
06	- Ausz. für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immat. Anlagevermögen	-211.494,86	-722.500,00	-569.491,88	-153.008,12
07	davon: Ausz. für aktivierte Investitionszuweisungen und -zuschüsse	0,00	-322.200,00	0,00	-322.200,00
08	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
09	- Ausz. aus d. Tilgung v. Krediten und wirtschaftl. vergleichbaren Vorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe	-211.494,86	-722.500,00	-569.491,88	-153.008,12
11	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-133.664,70	-712.500,00	-536.304,51	-176.195,49

Jahresabschluss 2024

Teilergebnishaushalt Fachbereich 07 Jugend, Familie, Senioren und Soziales

Stadt Breuberg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz des HHJahres	Ergebnis des HHJahres	Vergl. Ansatz/Ergebnis des HHJahres
	Ordentliche Erträge				
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-165.291,39	-85.500,00	-98.105,68	12.605,68
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-60.471,58	-18.000,00	-114.269,67	96.269,67
04	4 Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
06	6 Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
07	7 Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen	-1.304.119,81	-1.412.403,00	-1.332.753,17	-79.649,83
08	8 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-35.845,63	-46.941,00	-42.157,21	-4.783,79
09	9 Sonstige ordentliche Erträge	-73.351,60	-66.700,00	-105.998,28	39.298,28
10	10 Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-1.639.080,01	-1.629.544,00	-1.693.284,01	63.740,01
	Ordentliche Aufwendungen				
11	11 Personalaufwendungen	2.597.358,97	2.930.815,00	2.903.598,98	27.216,02
12	12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	413.026,98	662.691,00	661.748,28	942,72
14	14 Abschreibungen	112.505,31	174.364,00	167.562,10	6.801,90
15	15 Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	327.821,05	399.000,00	396.769,93	2.230,07
16	16 Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	17 Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	18 Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.230,54	5.722,00	5.720,76	1,24
19	19 Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	3.453.942,85	4.172.592,00	4.135.400,05	37.191,95
20	20 Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	1.814.862,84	2.543.048,00	2.442.116,04	100.931,96
21	21 Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22	22 Finanzaufwendungen	4.888,22	0,00	7.902,62	-7.902,62
23	23 Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	4.888,22	0,00	7.902,62	-7.902,62
24	24 Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis u. Finanzergebnis Nr. 20 + Nr. 23)	1.819.751,06	2.543.048,00	2.450.018,66	93.029,34
25	27 Außerordentliche Erträge	-2.140,21	0,00	-5.431,36	5.431,36
26	28 Außerordentliche Aufwendungen	1.660,53	0,00	5.078,41	-5.078,41
27	29 Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	-479,68	0,00	-352,95	352,95
28	30 Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 + Nr. 29) (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	1.819.271,38	2.543.048,00	2.449.665,71	93.382,29
29	31 Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30	32 Kosten der internen Leistungsbeziehungen	253.260,79	320.591,00	372.358,74	-51.767,74
31	33 Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	253.260,79	320.591,00	372.358,74	-51.767,74
32	34 Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	2.072.532,17	2.863.639,00	2.822.024,45	41.614,55

Jahresabschluss 2024

Teilfinanzhaushalt Fachbereich 07 Jugend, Familie, Senioren und Soziales

Stadt Breuberg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz des HHJahres	Ergebnis des HHJahres	Vergl. Ansatz/Ergebnis des HHJahres
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
01	+ Einz. aus Investitionszuw. und Zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	695,94	7.709,00	631.725,00	-624.016,00
02	+ Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
03	+ Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
04	+ Einz. aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftl. vergleichbaren Vorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Summe	695,94	7.709,00	631.725,00	-624.016,00
	Auszahlung aus Investitionstätigkeit				
06	- Ausz. für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immat. Anlagevermögen	-1.630.769,87	-1.377.500,00	-689.726,62	-687.773,38
07	davon: Ausz. für aktivierte Investitionszuweisungen und -zuschüsse	0,00	0,00	0,00	0,00
08	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
09	- Ausz. aus d. Tilgung v. Krediten und wirtschaftl. vergleichbaren Vorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe	-1.630.769,87	-1.377.500,00	-689.726,62	-687.773,38
11	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-1.630.073,93	-1.369.791,00	-58.001,62	-1.311.789,38

Jahresabschluss 2024

Teilergebnishaushalt Fachbereich 08 Allgemeine Finanzwirtschaft

Stadt Breuberg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz des HHJahres	Ergebnis des HHJahres	Vergl. Ansatz/Ergebnis des HHJahres
	Ordentliche Erträge				
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
04	4 Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-9.055.626,10	-10.690.859,00	-13.654.164,04	2.963.305,04
06	6 Erträge aus Transferleistungen	-250.803,00	-257.799,00	-253.647,20	-4.151,80
07	7 Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen	-4.185.402,00	-1.993.600,00	-2.052.565,00	58.965,00
08	8 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-53.713,24	-47.913,00	-52.713,23	4.800,23
09	9 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
10	10 Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-13.545.544,34	-12.990.171,00	-16.013.089,47	3.022.918,47
	Ordentliche Aufwendungen				
11	11 Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12	12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	7,00	0,00	7,00
14	14 Abschreibungen	67.373,35	0,00	19.716,17	-19.716,17
15	15 Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	16 Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	7.249.939,79	6.753.617,00	8.622.889,63	-1.869.272,63
17	17 Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	18 Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	19 Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	7.317.313,14	6.753.624,00	8.642.605,80	-1.888.981,80
20	20 Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-6.228.231,20	-6.236.547,00	-7.370.483,67	1.133.936,67
21	21 Finanzerträge	-22.030,34	-8.100,00	-19.503,43	11.403,43
22	22 Finanzaufwendungen	99.748,84	311.850,00	158.651,46	153.198,54
23	23 Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	77.718,50	303.750,00	139.148,03	164.601,97
24	24 Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis u. Finanzergebnis Nr. 20 + Nr. 23)	-6.150.512,70	-5.932.797,00	-7.231.335,64	1.298.538,64
25	27 Außerordentliche Erträge	-1.537,06	0,00	-420,94	420,94
26	28 Außerordentliche Aufwendungen	34.483,80	0,00	34.558,85	-34.558,85
27	29 Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	32.946,74	0,00	34.137,91	-34.137,91
28	30 Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 + Nr. 29) (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-6.117.565,96	-5.932.797,00	-7.197.197,73	1.264.400,73
29	31 Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	-987.341,41	-987.834,00	-1.028.910,53	41.076,53
30	32 Kosten der internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
31	33 Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-987.341,41	-987.834,00	-1.028.910,53	41.076,53
32	34 Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-7.104.907,37	-6.920.631,00	-8.226.108,26	1.305.477,26

Jahresabschluss 2024

Teilfinanzhaushalt Fachbereich 08 Allgemeine Finanzwirtschaft

Stadt Breuberg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz des HHJahres	Ergebnis des HHJahres	Vergl. Ansatz/Ergebnis des HHJahres
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
01	+ Einz. aus Investitionszuw. und Zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	124.807,50	47.000,00	68.307,50	-21.307,50
02	+ Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
03	+ Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
04	+ Einz. aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftl. vergleichbaren Vorgängen	3.072.253,73	3.040.000,00	1.040.000,00	2.000.000,00
05	Summe	3.197.061,23	3.087.000,00	1.108.307,50	1.978.692,50
	Auszahlung aus Investitionstätigkeit				
06	- Ausz. für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immat. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
07	davon: Ausz. für aktivierte Investitionszuweisungen und -zuschüsse	0,00	0,00	0,00	0,00
08	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
09	- Ausz. aus d. Tilgung v. Krediten und wirtschaftl. vergleichbaren Vorgängen	-345.260,41	-554.030,00	-461.235,78	-92.794,22
10	Summe	-345.260,41	-554.030,00	-461.235,78	-92.794,22
11	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	2.851.800,82	2.532.970,00	647.071,72	1.885.898,28

Gesamtergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2024

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/Ergebnis
00	Ergebnishaushalt				
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	-282.339,84	-260.410,00	-114.834,77	145.575,23
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-3.287.353,24	-3.273.457,00	-3.137.735,93	135.721,07
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-271.100,08	-165.645,00	-309.207,07	-143.562,07
04	4 Bestandsveränderungen und akt. Eigenleistg.	-33.021,73	-20.815,00	-29.174,60	-8.359,60
05	5 Steuern steueräh. Ertr.einschl.Ertr.aus ges.Uml	-9.055.626,10	-10.690.859,00	-13.654.164,04	-2.963.305,04
06	6 Erträge aus Transferleistungen	-250.803,00	-257.799,00	-253.647,20	4.151,80
07	7 Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.fld.Zwecke u.allg.Uml.	-5.622.720,49	-3.509.803,00	-3.489.210,27	20.592,73
08	8 Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.- Beitr.	-523.045,45	-521.395,00	-557.649,45	-36.254,45
09	9 Sonstige ordentliche Erträge	-508.257,98	-457.877,00	-474.576,48	-16.699,48
10	10 Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)	-19.834.267,91	-19.158.060,00	-22.020.199,81	-2.862.139,81
11	11 Personalaufwendungen	5.584.396,13	6.176.395,00	5.965.124,01	-211.270,99
12	12 Versorgungsaufwendungen	272.835,79	217.405,00	234.558,91	17.153,91
13	13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.493.598,89	3.951.630,00	3.575.510,25	-376.119,75
14	14 Abschreibungen	1.612.255,96	1.581.692,00	1.589.003,63	7.311,63
15	15 Aufw.f. Zuweisungen und Zuschü s.bes.Finanzaufw	405.698,27	477.780,00	500.949,82	23.169,82
16	16 Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl.	8.828.766,37	8.348.636,00	10.191.281,69	1.842.645,69
17	17 Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	18 Sonstige ordentliche Aufwendungen	14.117,97	26.962,00	22.421,13	-4.540,87
19	19 Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 -18)	20.211.669,38	20.780.500,00	22.078.849,44	1.298.349,44
20	20 Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ . Nr. 19)	377.401,47	1.622.440,00	58.649,63	-1.563.790,37
21	21 Finanzerträge	-26.309,36	-11.475,00	-24.628,81	-13.153,81
22	22 Zinsen und andere Finanzaufwendungen	104.645,92	311.850,00	166.554,08	-145.295,92
23	23 Finanzergebnis (Nr. 21 - Nr. 22)	78.336,56	300.375,00	141.925,27	-158.449,73
24	24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-19.860.577,27	-19.169.535,00	-22.044.828,62	-2.875.293,62
24A	25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+ Nr.22)	20.316.315,30	21.092.350,00	22.245.403,52	1.153.053,52
24B	26 Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ . Nr.25)	455.738,03	1.922.815,00	200.574,90	-1.722.240,10
25	27 Außerordentliche Erträge	-75.530,08	0,00	-64.291,93	-64.291,93
26	28 Außerordentliche Aufwendungen	102.328,44	0,00	75.276,30	75.276,30
27	29 Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ . Nr. 28)	26.798,36	0,00	10.984,37	10.984,37
28	30 Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	482.536,39	1.922.815,00	211.559,27	-1.711.255,73
29	31 Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	-2.843.122,01	-3.079.870,00	-2.908.472,80	171.397,20
30	32 Kosten der internen Leistungsbeziehungen	2.843.122,01	3.079.870,00	2.908.472,80	-171.397,20
31	33 Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
32	34 Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen	482.536,39	1.922.815,00	211.559,27	-1.711.255,73
33	Nachrichtlich:	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Summe der Jahresfehlbeträge	0,00	0,00	0,00	0,00
35	vorgetragene Jahresfehlbeträge	0,00	0,00	0,00	0,00
36	Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge	0,00	0,00	0,00	0,00

Gesamtfinanzrechnung

Rechnungsjahr 2024

Filter: Datumsfilter: 01.01.24..31.12.24

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz Ergebnis
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	241.602,65	260.410,00	137.633,63	-122.776,37
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.365.210,15	3.353.532,00	3.228.574,97	-124.957,03
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	30.703,70	2.300,00	87.978,51	85.678,51
04	4 Einzahlungen aus Steuern und steueräh. Erträgen	8.991.231,01	10.690.859,00	13.466.582,42	2.775.723,42
04A	einschl. Erträgen aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Einzahlungen aus Transferleistungen	250.803,00	257.799,00	253.647,20	-4.151,80
06	6 Zuw.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Umlagen	5.589.649,83	3.509.803,00	3.520.860,26	11.057,26
07	7 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	30.377,12	11.475,00	23.518,54	12.043,54
08	8 Sonst.ord.Einz.u.sonst.a.ordentl.Einz.	766.794,42	621.222,00	765.951,66	144.729,66
08A	die sich nicht aus Invest.tätigk. ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
09	9 SU Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigk.	19.266.371,88	18.707.400,00	21.484.747,19	2.777.347,19
10	10 Personalauszahlungen	-5.283.868,08	-5.784.476,00	-5.595.774,65	188.701,35
11	11 Versorgungsauszahlungen	-503.105,76	-554.019,00	-585.578,78	-31.559,78
12	12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-3.364.908,22	-3.951.630,00	-3.321.535,41	630.094,59
13	13 Auszahlungen für Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	14 Ausz.f.Zuw.u.Zusch.f.laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen	-413.271,06	-477.780,00	-496.637,54	-18.857,54
14A		0,00	0,00	0,00	0,00
15	15 Ausz.f.Steuern einschl.Ausz.a.ges.Uml.Verpfl.	-8.556.745,13	-9.379.936,00	-10.550.422,79	-1.170.486,79
16	16 Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-84.616,92	-311.850,00	-187.395,98	124.454,02
17	17 Sonst.ord.Ausz.u.sonst.außerordentliche Ausz,	-87.419,24	-26.962,00	-76.215,76	-49.253,76
17A	die sich nicht aus Investitionstätigk.ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
18	18 SU Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigk	-18.293.934,41	-20.486.653,00	-20.813.560,91	-326.907,91
19	19 Zahlg.mittel.übersch/-bedarf a.lfd. Verwaltungstätigk. (Saldo aus Nrn. 9 und 18)	972.437,47	-1.779.253,00	671.186,28	2.450.439,28
19A		0,00	0,00	0,00	0,00
20	20 Einz.a.Inv.zuw.u.-zusch.s.a.Inv.beitr.	776.363,75	797.827,00	1.771.677,20	973.850,20
21	21 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Sachanlagevermögens und	29.270,00	0,00	26.564,00	26.564,00
21A	des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
22	22 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Finanzanl.verm.	3.830,23	0,00	3.263,33	3.263,33
23	23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	809.463,98	797.827,00	1.801.504,53	1.003.677,53
24	24 Ausz.f.d.Erwerb v.Grundstücken u.Gebäuden	-90.125,71	-4.737.935,00	-447.448,44	4.290.486,56
25	25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-3.849.233,45	0,00	-3.188.085,70	-3.188.085,70
26	26 Ausz.f.Invest.i.d.sonst.Sachanl.vermögen und immaterielle Anlagevermögen	-398.639,35	-906.900,00	-847.090,09	59.809,91
26A		0,00	0,00	0,00	0,00
27	27 Ausz.f.Invest.i.d.Finanzanl.Verm.	-12.912,53	-5.250,00	-10.182,73	-4.932,73
28	28 SU Auszahlungen a. Investitionstätigkeit (Nr.24-27)	-4.350.911,04	-5.650.085,00	-4.492.806,96	1.157.278,04
28A		0,00	0,00	0,00	0,00
29	29 Zahlungsm.übersch/-bedarf aus Investitions- tätigkeit (Saldo aus Nrn. 23-28)	-3.541.447,06	-4.852.258,00	-2.691.302,43	2.160.955,57
29A		0,00	0,00	0,00	0,00
29B	30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelb edarf	-2.569.009,59	-6.631.511,00	-2.020.116,15	4.611.394,85
29C	(Summe aus Nrn. 19 und 29)	0,00	0,00	0,00	0,00
30	31 Einz.a.d.Aufn.v.Kred.u.inn.Darl.u. wirtschaftl. vergleichb Vorgängen für Investitionen	3.072.253,73	3.040.000,00	1.040.000,00	-2.000.000,00
30A		0,00	0,00	0,00	0,00
31	32 Ausz.f.d.Tilg.v.Kred.u.inn.Darl. wirtschaftl.	-345.260,41	-554.030,00	-461.235,78	92.794,22

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz Ergebnis
31A	vergleichb.Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
32	33 Zahlungsm.übersch/-bedarf a.Finanz.tätigk.	2.726.993,32	2.485.970,00	578.764,22	-1.907.205,78
32A	(Saldo aus Nrn. 31 ./ 32)	0,00	0,00	0,00	0,00
32B	34 Änderung d. Zahlungsmittelbestandes zum	0,00	0,00	0,00	0,00
32C	Ende des Haushaltsjahres (SU a. Nrn.30 u.33)	157.983,73	-4.145.541,00	-1.441.351,93	2.704.189,07
32D	35 Geplanter Anfangsbest.an Zahlungsmitteln zu	0,00	216.300,92	0,00	-216.300,92
32E	Beginn des Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00	0,00
32F	36 Geplante Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34)	157.983,73	-4.145.541,00	-1.441.351,93	2.704.189,07
32G	37 Geplanter Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende	157.983,73	-3.929.240,08	-1.441.351,93	2.487.888,15
32H	des Haushaltsjahres (SU a.d. SU Nrn.35 u.36)	0,00	0,00	0,00	0,00
33	35 Haushaltsunwirk. Einzahl.(u.a. fremde Finanzm.,	193.168,77	0,00	155.260,66	155.260,66
33A	Rückz. v. angel. Kassenm., Aufn. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
34	36 Haushaltsunwirk. Auszahl.(u.a. fremde Finanzm.,	-216.445,58	0,00	-136.349,26	-136.349,26
34A	mittel, Anl. v. Kassenm., Rückz. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
35	37 Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbed. aus				
35A	haushaltsunwirks. Zahlungsvorg (Nr.35./Nr.36)	-23.276,81	0,00	18.911,40	18.911,40
36	38 Best.an Zahlungsm.zu Beginn des Haushaltsjahres	3.210.661,65	-21.109.858,74	3.345.368,57	24.455.227,31
37	Vortrag Finanzmittel/Eröffnungsbestand	0,00	0,00	0,00	0,00
37A	39 Veränd. des Best.an Zahlgs.mitteln (Nr.34und 37)	134.706,92	-3.929.240,08	-1.422.440,53	2.506.799,55
38	40 Best.an Zahlgs.m.am Ende des HHJ (Nr.38 und 39)	3.345.368,57	-25.039.098,82	1.922.928,04	26.962.026,86

Gesamtvermögensrechnung

Filter: Datumsfilter: 01.01.24..31.12.24

Optionen: Rechnungsjahr: 2024, Druck der Werte als: Saldo, Rundungsfaktor: Keine, Teil-/Gesamtrechnung: Gesamt, Erläuterungen drucken: Nein, Seitenkopf: Standard, Platzierung Seitennummern: ungerade: Rechts, gerade: Rechts, Bericht Start mit Seitennr.: 1

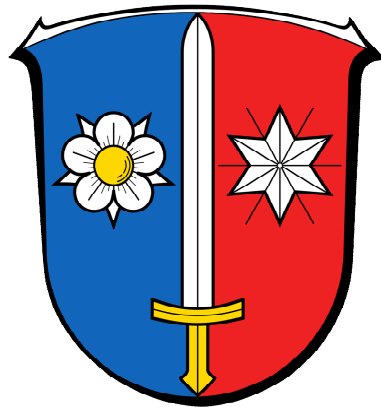
Pos.	Bezeichnung	Bestand zum 31.12.23	Ansatz kumuliert bis 31.12.24	Bestand zum 31.12.24	Vergleich Ansatz Bestand
01	Aktiva	0,00	0,00	0,00	
02	1 Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	
03	- frei -	0,00	0,00	0,00	
04	- frei -	0,00	0,00	0,00	
05	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	
06	1.1.1 Konzessionen, Lizenzen u. ähn.Rechte	39.755,10	381.030,00	31.671,75	-349.358,25
07	1.1.2 gel. Investzuw. und -zuschüsse	93.679,28	360.300,00	83.036,81	-277.263,19
08	1.1.3 gel.Anz.auf immaterielle Verm.Gegenstände	161.030,00	0,00	322.060,00	322.060,00
09	1.2 Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	
10	1.2.1 Grundstücke, grdstgl. Rechte	9.665.387,99	405.936,75	9.669.224,79	9.263.288,04
11	1.2.2 Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstck	11.472.275,30	24.533.620,00	15.020.434,51	-9.513.185,49
12	1.2.3 Sachanl. im Gemeingebr., Infrastrukturverm.	17.870.353,22	19.078.926,74	17.821.714,08	-1.257.212,66
13	1.2.4 Anlagen und Maschinen z. Leistungserstellung	105.063,97	492.498,52	100.924,77	-391.573,75
14	1.2.5 andere Anl., Betriebs- u.Geschäftsausstattung	2.356.991,03	8.909.890,55	2.629.714,75	-6.280.175,80
15	1.2.6 gel. Anzahlungen und Anlagen im Bau	6.828.624,52	5.520.734,12	5.698.675,68	177.941,56
16	1.3 Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	
17	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	
18	1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	
19	1.3.3 Beteiligungen	2.755.920,36	137.000,00	2.755.920,36	2.618.920,36
20	1.3.4 Ausleih. an Untern.,m.d.e.Bet.-Verh. besteht	0,00	0,00	0,00	
21	1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	89.301,33	70.370,00	97.699,26	27.329,26
22	1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sonst.Finanzanlagen)	20.456,68	0,00	18.978,15	18.978,15
22A	1.4 Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	0,00	0,00	0,00	
22B	Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	0,00	0,00	0,00	
23	2 Umlaufvermögen	0,00	0,00	0,00	
24	2.1 Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- u.Betriebsstoffe	149.068,29	0,00	139.632,33	139.632,33
25	2.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse,Leistg,Waren	0,00	0,00	0,00	
26	2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenst.	0,00	0,00	0,00	
27	2.3.1 F.a.Zuw.,Zusch.Transf.L.,Inv.Zuw.Zusch.Beitr	2.311.159,66	0,00	809.385,06	809.385,06
28	2.3.2 Forderungen aus Steuern u.steuerähnl.Abgaben	584.597,19	0,00	673.315,84	673.315,84
29	2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	158.984,59	0,00	111.489,76	111.489,76
30	2.3.4 F.geg.verb.Untern.u.Untern.m.Bet.V.u.SV.	0,00	0,00	0,00	
31	2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände	124.022,68	0,00	272.698,61	272.698,61
32	2.3.6 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	
33	2.4 Flüssige Mittel	3.345.368,57	-40.483.447,14	1.922.928,04	42.406.375,18
34	3 Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00	
35	3.1 aktive Rechnungsabgrenzungsposten	11.476,23	0,00	11.841,43	11.841,43
36	4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00	

Pos.	Bezeichnung	Bestand zum 31.12.23	Ansatz kumuliert bis 31.12.24	Bestand zum 31.12.24	Vergleich Ansatz Bestand
37	4.1 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00	
38	Summe Aktiva	58.143.515,99	19.406.859,54	58.191.345,98	38.784.486,44
39		0,00	0,00	0,00	
40	Passiva	0,00	0,00	0,00	
41	1 Eigenkapital	0,00	0,00	0,00	
42	1.1 Netto-Position	-29.875.583,70	0,00	-29.875.583,70	-29.875.583,70
43	1.2 Rücklagen und Sonderrücklagen	0,00	0,00	0,00	
44	1.2.1 Rückl.a.Übersch.d.ordentl. Ergebnisses	-3.630.460,56	0,00	-3.429.885,66	-3.429.885,66
45	1.2.2 Rückl.a.Übersch.d.außerord.Ergebnisses	-309.205,77	0,00	-298.221,40	-298.221,40
46	1.2.3 Sonderrücklagen	0,00	0,00	0,00	
46A	davon: Sonderrücklagen	0,00	0,00	0,00	
46B	davon: Vortragswerte alte zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00	0,00	
46C	davon: Vortragswerte alte Sonderrücklagen	0,00	0,00	0,00	
46D	davon: Vortragswerte alte sonstige Sonderrücklagen	0,00	0,00	0,00	
48	1.2.4 Stiftungskapital	0,00	0,00	0,00	
50	1.3 Ergebnisverwendung	0,00	0,00	0,00	
51	1.3.1 Ergebnisvortrag	0,00	0,00	0,00	
52	1.3.1.1 Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0,00	0,00	0,00	
53	1.3.1.2 Außerordentl. Ergebnisse aus Vorjahren	0,00	0,00	0,00	
54	1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	0,00	0,00	
55	1.3.2.1 Ord. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	13.855.284,08	0,00	-13.855.284,08
56	1.3.2.2 Außerord.Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	-99.315,00	0,00	99.315,00
57	2 Sonderposten	0,00	0,00	0,00	
58	2.1 Sonderp.f.erh.Inv.Zuw.-zusch. u. - beiträge	0,00	0,00	0,00	
59	2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	-6.082.565,36	-5.701.090,00	-6.129.346,29	-428.256,29
60	2.1.2 Zuschüsse vom nicht. öffentl. Bereich	-299.656,68	-501.800,00	-277.414,98	224.385,02
61	2.1.3 Investitionsbeiträge	-2.257.755,46	-908.000,00	-2.121.709,10	-1.213.709,10
61A	2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	-496.428,27	583.156,00	-491.633,73	-1.074.789,73
61B	2.3 Sonderposten für Umlagen nach § 37 Abs. 3 FAG	0,00	0,00	0,00	
62	2.4 sonstige Sonderposten	0,00	0,00	0,00	
63	3 Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	
64	3.1 Rückstellung für Pensionen u. ähnl.Verpflicht.	-2.835.607,96	-392.061,00	-2.847.246,96	-2.455.185,96
65	3.2 Rückst.f.Finanzausgl.u.Steuerschuldverh.	-1.031.300,00	8.102.937,00	-1.341.600,00	-9.444.537,00
66	3.3 Rückst.f.d.Rekultivierung u.Nachs.Abfalldep.	0,00	0,00	0,00	
67	3.4 Rückst.f.d.Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00	
68	3.5 Sonstige Rückstellungen	-20.301,15	0,00	-27.022,01	-27.022,01
69	4 Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	
70	4.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	
70A	davon: RLZ bis einschl.1 Jahr	0,00	0,00	0,00	
70B	davon: RLZ größer 1 Jahr	0,00	0,00	0,00	
71	4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen Invest.	0,00	0,00	0,00	
71A	davon: Vortragswerte alte Vermögensglied.	0,00	-3.108.068,00	0,00	3.108.068,00
71B	davon: RLZ bis einschl.1 Jahr	0,00	0,00	0,00	
71C	davon: RLZ größer 1 Jahr	-9.272.238,12	-14.933.433,00	-9.873.877,34	5.059.555,66
72	4.2.1 Verbindl. ggü. Kreditinstituten	-9.272.238,12	-18.041.501,00	-9.873.877,34	8.167.623,66
72A	davon: Vortragswerte alte Vermögensglied	0,00	-3.108.068,00	0,00	3.108.068,00
72B	davon: RLZ bis einschl. 1 Jahr	0,00	0,00	0,00	
72C	davon: RLZ größer 1 Jahr	-9.272.238,12	-14.933.433,00	-9.873.877,34	5.059.555,66

Pos.	Bezeichnung	Bestand zum 31.12.23	Ansatz kumuliert bis 31.12.24	Bestand zum 31.12.24	Vergleich Ansatz Bestand
73	4.2.2 Verbindlichk. ggü. öffentl.Kreditgebern	0,00	0,00	0,00	
73A	davon: Vortragswerte alte Vermögensglied	0,00	0,00	0,00	
73B	davon: RLZ bis einschl. 1 Jahr	0,00	0,00	0,00	
73C	davon: RLZ größer 1 Jahr	0,00	0,00	0,00	
74	4.2.3 Verbindlichkeiten ggü. sonst. Kreditgebern	0,00	0,00	0,00	
74A	davon: Vortragswerte alte Vermögensglied	0,00	0,00	0,00	
74B	davon: RLZ bis einschl. 1 Jahr	0,00	0,00	0,00	
74C	davon: RLZ größer 1 Jahr	0,00	0,00	0,00	
74D	4.3 Verbindlichk.a.Kreditaufn.Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	
74E	davon: ggü. Kreditinstitute	0,00	0,00	0,00	
74F	davon: ggü. öffentl. Kreditgebern	0,00	0,00	0,00	
74G	davon: ggü. sonst. Kreditgebern	0,00	0,00	0,00	
75	4.4 Verbindlichk. a. kreditähnl. Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	
76	4.5 Verb.a.Zuw.u.Zusch.,Transf.L.u.Inv.Zuw.,Zusch.	-11.963,39	0,00	-16.275,67	-16.275,67
77	4.6 Verb. aus Lieferungen und Leistungen	-549.729,29	0,00	-464.513,30	-464.513,30
78	4.7 Verb.aus Steuern u.steuerähn.Abgaben	-469.835,05	0,00	-10.638,30	-10.638,30
79	4.8 Verb.g.verb.Untern.u.g.Untern.m.Bet.V.u.SV	0,00	0,00	0,00	
80	4.9 Sonstige Verbindlichkeiten	-384.593,77	0,00	-324.375,45	-324.375,45
81	5 Rechnungsabgrenzungsposten	-616.291,46	-215.795,00	-662.002,09	-446.207,09
82	5.1 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	-616.291,46	-215.795,00	-662.002,09	-446.207,09
83	Summe Passiva	-58.143.515,99	-3.318.184,92	-58.191.345,98	-54.873.161,06

Stadt Breuberg

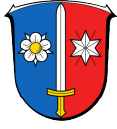
Rechenschaftsbericht 2024





Inhaltsverzeichnis

1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen	2
2 Jahresergebnis	2
2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung	3
2.1.1 Ergebnislage	3
2.1.2 Ertragslage.....	6
2.1.3 Aufwandslage	13
2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung.....	19
2.2.1 Allgemeine Entwicklung	19
2.2.2 Investitionstätigkeit.....	20
3 Vermögens- und Schuldenlage	22
4 Kennzahlen.....	26
4.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis	26
4.1.1 Steuern	26
4.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	33
4.1.3 Personalaufwand	34
4.1.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.....	36
4.1.5 Transferaufwendungen	38
4.1.6 Haushaltsergebnis	40
4.2 Kennzahlen zur Bilanz.....	44
4.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage	45
4.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation).....	48
4.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung	50
5 Prognosebericht - Risiken und Chancen	54
5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital	54
5.2 Entwicklung der Verschuldung.....	56
5.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur.....	59
5.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt.....	62



1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen

Mit der Aufstellung eines Jahresabschlusses nach den Regelungen des doppelten Rechnungswesens ist auch die Verpflichtung zur Abgabe eines Rechenschaftsberichts verknüpft. Gemäß § 112 Abs. 3 der Hessischen Gemeindeordnung (HGO) ist der Jahresabschluss durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern.

Gemäß § 51 der Verordnung über die Aufstellung und Ausführung des Haushaltsplans der Gemeinden (Gemeindehaushaltsverordnung – GemHVO) sind im Rechenschaftsbericht der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Gemeinde unter dem Gesichtspunkt der Sicherung der stetigen Erfüllung der Aufgaben so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Dabei sind die wesentlichen Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnungen vorzunehmen.

Der Rechenschaftsbericht soll auch darstellen:

- Angaben über den Stand der Aufgabenerfüllung mit den Zielsetzungen und Strategien
- Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind
- die voraussichtliche Entwicklung mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken von besonderer Bedeutung
- wesentliche Abweichungen zwischen geplanten und tatsächlich durchgeführten Investitionen.

2 Jahresergebnis

Nach der Hessischen Gemeindeordnung (HGO) werden für die Beurteilung der kommunalen Haushalte vorrangig die Erträge und Aufwendungen herangezogen. Gemäß § 92 Abs. 3 HGO soll der Haushalt in jedem Jahr unter Berücksichtigung von Fehlbeträgen aus Vorjahren ausgeglichen sein.

Der Ergebnishaushalt gilt als ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge und der Zins- und sonstigen Finanzerträge mindestens ebenso hoch ist wie der Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen und der Zins- und sonstigen Finanzaufwendungen oder der Fehlbedarf im ordentlichen Ergebnis des Ergebnishaushalts und der Fehlbetrag im ordentlichen Ergebnis der Ergebnisrechnung durch die Inanspruchnahme von Mitteln der Rücklagen ausgeglichen werden können.

Grundsätzlich gilt, dass ein positives Jahresergebnis das Eigenkapital in der Bilanz erhöht



und ein negatives Jahresergebnis das Eigenkapital belastet. Langfristig ist ein ausgeglichenes Ergebnis notwendig, um u. a. Generationengerechtigkeit sicherzustellen.

Der Jahresabschluss 2024 weist in der Ergebnisrechnung ein Jahresergebnis in Höhe von -211.559,27 Euro aus.

Im Vergleich zum Ergebnis des Haushaltsplanes 2024 in Höhe von 0 Euro beträgt die Veränderung -211.559,27 Euro.

2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis berechnet sich aus folgenden Ergebnisteilen:

Verwaltungsergebnis

+ Ergebnis der Finanzierungstätigkeit (Finanzergebnis)

= Ergebnis der ordentlichen Tätigkeit (Ordentliches Ergebnis)

+ 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 Aufgabenwahrnehmung in den Kommunen zukunftssicher gestalten zu können.

Die Ergebnisse im Überblick

Nachfolgend wird das Jahresergebnis 2024 im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres sowie im Vergleich zur Haushaltsplanung 2024 dargestellt:

Ergebnis im Vergleich

	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich fortg. Ansatz / Ergebnis 2024
Ordentliche Erträge	19.834.267,91	--	22.020.199,81	22.020.199,81 ↗
Ordentliche Aufwendungen	20.211.669,38	--	22.078.849,44	22.078.849,44 ↗
Verwaltungsergebnis	-377.401,47	--	-58.649,63	-58.649,63 ↘
Finanzerträge	26.309,36	--	24.628,81	24.628,81 ↗
Zinsen und sonstige Aufwendungen	104.645,92	--	166.554,08	166.554,08 ↗
Finanzergebnis	-78.336,56	--	-141.925,27	-141.925,27 ↘
Ordentliches Ergebnis	-455.738,03	--	-200.574,90	-200.574,90 ↘
Außerordentliche Erträge	75.530,08	--	64.291,93	64.291,93 ↗
Außerordentliche Aufwendungen	102.328,44	--	75.276,30	75.276,30 ↗
Außerordentliches Ergebnis	-26.798,36	--	-10.984,37	-10.984,37 ↘
Jahresergebnis	-482.536,39	--	-211.559,27	-211.559,27 ↘

Verwaltungsergebnis

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

Das Verwaltungsergebnis schließt in Höhe von -58.649,63 Euro ab. Im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres beträgt die Veränderung 318.751,84 Euro. Gegenüber dem geplanten Verwaltungsergebnis ergibt sich eine Abweichung in Höhe von -58.649,63 Euro.



Ordentliches Ergebnis

Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis ergeben das Ordentliche Ergebnis, was mit -200.574,90 Euro abschließt und vom Vorjahresergebnis um 255.163,13 Euro abweicht.

Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Abweichung -200.574,90 Euro.

Jahresergebnis

Neben dem ordentlichen Ergebnis fließt das außerordentliche Ergebnis in Höhe von -10.984,37 Euro in das Jahresergebnis ein.

Das Jahresergebnis 2024 beträgt somit -211.559,27 Euro und verändert sich zum Vorjahresergebnis um 270.977,12 Euro. Gegenüber dem geplanten Jahresergebnis in Höhe von 0 Euro ergibt sich eine Abweichung in Höhe von -211.559,27 Euro.

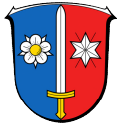
Rücklagen

Jahresergebnisse haben Auswirkungen auf das Eigenkapital. Grundsätzlich gilt: Negative Jahresergebnisse reduzieren das Eigenkapital. positive Abschlüsse stärken das Eigenkapital.

In der nachfolgenden Tabelle wird die Entwicklung des Eigenkapitals in Gänze und in seinen Einzelpositionen dargestellt:

Rücklagenentwicklung

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Ergebnis 2024
1. - Eigenkapital	37.915.707	35.186.388	34.297.786	33.815.250	33.603.691
1.1. - Nettosition	29.875.584	29.875.584	29.875.584	29.875.584	29.875.584
1.2. - Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital	7.754.488	8.040.123	5.310.804	4.422.203	3.939.666
1.2.1 - Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	7.452.710	7.732.793	4.975.170	4.086.199	3.630.461
1.2.2. - Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	301.778	307.330	335.634	336.004	309.206
1.2.3. - Sonderrücklagen	0	0	0	0	0
1.2.4. - Stiftungskapital	--	--	--	--	--



Rechenschaftsbericht 2024 Stadt Breuberg

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Ergebnis 2024
1.3. - Ergebnisverwendung	285.635	-2.729.319	-888.601	-482.536	-211.559
1.3.1. - Ergebnisvortrag	0	0	0	0	0
1.3.1.1 - Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0	0	0	0	0
1.3.1.2 - Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0	0	0	0	0
1.3.2. - Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	285.635	-2.729.319	-888.601	-482.536	-211.559
1.3.2.1. - Ordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	280.083	-2.757.623	-888.971	-455.738	-200.575
1.3.2.2. - Außerordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	5.552	28.304	370	-26.798	-10.984

2.1.2 Ertragslage

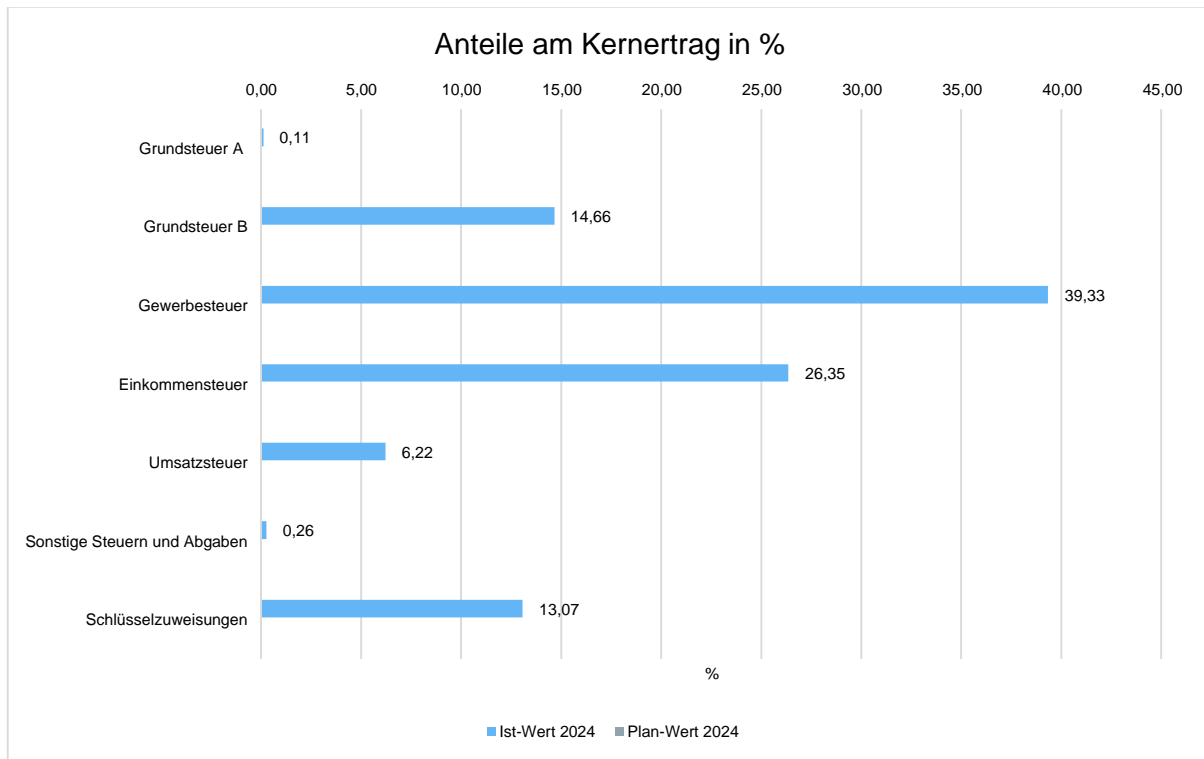
Zusammensetzung der Kernfinanzierungsmasse

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.



Rechenschaftsbericht 2024 Stadt Breuberg



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

	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich fortg. Ansatz / Ergebnis 2024
Privatrechtliche Leistungsentgelte	282.339,84	--	114.834,77	114.834,77 ↗
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.287.353,24	--	3.137.735,93	3.137.735,93 ↗
Kostensatzleistungen und -erstattungen	271.100,08	--	309.207,07	309.207,07 ↗
Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	33.021,73	--	29.174,60	29.174,60 ↗
Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzl. Umlagen	9.055.626,10	--	13.654.164,04	13.654.164,04 ↗
Erträge aus Transferleistungen	250.803,00	--	253.647,20	253.647,20 ↗



Rechenschaftsbericht 2024 Stadt Breuberg

	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich fortg. Ansatz / Ergebnis 2024
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	5.622.720,49	--	3.489.210,27	3.489.210,27 ↗
Auflösung von Sonderposten aus Inv.zuweisungen,-zuschüssen & -beiträgen	523.045,45	--	557.649,45	557.649,45 ↗
Sonstige ordentliche Erträge	508.257,98	--	474.576,48	474.576,48 ↗
Ordentliche Erträge	19.834.267,91	--	22.020.199,81	22.020.199,81 ↗
Finanzerträge	26.309,36	--	24.628,81	24.628,81 ↗
Außerordentliche Erträge	75.530,08	--	64.291,93	64.291,93 ↗
Summe	19.936.107,35	--	22.109.120,55	22.109.120,55 ↗

Die Erträge insgesamt weichen um 2.173.013,20 Euro vom Vorjahresergebnis und um 22.109.120,55 Euro von der Haushaltsplanung ab.

Bei den ordentlichen Erträgen (ohne Finanzertrag) ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahreswert in Höhe von 2.185.931,90 Euro. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Veränderung 22.020.199,81 Euro.

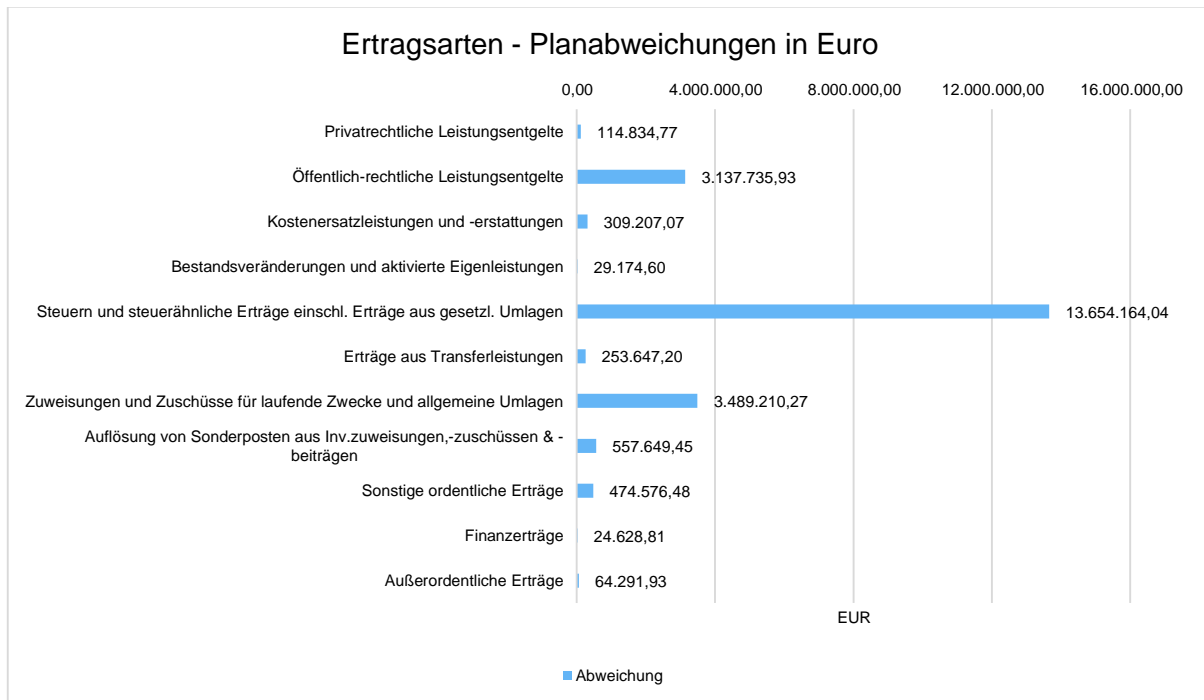
Die Steuermehreinnahmen schlagen mit 1,9 Mio. € zu buche sowie Mehrerträge aus Zuweisungen und Zuschüssen mit 118.000 €.

Planabweichungen nach Ertragsarten

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



Rechenschaftsbericht 2024 Stadt Breuberg



Steuern und ähnliche Abgaben

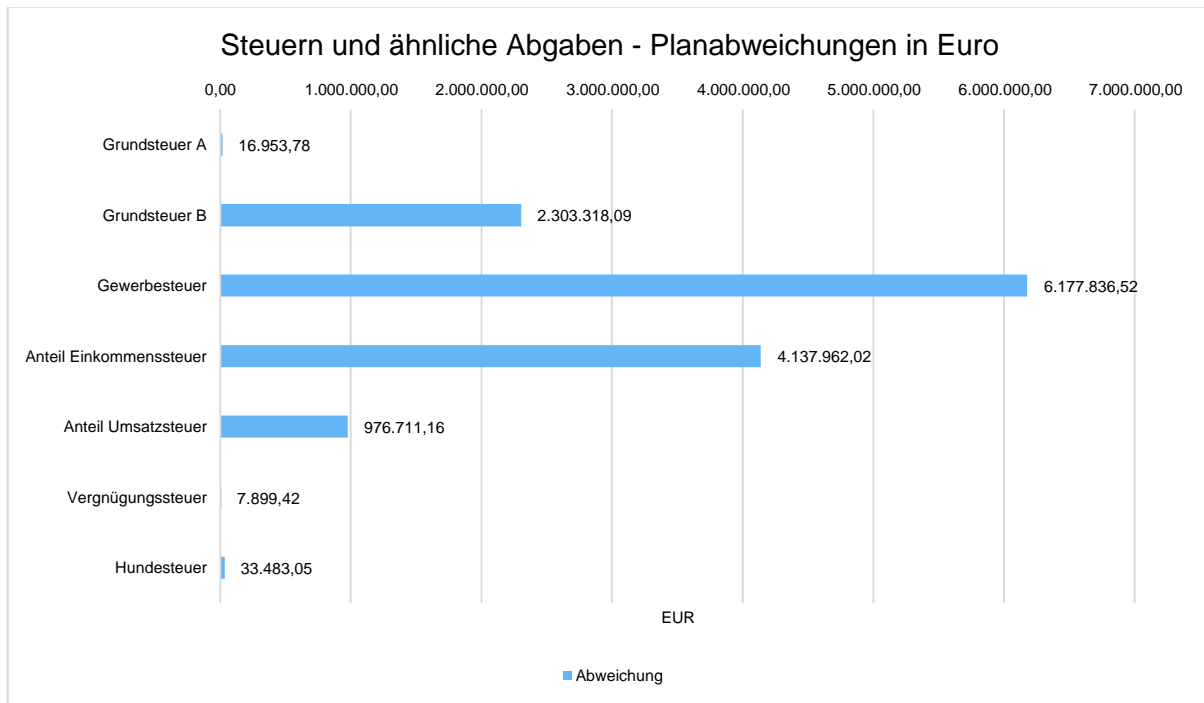
Aus der nachfolgenden Tabelle ist die Entwicklung der Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben sowie gesetzlichen Umlagen erkennbar:

Steuern und ähnliche Abgaben

	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich fortg. Ansatz / Ergebnis 2024
Grundsteuer A	12.507,19	--	16.953,78	16.953,78 ↗
Grundsteuer B	1.298.214,59	--	2.303.318,09	2.303.318,09 ↗
Gewerbesteuer	2.736.999,41	--	6.177.836,52	6.177.836,52 ↗
Anteil Einkommenssteuer	3.917.359,98	--	4.137.962,02	4.137.962,02 ↗
Anteil Umsatzsteuer	1.055.344,92	--	976.711,16	976.711,16 ↗
Vergnügungssteuer	8.352,11	--	7.899,42	7.899,42 ↗
Hundesteuer	26.847,90	--	33.483,05	33.483,05 ↗
Summe	9.055.626,10	--	13.654.164,04	13.654.164,04 ↗



Die Grafik zeigt die Abweichungen vom Planansatz in Euro:



Zuwendungen und Umlagen

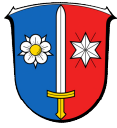
Zuwendungen und allgemeine Umlagen sind neben den Steuern eine weitere wichtige Säule der kommunalen Ertragsseite. Dies gilt insbesondere für die Schlüsselzuweisungen im Zuge des kommunalen Finanzausgleichs.

Gegenüber dem Vorjahresergebnis haben sich die Erträge aus Zuwendungen und Umlagen um -2.133.510,22 Euro verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt 3.489.210,27 Euro.

Die Entwicklung im Einzelnen ist in der nachfolgenden Tabelle abgebildet:

Zuwendungen und Umlagen

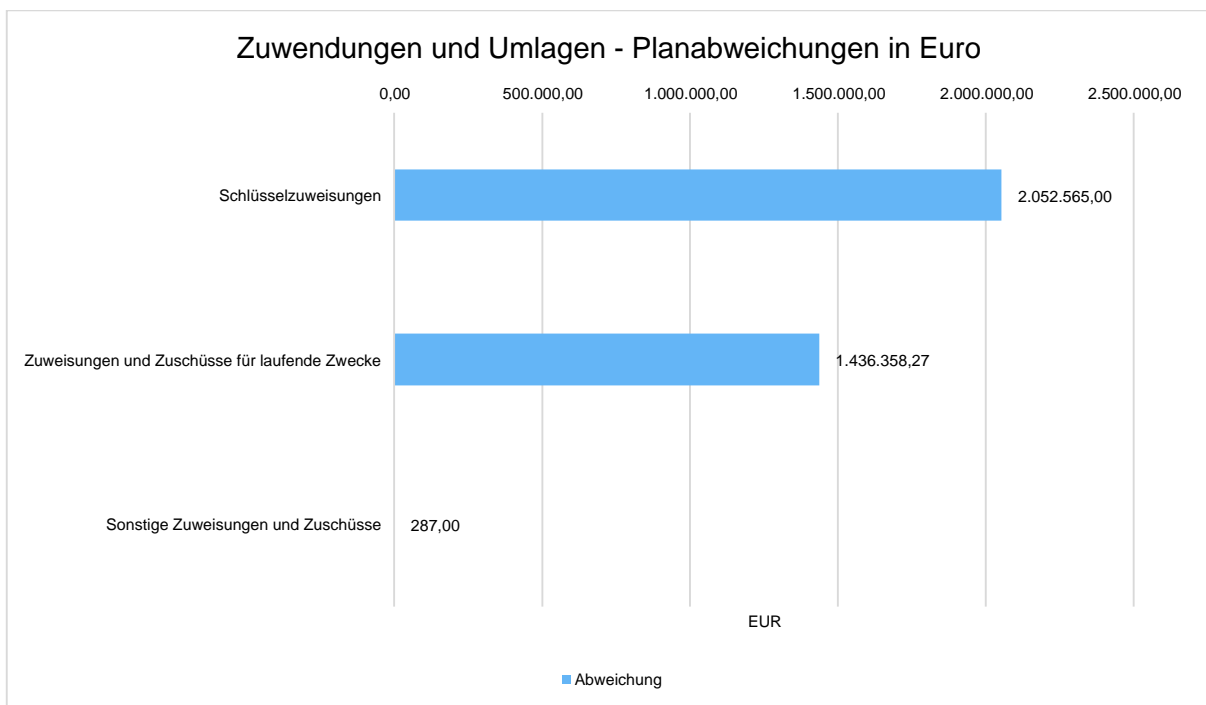
	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich fortg. Ansatz / Ergebnis 2024
Schlüsselzuweisungen	4.185.402,00	--	2.052.565,00	2.052.565,00



Rechenschaftsbericht 2024 Stadt Breuberg

	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich fortg. Ansatz / Er- gebnis 2024
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	1.436.481,28	--	1.436.358,27	1.436.358,27 ↗
Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse	837,21	--	287,00	287,00 ↗
Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	5.622.720,49	--	3.489.210,27	3.489.210,27 ↗

Die Veränderungen zum Planansatz im Einzelnen:



Sonstige Ertragsarten

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

Sonstige Ertragsarten

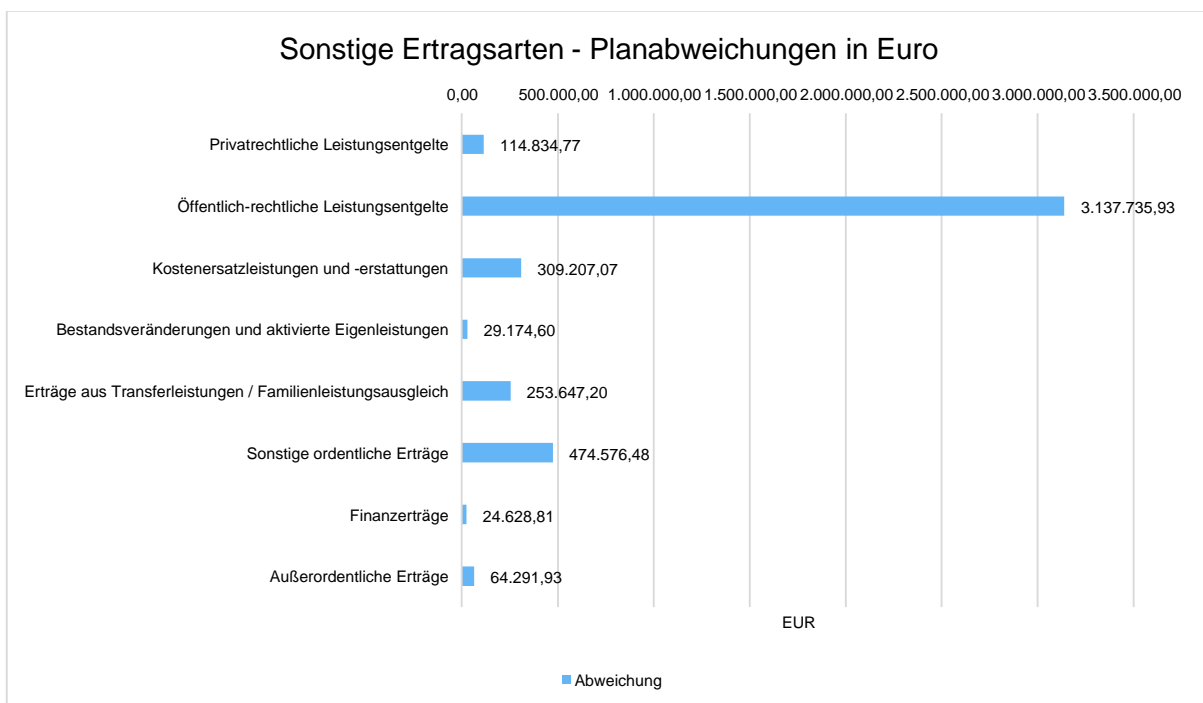


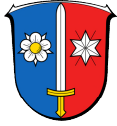
Rechenschaftsbericht 2024 Stadt Breuberg

	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich fortg. Ansatz / Ergebnis 2024
Privatrechtliche Leistungsentgelte	282.339,84	--	114.834,77	114.834,77 ↗
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.287.353,24	--	3.137.735,93	3.137.735,93 ↗
Kostensatzleistungen und -erstattungen	271.100,08	--	309.207,07	309.207,07 ↗
Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	33.021,73	--	29.174,60	29.174,60 ↗
Erträge aus Transferleistungen / Familienleistungsausgleich	250.803,00	--	253.647,20	253.647,20 ↗
Sonstige ordentliche Erträge	508.257,98	--	474.576,48	474.576,48 ↗
Finanzerträge	26.309,36	--	24.628,81	24.628,81 ↗
Außerordentliche Erträge	75.530,08	--	64.291,93	64.291,93 ↗
Summe sonstige Ertragsarten	4.734.715,31	--	4.408.096,79	4.408.096,79 ↗

Die Erträge aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten beinhalten größtenteils Benutzungsgebühren in Höhe von 2.992.573,58.

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:

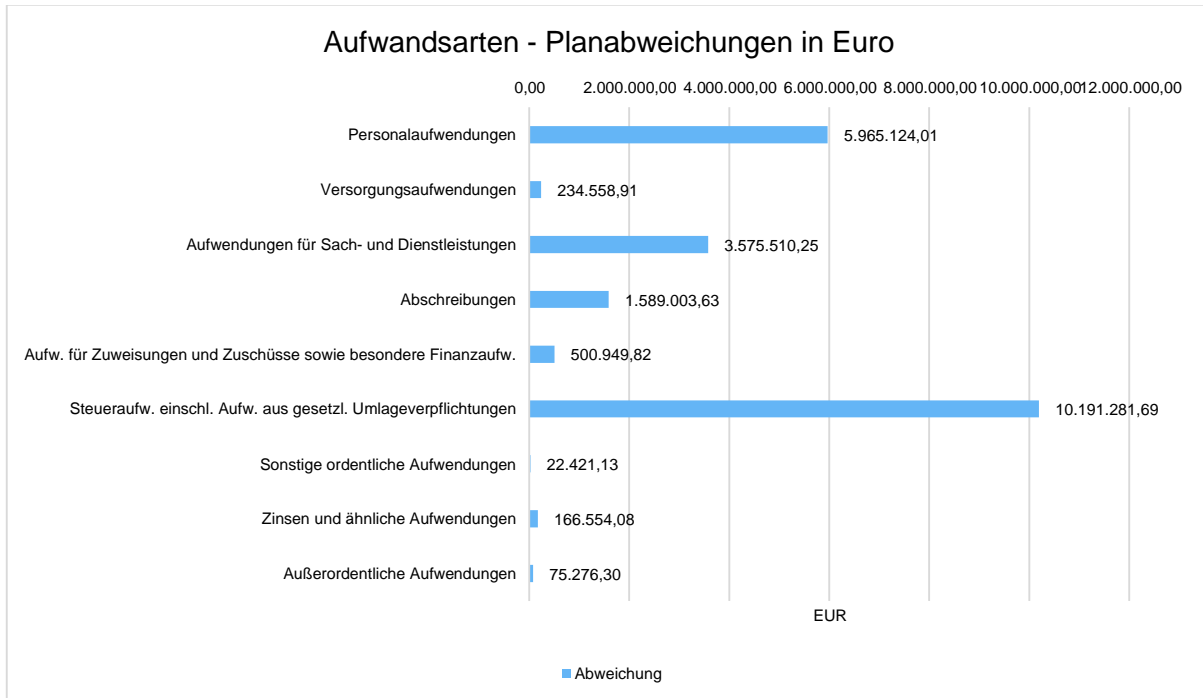
Aufwandsarten im Überblick

	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich fortg. Ansatz / Ergebnis 2024
Personalaufwendungen	5.584.396,13	--	5.965.124,01	5.965.124,01 ↗
Versorgungsaufwendungen	272.835,79	--	234.558,91	234.558,91 ↗
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.493.598,89	--	3.575.510,25	3.575.510,25 ↗
Abschreibungen	1.612.255,96	--	1.589.003,63	1.589.003,63 ↗
Aufw. für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufw.	405.698,27	--	500.949,82	500.949,82 ↗
Steueraufw. einschl. Aufw. aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	8.828.766,37	--	10.191.281,69	10.191.281,69 ↗
Sonstige ordentliche Aufwendungen	14.117,97	--	22.421,13	22.421,13 ↗
Ordentliche Aufwendungen	20.211.669,38	--	22.078.849,44	22.078.849,44 ↗
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	104.645,92	--	166.554,08	166.554,08 ↗
Außerordentliche Aufwendungen	102.328,44	--	75.276,30	75.276,30 ↗
Summe	20.418.643,74	--	22.320.679,82	22.320.679,82 ↗

Die Grafik veranschaulicht die Abweichungen der einzelnen Aufwandsarten vom Planansatz:



Rechenschaftsbericht 2024 Stadt Breuberg



Die Gesamtaufwendungen verändern sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um 1.902.036,08 Euro. Die Abweichung zum Haushaltsansatz beträgt 22.320.679,82 Euro.

Die ordentlichen Aufwendungen (ohne Finanzaufwendungen) weichen gegenüber dem Vorjahresergebnis um 1.867.180,06 Euro ab. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Abweichung der ordentlichen Aufwendungen 22.078.849,44 Euro.

Personal- und Versorgungsaufwand

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

Personal- und Versorgungsaufwand

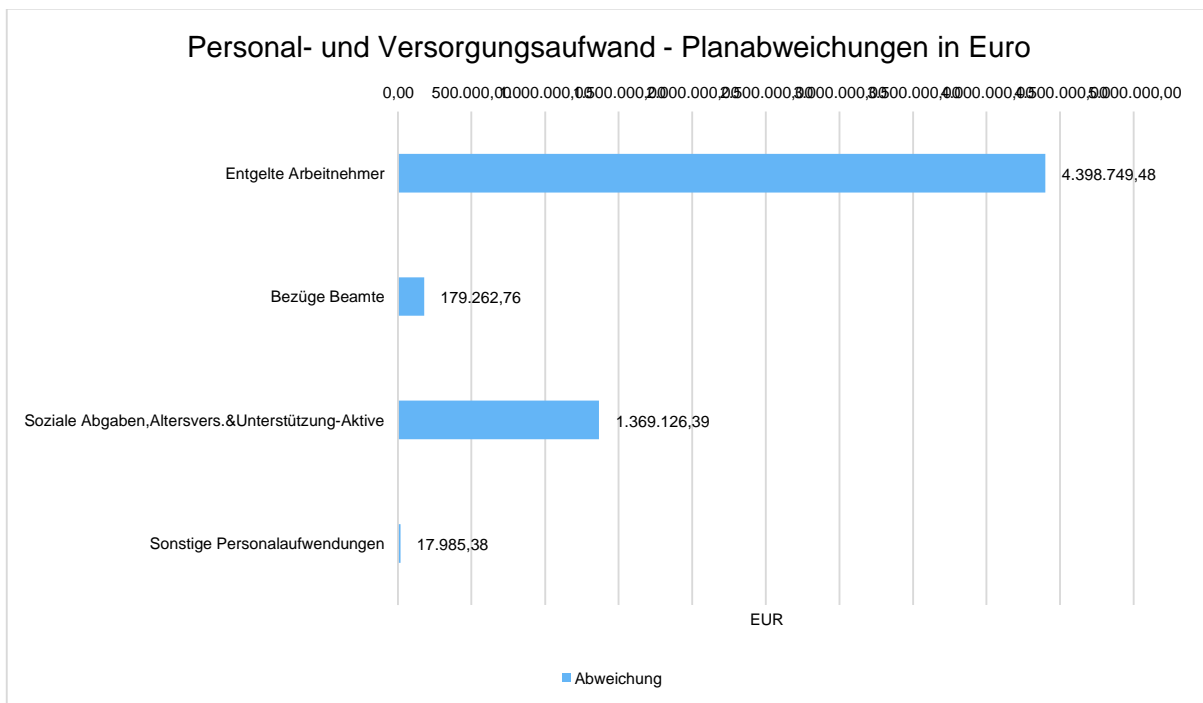
	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich fortg. Ansatz / Ergebnis 2024
Entgeltete Arbeitnehmer	4.165.662,68	--	4.398.749,48	4.398.749,48 ↗
Bezüge Beamte	179.649,43	--	179.262,76	179.262,76 ↗
Soziale Abgaben, Altersvers. & Unterstützung-Aktive	1.197.919,18	--	1.369.126,39	1.369.126,39 ↗



Rechenschaftsbericht 2024 Stadt Breuberg

	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich fortg. Ansatz / Er- gebnis 2024
Sonstige Personalaufwendungen	41.164,84	--	17.985,38	17.985,38 ↗
Summe Personalaufwendungen	5.584.396,13	--	5.965.124,01	5.965.124,01 ↗
Versorgungsaufwendungen	272.835,79	--	234.558,91	234.558,91 ↗

Die Grafik zeigt die Abweichungen gegenüber den Planansätzen:



Sach- und Dienstleistungsaufwand sowie Abschreibungen

Der Sach- und Dienstleistungsaufwand (ohne Abschreibungen) beläuft sich insgesamt auf 3.575.510,25 Euro. Gegenüber dem Vorjahresergebnis verändert er sich um 81.911,36 Euro. Die Abweichung von der Haushaltsplanung beträgt 3.575.510,25 Euro.

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

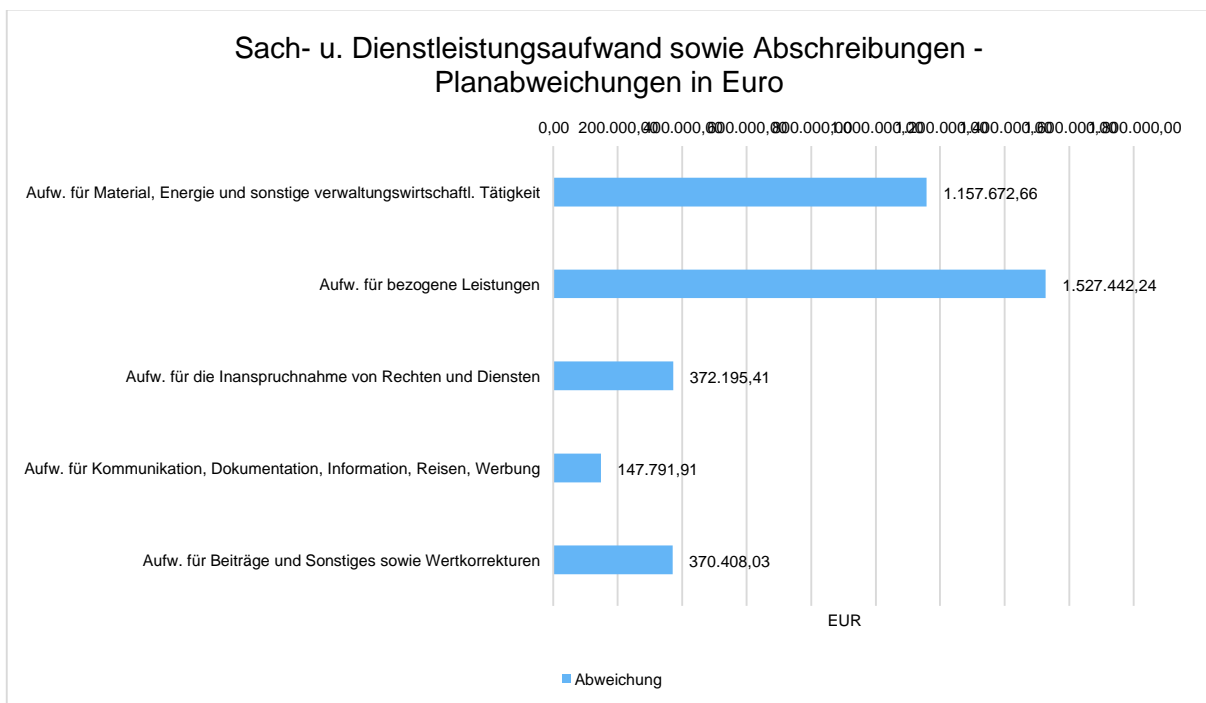


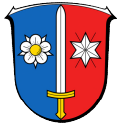
werden:

Sach- und Dienstleistungsaufwand, Abschreibungen

	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich fortg. Ansatz / Ergebnis 2024
Aufw. für Material, Energie und sonstige verwaltungswirtschaftl. Tätigkeit	1.175.443,05	--	1.157.672,66	1.157.672,66 ↗
Aufw. für bezogene Leistungen	1.434.227,95	--	1.527.442,24	1.527.442,24 ↗
Aufw. für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	320.780,23	--	372.195,41	372.195,41 ↗
Aufw. für Kommunikation, Dokumentation, Information, Reisen, Werbung	182.003,97	--	147.791,91	147.791,91 ↗
Aufw. für Beiträge und Sonstiges sowie Wertkorrekturen	381.143,69	--	370.408,03	370.408,03 ↗
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen gesamt	3.493.598,89	--	3.575.510,25	3.575.510,25 ↗

Die Grafik zeigt die Abweichungen vom Planansatz in Euro:





Zuweisungen, Umlagen und Transferaufwendungen

Neben den Personalaufwendungen und dem Aufwand für Sach- und Dienstleistungen stellen die Zuweisungen, Umlagen und Transferaufwendungen eine gewichtige Aufwandsart dar.

Die Aufwendungen in Höhe von 10.692.231,51 Euro weichen vom Vorjaheresergebnis um 1.457.766,87 Euro und von den Planansätzen des Haushaltsjahres um 10.692.231,51 Euro ab.

In der folgenden Tabelle sind die einzelnen Aufwandspositionen differenziert dargestellt:

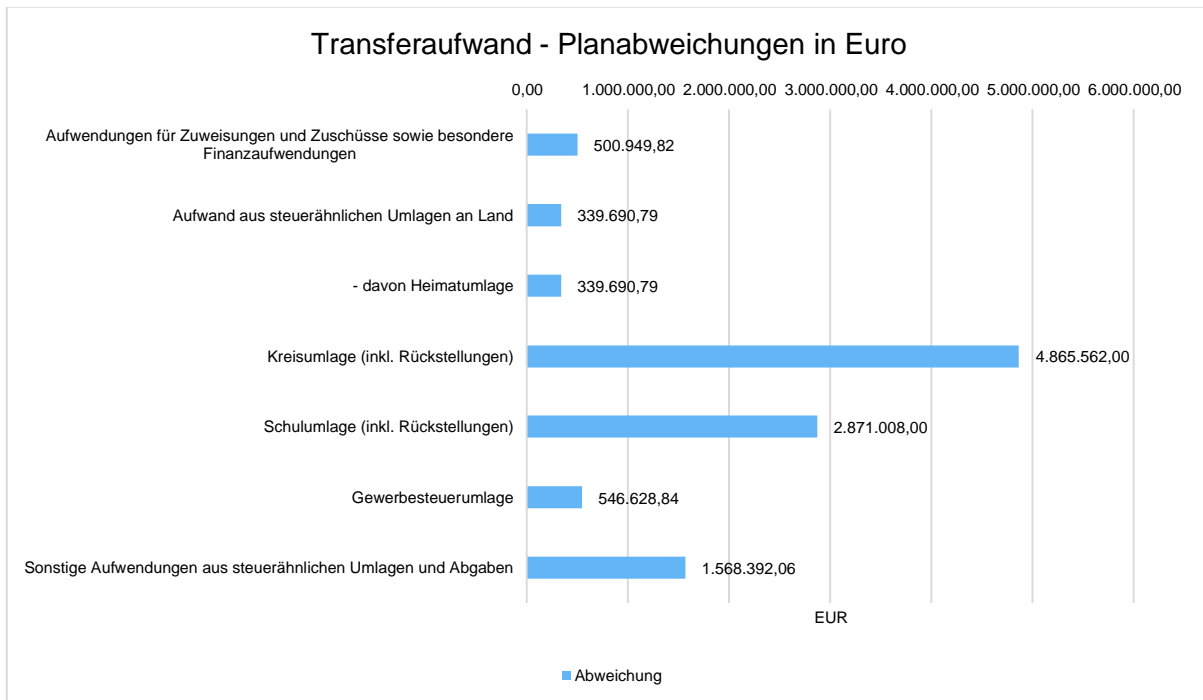
Transferaufwendungen

	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich fortg. Ansatz / Ergebnis 2024
Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	405.698,27	--	500.949,82	500.949,82 ↗
Aufwand aus steuerähnlichen Umlagen an Land	157.708,04	--	339.690,79	339.690,79 ↗
- davon <i>Heimatumlage</i>	157.708,04	--	339.690,79	339.690,79 ↗
Kreisumlage (inkl. Rückstellungen)	4.211.045,00	--	4.865.562,00	4.865.562,00 ↗
Schulumlage (inkl. Rückstellungen)	2.627.404,00	--	2.871.008,00	2.871.008,00 ↗
Gewerbesteuerumlage	253.782,75	--	546.628,84	546.628,84 ↗
Sonstige Aufwendungen aus steuerähnlichen Umlagen und Abgaben	1.578.826,58	--	1.568.392,06	1.568.392,06 ↗
Summe der Zuweisungen, Umlagen und Transferaufwendungen	9.234.464,64	--	10.692.231,51	10.692.231,51 ↗

Die Grafik zeigt die Abweichungen des Ergebnisses von den Planansätzen:



Rechenschaftsbericht 2024 Stadt Breuberg



Sonstige Aufwendungen

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

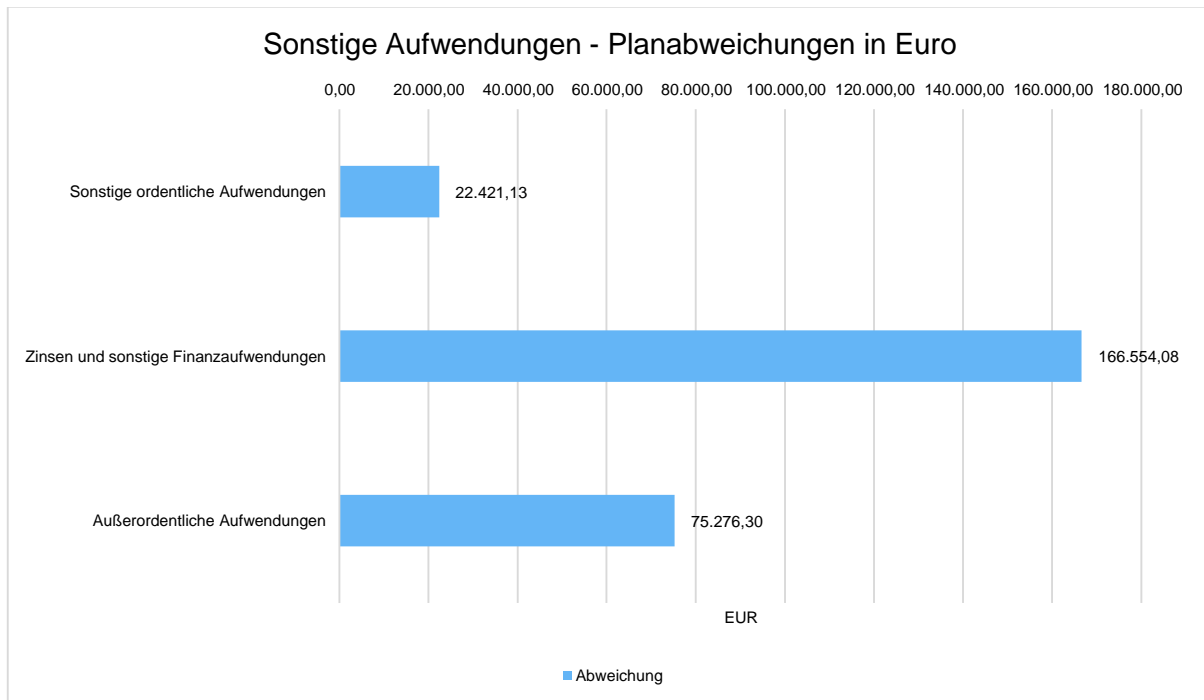
Sonstige Aufwendungen

	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich fortg. Ansatz / Ergebnis 2024
Sonstige ordentliche Aufwendungen	14.117,97	--	22.421,13	22.421,13 ↗
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	104.645,92	--	166.554,08	166.554,08 ↗
Außerordentliche Aufwendungen	102.328,44	--	75.276,30	75.276,30 ↗
Summe der Zinsen und sonstigen Finanzaufwendungen	221.092,33	--	264.251,51	264.251,51 ↗

Die Abweichungen zum Planansatz stellen sich wie folgt dar:



Rechenschaftsbericht 2024 Stadt Breuberg



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:

Finanzhaushalt / Finanzrechnung

	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich fortg. Ansatz / Ergebnis 2024
09 - Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	19.266.371,88	--	21.484.747,19	21.484.747,19 ↗
18 - Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	18.293.934,41	--	20.813.560,91	20.813.560,91 ↗
19 - Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	972.437,47	--	671.186,28	671.186,28 ↗
23 - Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	809.463,98	--	1.801.504,53	1.801.504,53 ↗
28 - Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	4.350.911,04	--	4.492.806,96	4.492.806,96 ↗
29 - Saldo aus Investitionstätigkeit	-3.541.447,06	--	-2.691.302,43	-2.691.302,43 ↘



Rechenschaftsbericht 2024 Stadt Breuberg

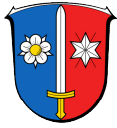
	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich fortg. Ansatz / Ergebnis 2024
30 - Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf (laufende Verwaltungs- und Investitionstätigkeit)	-2.569.009,59	--	-2.020.116,15	-2.020.116,15 ↘
31 - Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	3.072.253,73	--	1.040.000,00	1.040.000,00 ↗
32 - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	345.260,41	--	461.235,78	461.235,78 ↗
33 - Saldo aus Finanzierungstätigkeit	2.726.993,32	--	578.764,22	578.764,22 ↗
34 - Saldo des haushaltswirksamen Bereiches	157.983,73	--	-1.441.351,93	-1.441.351,93 ↘
35 - Haushaltsunwirksame Einzahlungen	193.168,77	--	155.260,66	155.260,66 ↗
36 - Haushaltsunwirksame Auszahlungen	216.445,58	--	136.349,26	136.349,26 ↗
37 - Saldo der haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgänge	-23.276,81	--	18.911,40	18.911,40 ↗
39 - Veränderungen des Bestandes an Zahlungsmitteln	134.706,92	--	-1.422.440,53	-1.422.440,53 ↘

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

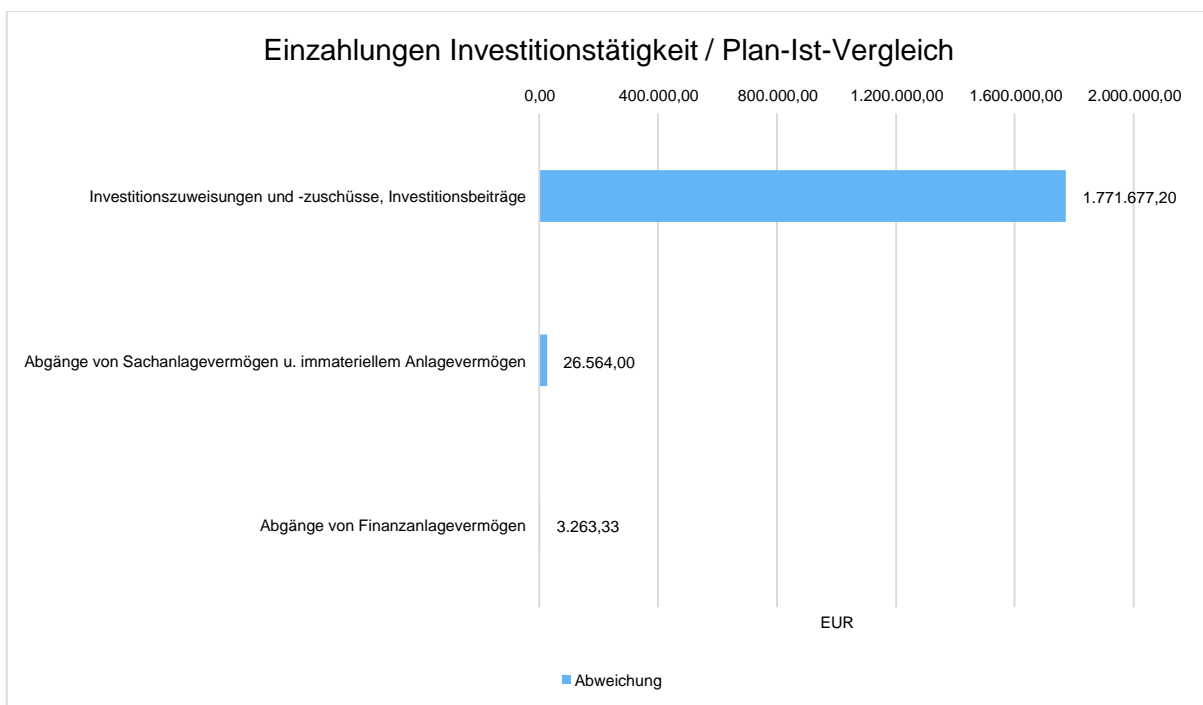
	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich fortg. Ansatz / Ergebnis 2024
Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen	776.363,75	--	1.771.677,20	1.771.677,20 ↗
Einzahlungen aus Abgängen von Sachanlagevermögen und immateriellem Anlagevermögen	29.270,00	--	26.564,00	26.564,00 ↗

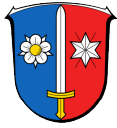


Rechenschaftsbericht 2024 Stadt Breuberg

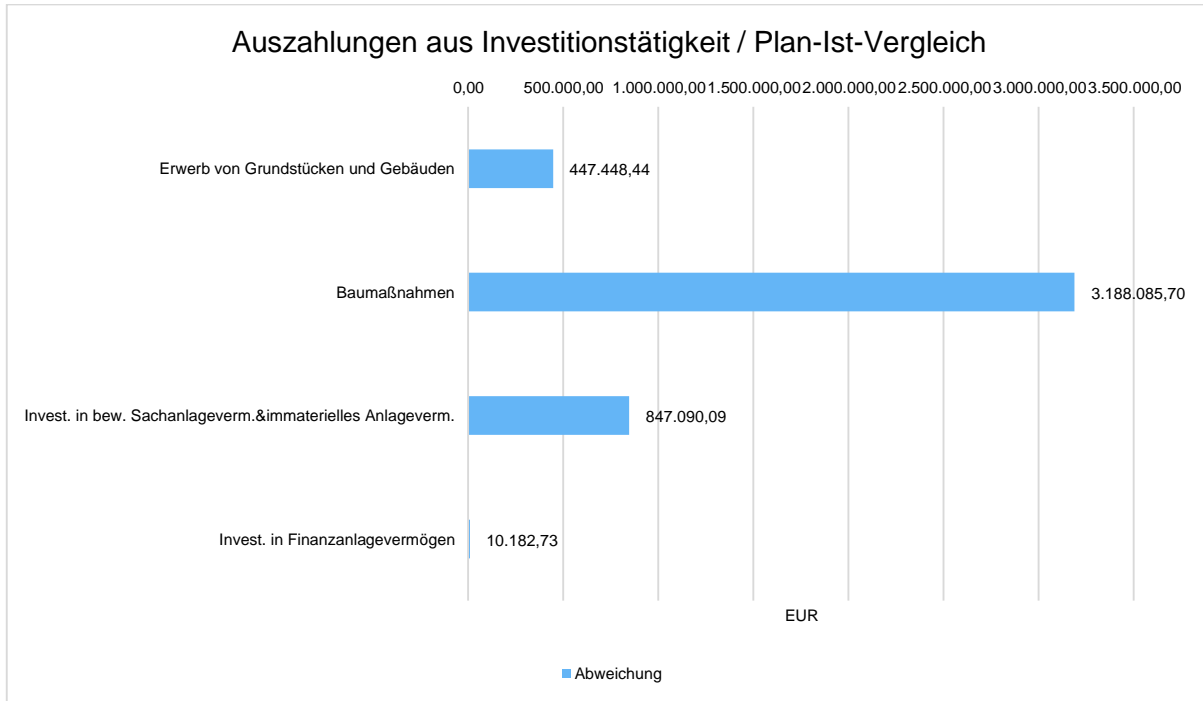
	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich fortg. Ansatz / Er- gebnis 2024
Einzahlungen aus Abgängen von Finanzanlagevermögen	3.830,23	--	3.263,33	3.263,33 ↗
Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	809.463,98	--	1.801.504,53	1.801.504,53 ↗
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	90.125,71	--	447.448,44	447.448,44 ↗
Auszahlungen für Baumaßnahmen	3.849.233,45	--	3.188.085,70	3.188.085,70 ↗
Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	398.639,35	--	847.090,09	847.090,09 ↗
Auszahlungen für Investitionen in Finanzanlagevermögen	12.912,53	--	10.182,73	10.182,73 ↗
Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	4.350.911,04	--	4.492.806,96	4.492.806,96 ↗
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit	-3.541.447,06	--	-2.691.302,43	2.691.302,43 ↘

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich





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 Bilanzwerte im Vergleich zum Vorjahr sowie die jeweiligen Anteile der Bilanzpositionen an der Bilanzsumme abgelesen werden.

Bilanz im Jahresvergleich

Bilanzposition	31.12.2024	31.12.2023	Veränderung
1 - Anlagevermögen	54.250.055	51.458.839	2.791.216 ↗
1.1 - Immaterielle Vermögensgegenstände	436.769	294.464	142.304 ↗
1.2 - Sachanlagen	50.940.689	48.298.696	2.641.993 ↗
1.3 - Finanzanlagen	2.872.598	2.865.678	6.919 →
1.4 - Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	0	0	0 →



Rechenschaftsbericht 2024 Stadt Breuberg

Bilanzposition	31.12.2024	31.12.2023	Veränderung
2 - Umlaufvermögen	3.929.450	6.673.201	-2.743.751 ↘
2.1 - Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	139.632	149.068	-9.436 ↘
2.2 - Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen, Waren	0	0	0 →
2.3 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.866.889	3.178.764	-1.311.875 ↘
2.4 - Flüssige Mittel	1.922.928	3.345.369	-1.422.441 ↘
3 - Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	11.841	11.476	365 ↗
4 - Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0	0	0 →
Aktiva	58.191.346	58.143.516	47.830 →
1 - Eigenkapital	33.603.691	33.815.250	-211.559 →
1.1 - Netto-Position	29.875.584	29.875.584	0 →
1.2 - Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital	3.939.666	4.422.203	-482.536 ↘
1.3 - Ergebnisverwendung	-211.559	-482.536	270.977 ↗
1.3.1 - Ergebnisvortrag	0	0	0 →
1.3.2 - Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-211.559	-482.536	270.977 ↗
2 - Sonderposten	9.020.104	9.136.406	-116.302 ↘
2.1 - SoPo für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge	8.528.470	8.639.978	-111.507 ↘
2.2 - Sonderposten für den Gebührenaussgleich	491.634	496.428	-4.795 →
2.3 - Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 HFAG	0	0	0 →
2.4 - Sonstige Sonderposten	0	0	0 →
3 - Rückstellungen	4.215.869	3.887.209	328.660 ↗
3.1 - Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	2.847.247	2.835.608	11.639 →
3.2 - Rückstellung für Umlageverpflichtungen nach dem HFAG und für Verpflichtungen im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen	1.341.600	1.031.300	310.300 ↗
3.3 - Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0	0	0 →
3.4 - Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0	0	0 →



Rechenschaftsbericht 2024 Stadt Breuberg

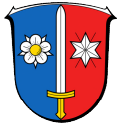
Bilanzposition	31.12.2024	31.12.2023	Veränderung
3.5 - Sonstige Rückstellungen	27.022	20.301	6.721 ↗
4 - Verbindlichkeiten	10.689.680	10.688.360	1.320 →
4.1 - Verbindlichkeiten aus Anleihen	0	0	0 →
4.2 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	9.873.877	9.272.238	601.639 ↗
4.3 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung	0	0	0 →
4.4 - Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0	0	0 →
4.5 - Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Investitionsbeiträgen	16.276	19.290	-3.014 ↘
4.6 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	464.513	549.729	-85.216 ↘
4.7 - Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	10.638	462.509	-451.871 ↘
4.8 - Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	0	0	0 →
4.9 - Sonstige Verbindlichkeiten	324.375	384.594	-60.218 ↘
5 - Passive Rechnungsabgrenzungsposten	662.002	616.291	45.711 ↗
Passiva	58.191.346	58.143.516	47.830 →

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 (in Tausend EUR)

Bilanzposition	31.12.2024	31.12.2023	Veränderung
1.2 - Sachanlagen	50.941	48.299	2.642 ↗
1.2.1 - Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	9.669	9.665	4 →

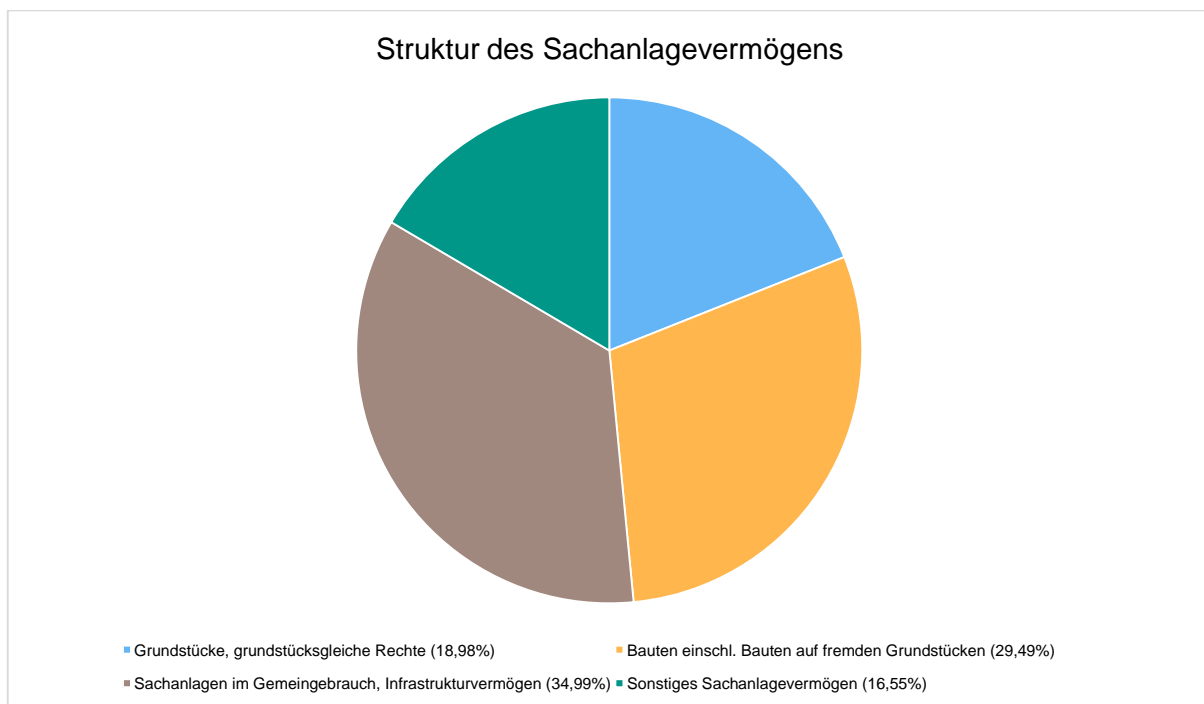


Rechenschaftsbericht 2024 Stadt Breuberg

Bilanzposition	31.12.2024	31.12.2023	Veränderung
1.2.2 - Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	15.020	11.472	3.548 ↗
1.2.3 - Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	17.822	17.870	-49 →
1.2.4 - Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	101	105	-4 ↘
1.2.5 - Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.630	2.357	273 ↗
1.2.6 - Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	5.699	6.829	-1.130 ↘

Das Sachanlagevermögen in seiner Struktur und Entwicklung

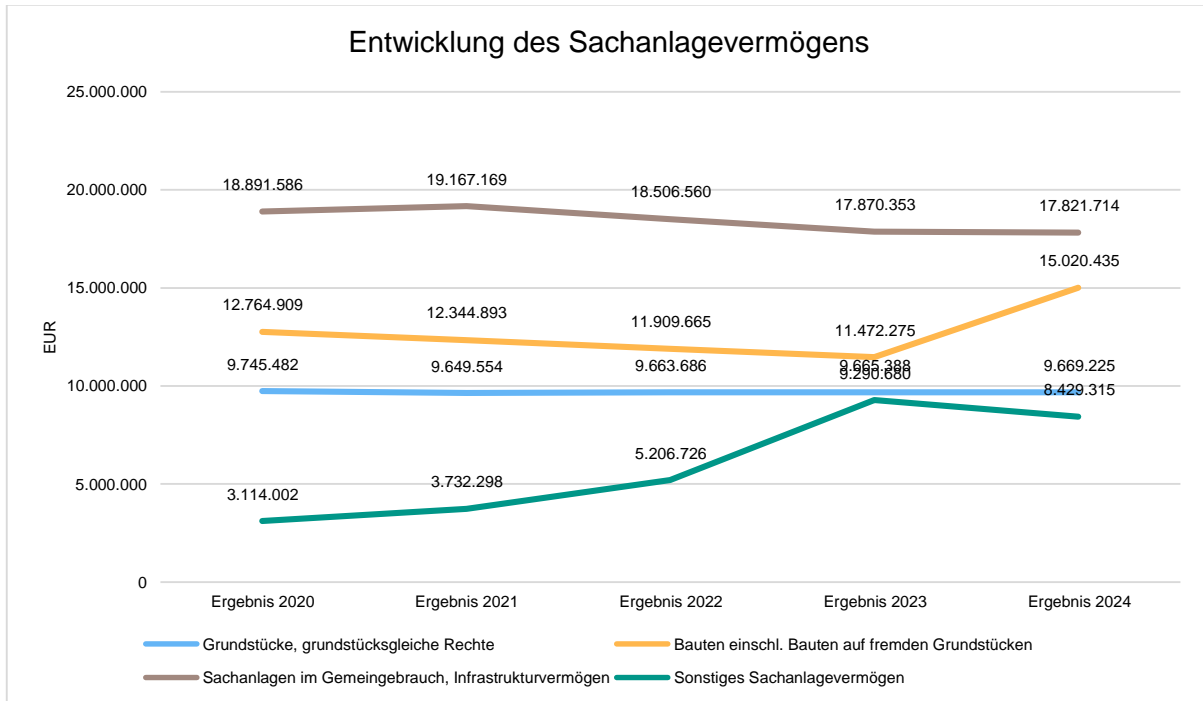
Im Folgenden wird die Struktur des Sachanlagevermögens in seinen wesentlichen Ausprägungen abgebildet:



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



Rechenschaftsbericht 2024 Stadt Breuberg



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.

4.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis

4.1.1 Steuern

Steuern im Zeitverlauf

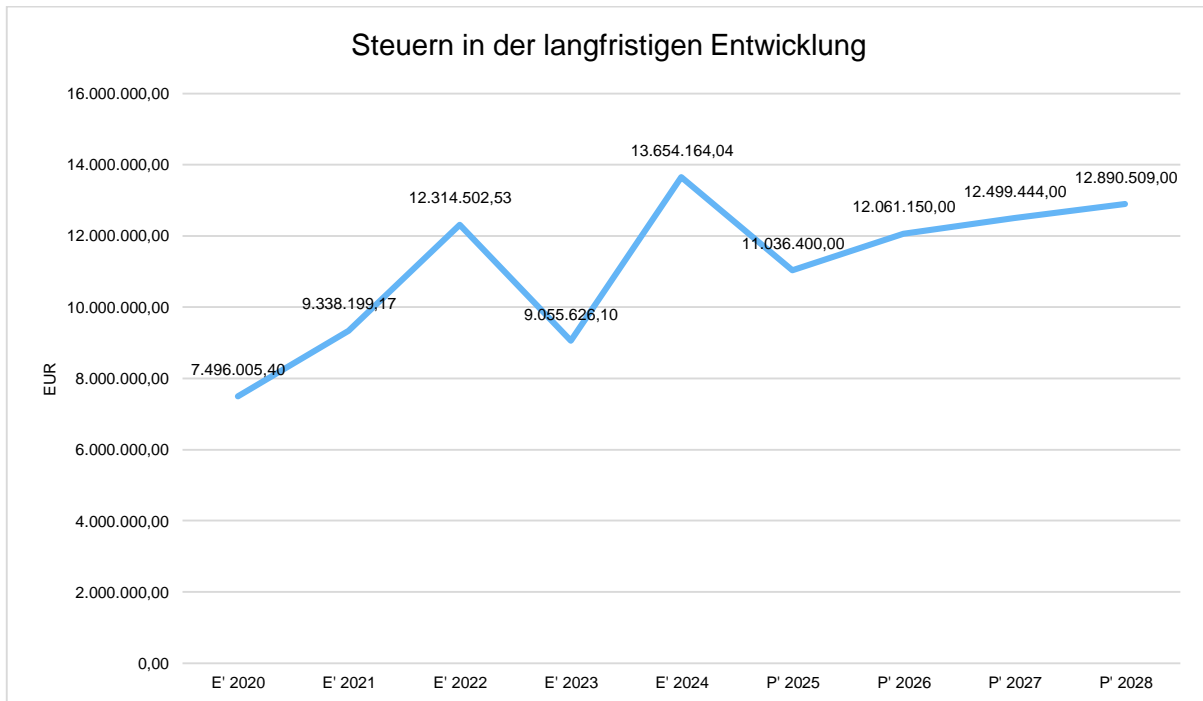
	E' 2023	E' 2024	P' 2025	P' 2026	P' 2027
Grundsteuer A	12.507	16.954	13.500	13.500	13.500
Grundsteuer B	1.298.215	2.303.318	2.337.449	2.900.000	2.943.500
Gewerbesteuer	2.736.999	6.177.837	3.321.118	3.520.385	3.643.599
Anteil Einkommenssteuer	3.917.360	4.137.962	4.330.800	4.568.994	4.820.289
Anteil Umsatzsteuer	1.055.345	976.711	989.533	1.014.271	1.034.556
Vergnügungssteuer	8.352	7.899	10.000	10.000	10.000



Rechenschaftsbericht 2024 Stadt Breuberg

	E' 2023	E' 2024	P' 2025	P' 2026	P' 2027
Hundesteuer	26.848	33.483	34.000	34.000	34.000
Summe	9.055.626	13.654.164	11.036.400	12.061.150	12.499.444

Die Entwicklung der Steuern und steuerähnlichen Abgaben im langfristigen Verlauf:

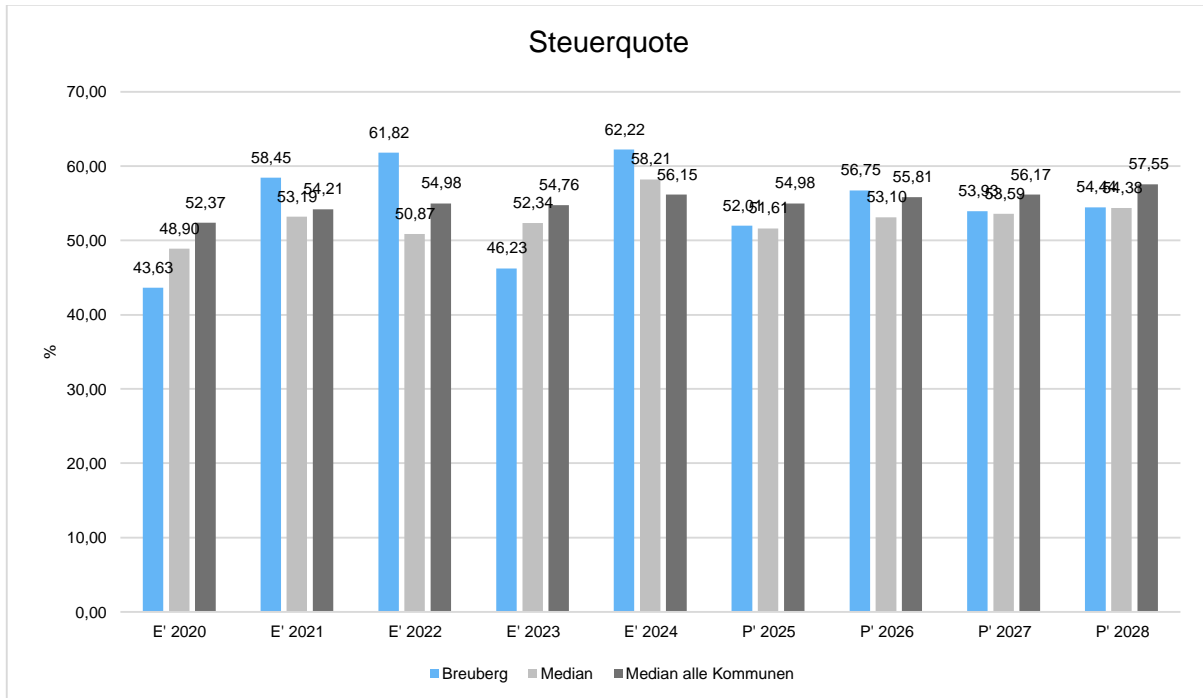


Steuerquote

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 und Ausgleichsleistungen 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 sowohl von den Steuererträgen (ohne Erträge aus gesetzlichen Umlagen) als auch von den ordentlichen Erträgen bei der Berechnung der Kennzahl abgezogen.



Rechenschaftsbericht 2024 Stadt Breuberg



4.1.1.1 Entwicklung der Realsteuern - Hebesätze und Aufkommen

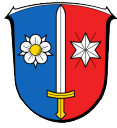
Die nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Hebesätze:

Entwicklung der Hebesätze

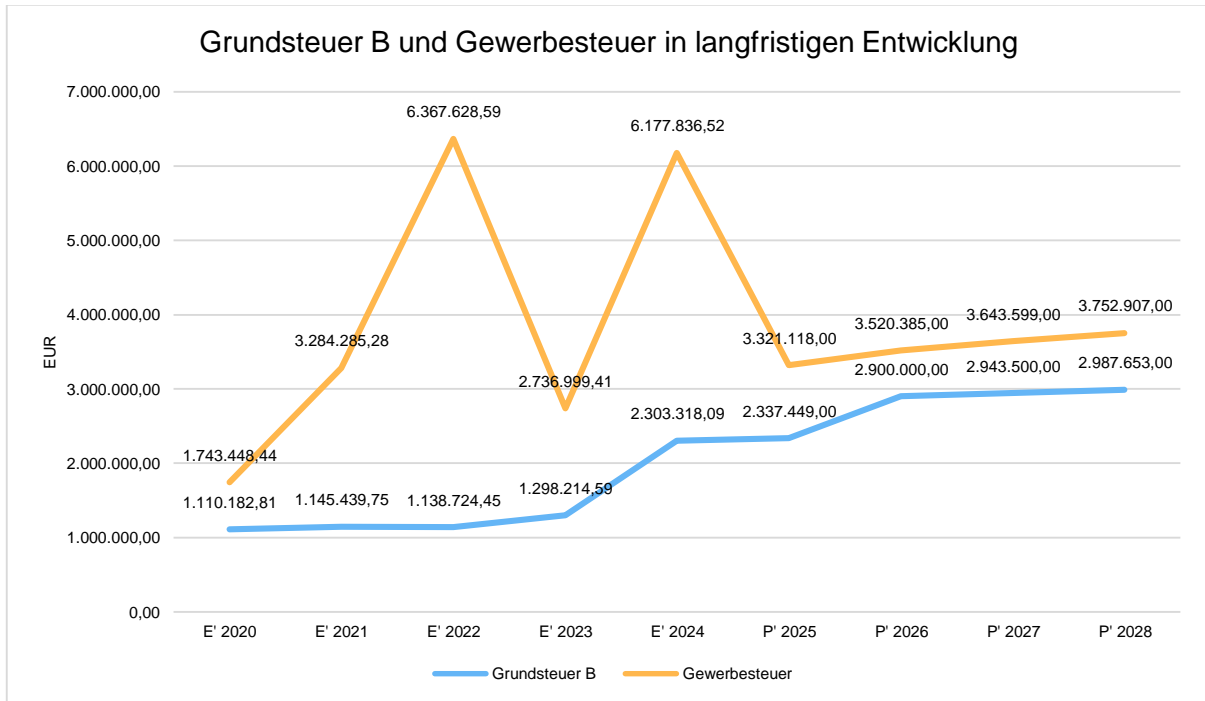
Steuerart	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Hebesatz Grundsteuer A	332	332	332	332	450	145
Hebesatz Grundsteuer B	420	420	420	480	850	595
Hebesatz Gewerbesteuer	370	370	370	380	395	395

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:

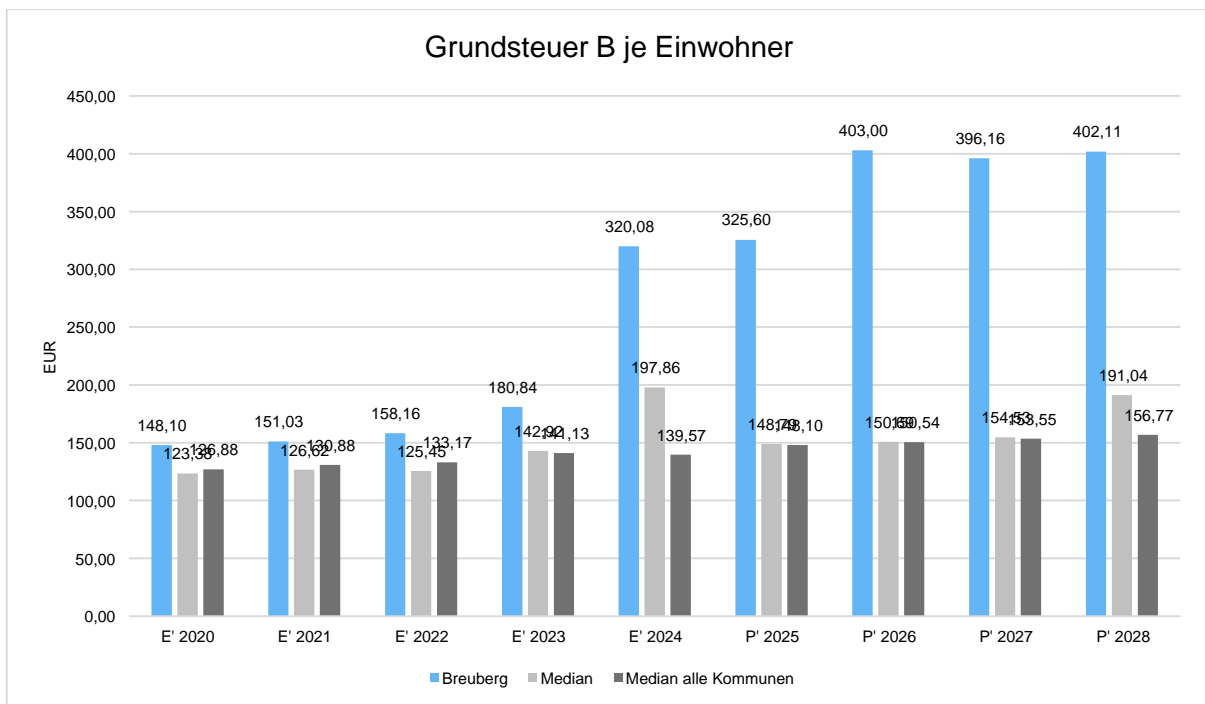


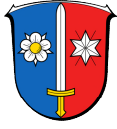
Rechenschaftsbericht 2024 Stadt Breuberg



Grundsteuer B je Einwohner

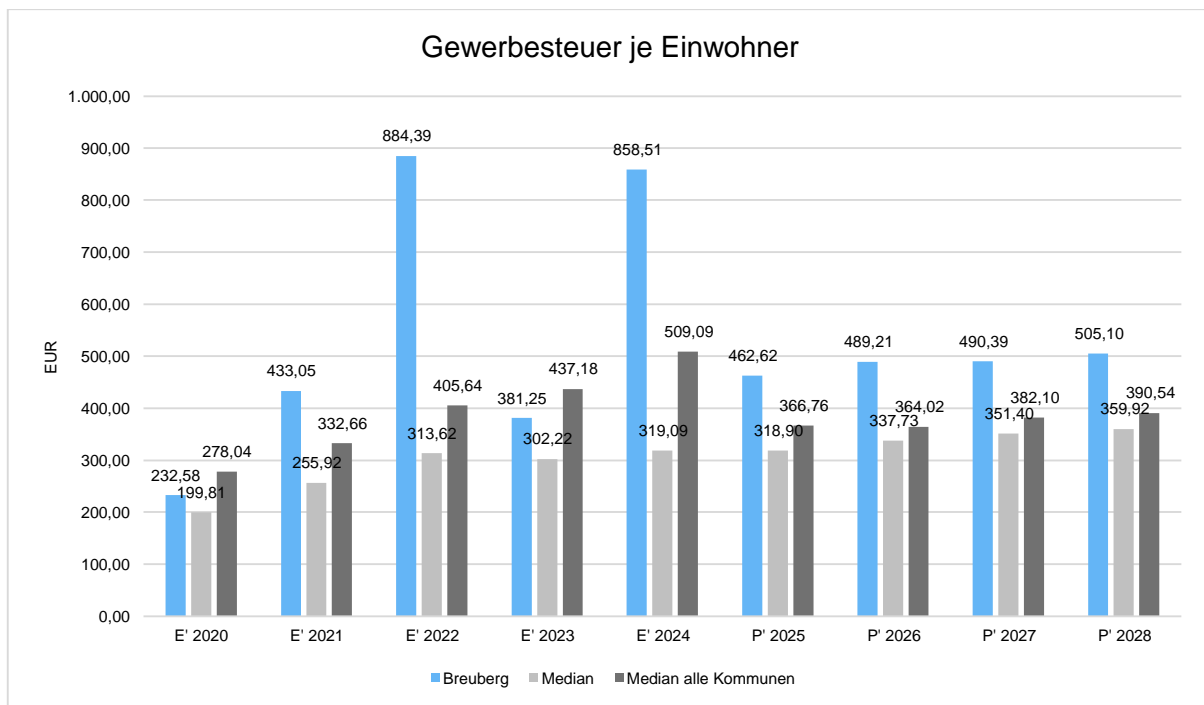
Um das Steueraufkommen der Grundsteuer B in seiner Höhe besser einordnen zu können, bietet sich die einwohnerbezogene Betrachtung an:





Gewerbsteuer je Einwohner

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

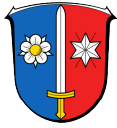


4.1.1.2 Gemeinschaftssteuern

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

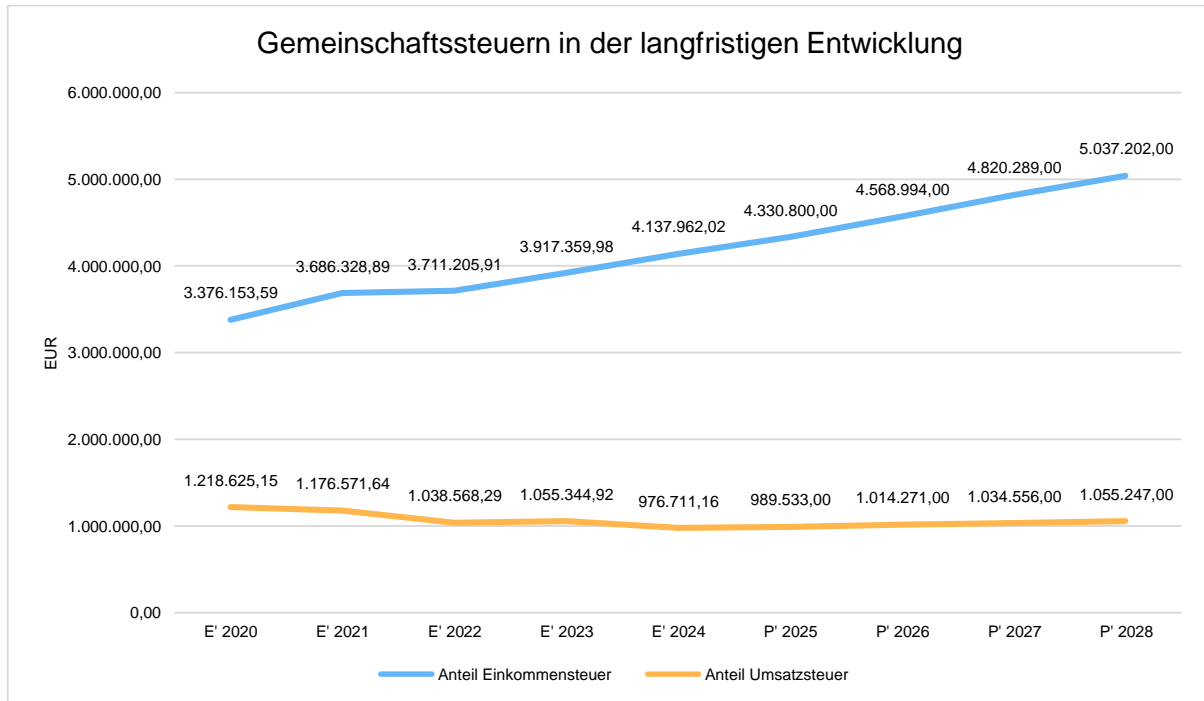
Gemeinschaftssteuern

	E' 2023	E' 2024	P' 2025	P' 2026	P' 2027
Anteil Einkommensteuer	3.917.360	4.137.962	4.330.800	4.568.994	4.820.289
Anteil Umsatzsteuer	1.055.345	976.711	989.533	1.014.271	1.034.556



Gemeinschaftssteuern in der langfristigen Entwicklung

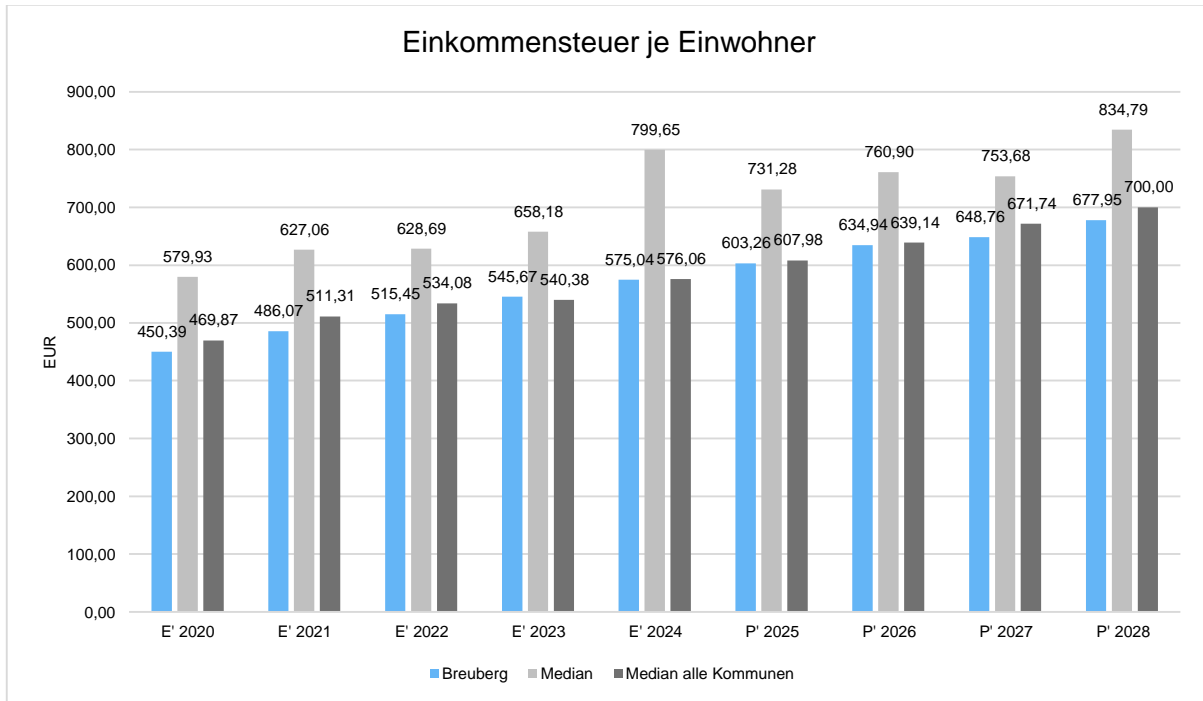
In der Langfristbetrachtung zeigt sich hinsichtlich der Gemeinschaftssteuern folgendes Bild:



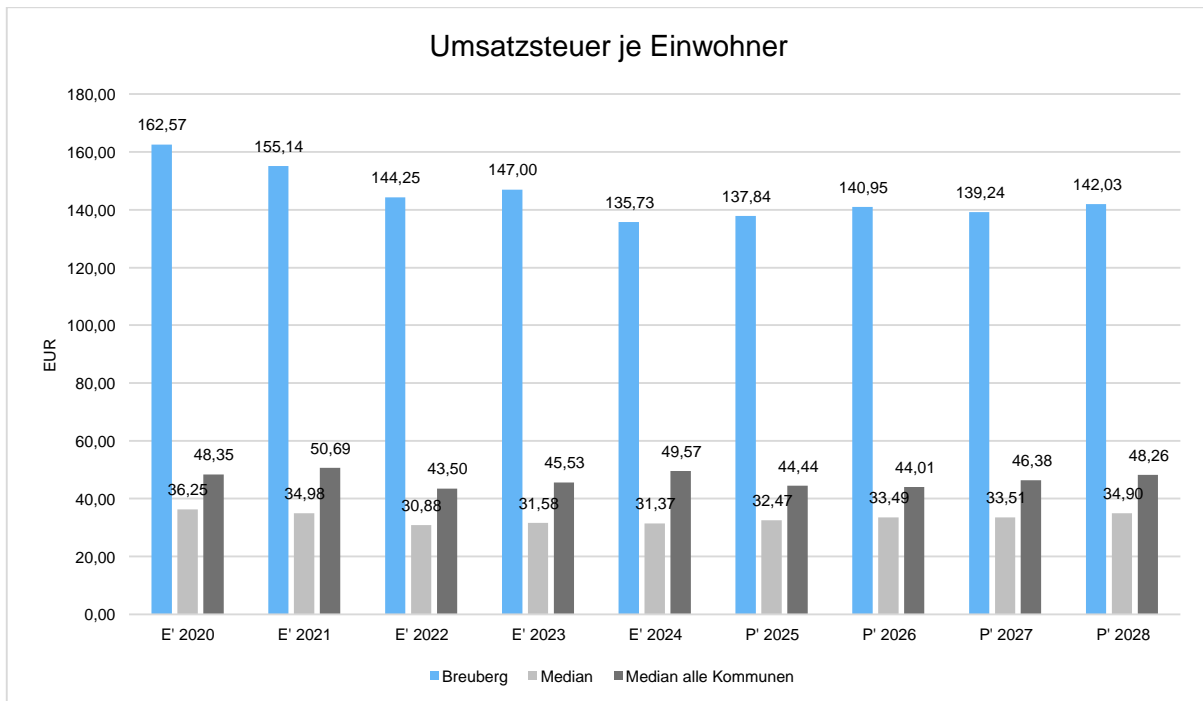
Anteil Einkommensteuer je Einwohner



Rechenschaftsbericht 2024 Stadt Breuberg



Anteil Umsatzsteuer je Einwohner





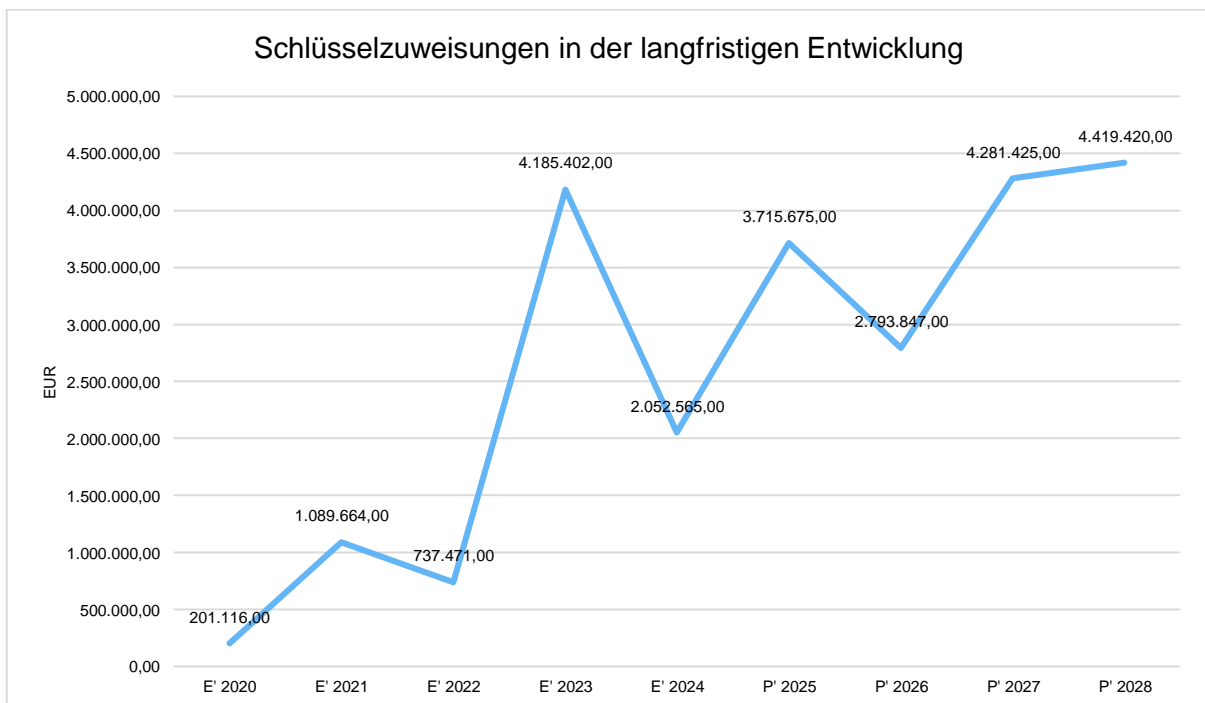
4.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

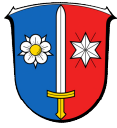
Nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen, wobei die Schlüsselzuweisungen eingehender betrachtet werden:

Erträge aus Zuwendungen und allgemeine Umlagen

	E' 2023	E' 2024	P' 2025	P' 2026	P' 2027
Zuweisungen, Zuschüsse und allg. Umlagen	6.145.766	4.046.860	5.851.652	4.876.783	6.354.027
davon Schlüsselzuweisungen	4.185.402	2.052.565	3.715.675	2.793.847	4.281.425
davon Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	1.436.481	1.436.358	1.618.562	1.585.063	1.587.880
davon Auflösung SoPo für Zuwendungen	523.045	557.649	517.415	497.873	484.722
davon sonstige Zuweisungen und Zuschüsse	837	287	0	0	0

Schlüsselzuweisungen in der langfristigen Entwicklung

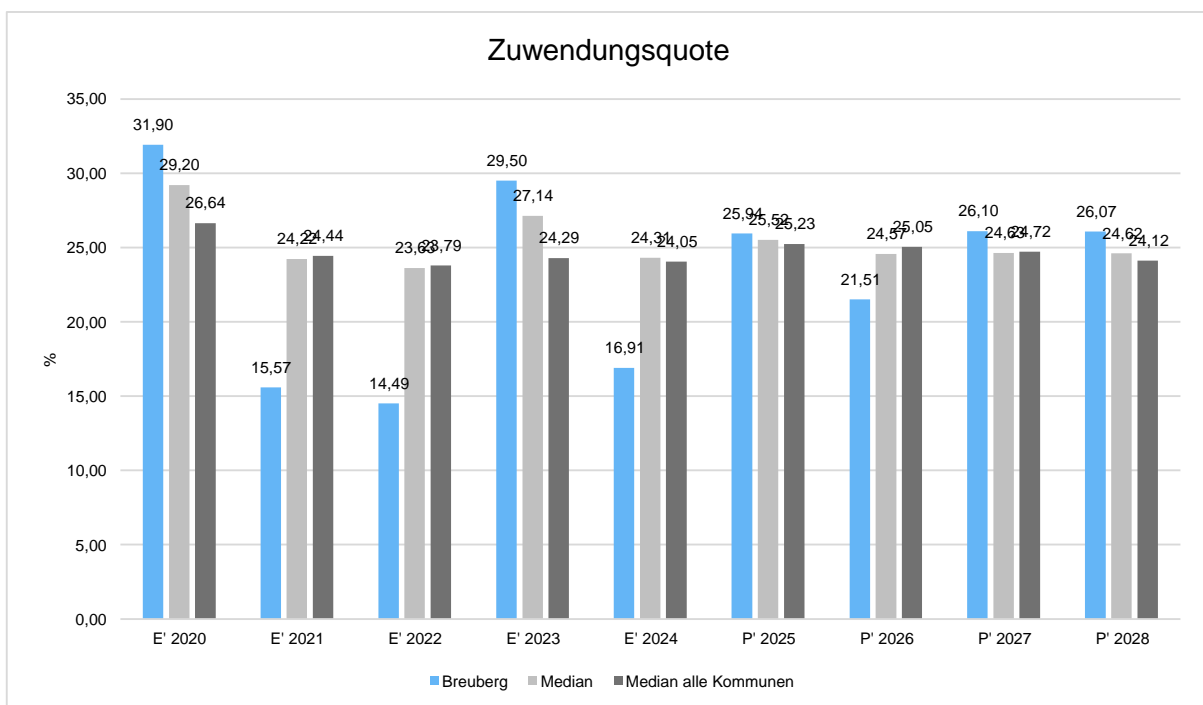




Zuwendungsquote

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.



4.1.3 Personalaufwand

Die Entwicklung der Personalaufwendungen stellt sich im Beobachtungszeitraum wie folgt dar:

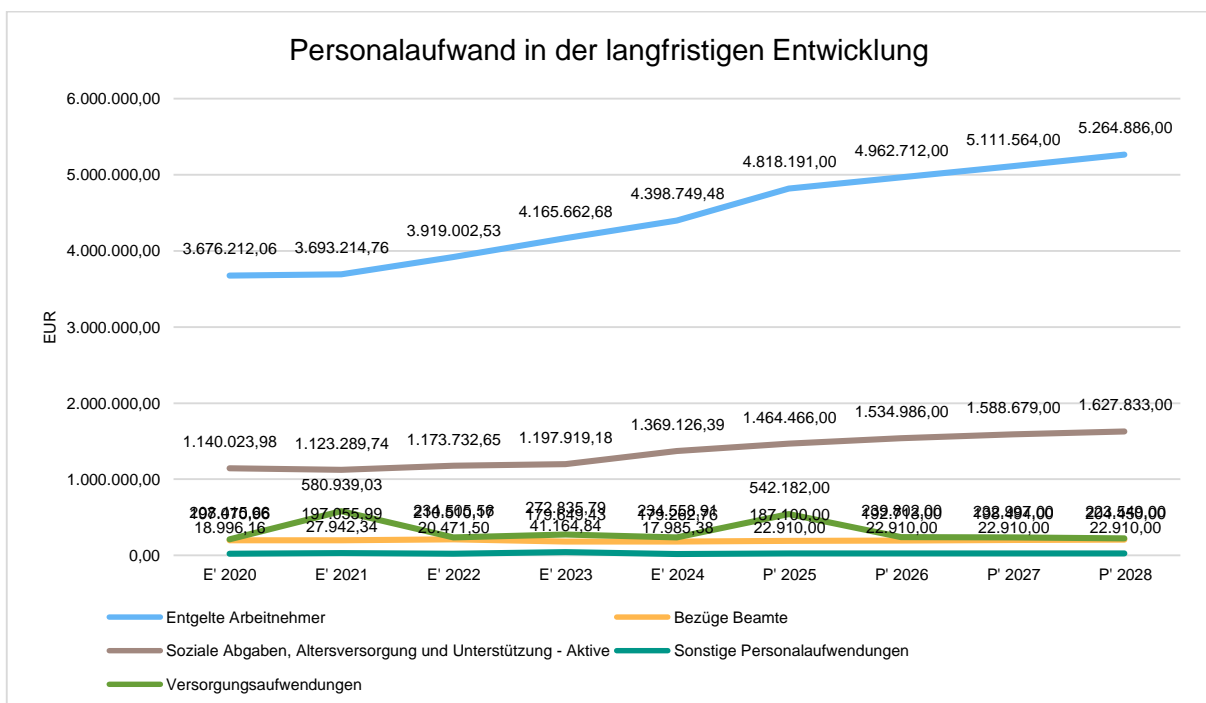
Personalaufwand

	E' 2023	E' 2024	P' 2025	P' 2026	P' 2027
Entgeltete Arbeitnehmer	4.165.663	4.398.749	4.818.191	4.962.712	5.111.564
Bezüge Beamte	179.649	179.263	187.100	192.713	198.494



Rechenschaftsbericht 2024 Stadt Breuberg

	E' 2023	E' 2024	P' 2025	P' 2026	P' 2027
Soziale Abgaben, Altersversorgung und Unterstützung - Aktive	1.197.919	1.369.126	1.464.466	1.534.986	1.588.679
Sonstige Personalaufwendungen	41.165	17.985	22.910	22.910	22.910
Summe Personalaufwendungen	5.584.396	5.965.124	6.492.667	6.713.321	6.921.647
Versorgungsaufwendungen	272.836	234.559	542.182	239.802	232.997



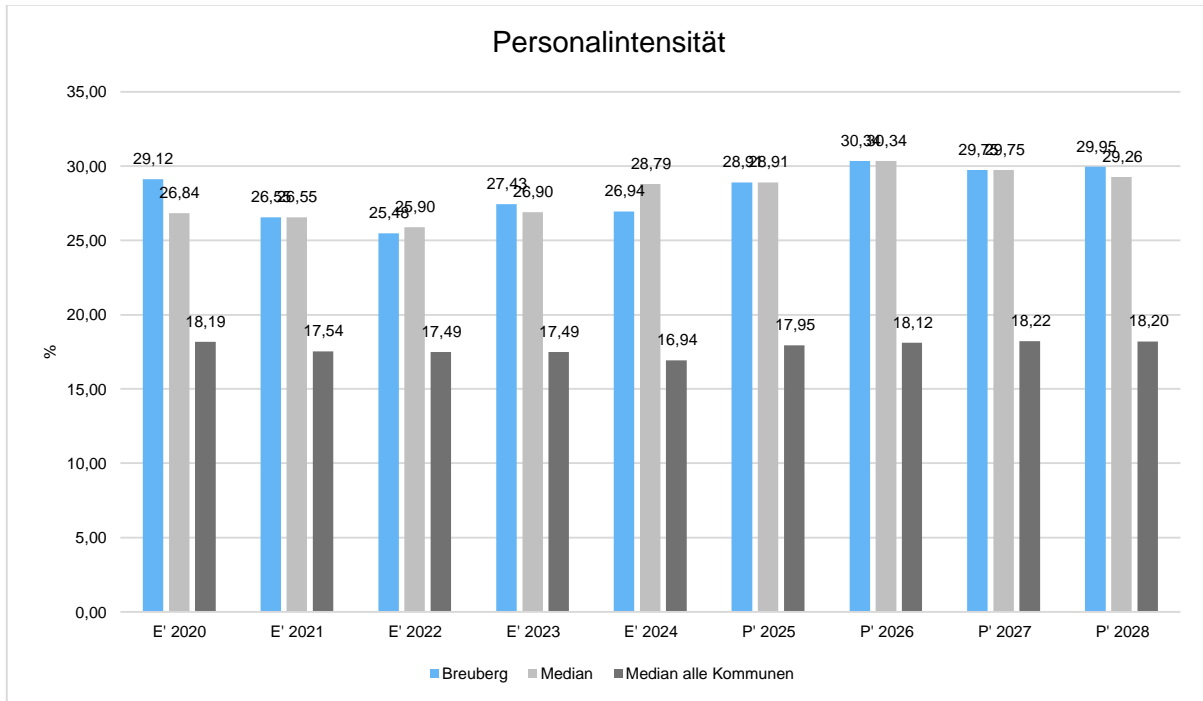
Personalintensität

Die Personalintensität bildet den prozentualen Anteil der Personalaufwendungen (ohne sonstige Personalaufwendungen der Kontengruppe 65) an den ordentlichen Aufwendungen insgesamt ab.

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



Rechenschaftsbericht 2024 Stadt Breuberg

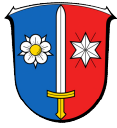


4.1.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

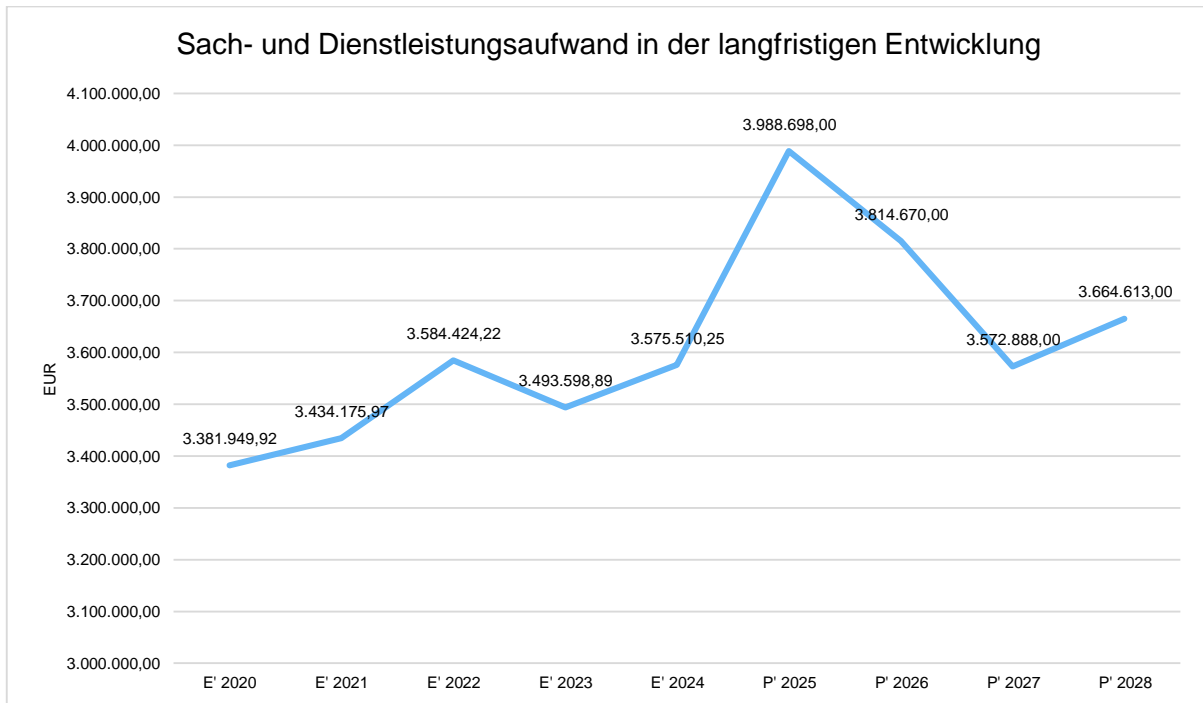
Die Entwicklung der Sach- und Dienstleistungen im Zeitverlauf ist den folgenden Aufstellungen zu entnehmen:

Entwicklung des Aufwandes für Sach- und Dienstleistungen

	E' 2023	E' 2024	P' 2025	P' 2026	P' 2027
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.493.599	3.575.510	3.988.698	3.814.670	3.572.888
davon Aufw. für Material, Energie und sonstige verwaltungswirtschaftliche Tätigkeit	1.175.443	1.157.673	1.218.673	1.216.673	1.227.761
davon Aufw. für bezogene Leistungen	1.434.228	1.527.442	1.962.518	1.805.888	1.553.018
davon Aufw. für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	320.780	372.195	470.750	455.750	455.750
davon Aufw. für Kommunikation, Dokumentation, Information, Reisen, Werbung	182.004	147.792	129.125	129.125	129.125
davon Aufw. für Beiträge und Sonstiges sowie Wertkorrekturen	381.144	370.408	207.632	207.234	207.234

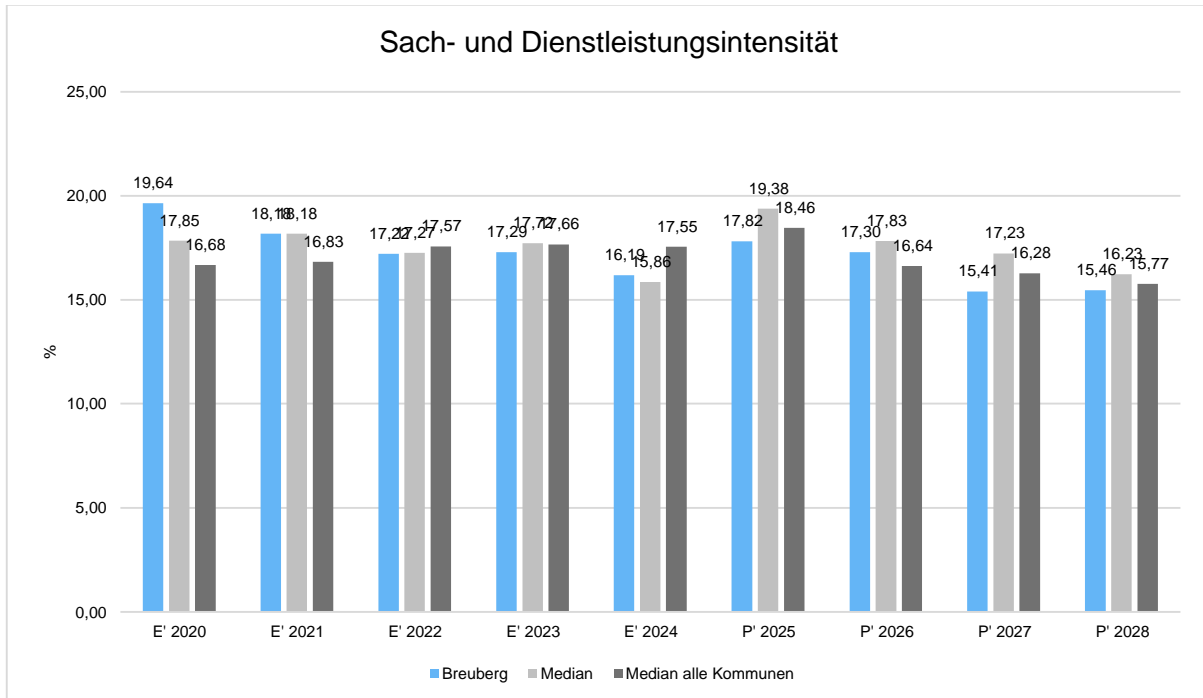


Sach- und Dienstleistungsaufwand in der langfristigen Entwicklung



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.



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 (Gewerbesteuerumlage, Finanzierungsbeitrag Fonds Deutsche Einheit) sowie die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke.

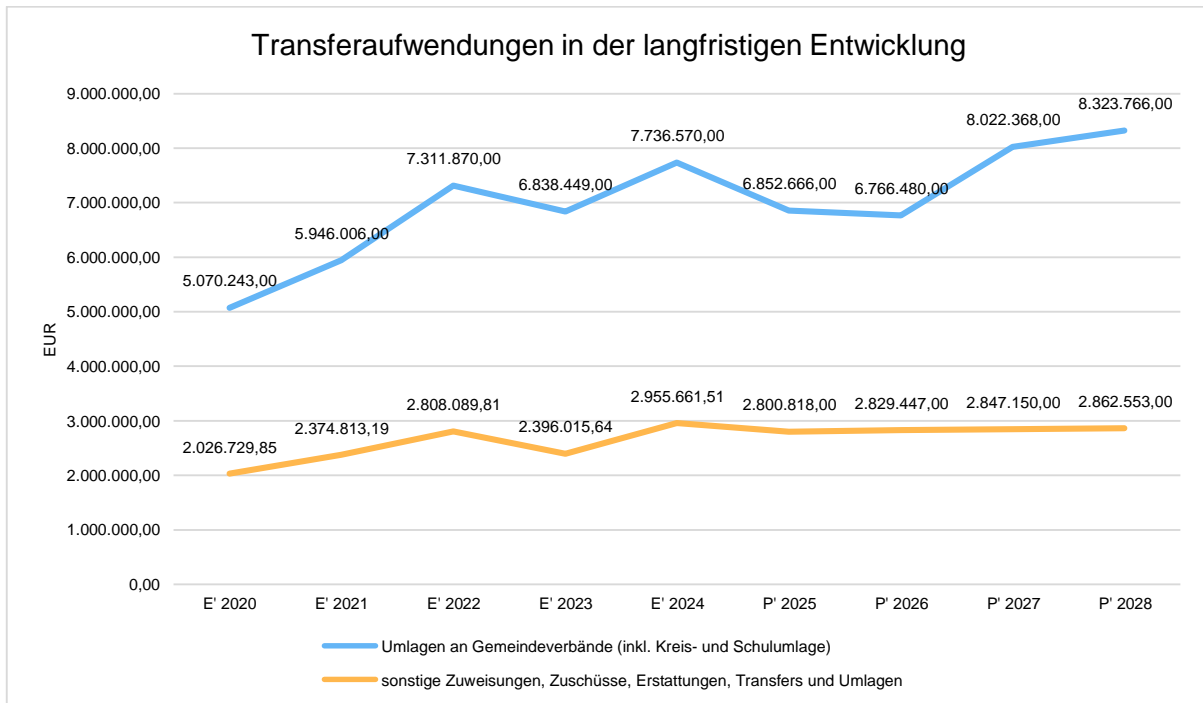
Nachfolgend ist die Entwicklung der wichtigsten Positionen abzulesen:

Entwicklung der Transferaufwendungen

	E' 2023	E' 2024	P' 2025	P' 2026	P' 2027
Umlagen an Gemeindeverbände (inkl. Kreis- und Schulumlage)	6.838.449	7.736.570	6.852.666	6.766.480	8.022.368
sonstige Zuweisungen, Zuschüsse, Erstattungen, Transfers und Umlagen	2.396.016	2.955.662	2.800.818	2.829.447	2.847.150
Summe der Transferaufwendungen /Zuweisungen	9.234.465	10.692.232	9.653.484	9.595.927	10.869.518

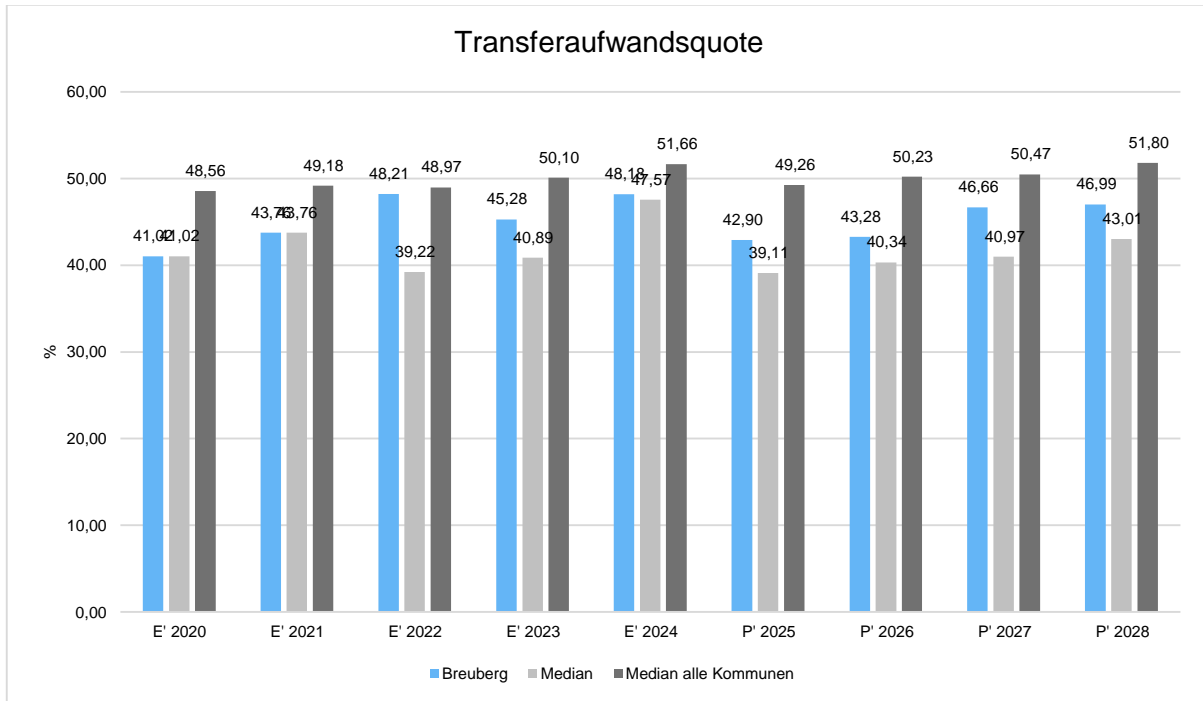


Transferaufwendungen in der langfristigen Entwicklung



Transferaufwandsquote

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



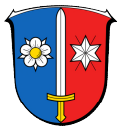
4.1.6 Haushaltsergebnis

Die Entwicklung des Ergebnisses mit seinen Untergliederungen ist nachfolgend dargestellt:

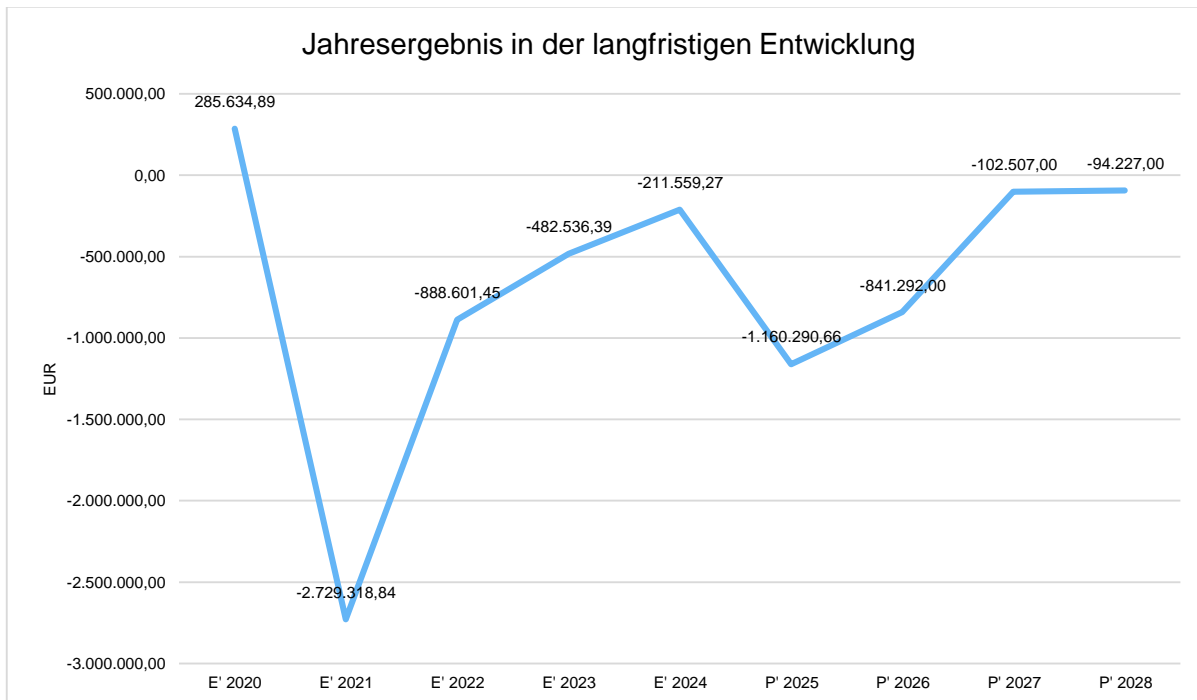
Entwicklung des Ergebnisses

	E' 2023	E' 2024	P' 2025	P' 2026	P' 2027
Verwaltungsergebnis	-377.401	-58.650	-930.922	-559.823	230.862
Finanzergebnis	-78.337	-141.925	-229.369	-281.469	-333.369
Ordentliches Ergebnis	-455.738	-200.575	-1.160.291	-841.292	-102.507
Außerordentliches Ergebnis	-26.798	-10.984	0	0	--
Jahresergebnis	-482.536	-211.559	-1.160.291	-841.292	-102.507

Jahresergebnis in der langfristigen Entwicklung

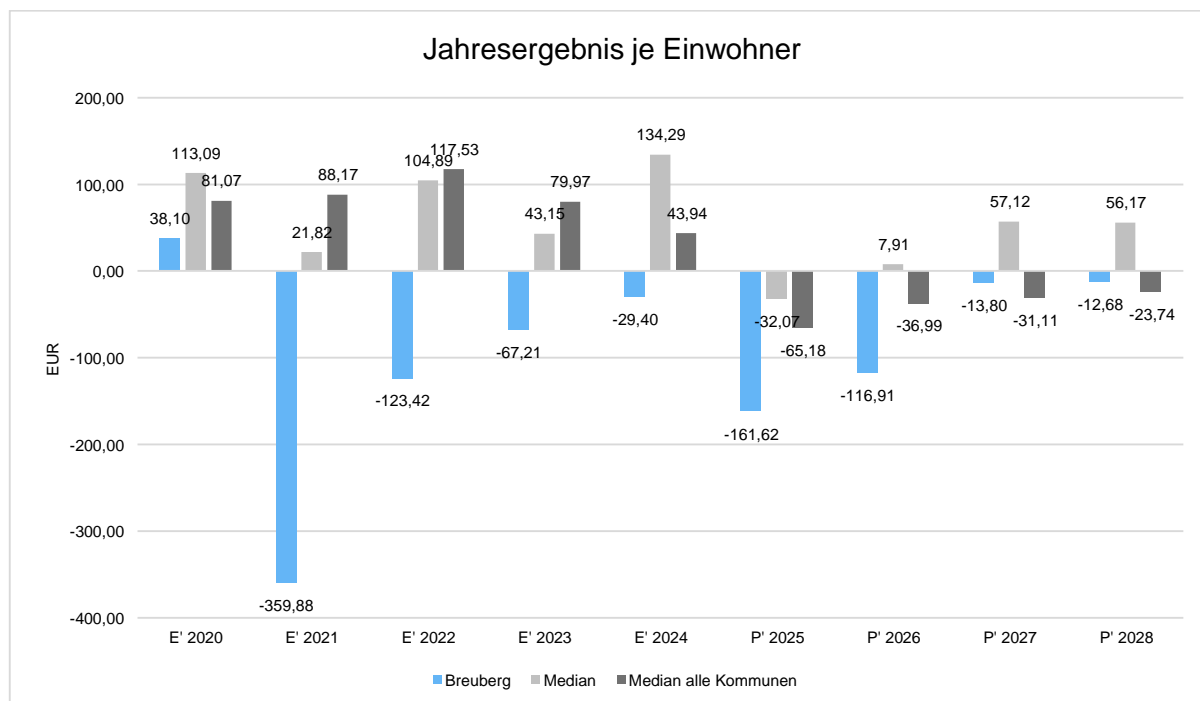


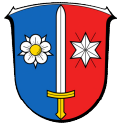
Rechenschaftsbericht 2024 Stadt Breuberg



Jahresergebnis je Einwohner

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

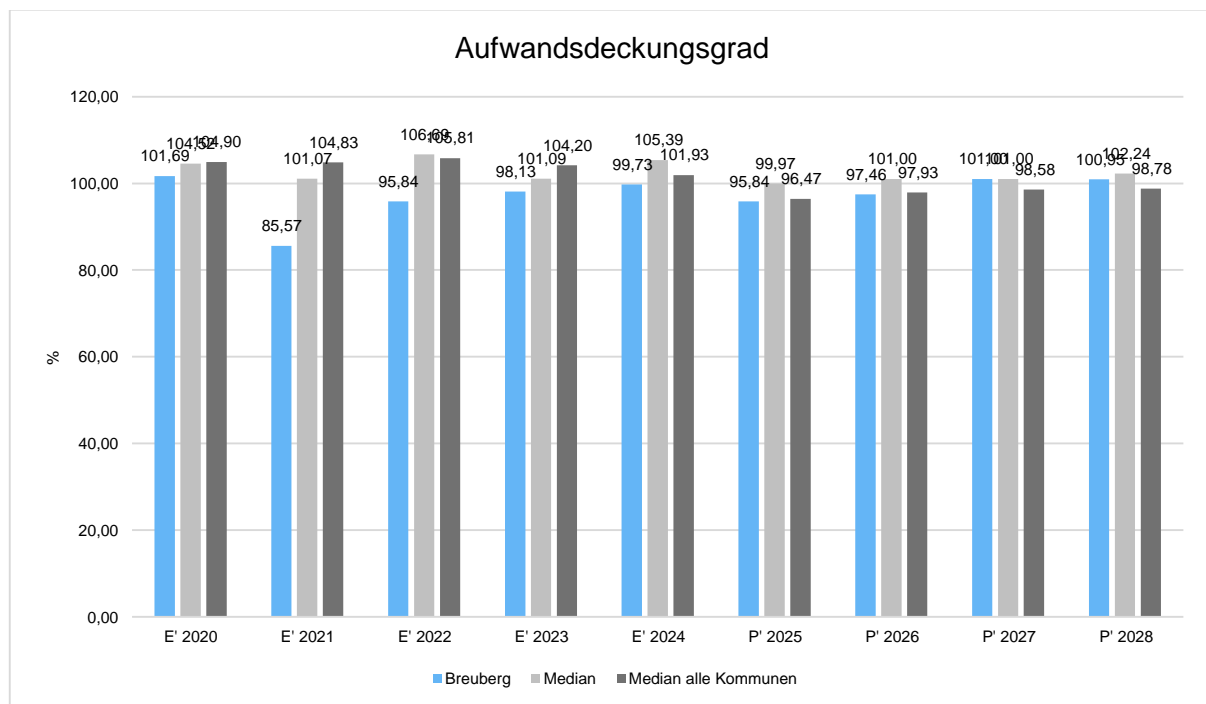




Unter Steuerungsgesichtspunkten ist nicht das Außerordentliche Ergebnis sondern das Ordentliche Ergebnis relevant. Da sich dies aus dem Verwaltungsergebnis sowie dem Finanzergebnis zusammensetzt, werden nachfolgend auch Kennzahlen zu diesen Ergebnisgrößen dargestellt.

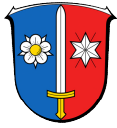
Aufwandsdeckungsgrad (Verwaltungsergebnis)

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

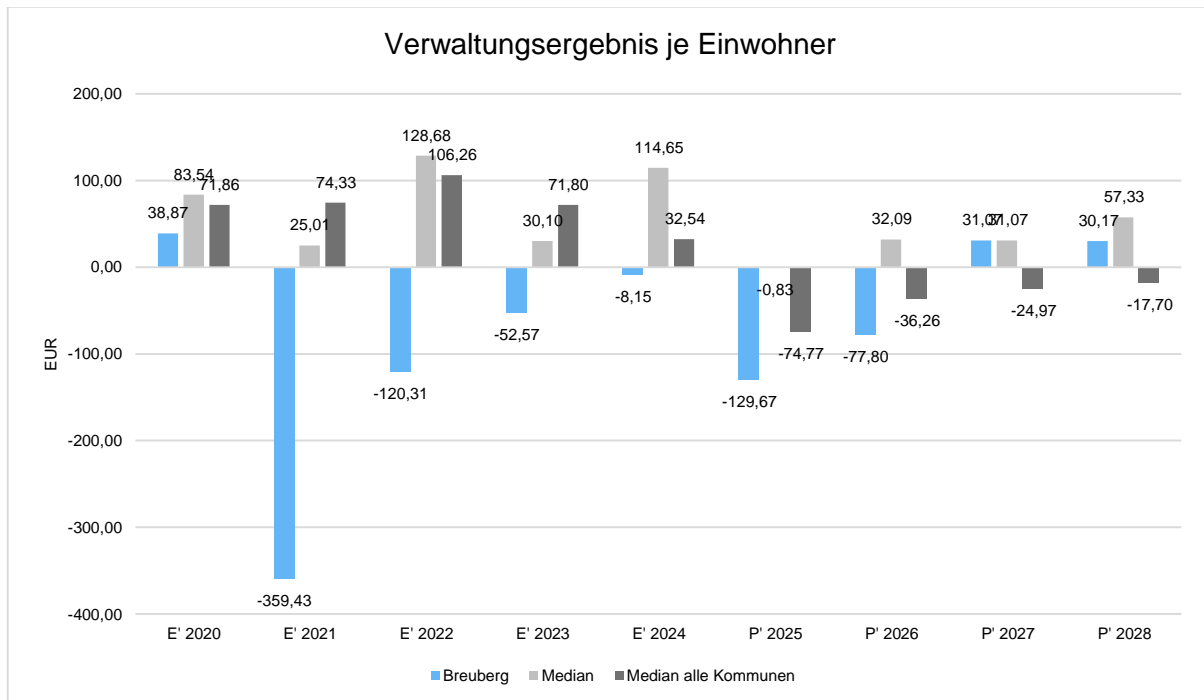


Verwaltungsergebnis je Einwohner

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



Rechenschaftsbericht 2024 Stadt Breuberg

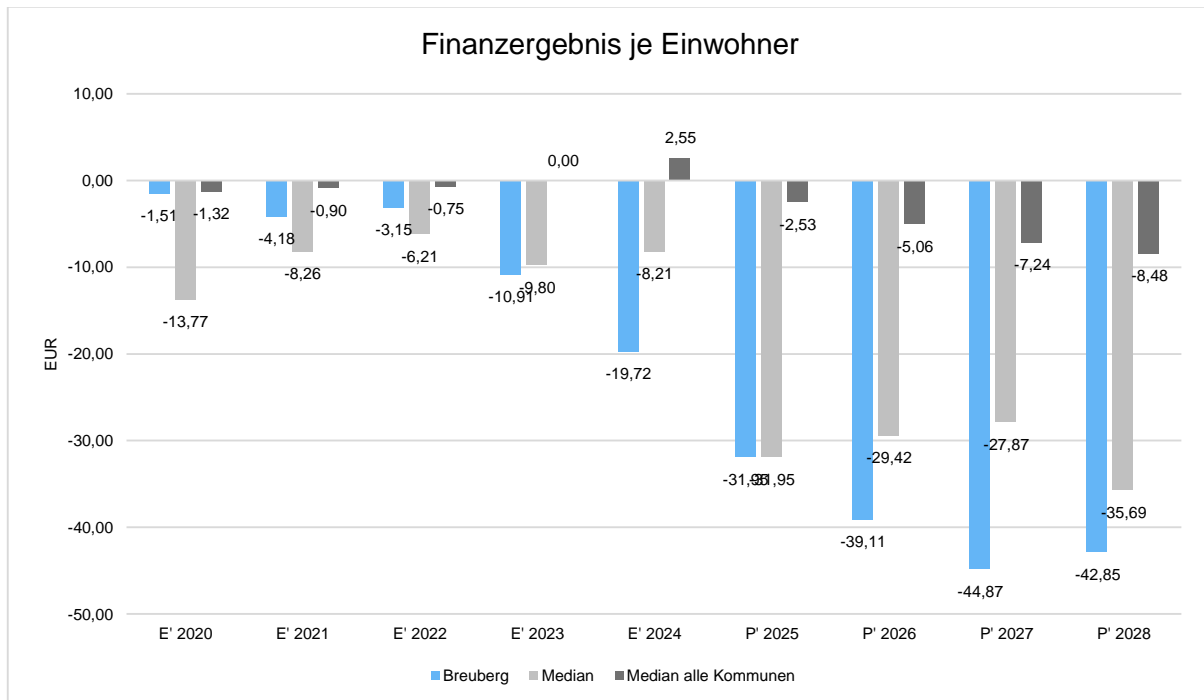


Finanzergebnis je Einwohner

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



Rechenschaftsbericht 2024 Stadt Breuberg

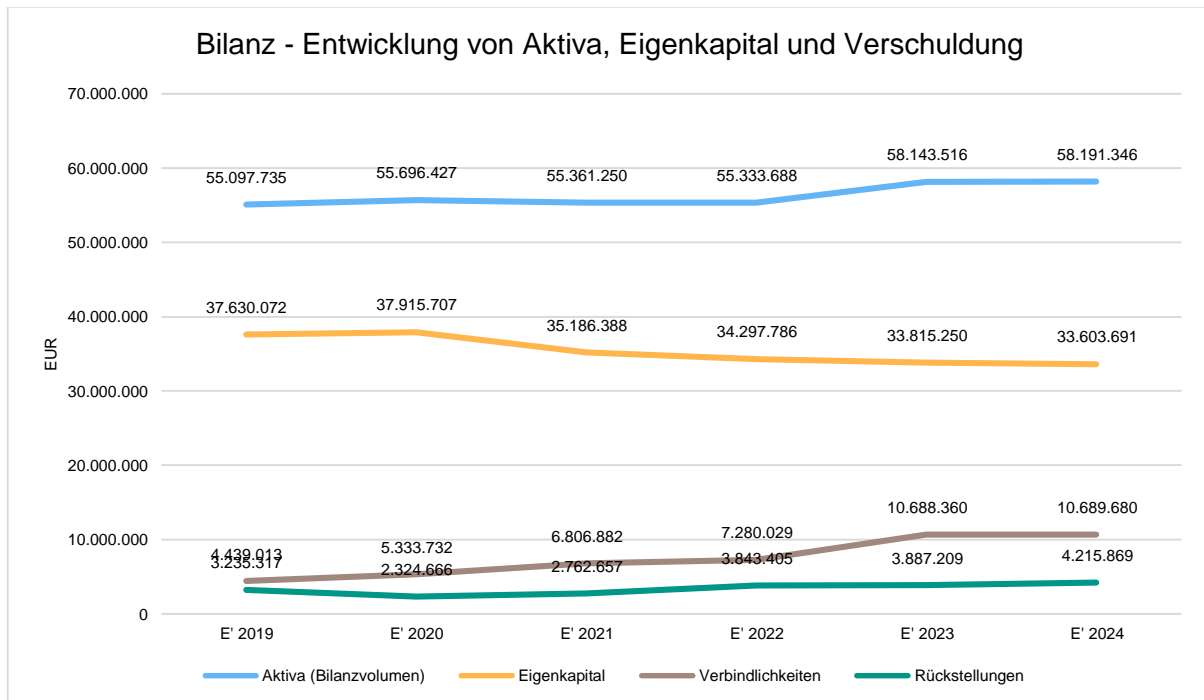


4.2 Kennzahlen zur Bilanz

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



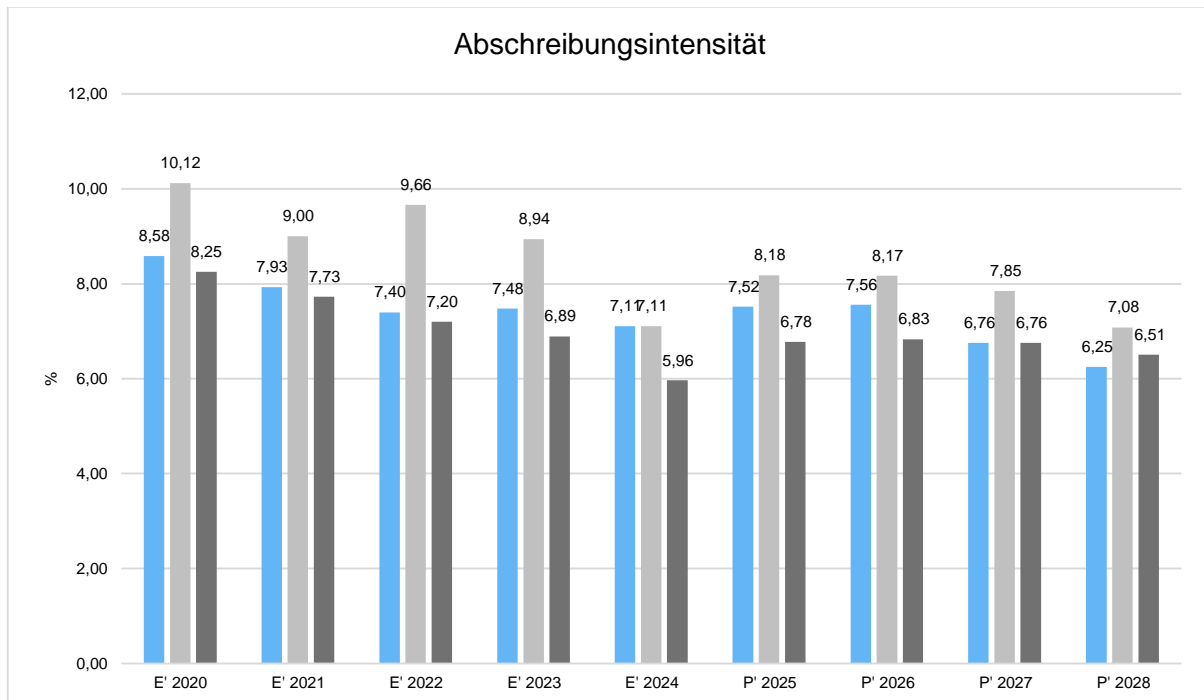
Rechenschaftsbericht 2024 Stadt Breuberg



4.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage

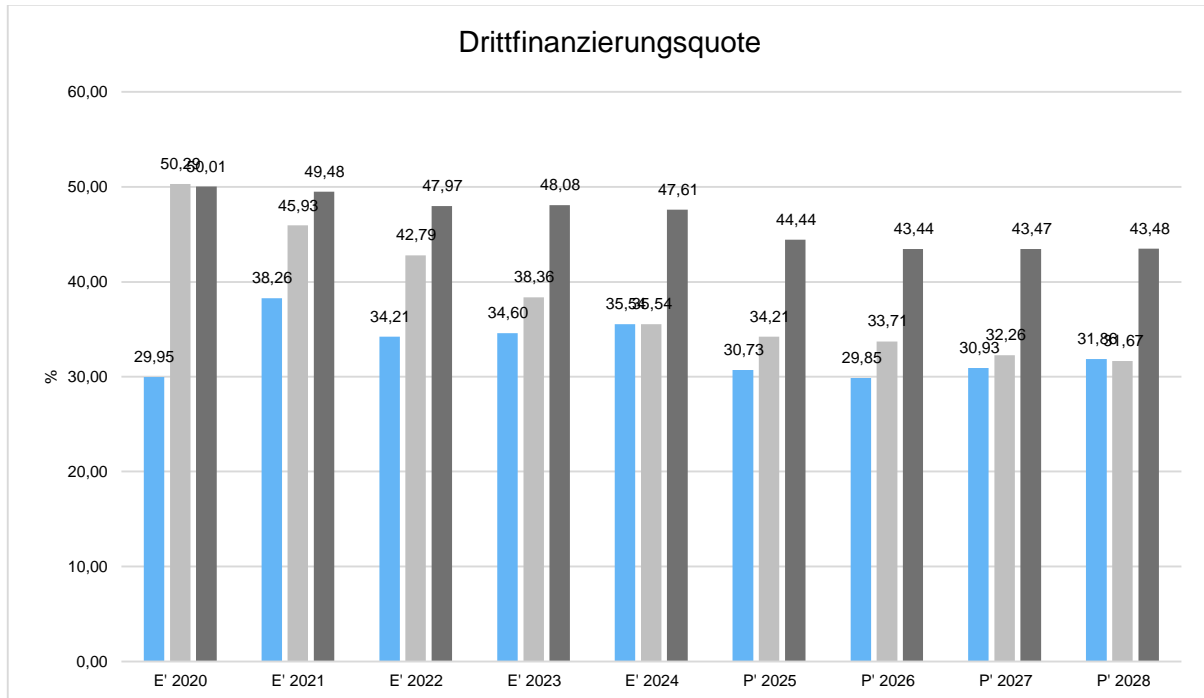
Abschreibungsintensität

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



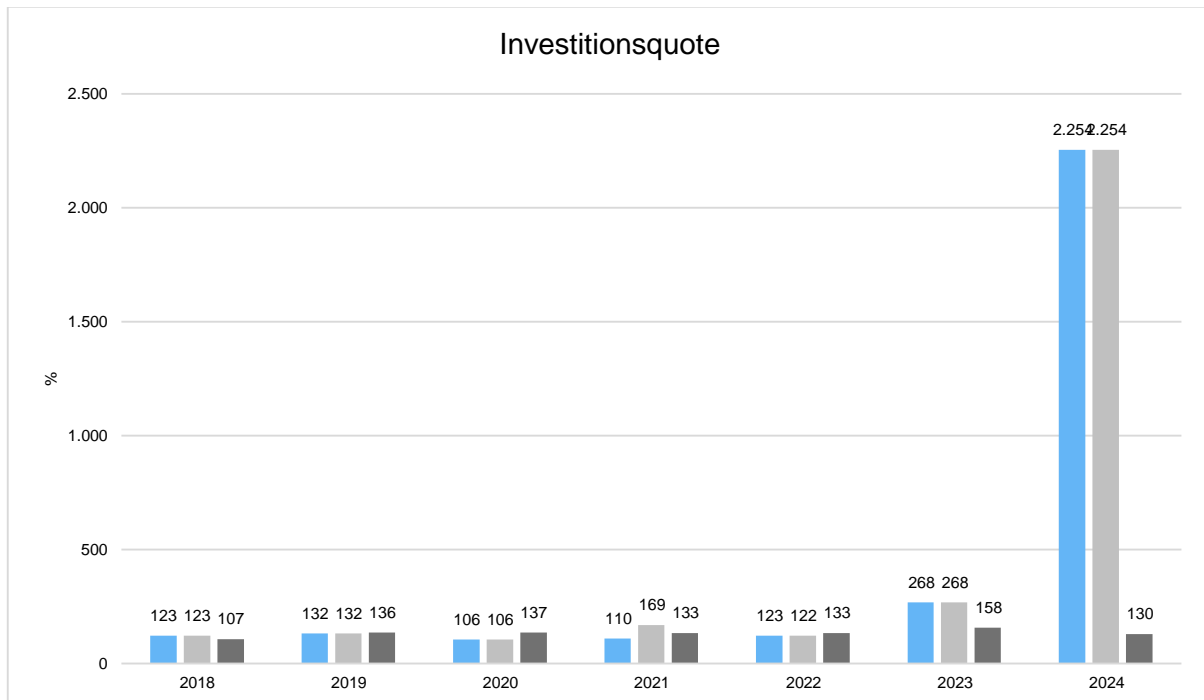
Drittfinanzierungsquote

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



Investitionsquote

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

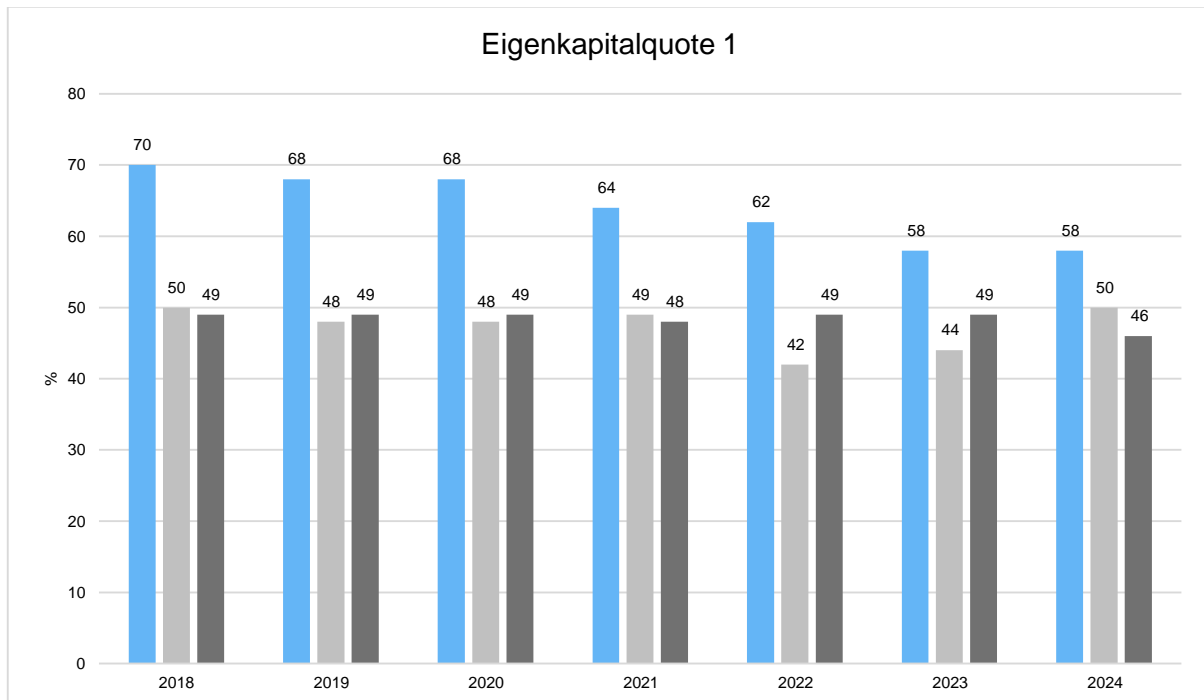
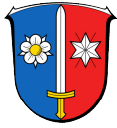


4.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation)

Zur Beurteilung der haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation werden neben dem Aufwandsdeckungsgrad (siehe Gliederungspunkt 4.1.6 Haushaltsergebnis) noch folgende vergangenheitsorientierte Bilanzkennzahlen herangezogen:

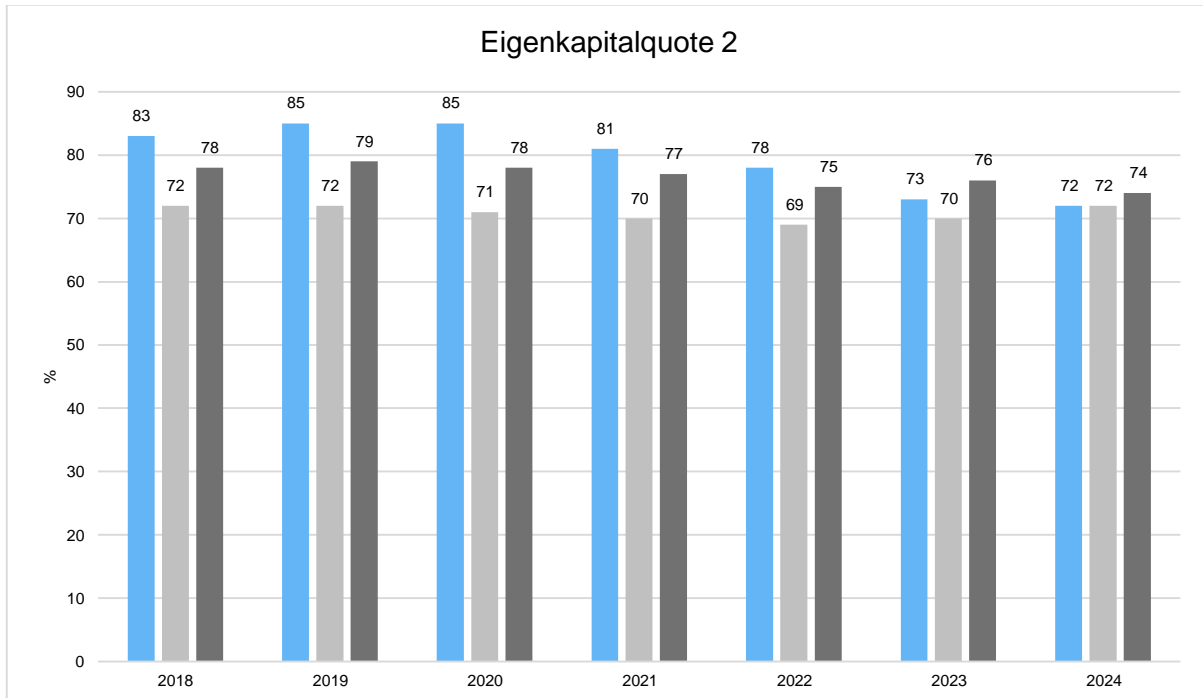
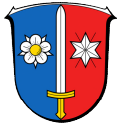
Eigenkapitalquote 1

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



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 erhaltene Investitionszuweisungen,-zuschüsse und Investitionsbeiträge erweitert. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



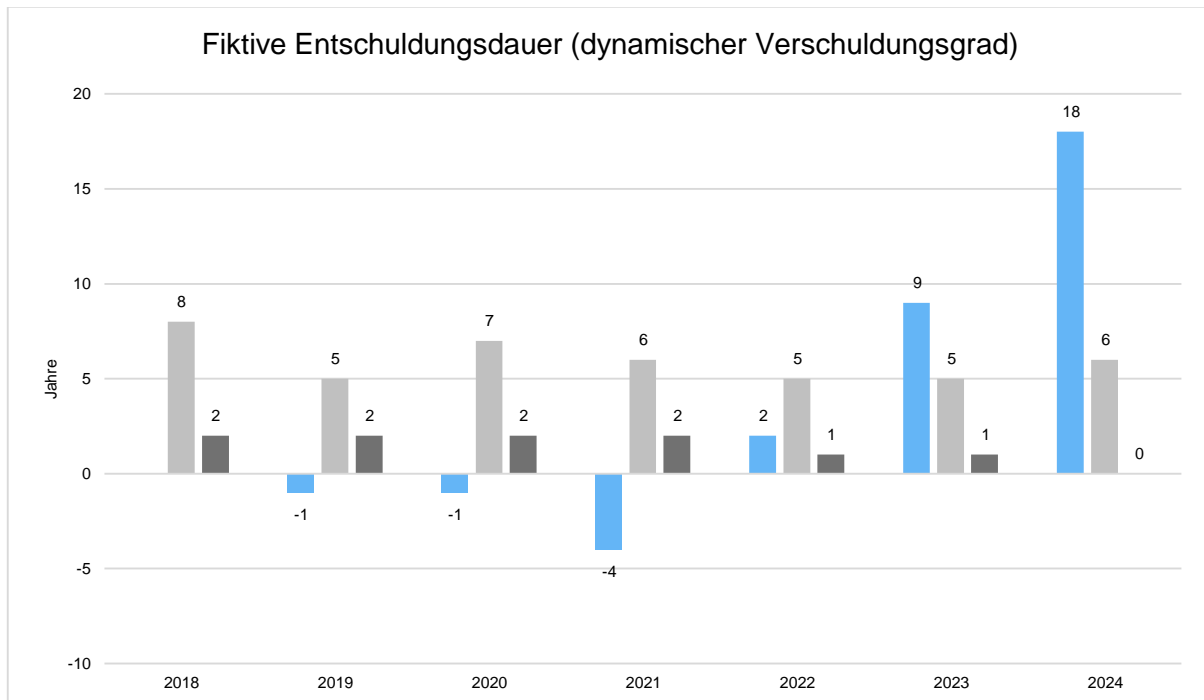
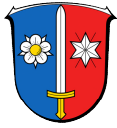
4.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung

Dynamischer Verschuldungsgrad

Mit Hilfe des Dynamischen Verschuldungsgrades lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit der Kommune beurteilen. Sie hat dynamischen Charakter, weil sie mit dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit aus der Finanzrechnung eine zeitraumbezogene Größe enthält. Dieser Saldo zeigt bei jeder Kommune an, in welcher Größenordnung freie Finanzmittel aus ihrer laufenden Geschäftstätigkeit im abgelaufenen Haushaltsjahr zur Verfügung stehen und damit zur möglichen Schuldentilgung genutzt werden könnten.

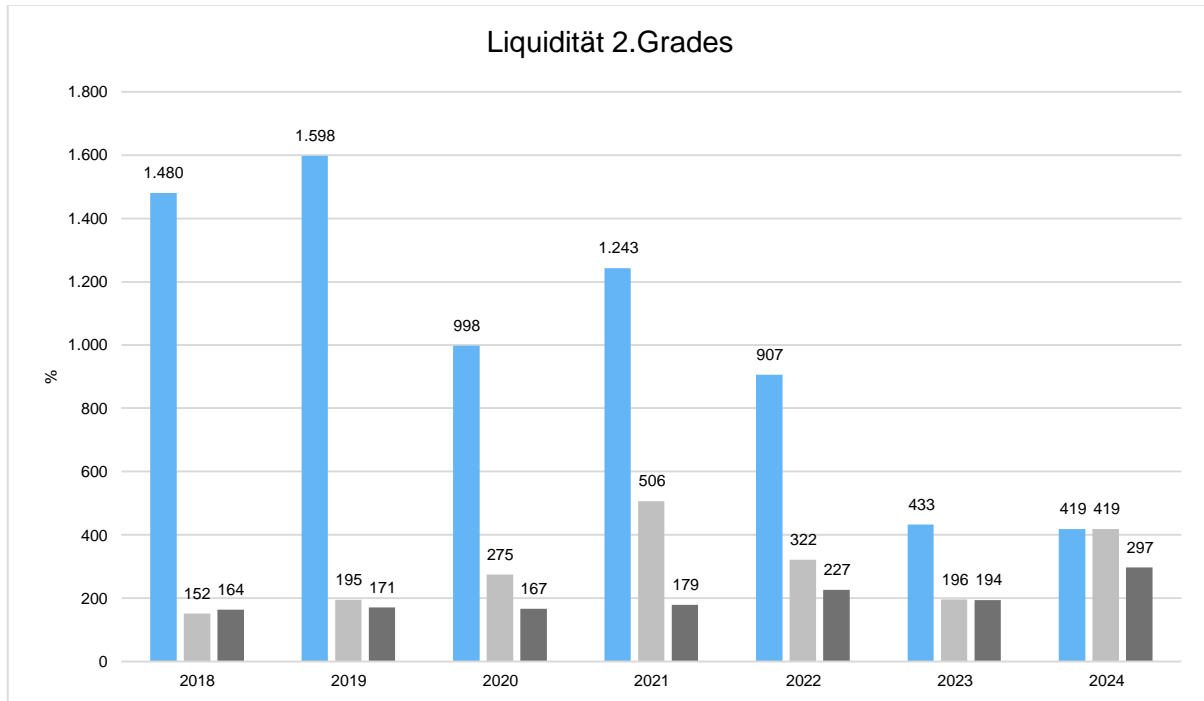
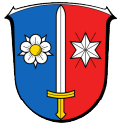
Der Dynamische Verschuldungsgrad gibt an, in wie vielen Jahren es unter theoretisch gleichen Bedingungen möglich wäre, die Effektivverschuldung aus den zur Verfügung stehenden Finanzmitteln vollständig zu tilgen (Entschuldungsdauer). Die Effektivverschuldung ergibt sich aus den Sonderposten für den Gebührenaussgleich zuzüglich Rückstellungen zuzüglich Verbindlichkeiten gem. Bilanz abzüglich liquide Mittel und abzüglich der kurzfristigen Forderungen mit einer Restlaufzeit von bis zu 1 Jahr gem. Forderungsspiegel.

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



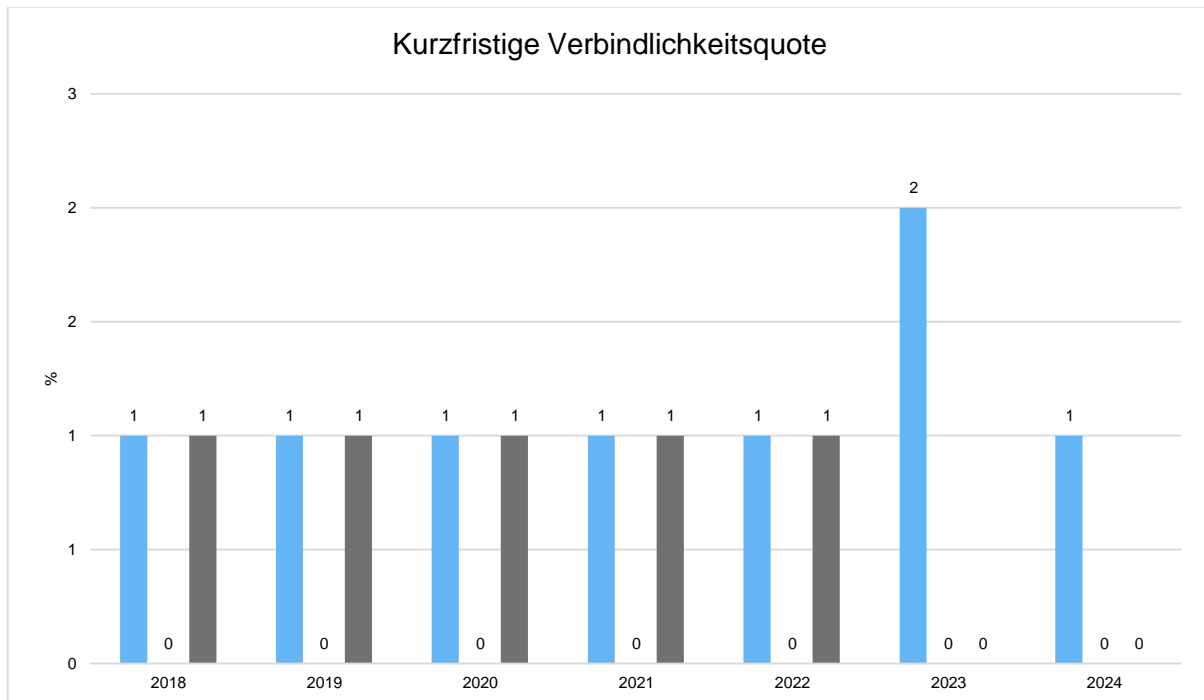
Liquidität 2. Grades

Die Kennzahl gibt stichtagsbezogen Auskunft über die kurzfristige Liquidität der Kommune. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



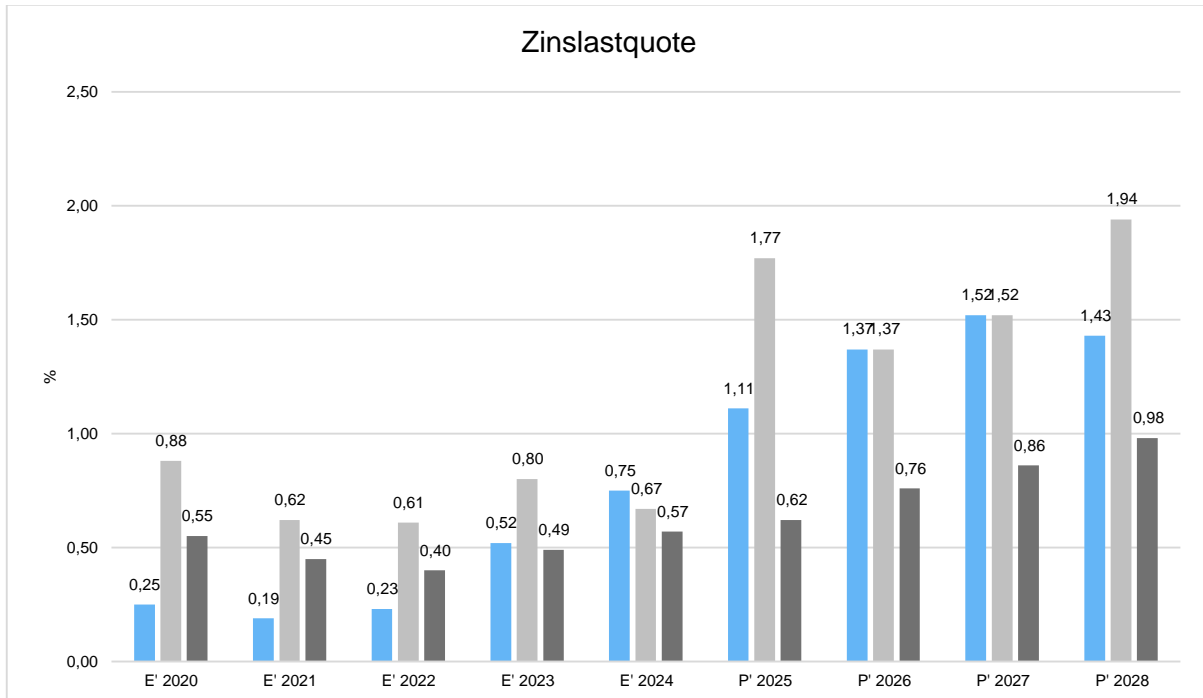
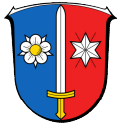
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital (Restlaufzeit von bis zu einem Jahr) belastet wird, kann mit Hilfe der Kurzfristigen Verbindlichkeitsquote beurteilt werden.



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.



5 Prognosebericht - Risiken und Chancen

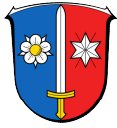
Im Rechenschaftsbericht ist auch auf die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung der Kommune einzugehen. Angesprochen werden im Folgenden:

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

5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital

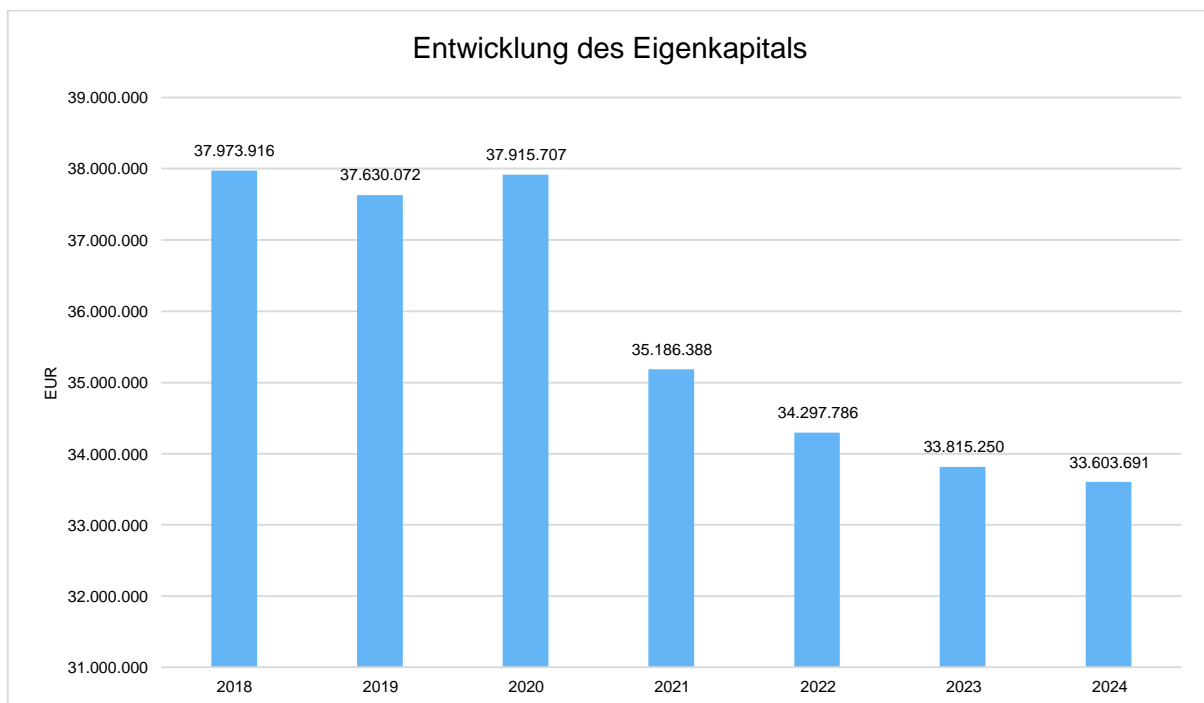
Ausgehend von den Jahresergebnissen lassen sich Prognosen zur voraussichtlichen Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals ableiten.

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



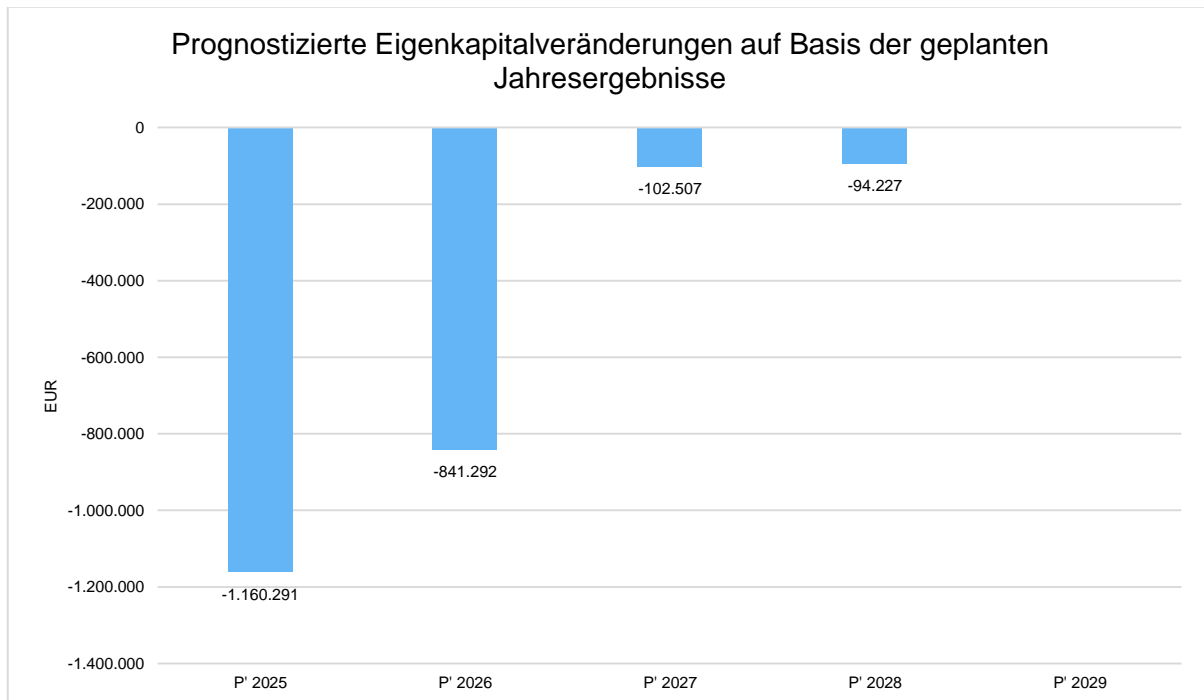
des Eigenkapitals.

Nachfolgend wird die Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals in den zurückliegenden Jahren dargestellt. Ausgehend von den Jahresergebnissen der Haushaltsplanung im Zeitraum der mittelfristigen Finanzplanung lassen sich Prognosen zur weiteren Entwicklung des Eigenkapitals anstellen.



Jahresergebnisse verändern das Eigenkapital

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

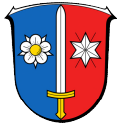


5.2 Entwicklung der Verschuldung

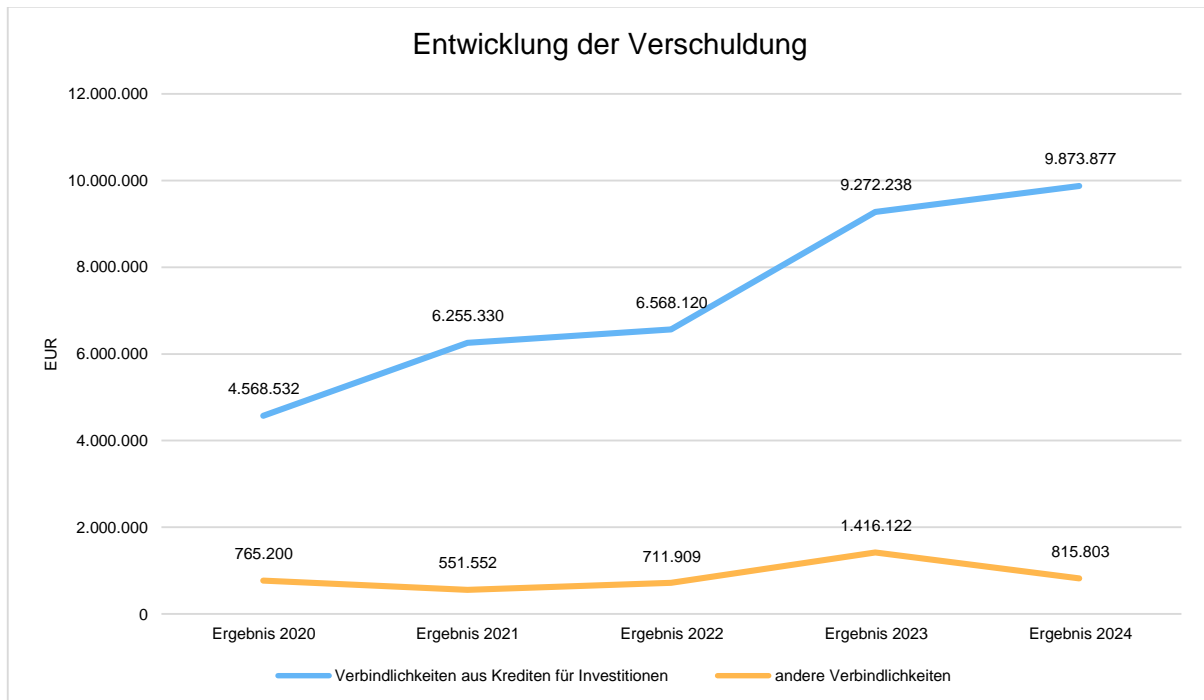
Das Jahresergebnis hat ebenso Auswirkungen auf die Verschuldung. Dargestellt wird die Entwicklung der Verschuldung in den zurückliegenden Perioden, wobei insbesondere nach langfristig finanzierten Investitionskrediten und kurzfristigen Liquiditätskrediten unterschieden wird.

Entwicklung der Verbindlichkeiten in Tausend Euro (in Tausend EUR)

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Ergebnis 2024
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	4.569	6.255	6.568	9.272	9.874
andere Verbindlichkeiten	765	552	712	1.416	816
Verbindlichkeiten Gesamt	5.334	6.807	7.280	10.688	10.690

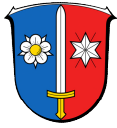


Rechenschaftsbericht 2024 Stadt Breuberg

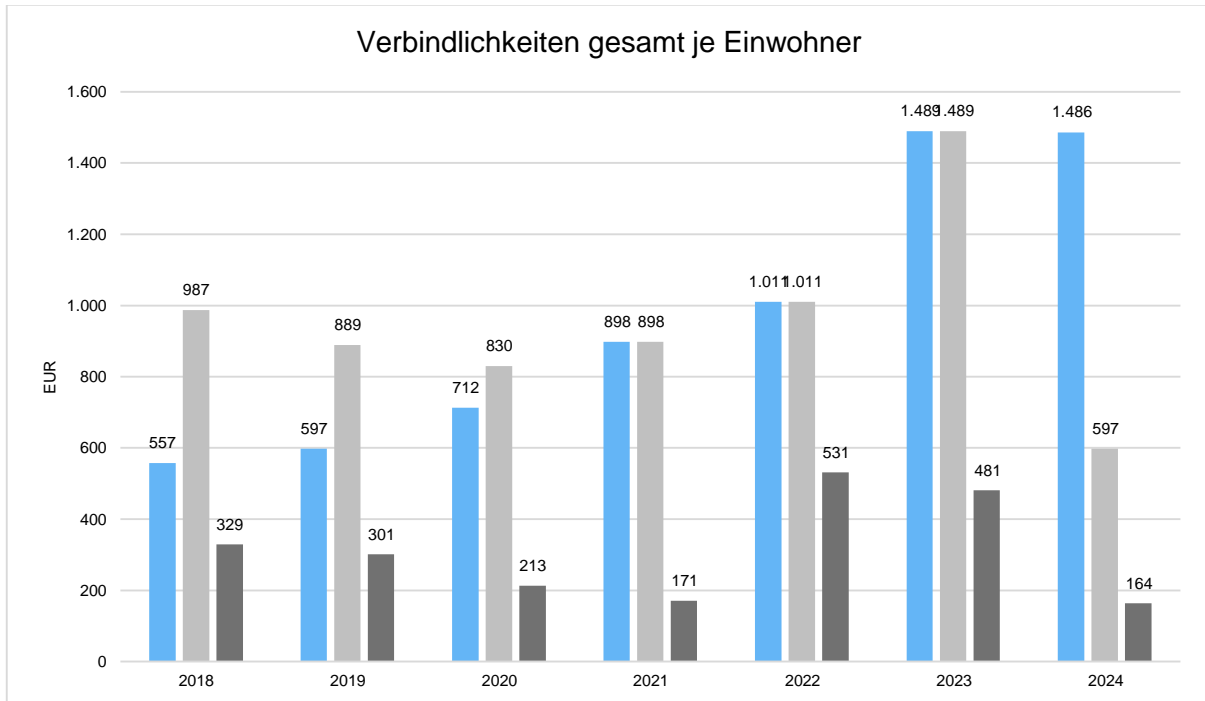


Verschuldung je Einwohner

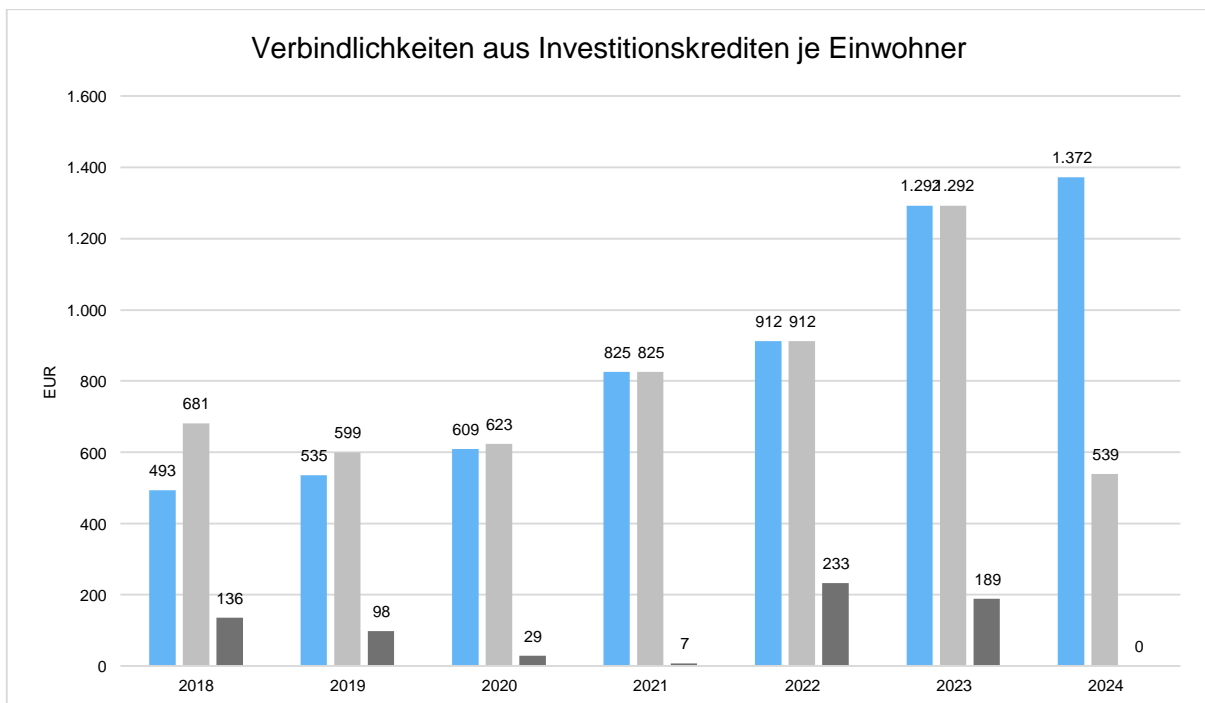
Um die örtliche Situation besser einschätzen zu können, bietet sich die einwohnerbezogene Betrachtung an. Dargestellt werden die Verbindlichkeiten insgesamt sowie die darin enthaltenen Investitions- und Liquiditätskredite bezogen auf einen Einwohner.



Rechenschaftsbericht 2024 Stadt Breuberg

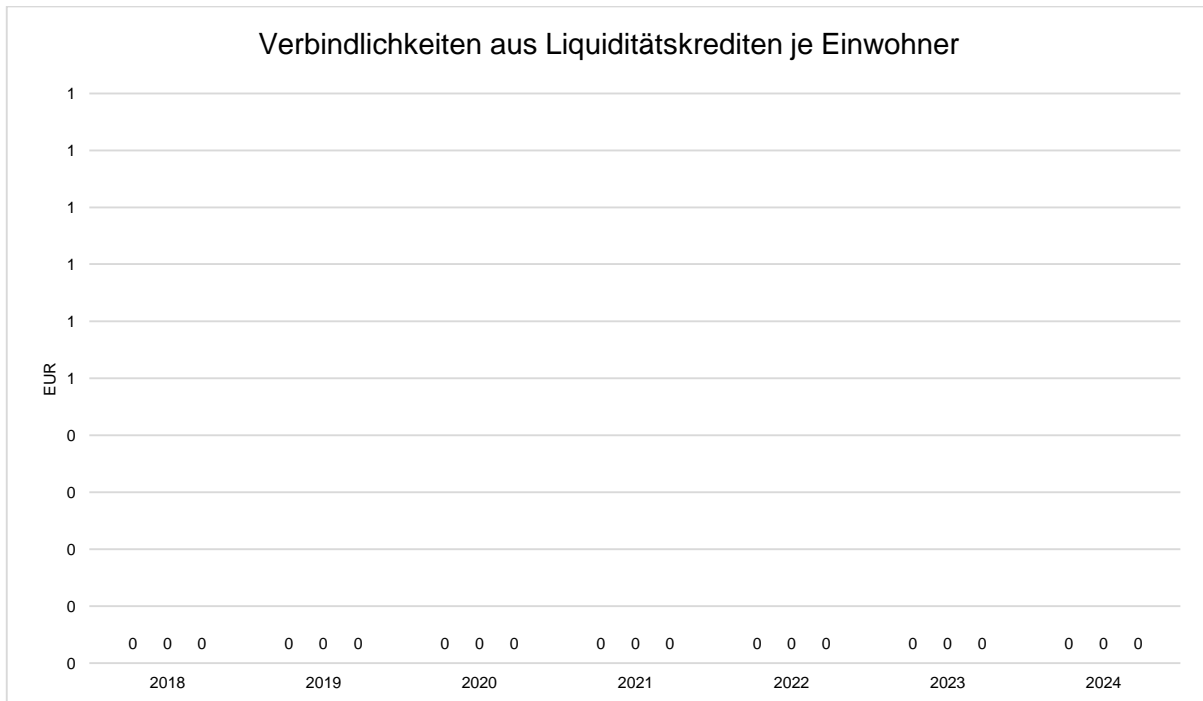


Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten je Einwohner





Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten je Einwohner

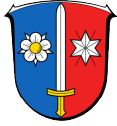


5.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur

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.

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

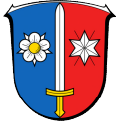
- Bevölkerungsentwicklung im Zeitverlauf
- Veränderungen bei einzelnen Altersgruppen (Zielgruppen)

Einwohnerentwicklung gesamt und nach Altersgruppen

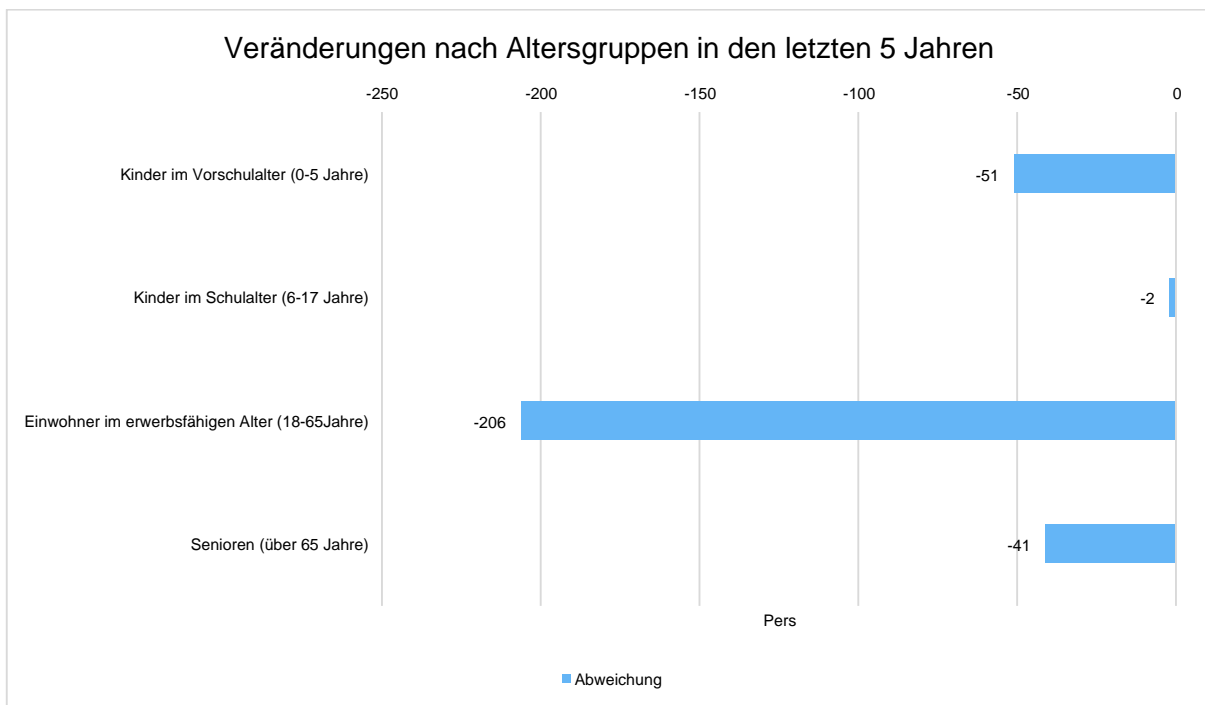
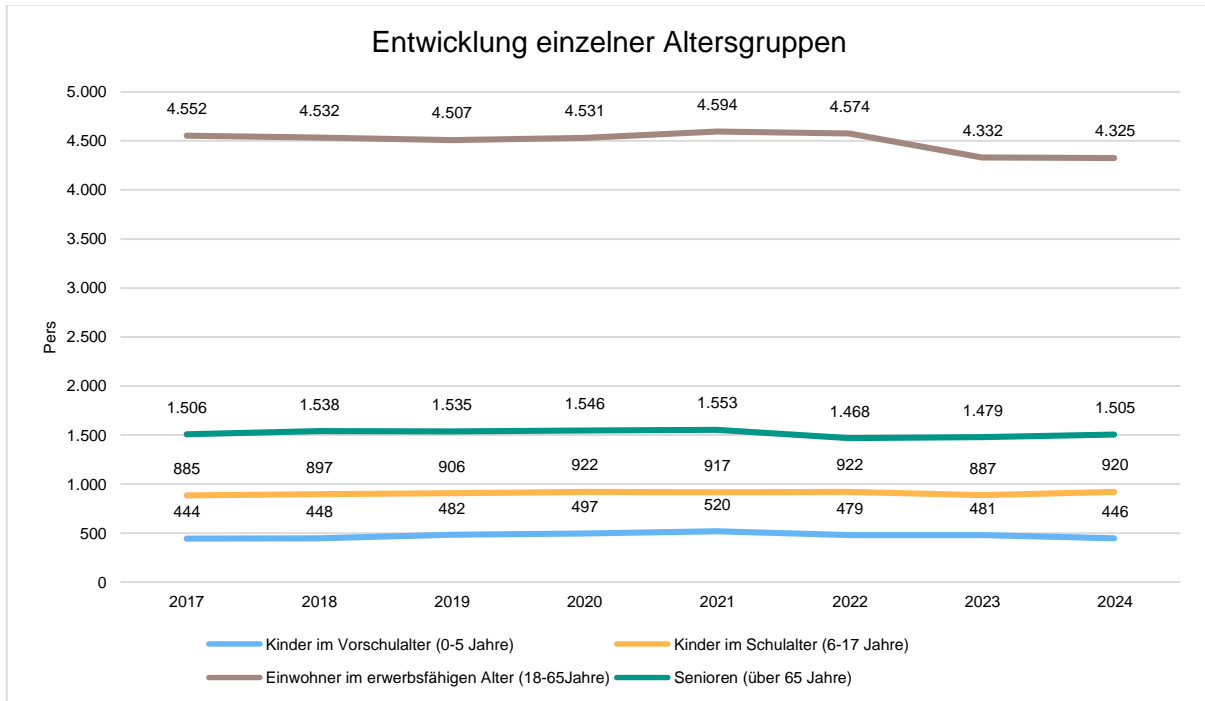
Die Entwicklung der Einwohnerzahl sowie der einzelnen Altersgruppen stellt sich wie folgt dar:

Einwohnerentwicklung

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Ergebnis 2024
Einwohner gesamt	7.496	7.584	7.200	7.179	7.196
Kinder im Vorschulalter (0-5 Jahre)	497	520	479	481	446
- davon Kinder im Krippenalter (0-2 Jahre)	256	261	228	226	202
- davon Kinder im Kindergartenalter (3-5 Jahre)	241	259	251	255	244
Kinder im Schulalter (6-17 Jahre)	922	917	922	887	920
Einwohner im erwerbsfähigen Alter (18-65 Jahre)	4.531	4.594	4.574	4.332	4.325
Senioren (über 65 Jahre)	1.546	1.553	1.468	1.479	1.505



Rechenschaftsbericht 2024 Stadt Breuberg



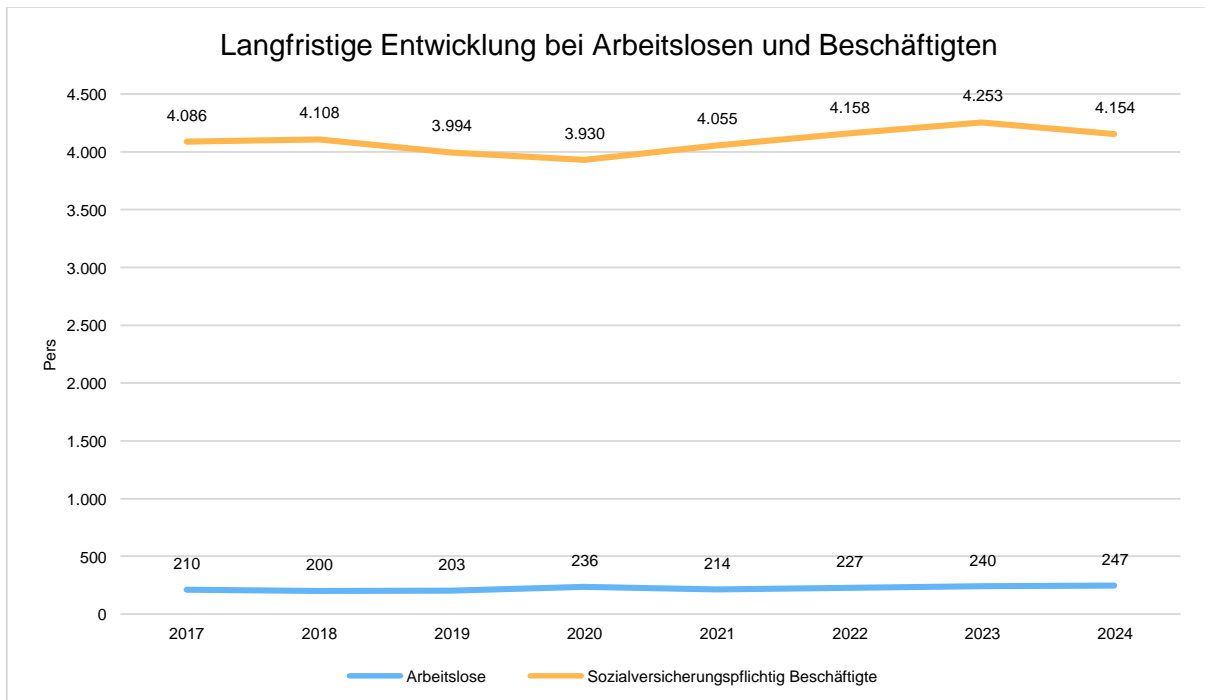


5.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt

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

Entwicklung der Arbeitslosen- und Beschäftigtenzahlen

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Ergebnis 2024
Arbeitslose zum 30.6.	236	214	227	240	247
davon Arbeitslose unter 25 Jahre (Jugend-arbeitslosigkeit)	22	23	30	32	29
davon Arbeitslose über 55 Jahre (Arbeitslosigkeit Älterer)	54	49	42	45	40
SV-pflichtig Beschäftigte am Arbeitsort	3.930	4.055	4.158	4.253	4.154

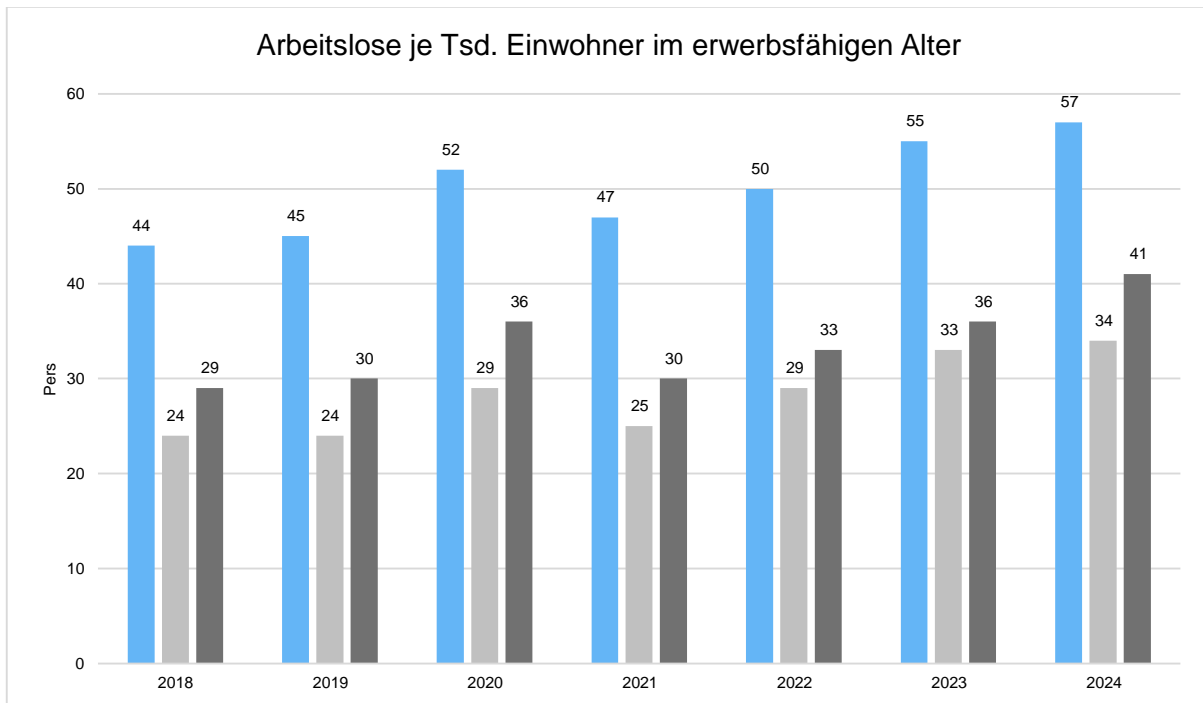


Arbeitslose je Tausend Einwohner im erwerbsfähigen Alter

Nachfolgend wird die Arbeitslosenzahl ins Verhältnis zur örtlichen Bevölkerung in der



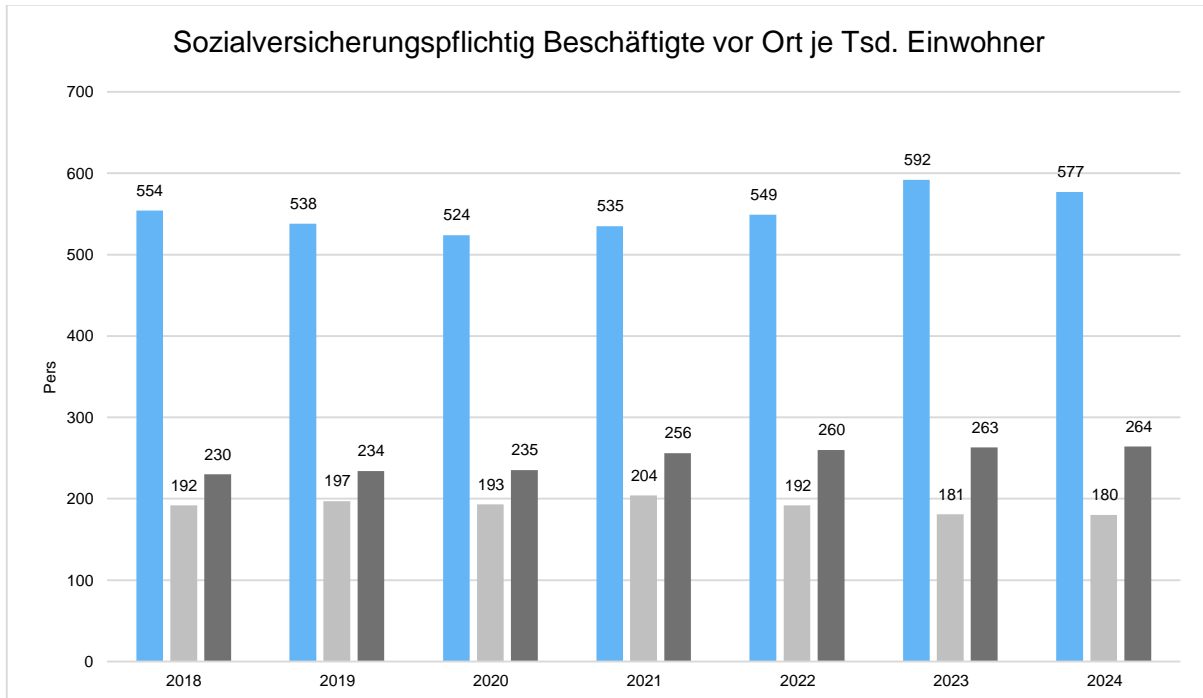
Altersgruppe 18 - 65 Jahre gestellt (erwerbsfähiges Alter). Durch die Relation zur relevanten Einwohnergröße kann die Zahl der Arbeitslosen besser eingeordnet werden.



Im Ort arbeitende sozialversicherungspflichtig Beschäftigte je Tsd. Einwohner

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

Die Darstellung erfolgt in Relation zur Einwohnerzahl.

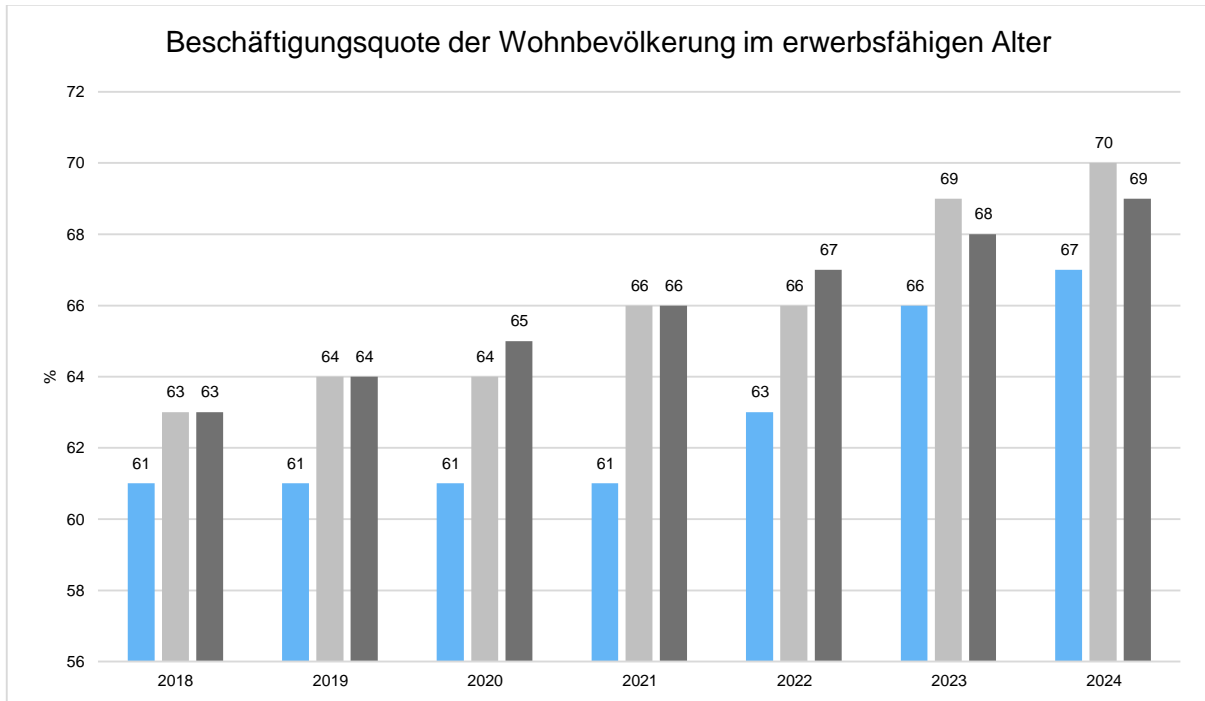


Beschäftigungsquote der örtlichen Bevölkerung im erwerbsfähigen Alter

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



Rechenschaftsbericht 2024 Stadt Breuberg





REVISIONSAMT DES ODENWALDKREISES

BERICHT

über die

PRÜFUNG

des

JAHRESABSCHLUSSES

der Stadt Breuberg

zum 31.12.2024

Inhaltsübersicht

	<u>Seite</u>
Abkürzungsverzeichnis	4
A Kurzbericht	5
B Detailbericht.....	7
1. Prüfauftrag	7
2. Grundsätzliche Feststellungen	7
2.1. Lage der Kommune	7
2.1.1 Stellungnahme zur Lagebeurteilung und zum Verlauf des Haushaltsjahres.....	7
2.1.2 Entwicklungsbeeinträchtigende Tatsachen	8
2.2 Unregelmäßigkeiten	8
3. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung	9
4. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung.....	11
4.1 Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung	11
4.1.1 Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen.....	11
4.1.2 Jahresabschluss.....	11

4.1.3	Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft	12
4.1.3.1	Haushaltssatzung, Haushaltsplan	13
4.1.3.2	Kreditermächtigung / Kreditaufnahmen	13
4.1.3.3	Verpflichtungsermächtigungen	14
4.1.3.4	Liquiditätskredite.....	14
4.1.3.5	Übertragbarkeit.....	14
4.1.3.6	Haushaltsüberschreitungen	15
4.1.3.7	Weitere Prüfungen im Haushaltsjahr	16
4.2	Gesamtaussage des Jahresabschlusses	16
4.2.1	Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses	16
4.2.2	Wesentliche Bewertungsgrundlagen	16
4.2.3	Außergewöhnliche Sachverhalte	16
5.	Vermögensrechnung.....	17
6.	Ergebnisrechnung.....	21
7.	Finanzrechnung.....	22
8.	Prüfungsfeststellungen aus Vorjahren.....	23
9.	Zusammenfassung Prüfungsfeststellungen.....	23
10.	Erledigungsstand zu Vergleichenden Prüfungen.....	23
11.	Prüfungsvermerk des Revisionsamtes	24
12.	Anlagen zum Prüfbericht.....	26

Abkürzungsverzeichnis

AiB	Anlagen im Bau
erIKVKR	erläuterter Kommunalen Verwaltungskontenrahmen
GemHVO	Gemeindehaushaltsverordnung
GoB	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung
GoBD	Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff
GVBl.	Gesetz- und Verordnungsblatt
HGB	Handelsgesetzbuch
HGO	Hessische Gemeindeordnung
HKO	Hessische Landkreisordnung
IDR	Institut der Rechnungsprüfer
IKS	Internes Kontrollsystem
KAG	Kommunalabgabengesetz
KVKR	Kommunaler Verwaltungskontenrahmen
ÖPNV	Öffentlicher Personen Nahverkehr
ÖPP	Öffentlich Private Partnerschaften
USt	Umsatzsteuer
VV	Verwaltungsvorschriften

A Kurzbericht

Prüfvermerk (Testat):	uneingeschränkt
Prüfungszeitraum:	08.08.2025 bis 21.08.2025 (mit Unterbrechung)
Rechtsgrundlagen:	HGO, GemHVO, GoB
Aufstellungsbeschluss:	13.08.2025, nicht fristgerecht gem. HGO
Lagebeurteilung zum HHJ:	Die Ergebnisse sind im Lagebericht der Stadt Breuberg realistisch dargestellt.

	HH-Plan in €	Jahresergebnis in €
Ordentliches Ergebnis (Pos. 24 ER)	-1.922.815,00	-200.574,00
Außerordentliches Ergebnis (Pos. 27 ER)	0,00	-10.984,37
Finanzlage (Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln, Pos. 39 FR)	-2.198.991,00	-1.422.440,53

Chancen und Risiken: Der Rechenschaftsbericht stellt die zukünftigen Chancen und Risiken der Kommune plausibel dar.

Verschuldungskennzahlen:

Nettoneuverschuldung in €	601.639,22
Pro-Kopf-Verschuldung in €	1.372,13

Kreditinanspruchnahmen:

	Haushaltssatzung 2024 (ohne Vorjahresermächtigung)	Aufnahme 2024	Abweichung
Kredite vom Kreditmarkt (genehmigungspflichtig)	3.040.000,00 €	1.040.000,00 €	-2.000.000,00 €
Kredite des Hess. Investitionsfond (HIF)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Kredite aus den Konjunkturprogrammen (genehmigungsfrei)	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Haushaltsüberschreitungen: noch zu beschließen bzw. Kenntnisnahme

Prüfungsfeststellungen: Keine wesentlichen Beanstandungen

Die Stadt Breuberg wurde im Rahmen der Jahresabschlussprüfung hinsichtlich **Ordnungsmäßigkeit, Vollständigkeit, Wirtschaftlichkeit, Plausibilität und Risikovermeidung** geprüft. Die Prüfung erfolgte stichprobenweise.

Um einen umfassenden Überblick über die Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Kommune zu erhalten, ist es zwingend notwendig den nachfolgenden Detailbericht zu lesen.

B Detailbericht

1. Prüfauftrag

Der Magistrat der Stadt Breuberg hat mit dem Aufstellungsbeschluss vom 13.08.2025 das Revisionsamt des Odenwaldkreises mit der Prüfung des Jahresabschlusses gemäß HGO beauftragt.

Die wesentlichen Rechtsgrundlagen sind in der HGO, GemHVO, HGB, GoB inklusive der ergänzenden Rechtsgrundlagen in ihrer jeweils aktuell gültigen Fassung geregelt.

2. Grundsätzliche Feststellungen

Grundsätzlich gilt für die nachstehenden Ausführungen, dass die dort angeführten Werte und Sachverhalte den gesetzlichen Bestimmungen entsprechen. Eventuelle Abweichungen sind in den Berichtspunkten zu den jeweiligen Jahresabschlusspositionen detailliert beschrieben.

2.1 Lage der Kommune

2.1.1 Stellungnahme zur Lagebeurteilung und zum Verlauf des Haushaltsjahres

Die Lagebeurteilung durch den Verantwortlichen der Kommune ist durch das Revisionsamt im Rahmen einer Stellungnahme zu beurteilen. Diese gibt das Revisionsamt aufgrund der im Rahmen der Prüfung des Jahresabschlusses und des Rechenschaftsberichts gewonnenen Erkenntnisse ab. Die nachfolgende Stellungnahme ist so abgefasst, dass sie den Berichtsadressaten als Grundlage ihrer eigenen Einschätzungen der Lagebeurteilung dienen kann.

a) Wirtschaftliche Lage und Geschäftsverlauf

Der Rechenschaftsbericht der Kommune enthält nach Auffassung des Revisionsamtes folgende Kernaussagen zum Verlauf des Haushaltsjahres und zur Lage der Kommune:

	Vorjahresergebnis	HH-Ansatz	Jahresergebnis	Delta
Gesamtergebnis	-482.536,39 €	-1.922.815,00 €	-211.559,27 €	1.711.255,73 €
Ordentliches Ergebnis	-455.738,03 €	-1.922.815,00 €	-200.574,90 €	1.722.240,10 €
Außerordentliches Ergebnis	-26.798,36 €	0,00 €	-10.984,37 €	-10.984,37 €
Eigenkapitalquote	58,16%		57,75%	-0,41%

Die Darstellung erfolgt nur in tabellarischer Übersicht. Details können dem Lagebericht zum Jahresabschluss 2024 der Stadt Breuberg entnommen werden.

Stellungnahme:

Die Aussagen des Magistrats zur wirtschaftlichen Lage und zum Verlauf der Haushaltswirtschaft geben insgesamt eine im Wesentlichen zutreffende Beurteilung der Lage der Kommune wieder. Auch die Analyse der Haushaltsführung deckt sich mit den in diesem Bericht wiedergegebenen Ergebnissen des Revisionsamtes.

b) Künftige Entwicklungen und entwicklungsbezogene Chancen und Risiken

Die Darstellung der zukünftigen Entwicklung sowie deren Chancen und Risiken durch den Magistrat scheinen plausibel. Nach den Feststellungen des Revisionsamtes wurden die wesentlichen Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung der Kommune zutreffend dargestellt und gewichtet.

2.1.2 Entwicklungsbeeinträchtigende Tatsachen

Tatsachen, welche die Entwicklung der Kommune wesentlich beeinträchtigen können, hat das Revisionsamt bei der Jahresabschlussprüfung nicht festgestellt

2.2 Unregelmäßigkeiten

Es wurden keine Unregelmäßigkeiten in der Rechnungslegung festgestellt.

3 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

Erstellung, Aufstellung, Inhalt und Ausgestaltung der Buchführung, des Jahresabschlusses und des Lageberichts liegen in der Verantwortung des Magistrats.

Die Aufgabe des Revisionsamtes ist es, auf der Grundlage der durchgeführten pflichtgemäßen Prüfung und der uns erteilten Erklärungen und Nachweise ein Urteil über den Jahresabschluss und den Lagebericht abzugeben.

Dazu wurde die Buchführung, der Jahresabschluss zum 31.12.2024 bestehend aus Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung sowie Anhang und Lagebericht für das Haushaltsjahr geprüft.

Die Prüfung wird um weitere Prüfungsbereiche, insbesondere technische Maßnahmenprüfungen ergänzt.

Im Rahmen des erteilten Prüfauftrages hat das Revisionsamt die Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften über den Jahresabschluss und den Lagebericht sowie die Beachtung der gesetzlichen sowie satzungsgemäßen Bestimmungen über den Abschluss und den Lagebericht geprüft.

Die Prüfungsplanung und –durchführung erfolgte hinsichtlich Ordnungsmäßigkeit, Vollständigkeit, Wirtschaftlichkeit, Plausibilität und Risikovermeidung unter Einbeziehung der Beurteilung der Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems der Kommune.

Die Prüfung wurde in der Zeit vom 08.08.2025 bis 21.08.2025 mit Unterbrechungen durchgeführt.

Als Auskunftspersonen wurden folgende Personen genannt (siehe auch Vollständigkeitserklärung in den Anlagen):

- Frau Andrea Eckhardt, Verwaltungsfachangestellte
- Frau Andrea Gürges, Verwaltungsfachangestellte

Gemäß § 128 Abs. 1 HGO prüfte das Revisionsamt den Jahresabschluss mit allen Unterlagen daraufhin, ob

1. der Haushaltsplan eingehalten ist,
2. die einzelnen Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt sind,
3. bei den Einnahmen und Ausgaben, den Erträgen, Einzahlungen, Aufwendungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögens- und Schuldenverwaltung nach den geltenden Vorschriften verfahren worden ist,
4. die Anlagen zum Jahresabschluss vollständig und richtig sind,
5. die Jahresabschlüsse nach § 112 HGO ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Kommune darstellen,
6. ob der Bericht nach § 112 Abs. 3 HGO (Rechenschaftsbericht) eine zutreffende Vorstellung von der Lage der Kommune vermittelt.

Der Jahresabschluss ist nach den Grundsätzen der ordnungsgemäßen Buchführung aufzustellen und muss klar und übersichtlich gegliedert sein. Er hat sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen zu enthalten.

Führen besondere Umstände dazu, dass der Jahresabschluss ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild nicht vermittelt, so sind im Anhang zusätzliche Angaben zu machen (siehe Ziffer 4.2.1).

Technische Prüfung

Eine Prüfung des Sachanlagevermögens sowie technische Maßnahmenprüfungen erfolgen zur beschleunigten Prüfungsabwicklung derzeit im Rahmen der Kassenprüfungen.

Für die Maßnahmenprüfungen werden eigenständige Berichte erstellt. Die Ergebnisse der Sachanlagenprüfungen fließen in die jeweiligen Jahresabschlussprüfungen ein.

4 Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung

4.1 Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung

Es wurde festgestellt, dass die Buchführung und die weiteren geprüften Unterlagen den gesetzlichen Vorschriften entsprechen.

4.1.1 Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen

Buchführung und Software

Die Stadt Breuberg verwendet das Buchführungsprogramm newsystem kommunal des Anbieters ekom21. Im Einsatz befindet sich zum Zeitpunkt der Prüfung die Programmversion newsystem 7 [2024H2P2 – Build: 22.6.404.6]. Ein Prüfzertifikat für das Land Hessen der TÜV Informationstechnik GmbH mit Datum vom 30.04.2024 für das Fachprogramm Infoma, Version 7, mit Gültigkeit bis 29.01.2027 liegt aktuell vor.

IKS

Das rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem gewährleistet eine vollständige, richtige und zeitnahe Erfassung, Verarbeitung und Aufzeichnung der Daten der Rechnungslegung.

Nach den Prüfungsfeststellungen gewährleistet der auf Grundlage des Kommunalen Verwaltungskontenrahmens (KVKR) erstellte und für den Jahresabschluss angewandte Kontenplan eine klare und übersichtliche Ordnung des Buchungsstoffs.

4.1.2 Jahresabschluss

Gemäß § 112 Abs.1 Satz 1 HGO sind die Kommunen verpflichtet, für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Der Magistrat soll den Jahresabschluss gemäß § 112 Abs. 9 HGO innerhalb von vier Monaten aufstellen. Der Beschluss über die Aufstellung des Jahresabschlusses erfolgte in der Sitzung am 13.08.2025 nicht fristgerecht.

Der Jahresabschluss zum 31.12.2024 wurde ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet. Soweit geprüft wurden alle für die Rechnungslegung geltenden gesetzlichen Vorschriften und landesrechtlichen Regelungen beachtet.

Die Vermögensrechnung und die Ergebnisrechnung sind den gesetzlichen Vorschriften entsprechend gegliedert. Dies trifft auch auf die Finanzrechnung zu. Die Werte der Aktiva und Passiva wurden nach den gesetzlichen Bestimmungen sowie den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung angesetzt und bewertet.

Für erkennbare Risiken wurden Rückstellungen in ausreichendem Maße gebildet.

Der Anhang enthält die gemäß § 50 GemHVO notwendigen Erläuterungen der Vermögens-, der Ergebnis- und der Finanzrechnung, insbesondere die von der Stadt angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze, sowie die sonstigen Pflichtangaben.

4.1.3 Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft

Durch die Prüfung war sicherzustellen, dass auch die haushaltsrechtlichen Vorschriften, die sich nicht explizit auf den Jahresabschluss beziehen, beachtet wurden. Hierzu zählen insbesondere Vorschriften zu den allgemeinen Haushaltsgrundsätzen, dem Haushaltssicherungskonzept, den Grundsätzen der Einnahmebeschaffung, der Haushaltssatzung und dem Haushaltsplan. Darüber hinaus sind ortsrechtliche Bestimmungen zu beachten.

4.1.3.1 Haushaltssatzung, Haushaltsplan

Die Beschlussfassung über die Haushaltssatzung erfolgte am 31.01.2024. Da die Haushaltssatzung genehmigungspflichtige Teile enthielt, erfolgte die Genehmigung der Aufsichtsbehörde mit Schreiben vom 11.04.2024. Die Veröffentlichung der Haushaltssatzung mit Genehmigungsvermerk erfolgte am 26.04.2024.

Am 16.10.2024 wurde eine Nachtragshaushaltssatzung beschlossen, welche von der Aufsichtsbehörde mit Schreiben vom 14.11.2024 genehmigt wurde und ausschließlich den Stellenplan betrifft.

Für das Haushaltsjahr 2024 hat die Aufsichtsbehörde die Genehmigung des Gesamtbetrages der Kredite gemäß § 103 Abs. 2 HGO, den Höchstbetrag der Liquiditätskredite gemäß § 105 Abs. 2 HGO sowie die vorgesehenen Verpflichtungsermächtigungen gemäß § 102 Abs. 4 HGO erteilt.

Die Revision weist auf die Bestimmungen des § 97 Abs. 4 HGO hin. Hiernach soll die beschlossene Haushaltssatzung mit ihren Anlagen spätestens einen Monat vor Beginn des Haushaltsjahres der Aufsichtsbehörde vorgelegt werden. Dieser formellen Terminbestimmung ist die Stadt im Prüfwahljahr 2024 nicht nachgekommen.

4.1.3.2 Kreditermächtigung / Kreditaufnahmen

Gemäß § 2 der Haushaltssatzung 2024 vom 31.01.2024 wurde die Kreditermächtigung für die Aufnahme von Krediten zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen auf 3.040.000,00 € festgesetzt.

Aus dem Vorjahr standen Kreditermächtigungen in Höhe von 1.300.000,00 € zur Verfügung, bis zum 26.04.2024 (Veröffentlichungsdatum HH-Satzung) sogar weitere 385.000,00 € aus 2022. Die tatsächliche Kreditaufnahme erfolgte im Dezember 2024, somit konnte die Ermächtigung aus 2023 verwendet werden. Im Haushaltsjahr 2024 wurden die Kreditermächtigungen (aus Vorjahren und dem laufenden Haushaltsjahr) wie folgt in Anspruch genommen:

Kredite vom Kreditmarkt (genehmigungspflichtig)	1.040.000,00 €
Kredite des Hess. Investitionsfond (HIF)	0,00 €
Kredite aus den Konjunkturprogrammen (Hessenkasse)	0,00 €

Demnach stehen bis zur Veröffentlichung der HH-Satzung 2025 noch 260.000,00€ aus 2023 und 3.040.000,00€ aus dem Haushaltsjahr 2024 zur Kreditaufnahme zur Verfügung.

Die Kreditaufnahme in Höhe von 1.040.000,00 € steht nicht im Einklang mit dem Zahlungsmittelfehlbetrag aus Investitionstätigkeit von 2.691.302,43€ der Finanzrechnung.

4.1.3.3 Verpflichtungsermächtigungen

Zur Sicherstellung der Durchführung mehrjähriger Investitionsmaßnahmen wurden gemäß § 3 der Haushaltssatzung 2024 Verpflichtungsermächtigungen in Höhe von insgesamt 1.376.93,00 € veranschlagt.

4.1.3.4 Liquiditätskredite

Nach § 4 der Haushaltssatzung war der Höchstbetrag der Liquiditätskredite, die im Haushaltsjahr 2024 zur rechtzeitigen Leistung von Ausgaben in Anspruch genommen werden durften, auf 4.000.000,00 € festgesetzt. Der Höchstbetrag wurde im Haushaltsjahr 2024 nicht überschritten.

In dem Finanzmittelbestand am Ende des Haushaltsjahres sind keine Liquiditätskredite enthalten.

4.1.3.5 Übertragbarkeit

Die Stadt Breuberg hat von der Möglichkeit Ansätze für Aufwendungen eines Budgets oder Ansätze für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach den Vorschriften des § 21 GemHVO zu übertragen Gebrauch gemacht. Auf die entsprechenden Ausführungen im Bilanzanhang wird verwiesen.

Die Übertragungen stehen im Einklang mit den geltenden rechtlichen Vorschriften und sind im Anhang detailliert dargestellt.

4.1.3.6 Haushaltsüberschreitungen

Soweit nicht anders geregelt, sind alle Aufwendungen innerhalb eines Teilhaushaltes gegenseitig deckungsfähig (§ 20 Abs. 1 GemHVO). Innerhalb des Produktbereiches 01 Innere Verwaltung sind die Verfügungsmittel nicht gegenseitig deckungsfähig mit anderen Aufwendungen des gleichen Teilhaushaltes (§ 13 GemHVO). Die Mittel für Fraktionen dürfen gemäß § 20 Abs. 4 GemHVO ebenfalls nicht für deckungsfähig erklärt werden. Zusätzlich sind die innerhalb eines Budgets veranschlagten Auszahlungen und Verpflichtungsermächtigungen für Investitionen gegenseitig deckungsfähig (§ 20 Abs. 3 GemHVO).

Von der allgemeinen Regelung des § 20 Abs. 1 GemHVO abweichend, wurden folgende Deckungsvermerke gemäß § 19 GemHVO (Zweckbindung) und gemäß § 20 GemHVO (Deckungsfähigkeit) im Haushaltsplan vorgesehen:

- Neben der gesetzlichen Deckungsfähigkeit der zahlungswirksamen Aufwendungen eines Budgets wurden die gleichen Vorgaben für die zahlungsunwirksamen Aufwendungen entsprechend festgelegt.
- Die Ansätze für zahlungswirksame sowie zahlungsunwirksame Personal- und Versorgungsaufwendungen werden für gegenseitig deckungsfähig erklärt.
- Zahlungswirksame Mehrerträge können für Mehraufwendungen des gleichen Budgets verwendet werden, mit Ausnahme von Steuern, allgemeinen Zuweisungen und Umlagen.

Die nachfolgend aufgelisteten über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen gemäß § 100 HGO sind bei der Stadt Breuberg zum Ende des Haushaltsjahres 2024 entstanden.

Auszahlungen der Ergebnis- u. Finanzrechnung (ohne Investitionen):

Position	Bezeichnung	Ansatz (Soll) in €	Ergebnis (Ist) in €	davon abgedeckt durch Deckungsv. in €	Überschreitung verbleibend in €
08	Allg. Finanzwirtschaft	8.078.774,00	8.488.799,94	11.824,37	-398.201,57
14	Ausz.Zuw. Zusch. Lfd.Zwecke,...	477.780,00	496.637,54	0,00	-18.857,54
15	Ausz.Steuern, einschl.ges.Umlagev.	9.379.936,00	10.550.422,79	0,00	-1.170.486,79
17	Ausz.s.ord/aoAufw. ohne Inv.	26.962,00	76.215,76	0,00	-49.253,76

Die Beschlüsse/Kenntnisnahmen für die überplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen sind noch nachzuholen.

Auszahlungen der Finanzrechnung für Investitionen:

Budget	Bezeichnung	Ansatz (Soll) in €	Ergebnis (Ist) in €	davon abgedeckt durch Deckungsvermerke in €	Überschreitung verbleibend in €
02	Wahlen, Öffentliche Sicherheit und Ordnung	1.297.800,00	1.302.768,12	0,00	-4.968,12
04	Gesundheit und Sport	1.000,00	9.363,30	0,00	-8.363,30
05	Wirtschaft, Tourismus und Kultur	0,00	15.317,68	0,00	-15.317,68

Die Beschlüsse/Kenntnisnahmen für die überplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen sind noch nachzuholen.

4.1.3.7 Weitere Prüfungen im Haushaltsjahr

Folgende Prüfungen wurden im Haushaltsjahr 2024 durch das Revisionsamt bei der Stadt Breuberg durchgeführt:

- Kassenprüfung bzw. -bestandsaufnahme

4.2 Gesamtaussage des Jahresabschlusses

4.2.1 Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses

Der Jahresabschluss und der Anhang vermitteln unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung insgesamt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Kommune.

4.2.2 Wesentliche Bewertungsgrundlagen

Auf die Angaben im Anhang zum Jahresabschluss wird hierzu verwiesen.
Der Anhang beinhaltet die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

Zum Bilanzstichtag 31.12.2024 wurde keine turnusgemäße Inventur durchgeführt, die nächste Inventur wäre zum Jahresabschluss 2026 durchzuführen.

4.2.3 Außergewöhnliche Sachverhalte

Im Rahmen der Prüfung sind keine außergewöhnlichen Sachverhalte mit wesentlichen Auswirkungen auf die Gesamtaussage des Jahresabschlusses festgestellt worden.

5 Vermögensrechnung

Im Folgenden werden nur noch die Bilanzpositionen beschrieben, die im geprüften Jahresabschluss wesentliche Veränderungen erfahren haben oder zu beanstanden bzw. aufgrund Ihrer Besonderheit zu erwähnen sind. Insoweit bezieht sich die verwendete Nummerierung auf die Ziffern der Bilanzpositionen nach dem KVKR und sind nicht mehr fortlaufend. Im Übrigen wird auf die Angaben und Vergleiche im Bilanzanhang der Kommune verwiesen. Diesem sind alle wesentlichen Angaben und Werte zu entnehmen. Ebenso ist die Vermögensrechnung als Anlage diesem Bericht beigefügt.

Aktiva

2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

2.3.1 Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen

Bezeichnung	Stand zum 31.12.2024	v.H.
Forderungsbestand (nominal)	809.385,06 €	100,00
./ Einzelwertberichtigung	0,00 €	0,00
./ Pauschalwertberichtigung	0,00 €	0,00
Saldo lt. Vermögensrechnung	809.385,06 €	100,00

2.3.2 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen

Bezeichnung	Stand zum 31.12.2024	v.H.
Forderungsbestand (nominal)	798.423,01 €	100,00
./ Einzelwertberichtigung	111.852,99 €	14,01
./ Pauschalwertberichtigung	13.254,18 €	1,66
Saldo lt. Vermögensrechnung	673.315,84 €	84,33

2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Bezeichnung	Stand zum 31.12.2024	v.H.
Forderungsbestand (nominal)	136.374,08 €	100,00
./ Einzelwertberichtigung	24.884,32 €	18,25
Saldo lt. Vermögensrechnung	111.489,76 €	81,75

2.4 Flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel setzen sich wie folgt zusammen:

	31.12.2024	01.01.2024
Kontenbezeichnung	EUR	EUR
Barkasse	2.127,07	2.021,88
Girokonten	1.870.833,16	2.996.181,65
Festgelder	39.722,61	337.419,84
Kautionen	10.145,20	9.645,20
Nebenkasse Wechselgeld	100,00	100,00
Summe	1.922.928,04	3.345.368,57

Die Summe der flüssigen Mittel stimmt mit dem Bestand der Finanzrechnung zum Jahresende überein.

Prüfungsfeststellungen haben sich nicht ergeben.

Passiva

1 Eigenkapital**1.1 Netto-Position**

Veränderungen an der Nettosition haben sich im geprüften Jahr nicht ergeben.

1.2 Rücklagen und Sonderrücklagen, Stiftungskapital**1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses**

Die Stadt Breuberg hat den Fehlbetrag im ordentlichen Ergebnis von den Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses aus Vorjahren abgezogen.

Die Entwicklung dieser Bilanzposition stellt sich wie folgt dar:

	31.12.2024
Bezeichnung	€
Ordentliches Ergebnis aus Vorjahren	3.630.460,56
Jahresfehlbetrag 2024	- 200.574,90
Gesamtergebnis	3.429.885,66

1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses

Die Stadt Breuberg hat den Fehlbetrag im außerordentlichen Ergebnis von den Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses der Vorjahre abgezogen.

Die Entwicklung dieser Bilanzposition stellt sich wie folgt dar:

	31.12.2024
Bezeichnung	€
Außerordentliches Ergebnis aus Vorjahren	309.205,77
Jahresfehlbetrag 2024	- 10.984,37
Gesamtergebnis	298.221,40

2.2 Sonderposten Gebührenaussgleich

Hierbei handelt es sich um Überschüsse in den Gebührenhaushalten Wasser und Abwasser (Schmutz- und Niederschlagswasser).

Die Entwicklung des Sonderpostens stellt sich wie folgt dar:

	Gebühren- haushalt Wasser	Gebühren- haushalt Abwasser
Bezeichnung	€	€
Stand am 01.01.2024	83.486,37	412.941,90
Inanspruchnahme Überdeckungen aus Vorjahren	-	-146.866,72
Zuführung von Überdeckung des laufenden Jahres	40.450,36 €	101.621,82
Ergebnis zum 31.12.2024	123.936,73	367.697,00
Gesamt		491.633,73

3.1 Rückstellung für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

Die rückgestellten Werte konnten, wie im Vorjahr auch, in Summe nachvollzogen werden. Der einzelne Ausweis in den Sachkonten stimmt jedoch nicht mit den auszuweisenden Beträgen überein. Es wurde vereinbart im Jahresabschluss 2025 diesen Mangel in der Darstellung auf Sachkontenebene zu bereinigen.

4.2.1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten

Die Bilanzposition der Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten zeigt für 2024 folgende Entwicklung:

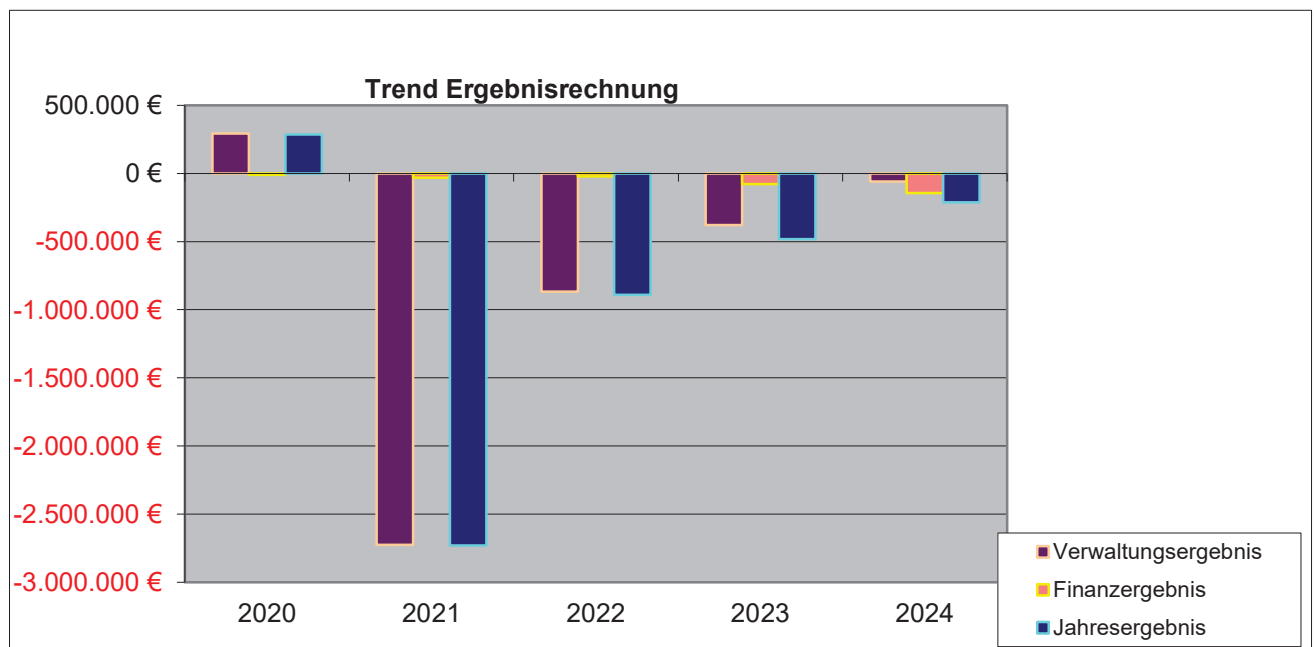
	Stand 31.12.2024
Bestand der Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	9.272.238,12 €
<i>Zugänge aufgrund vorliegender Kreditgenehmigung</i>	1.040.000,00 €
<i>Zugänge aufgrund kommunaler Investitionsprogramme (genehmigungsfrei)</i>	0,00 €
<i>Tilgung 2024</i>	-438.360,78 €
Veränderungen zur Bilanzposition im Haushaltsjahr 2024	601.639,22 €
Summe Bilanzposition	9.873.877,34 €

Die Tilgung aus der Finanzrechnung weist insgesamt 22.875,00 € mehr aus, als in der Vermögensrechnung dargestellt. Dies hängt mit der Wertstellung der Tilgungsraten vom 30.12. des Vorjahres zusammen und ist nicht zu beanstanden.

6 Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung der Stadt Breuberg zeigt folgende Entwicklung (Beträge setzen sich aus mehreren Werten zusammen, die in der Tabelle kaufmännisch gerundet ausgewiesen werden):

Bezeichnung	Jahr				
	2020	2021	2022	2023	2024
Verwaltungsergebnis	291.384 €	-2.725.906 €	-866.258 €	-377.401 €	-58.650 €
Finanzergebnis	-11.301 €	-31.717 €	-22.713 €	-78.337 €	-141.925 €
Ordentliches Ergebnis	280.083 €	-2.757.623 €	-888.971 €	-455.738 €	-200.575 €
Außerordentliches Ergebnis	5.552 €	28.304 €	370 €	-26.798 €	-10.984 €
Jahresergebnis	285.635 €	-2.729.319 €	-888.601 €	-482.536 €	-211.559 €



Im Übrigen wird auf die Angaben und Vergleiche im Bilanzanhang verwiesen. Diesem sind alle wesentlichen Angaben und Werte zu entnehmen, ebenso ist die Ergebnisrechnung als Anlage diesem Bericht beigefügt.

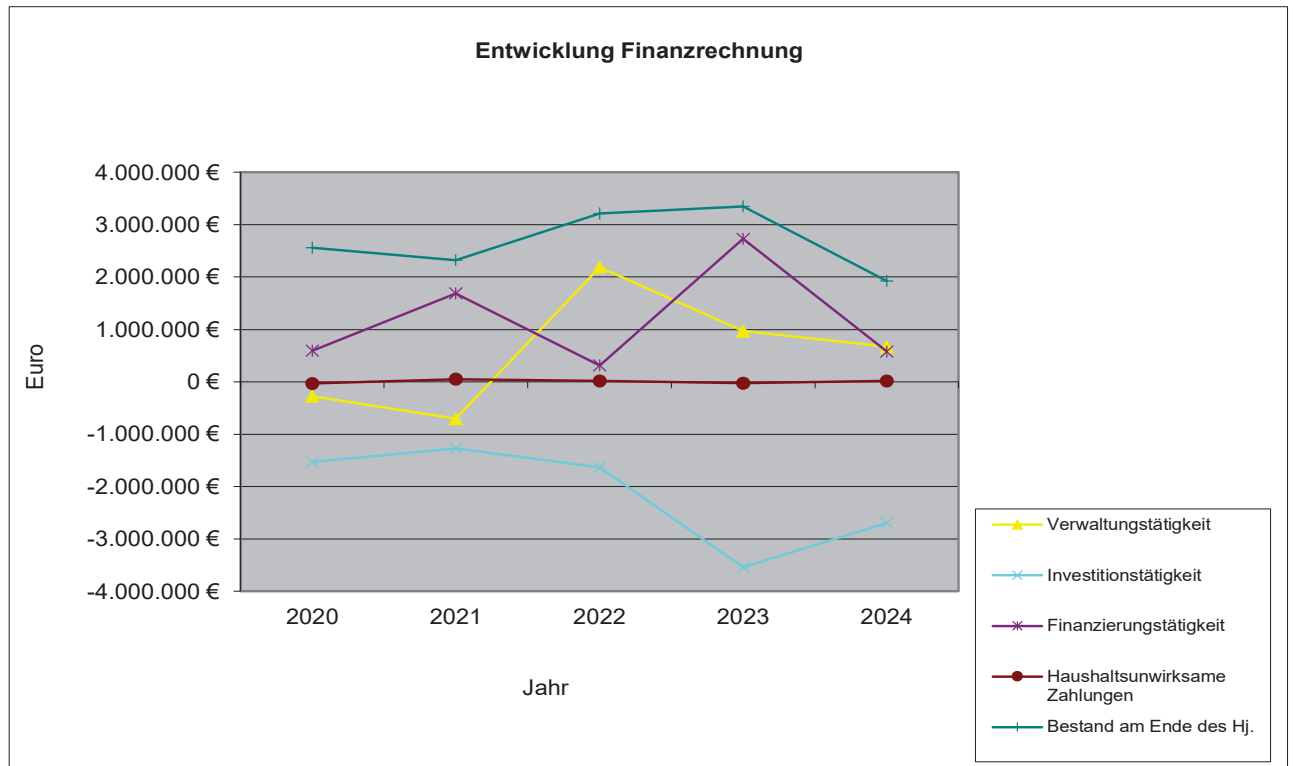
Auf die korrekte Kontenzuordnung ist weiterhin zu achten und wird ggf. nach Einführung des neuen KVKR erneut aufgegriffen.

In einigen Positionen und Sachkonten weichen Planansatz und Ergebnis erheblich voneinander ab, die Mittelbeplanung sollte hier, soweit möglich, verbessert werden.

7 Finanzrechnung

Die Finanzrechnung der Stadt Breuberg zeigt folgende Entwicklung (gerundet):

Entwicklung	Jahr				
	2020	2021	2022	2023	2024
Verwaltungstätigkeit	-273.097 €	-704.825 €	2.188.271 €	972.437 €	671.186 €
Investitionstätigkeit	-1.529.108 €	-1.268.483 €	-1.634.155 €	-3.541.447 €	-2.691.302 €
Finanzierungstätigkeit	596.080 €	1.686.798 €	312.790 €	2.726.993 €	578.764 €
Haushaltsunwirksame Zahlungen	-29.433 €	51.925 €	17.978 €	-23.277 €	18.911 €
Bestand am Ende des Hj.	2.560.362 €	2.325.778 €	3.210.662 €	3.345.369 €	1.922.928 €



Das in der Finanzrechnung nachgewiesene Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit, aus Investitionstätigkeit, aus Finanzierungstätigkeit und aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen wurde ordnungsgemäß nachgewiesen und entspricht den zahlungswirksamen Vorgängen des Haushaltsjahres 2024.

Der Finanzmittelbestand am Anfang des Haushaltsjahres entspricht dem Finanzmittelbestand am Ende des vorangegangenen Haushaltsjahres. Der Finanzmittelbestand am Ende des Haushaltsjahres entspricht der Position "Flüssige Mittel" der Vermögensrechnung. Die Finanzrechnung steht im Einklang mit der Vermögens- und Ergebnisrechnung.

8 Prüfungsfeststellungen aus Vorjahren

Aus den Vorjahren bestehen keine Prüfungsfeststellungen, die nicht bereits erledigt oder in den Verantwortungsbereich der Verwaltung übertragen wurden

9 Zusammenfassung Prüfungsfeststellungen

Die Prüfung des Jahresabschlusses 2024 der Stadt Breuberg führte zu keinen wesentlichen Prüfungsfeststellungen. Kleinere Mängel sind in diesem Bericht an der jeweiligen Position beschrieben.

10 Erledigungsstand zu Vergleichenden Prüfungen

Im Haushaltsjahr 2024 fand bei der Stadt Breuberg die 239. Vergleichende Prüfung „Vorbericht Haushaltsplan“ des Hessischen Rechnungshofes statt. Laut Auskunft der Verwaltung sei der Bericht erst kürzlich übermittelt worden und den Gremien noch nicht vorgelegt worden. Die Umsetzung etwaiger Empfehlungen steht somit noch aus.

11 Prüfungsvermerk des Revisionsamtes

Uneingeschränkter Prüfungsvermerk

Nach dem Ergebnis der Prüfung hat das Revisionsamt dem als Anlage zu diesem Bericht beigefügten Jahresabschluss sowie dem Rechenschaftsbericht der Stadt Breuberg zum 31.12.2024 den folgenden uneingeschränkten Prüfungsvermerk erteilt:

"Prüfungsvermerk" des Revisionsamtes.

Das Revisionsamt hat den Jahresabschluss – bestehend aus Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung sowie Anhang – unter Einbeziehung der Buchführung und den Rechenschaftsbericht der Stadt Breuberg für das Haushaltsjahr 2024 geprüft. Die Buchführung und die Aufstellung von Jahresabschluss und Rechenschaftsbericht nach den gemeindefinanziellen Vorschriften liegen in der Verantwortung des Magistrats. Die Aufgabe des Revisionsamtes ist es, auf der Grundlage der durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung und über den Rechenschaftsbericht abzugeben.

Das Revisionsamt hat die Jahresabschlussprüfung nach § 128 HGO vorgenommen. Die Prüfung ist so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und durch den Rechenschaftsbericht vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Stadt Breuberg sowie die Erwartungen möglicher Fehler berücksichtigt. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in Buchführung, Jahresabschluss und Rechenschaftsbericht überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen des Magistrats sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und des Rechenschaftsberichts. Das Revisionsamt ist der Auffassung, dass die Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für seine Beurteilung bildet.

Die Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

"Nach der Beurteilung des Revisionsamtes aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen der kommunalen Satzungen und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt Breuberg. Der Rechenschaftsbericht steht in Einklang mit dem Jahresabschluss, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Stadt und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar."

Erbach, den 21.08.2025

Die Prüfer:
Herr Klotz

**Revisionsamt des
Odenwaldkreises**



K o l l m e r
-stv. Leiter des Revisionsamtes -

12 Anlagen zum Prüfungsbericht

- Vollständigkeitserklärung
- Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung

STADT BREUBERG IM ODENWALD DER MAGISTRAT



Magistrat der Stadt Breuberg Postfach 1162 64744 Breuberg

An den
Landrat des Odenwaldkreises
- Revisionsamt -

64711 Erbach i.Odw.

64747 Breuberg im Odenwald
Rathaus im Stadtteil Sandbach

Verwaltungsgebäude:
Ernst-Ludwig-Straße 2-4

Telefon 0 61 63 / 709 - 0
Telefax 0 61 63 / 709 - 66

E-Mail: info@breuberg.de
eckhardt@breuberg.de

Internet: <http://www.breuberg.de>

Auskunft erteilt:	Zimmer:
Eckhardt, Andrea	16
Finanzverwaltung	
Telefon-Durchwahl: 0 61 63 / 7 09 - 50	

Ihr Zeichen

Ihr Schreiben vom

Unser Zeichen
(bitte in Antwortschreiben angeben)
909-eh

Breuberg, den

21.08.2025

Vollständigkeitserklärung

Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2024

Allgemeines

Für die Aufstellung des Jahresabschlusses (JA) der Stadt Breuberg und die Richtigkeit der gegenüber dem Revisionsamt erteilten Angaben, sind im Rahmen der Vorschriften die gesetzlichen Vertreter der Stadt Breuberg verantwortlich.

Die Verantwortlichen geben in Kenntnis dieser Verpflichtung die nachstehenden Erklärungen nach besten Wissen und Gewissen ab.

A. Aufklärung und Nachweise

Die Aufklärungen und Nachweise, die im Rahmen der Prüfung gemäß § 128 HGO vom Revisionsamt des Odenwaldkreises (RevA) verlangt werden bzw. die für die Beurteilung des JA und des Anhangs erforderlich sind, wurden vollständig gegeben. Zur Auskunft im Zusammenhang der JA-Prüfung sind die nachstehenden Personen benannt worden:

Name	Vorname	Dienstbezeichnung
Eckhardt	Andrea	VFA
Gürges	Andrea	VFA

Diese v. g. Personen sind angewiesen worden, die gewünschten Auskünfte und Nachweise im Rahmen der JA-Prüfung richtig und vollständig dem RevA des Odenwaldkreises zu geben.

B. Bücher und Schriften

1. Die Bücher und Schriften einschließlich der zum Verständnis der Buchführung erforderlichen Organisationsunterlagen sind dem RevA des Odenwaldkreises vollständig zur Verfügung gestellt worden.
2. In den vorgelegten Büchern sind alle Geschäftsvorfälle erfasst, die für den JA relevant und buchungspflichtig geworden sind.
3. Durch ausreichende organisatorische Vorkehrungen und Kontrollen ist gewährleistet, dass die Aufzeichnungen im Finanz- und Rechnungswesen nur nach ordnungsmäßig dokumentierten Organisationsunterlagen, Programmen und Bedienungseingriffen durchgeführt werden.
4. Nicht ausgedruckte aufbewahrungspflichtige Daten sind innerhalb der gesetzlichen Aufbewahrungsfristen jederzeit verfügbar und können innerhalb angemessener Frist in geordneter Weise lesbar hergestellt werden.

C. JA und Anhang

1. In der zur Prüfung vorgelegten JA zum 31.12.2024 sind nach Überzeugung des Magistrats das Anlagevermögen und das Umlaufvermögen, die Sonderposten, die Rückstellungen, die Schulden sowie die Rechnungsabgrenzungsposten vollständig ausgewiesen.
2. Die nachstehend angeführten Sachverhalte und die daraus resultierenden finanziellen Verpflichtungen sind in der um den Anhang erweiterten JA vollständig berücksichtigt. Fehlen derartige Angaben oder Vermerke, liegen diese Sachverhalte am Abschlussstichtag nicht vor.
 - α) Eventualverpflichtungen aus Bürgschaften, Garantien und sonstigen gesetzlichen und vertraglichen Haftungsverhältnissen,
 - β) Rückgabeverpflichtungen für in der Bilanz ausgewiesene Vermögensgegenstände und Rückgabeverpflichtungen für nicht in der Bilanz ausgewiesene Vermögensgegenstände,
 - χ) Verträge oder sonstige Sachverhalte, die wegen ihres Gegenstandes, ihrer Dauer oder aus anderen Gründen für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage von Bedeutung sind oder werden können,
 - δ) Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind und die Vermögens-, Schuldenlage der Stadt Breuberg wesentlich beeinflussen könnten,
 - ε) Besondere Umstände, die der Vermittlung eines – den tatsächlichen Verhältnissen – getreuen Bildes der Vermögens-, Finanz- und der Ertragslage der Stadt Breuberg entgegenstehen könnten.
3. Der Anhang enthält alle in § 50 GemHVO-Doppik geforderten Angaben.

Mit freundlichen Grüßen

Kowarschik, 1.Stadträtin



Gesamtergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2024

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/Ergebnis
00	Ergebnishaushalt				
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	-282.339,84	-260.410,00	-114.834,77	145.575,23
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-3.287.353,24	-3.273.457,00	-3.137.735,93	135.721,07
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-271.100,08	-165.645,00	-309.207,07	-143.562,07
04	4 Bestandsveränderungen und akt. Eigenleistg.	-33.021,73	-20.815,00	-29.174,60	-8.359,60
05	5 Steuern steueräh. Ertr.einschl.Ertr.aus ges.Uml	-9.055.626,10	-10.690.859,00	-13.654.164,04	-2.963.305,04
06	6 Erträge aus Transferleistungen	-250.803,00	-257.799,00	-253.647,20	4.151,80
07	7 Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.fld.Zwecke u.allg.Uml.	-5.622.720,49	-3.509.803,00	-3.489.210,27	20.592,73
08	8 Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.- Beitr.	-523.045,45	-521.395,00	-557.649,45	-36.254,45
09	9 Sonstige ordentliche Erträge	-508.257,98	-457.877,00	-474.576,48	-16.699,48
10	10 Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)	-19.834.267,91	-19.158.060,00	-22.020.199,81	-2.862.139,81
11	11 Personalaufwendungen	5.584.396,13	6.176.395,00	5.965.124,01	-211.270,99
12	12 Versorgungsaufwendungen	272.835,79	217.405,00	234.558,91	17.153,91
13	13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.493.598,89	3.951.630,00	3.575.510,25	-376.119,75
14	14 Abschreibungen	1.612.255,96	1.581.692,00	1.589.003,63	7.311,63
15	15 Aufw.f. Zuweisungen und Zuschü s.bes.Finanzaufw	405.698,27	477.780,00	500.949,82	23.169,82
16	16 Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl.	8.828.766,37	8.348.636,00	10.191.281,69	1.842.645,69
17	17 Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	18 Sonstige ordentliche Aufwendungen	14.117,97	26.962,00	22.421,13	-4.540,87
19	19 Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 -18)	20.211.669,38	20.780.500,00	22.078.849,44	1.298.349,44
20	20 Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ . Nr. 19)	377.401,47	1.622.440,00	58.649,63	-1.563.790,37
21	21 Finanzerträge	-26.309,36	-11.475,00	-24.628,81	-13.153,81
22	22 Zinsen und andere Finanzaufwendungen	104.645,92	311.850,00	166.554,08	-145.295,92
23	23 Finanzergebnis (Nr. 21 - Nr. 22)	78.336,56	300.375,00	141.925,27	-158.449,73
24	24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-19.860.577,27	-19.169.535,00	-22.044.828,62	-2.875.293,62
24A	25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+ Nr.22)	20.316.315,30	21.092.350,00	22.245.403,52	1.153.053,52
24B	26 Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ . Nr.25)	455.738,03	1.922.815,00	200.574,90	-1.722.240,10
25	27 Außerordentliche Erträge	-75.530,08	0,00	-64.291,93	-64.291,93
26	28 Außerordentliche Aufwendungen	102.328,44	0,00	75.276,30	75.276,30
27	29 Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ . Nr. 28)	26.798,36	0,00	10.984,37	10.984,37
28	30 Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	482.536,39	1.922.815,00	211.559,27	-1.711.255,73
29	31 Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	-2.843.122,01	-3.079.870,00	-2.908.472,80	171.397,20
30	32 Kosten der internen Leistungsbeziehungen	2.843.122,01	3.079.870,00	2.908.472,80	-171.397,20
31	33 Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
32	34 Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen	482.536,39	1.922.815,00	211.559,27	-1.711.255,73
33	Nachrichtlich:	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Summe der Jahresfehlbeträge	0,00	0,00	0,00	0,00
35	vorgetragene Jahresfehlbeträge	0,00	0,00	0,00	0,00
36	Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge	0,00	0,00	0,00	0,00

Gesamtfinanzrechnung

Rechnungsjahr 2024

Filter: Datumsfilter: 01.01.24..31.12.24

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz Ergebnis
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	241.602,65	260.410,00	137.633,63	-122.776,37
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.365.210,15	3.353.532,00	3.228.574,97	-124.957,03
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	30.703,70	2.300,00	87.978,51	85.678,51
04	4 Einzahlungen aus Steuern und steueräh. Erträgen	8.991.231,01	10.690.859,00	13.466.582,42	2.775.723,42
04A	einschl. Erträgen aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Einzahlungen aus Transferleistungen	250.803,00	257.799,00	253.647,20	-4.151,80
06	6 Zuw.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Umlagen	5.589.649,83	3.509.803,00	3.520.860,26	11.057,26
07	7 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	30.377,12	11.475,00	23.518,54	12.043,54
08	8 Sonst.ord.Einz.u.sonst.a.ordentl.Einz.	766.794,42	621.222,00	765.951,66	144.729,66
08A	die sich nicht aus Invest.tätigk. ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
09	9 SU Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigk.	19.266.371,88	18.707.400,00	21.484.747,19	2.777.347,19
10	10 Personalauszahlungen	-5.283.868,08	-5.784.476,00	-5.595.774,65	188.701,35
11	11 Versorgungsauszahlungen	-503.105,76	-554.019,00	-585.578,78	-31.559,78
12	12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-3.364.908,22	-3.951.630,00	-3.321.535,41	630.094,59
13	13 Auszahlungen für Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	14 Ausz.f.Zuw.u.Zusch.f.laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen	-413.271,06	-477.780,00	-496.637,54	-18.857,54
14A		0,00	0,00	0,00	0,00
15	15 Ausz.f.Steuern einschl.Ausz.a.ges.Uml.Verpfl.	-8.556.745,13	-9.379.936,00	-10.550.422,79	-1.170.486,79
16	16 Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-84.616,92	-311.850,00	-187.395,98	124.454,02
17	17 Sonst.ord.Ausz.u.sonst.außerordentliche Ausz,	-87.419,24	-26.962,00	-76.215,76	-49.253,76
17A	die sich nicht aus Investitionstätigk.ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
18	18 SU Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigk	-18.293.934,41	-20.486.653,00	-20.813.560,91	-326.907,91
19	19 Zahlg.mittel.übersch/-bedarf a.lfd. Verwaltungstätigk. (Saldo aus Nrn. 9 und 18)	972.437,47	-1.779.253,00	671.186,28	2.450.439,28
19A		0,00	0,00	0,00	0,00
20	20 Einz.a.Inv.zuw.u.-zusch.s.a.Inv.beitr.	776.363,75	797.827,00	1.771.677,20	973.850,20
21	21 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Sachanlagevermögens und	29.270,00	0,00	26.564,00	26.564,00
21A	des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
22	22 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Finanzanl.verm.	3.830,23	0,00	3.263,33	3.263,33
23	23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	809.463,98	797.827,00	1.801.504,53	1.003.677,53
24	24 Ausz.f.d.Erwerb v.Grundstücken u.Gebäuden	-90.125,71	-4.737.935,00	-447.448,44	4.290.486,56
25	25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-3.849.233,45	0,00	-3.188.085,70	-3.188.085,70
26	26 Ausz.f.Invest.i.d.sonst.Sachanl.vermögen und immaterielle Anlagevermögen	-398.639,35	-906.900,00	-847.090,09	59.809,91
26A		0,00	0,00	0,00	0,00
27	27 Ausz.f.Invest.i.d.Finanzanl.Verm.	-12.912,53	-5.250,00	-10.182,73	-4.932,73
28	28 SU Auszahlungen a. Investitionstätigkeit (Nr.24-27)	-4.350.911,04	-5.650.085,00	-4.492.806,96	1.157.278,04
28A		0,00	0,00	0,00	0,00
29	29 Zahlungsm.übersch/-bedarf aus Investitions- tätigkeit (Saldo aus Nrn. 23-28)	-3.541.447,06	-4.852.258,00	-2.691.302,43	2.160.955,57
29A		0,00	0,00	0,00	0,00
29B	30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelb edarf	-2.569.009,59	-6.631.511,00	-2.020.116,15	4.611.394,85
29C	(Summe aus Nrn. 19 und 29)	0,00	0,00	0,00	0,00
30	31 Einz.a.d.Aufn.v.Kred.u.inn.Darl.u. wirtschaftl. vergleichb Vorgängen für Investitionen	3.072.253,73	3.040.000,00	1.040.000,00	-2.000.000,00
30A		0,00	0,00	0,00	0,00
31	32 Ausz.f.d.Tilg.v.Kred.u.inn.Darl. wirtschaftl.	-345.260,41	-554.030,00	-461.235,78	92.794,22

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz Ergebnis
31A	vergleichb.Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
32	33 Zahlungsm.übersch/-bedarf a.Finanz.tätigk.	2.726.993,32	2.485.970,00	578.764,22	-1.907.205,78
32A	(Saldo aus Nrn. 31 ./ 32)	0,00	0,00	0,00	0,00
32B	34 Änderung d. Zahlungsmittelbestandes zum	0,00	0,00	0,00	0,00
32C	Ende des Haushaltsjahres (SU a. Nrn.30 u.33)	157.983,73	-4.145.541,00	-1.441.351,93	2.704.189,07
32D	35 Geplanter Anfangsbest.an Zahlungsmitteln zu	0,00	216.300,92	0,00	-216.300,92
32E	Beginn des Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00	0,00
32F	36 Geplante Veränderung des Bestandes an				
32G	Zahlungsmitteln (Nr. 34)	157.983,73	-4.145.541,00	-1.441.351,93	2.704.189,07
32H	37 Geplanter Endbestand an	157.983,73	-3.929.240,08	-1.441.351,93	2.487.888,15
	Zahlungsmitteln am Ende				
32I	des Haushaltsjahres (SU a.d. SU Nrn.35 u.36)	0,00	0,00	0,00	0,00
33	35 Haushaltsunwirk. Einzahl.(u.a. fremde Finanzm.,	193.168,77	0,00	155.260,66	155.260,66
33A	Rückz. v. angel. Kassenm., Aufn. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
34	36 Haushaltsunwirk. Auszahl.(u.a. fremde Finanzm.,	-216.445,58	0,00	-136.349,26	-136.349,26
34A	mittel, Anl. v. Kassenm., Rückz. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
35	37				
	Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbed. aus				
35A	haushaltsunwirks. Zahlungsvorg (Nr.35./Nr.36)	-23.276,81	0,00	18.911,40	18.911,40
36	38 Best.an Zahlungsm.zu Beginn des Haushaltsjahres	3.210.661,65	-21.109.858,74	3.345.368,57	24.455.227,31
37	Vortrag Finanzmittel/Eröffnungsbestand	0,00	0,00	0,00	0,00
37A	39 Veränd. des Best.an Zahlgs.mitteln (Nr.34und 37)	134.706,92	-3.929.240,08	-1.422.440,53	2.506.799,55
38	40 Best.an Zahlgs.m.am Ende des HHJ (Nr.38 und 39)	3.345.368,57	-25.039.098,82	1.922.928,04	26.962.026,86

Gesamtvermögensrechnung

Filter: Datumsfilter: 01.01.24..31.12.24

Optionen: Rechnungsjahr: 2024, Druck der Werte als: Saldo, Rundungsfaktor: Keine, Teil-/Gesamtrechnung: Gesamt, Erläuterungen drucken: Nein, Seitenkopf: Standard, Platzierung Seitennummern: ungerade: Rechts, gerade: Rechts, Bericht Start mit Seitennr.: 1

Pos.	Bezeichnung	Bestand zum 31.12.23	Ansatz kumuliert bis 31.12.24	Bestand zum 31.12.24	Vergleich Ansatz Bestand
01	Aktiva	0,00	0,00	0,00	
02	1 Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	
03	- frei -	0,00	0,00	0,00	
04	- frei -	0,00	0,00	0,00	
05	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	
06	1.1.1 Konzessionen, Lizenzen u. ähn.Rechte	39.755,10	381.030,00	31.671,75	-349.358,25
07	1.1.2 gel. Investzuw. und -zuschüsse	93.679,28	360.300,00	83.036,81	-277.263,19
08	1.1.3 gel.Anz.auf immaterielle Verm.Gegenstände	161.030,00	0,00	322.060,00	322.060,00
09	1.2 Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	
10	1.2.1 Grundstücke, grdstgl. Rechte	9.665.387,99	405.936,75	9.669.224,79	9.263.288,04
11	1.2.2 Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstck	11.472.275,30	24.533.620,00	15.020.434,51	-9.513.185,49
12	1.2.3 Sachanl. im Gemeingebr., Infrastrukturverm.	17.870.353,22	19.078.926,74	17.821.714,08	-1.257.212,66
13	1.2.4 Anlagen und Maschinen z. Leistungserstellung	105.063,97	492.498,52	100.924,77	-391.573,75
14	1.2.5 andere Anl., Betriebs- u.Geschäftsausstattung	2.356.991,03	8.909.890,55	2.629.714,75	-6.280.175,80
15	1.2.6 gel. Anzahlungen und Anlagen im Bau	6.828.624,52	5.520.734,12	5.698.675,68	177.941,56
16	1.3 Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	
17	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	
18	1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	
19	1.3.3 Beteiligungen	2.755.920,36	137.000,00	2.755.920,36	2.618.920,36
20	1.3.4 Ausleih. an Untern.,m.d.e.Bet.-Verh. besteht	0,00	0,00	0,00	
21	1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	89.301,33	70.370,00	97.699,26	27.329,26
22	1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sonst.Finanzanlagen)	20.456,68	0,00	18.978,15	18.978,15
22A	1.4 Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	0,00	0,00	0,00	
22B	Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	0,00	0,00	0,00	
23	2 Umlaufvermögen	0,00	0,00	0,00	
24	2.1 Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- u.Betriebsstoffe	149.068,29	0,00	139.632,33	139.632,33
25	2.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse,Leistg,Waren	0,00	0,00	0,00	
26	2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenst.	0,00	0,00	0,00	
27	2.3.1 F.a.Zuw.,Zusch.Transf.L.,Inv.Zuw.Zusch.Beitr	2.311.159,66	0,00	809.385,06	809.385,06
28	2.3.2 Forderungen aus Steuern u.steuerähnl.Abgaben	584.597,19	0,00	673.315,84	673.315,84
29	2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	158.984,59	0,00	111.489,76	111.489,76
30	2.3.4 F.geg.verb.Untern.u.Untern.m.Bet.V.u.SV.	0,00	0,00	0,00	
31	2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände	124.022,68	0,00	272.698,61	272.698,61
32	2.3.6 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	
33	2.4 Flüssige Mittel	3.345.368,57	-40.483.447,14	1.922.928,04	42.406.375,18
34	3 Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00	
35	3.1 aktive Rechnungsabgrenzungsposten	11.476,23	0,00	11.841,43	11.841,43
36	4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00	

Pos.	Bezeichnung	Bestand zum 31.12.23	Ansatz kumuliert bis 31.12.24	Bestand zum 31.12.24	Vergleich Ansatz Bestand
37	4.1 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00	
38	Summe Aktiva	58.143.515,99	19.406.859,54	58.191.345,98	38.784.486,44
39		0,00	0,00	0,00	
40	Passiva	0,00	0,00	0,00	
41	1 Eigenkapital	0,00	0,00	0,00	
42	1.1 Netto-Position	-29.875.583,70	0,00	-29.875.583,70	-29.875.583,70
43	1.2 Rücklagen und Sonderrücklagen	0,00	0,00	0,00	
44	1.2.1 Rückl.a.Übersch.d.ordentl. Ergebnisses	-3.630.460,56	0,00	-3.429.885,66	-3.429.885,66
45	1.2.2 Rückl.a.Übersch.d.außerord.Ergebnisses	-309.205,77	0,00	-298.221,40	-298.221,40
46	1.2.3 Sonderrücklagen	0,00	0,00	0,00	
46A	davon: Sonderrücklagen	0,00	0,00	0,00	
46B	davon: Vortragswerte alte zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00	0,00	
46C	davon: Vortragswerte alte Sonderrücklagen	0,00	0,00	0,00	
46D	davon: Vortragswerte alte sonstige Sonderrücklagen	0,00	0,00	0,00	
48	1.2.4 Stiftungskapital	0,00	0,00	0,00	
50	1.3 Ergebnisverwendung	0,00	0,00	0,00	
51	1.3.1 Ergebnisvortrag	0,00	0,00	0,00	
52	1.3.1.1 Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0,00	0,00	0,00	
53	1.3.1.2 Außerordentl. Ergebnisse aus Vorjahren	0,00	0,00	0,00	
54	1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	0,00	0,00	
55	1.3.2.1 Ord. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	13.855.284,08	0,00	-13.855.284,08
56	1.3.2.2 Außerord.Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	-99.315,00	0,00	99.315,00
57	2 Sonderposten	0,00	0,00	0,00	
58	2.1 Sonderp.f.erh.Inv.Zuw.-zusch. u. - beiträge	0,00	0,00	0,00	
59	2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	-6.082.565,36	-5.701.090,00	-6.129.346,29	-428.256,29
60	2.1.2 Zuschüsse vom nicht. öffentl. Bereich	-299.656,68	-501.800,00	-277.414,98	224.385,02
61	2.1.3 Investitionsbeiträge	-2.257.755,46	-908.000,00	-2.121.709,10	-1.213.709,10
61A	2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	-496.428,27	583.156,00	-491.633,73	-1.074.789,73
61B	2.3 Sonderposten für Umlagen nach § 37 Abs. 3 FAG	0,00	0,00	0,00	
62	2.4 sonstige Sonderposten	0,00	0,00	0,00	
63	3 Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	
64	3.1 Rückstellung für Pensionen u. ähnl.Verpflicht.	-2.835.607,96	-392.061,00	-2.847.246,96	-2.455.185,96
65	3.2 Rückst.f.Finanzausgl.u.Steuerschuldverh.	-1.031.300,00	8.102.937,00	-1.341.600,00	-9.444.537,00
66	3.3 Rückst.f.d.Rekultivierung u.Nachs.Abfalldep.	0,00	0,00	0,00	
67	3.4 Rückst.f.d.Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00	
68	3.5 Sonstige Rückstellungen	-20.301,15	0,00	-27.022,01	-27.022,01
69	4 Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	
70	4.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	
70A	davon: RLZ bis einschl.1 Jahr	0,00	0,00	0,00	
70B	davon: RLZ größer 1 Jahr	0,00	0,00	0,00	
71	4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen Invest.	0,00	0,00	0,00	
71A	davon: Vortragswerte alte Vermögensglied.	0,00	-3.108.068,00	0,00	3.108.068,00
71B	davon: RLZ bis einschl.1 Jahr	0,00	0,00	0,00	
71C	davon: RLZ größer 1 Jahr	-9.272.238,12	-14.933.433,00	-9.873.877,34	5.059.555,66
72	4.2.1 Verbindl. ggü. Kreditinstituten	-9.272.238,12	-18.041.501,00	-9.873.877,34	8.167.623,66
72A	davon: Vortragswerte alte Vermögensglied	0,00	-3.108.068,00	0,00	3.108.068,00
72B	davon: RLZ bis einschl. 1 Jahr	0,00	0,00	0,00	
72C	davon: RLZ größer 1 Jahr	-9.272.238,12	-14.933.433,00	-9.873.877,34	5.059.555,66

Pos.	Bezeichnung	Bestand zum 31.12.23	Ansatz kumuliert bis 31.12.24	Bestand zum 31.12.24	Vergleich Ansatz Bestand
73	4.2.2 Verbindlichk. ggü. öffentl.Kreditgebern	0,00	0,00	0,00	
73A	davon: Vortragswerte alte Vermögensglied	0,00	0,00	0,00	
73B	davon: RLZ bis einschl. 1 Jahr	0,00	0,00	0,00	
73C	davon: RLZ größer 1 Jahr	0,00	0,00	0,00	
74	4.2.3 Verbindlichkeiten ggü. sonst. Kreditgebern	0,00	0,00	0,00	
74A	davon: Vortragswerte alte Vermögensglied	0,00	0,00	0,00	
74B	davon: RLZ bis einschl. 1 Jahr	0,00	0,00	0,00	
74C	davon: RLZ größer 1 Jahr	0,00	0,00	0,00	
74D	4.3 Verbindlichk.a.Kreditaufn.Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	
74E	davon: ggü. Kreditinstitute	0,00	0,00	0,00	
74F	davon: ggü. öffentl. Kreditgebern	0,00	0,00	0,00	
74G	davon: ggü. sonst. Kreditgebern	0,00	0,00	0,00	
75	4.4 Verbindlichk. a. kreditähnl. Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	
76	4.5 Verb.a.Zuw.u.Zusch.,Transf.L.u.Inv.Zuw.,Zusch.	-11.963,39	0,00	-16.275,67	-16.275,67
77	4.6 Verb. aus Lieferungen und Leistungen	-549.729,29	0,00	-464.513,30	-464.513,30
78	4.7 Verb.aus Steuern u.steuerähn.Abgaben	-469.835,05	0,00	-10.638,30	-10.638,30
79	4.8 Verb.g.verb.Untern.u.g.Untern.m.Bet.V.u.SV	0,00	0,00	0,00	
80	4.9 Sonstige Verbindlichkeiten	-384.593,77	0,00	-324.375,45	-324.375,45
81	5 Rechnungsabgrenzungsposten	-616.291,46	-215.795,00	-662.002,09	-446.207,09
82	5.1 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	-616.291,46	-215.795,00	-662.002,09	-446.207,09
83	Summe Passiva	-58.143.515,99	-3.318.184,92	-58.191.345,98	-54.873.161,06