STADT REMSCHEID
DER OBERBÜRGERMEISTER













Jahresabschluss 2025 - Entwurf

- Jahresabschluss mit Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung 31.12.2025
- Anhang zum Jahresabschluss:
  - Erläuterung zur Ergebnis- und Finanzrechnung
  - Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden
- Lagebericht, Chancen und Risiken
- Kennzahlen zum Jahresabschluss nach dem Kennzahlenset NRW





Herausgegeben von:
Stadt Remscheid
–1.20 Stadtkämmerei–
im September 2026

Kontakt:
Tel.: 02191/16 – 00
kaemmerei@remscheid.de
www.remscheid.de

	**Mehr zu den Finanzen der Stadt Remscheid:** Weitergehende Informationen zum Haushalt, den Jahres- und Gesamtabschlüssen, Steuern, Schulden und den städtischen Beteiligungen finden Sie auf Remscheid.de im Menü unter Verwaltung & Politik | Finanzen. Oder verwendenden Sie den nebenstehenden QR-Code.	
	**Interaktiver Auftritt des Haushaltes der Stadt Remscheid:** Den interaktiven Internetauftritt finden Sie dort ebenfalls. Oder benutzen Sie den nebenstehenden QR-Code für einen direkt Zugang zur Seite:	

Jahresabschluss

2025

– Entwurf –

STADT
REMSCHEID

Inhaltsverzeichnis

1 Vorwort 4

2 Jahresabschluss zum 31.12.2025 5

2.1 Aufstellung, Bestätigung und Feststellung des Jahresabschlusses zum 31.12.2025 5
2.2 Bilanz zum 31. Dezember 2025 6
2.3 Gesamtergebnisrechnung 8
2.4 Gesamtfinanzrechnung 9

3 Anhang zum Jahresabschluss 10

3.1 Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung 2025 11
3.1.1 Ordentliche Erträge 2025 11
3.1.2 Ordentliche Aufwendungen 2025 20
3.1.3 Finanzergebnis 2025 29
3.1.4 Außerordentliches Ergebnis 2025 31
3.1.5 Jahresergebnis 2025 32
3.1.6 Ergebnisneutrale Verrechnung mit der Allgemeinen Rücklage gem. 44 Abs. 3 KomHVO 33

3.2 Erläuterungen zur Gesamtfinanzrechnung 2025 34
3.2.1 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 1 bis 17) 34
3.2.2 Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 18 bis 31) 35
3.2.3 Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Zeilen 33 bis 37) 35
3.2.4 Bestandsänderung eigener Finanzmittel (Zeile 38) 37
3.2.5 Liquide Mittel (Zeilen 38 bis 42) 37

3.3 Erläuterung zur Bilanzierung und Bewertung 39
3.3.1 Aktiva 40
3.3.1.1 Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit 41
3.3.1.2 Anlagevermögen (Bilanzposition 1.1 bis 1.3) 41
3.3.1.3 Umlaufvermögen (Bilanzposition 2.1 bis 2.4.) 52
3.3.1.4 Aktive Rechnungsabgrenzung (Bilanzposition 3.) 54
3.3.1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag (Bilanzposition 4.) 54
3.3.2 Passiva 55
3.3.2.1 Eigenkapital (Bilanzposition 1.1 bis 1.4) 56
3.3.2.2 Sonderposten (Bilanzposition 2.1 bis 2.4) 57
3.3.2.3 Rückstellungen (Bilanzposition 3.1 bis 3.4) 59
3.3.2.4 Verbindlichkeiten (Bilanzposition 4.1 bis 4.7) 64
3.3.2.5 Passive Rechnungsabgrenzung (Bilanzposition 5) 66
3.3.3 Abgleich Bankkonten / Liquide Mittel / Finanzrechnung 68

3.4 Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals 70
3.5 Entwicklung der Verschuldung 71
3.6 Sonstige Angaben 74
3.6.1 Haftungsverhältnisse 74
3.6.2 Leasingverträge 74
3.6.3 Sparkassen 74
3.6.4 Rechtlich unselbständige örtliche Stiftungen 74
3.6.5 „Gute Schule 2020“ 75
3.6.6 Kommunalinvestitionsförderungsgesetz (KInvFöG) 75
3.6.7 Gleichstellungsplan 76
3.6.8 Verselbstständigter Aufgabenbereiche in öffentlich-rechtlicher und privatrechtlicher Form 76

3.7 Mitglieder des Verwaltungsvorstandes und des Rates, Angaben nach § 95 Abs. 3 GO 77
3.8 Anlage 1: Anlagenspiegel 79
3.9 Anlage 2: Forderungsspiegel gemäß § 47 KomHVO 80
3.10 Anlage 3: Eigenkapitalspiegel 81
3.11 Anlage 4: Verbindlichkeitenspiegel gemäß § 48 Abs. 1 KomHVO 82
3.12 Zu Anlage 4: Angabe der Haftungsverhältnisse 83
3.13 Anlage 5: Ins Folgejahr übertragene Ermächtigungen 84
3.13.1 Konsumtive Übertragungen im Ergebnis- und Finanzplan 84
3.13.2 Investive Übertragungen im Finanzplan 86

4 Lagebericht 111

4.1 Allgemeine Finanzlage 111
4.2 Das Haushaltssicherungskonzept 2025 / 2026 und Perspektivplanung 2034 114
4.2.1 Fortschreibung als Haushaltsicherungskonzept 2025 / 2026 116
4.2.2 Konzept zum nachhaltigen Wiederaufbau des Eigenkapitales (Zukunftskonzept) 116
4.2.3 Fortschreibung der mittelfristigen Finanzplanung 2027 bis 2029 bis ins Jahr 2034 als Perspektivplanung 117
4.3 Chancen und Risiken 122
4.3.1 Die Entwicklung des Investitionsprogramms 122
4.3.2 Auswirkungen der Corona-Pandemie sowie der Ukraine-Krise auf den städt. Haushalt 123
4.3.3 Energiepreisschock treibt Teuerung an und bremst die Konjunkturerholung 123
4.3.4 Die Reform der Grundsteuer 2025 125
4.3.5 Die kommunale Altschuldenlösung 131
4.3.5.1 Das Konnexitätsprinzip 133
4.3.6 Der Gemeindefinanzausgleich 133

5 Kennzahlen zur Bilanz 135

5.1 Aufwandsdeckungsgrad 136
5.2 Eigenkapitalquote 1 137
5.3 Eigenkapitalquote 2 138
5.4 Fehlbetragsquote 139
5.5 Infrastrukturquote 140
5.6 Abschreibungsintensität 141
5.7 Drittfinanzierungsquote 142
5.8 Investitionsquote 143
5.9 Anlagendeckungsgrad 2 144
5.10 Dynamischer Verschuldungsgrad 145
5.11 Liquidität 2. Grades 146
5.12 Kurzfristige Verbindlichkeitsquote 147
5.13 Zinslastquote 148
5.14 Netto- Steuerquote oder Allgemeine Umlagenquote 149
5.15 Zuwendungsquote 150
5.16 Personalintensität 151
5.17 Sach- und Dienstleistungsintensität 152
5.18 Transferaufwandsquote 153

6 Teilrechnungen 154

6.1 Begriffsbestimmungen 154
6.2 Übersicht über die Produktbereiche und die Produkte 155
6.3 Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen 159

1 Vorwort

Gemäß § 95 Abs. 1 GO NRW hat die Stadt Remscheid zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis des Haushaltsjahres nachzuweisen ist. Der Jahresabschluss muss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermitteln und ist zu erläutern. Der Jahresabschluss besteht aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz und dem Anhang. Ein Lagebericht ist beizufügen.

Der Jahresabschluss im Neuen Kommunalen Finanzmanagement (NKF) orientiert sich an den Vorschriften zum handelsrechtlichen Jahresabschluss für große Kapitalgesellschaften und an den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung; er weicht in Einzelfällen nur insoweit davon ab, als kommunalspezifische Belange (Ziele und Aufgaben) dies erfordern.

Der vorliegende Jahresabschluss zum 31.12.2025 wurde auf der Grundlage der Rechnungslegungsvorschriften der Gemeindeordnung (GO) NRW und der Kommunalhaushaltsverordnung (KomHVO NRW) aufgestellt.

Form und Gliederung der Bilanz, der Ergebnis- und Finanzrechnung sowie der produktorientierten Teilrechnungen richten sich nach den Mustern zur KomHVO.

Mit diesem Jahresabschluss soll die Transparenz und Qualität der Rechenschaft der Stadt Remscheid über ihre wirtschaftlichen Aktivitäten für das abgelaufene Haushaltsjahr hergestellt werden.

Dieses Dokument gliedert sich in folgende Teile:

Kapitel 2 **Jahresabschluss zum 31.12.2025**
Das zentrale Zahlenwerk des Abschlusses mit Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung. Details sind in den §§ 38-44 der Kommunalhaushaltsverordnung geregelt. Die hierzu gehörigen Teilrechnungen nach § 41 KomHVO sind aufgrund des Umfangs am Ende des Jahresabschlusses in Kapitel 6 abgedruckt.

Kapitel 3 **Anhang zum Jahresabschluss**
Dem Abschluss ist ein Anhang beizufügen, der mit dem Jahresabschluss eine Einheit bildet. In Diesem sind die Ergebnisse sowie die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden zu erläutern und verschiedene Pflichtangaben beizufügen.
Details sind in den §§ 45-48 der Kommunalhaushaltsverordnung geregelt.

Kapitel 4 **Lagebericht**
Dieser ist ebenfalls zeitgleich mit dem Jahresabschluss aufzustellen. Er dient der Darstellung der grundsätzlichen Lage der Haushaltswirtschaft und der zukünftigen Chancen und Risiken. Details sind in § 49 der Kommunalhaushaltsverordnung geregelt.

Kapitel 5 **Kennzahlen zur Bilanz**
Darstellung der normierten Kennzahlen des NRW-Kennzahlensets nach dem Runderlass des Innenministeriums NRW vom 01.10.2008 einschließlich Erläuterung.

Kapitel 6 **Teilrechnungen**
Die Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen sind ebenfalls Bestandteil des Jahresabschlusses und geben die Teilwerte jedes Produktes an den Gesamtrechnungen wieder.

2 Jahresabschluss zum 31.12.2025

2.1 Aufstellung, Bestätigung und Feststellung des Jahresabschlusses zum 31.12.2025

Der Entwurf des Jahresabschlusses zum 31.12.2025 der Stadt Remscheid wurde gemäß § 95 Abs. 5 Gemeindeordnung NRW aufgestellt.

Remscheid, den 28.09.2026

Sven Wiertz
Stadtdirektor und Stadtkämmerer

Der Entwurf des Jahresabschlusses zum 31.12.2025 der Stadt Remscheid wurde gemäß § 95 Abs. 5 Gemeindeordnung NRW bestätigt.

Remscheid, den 29.09.2026

Sven Wolf
Oberbürgermeister

2.2 Bilanz zum 31. Dezember 2025

Pos.	AKTIVA	31.12.2024	31.12.2025	Veränderung
0.	**Aufwendungen zur Erhaltung d. gemeindl. Leistungsfähigkeit**	**94.435.847,49**	**94.435.847,49**	**0,00**
1.	**Anlagevermögen**	**984.583.040,97**	**1.043.710.558,41**	**59.127.517,44**
1.1	**Immaterielle Vermögensgegenstände**	**1.090.105,43**	**923.470,34**	**-166.635,09**
1.2	**Sachanlagen**	**633.021.753,66**	**677.444.407,10**	**44.422.653,44**
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	73.221.675,42	82.395.069,43	9.173.394,01
1.2.1.1	Grünflächen	*37.888.377,26*	*40.272.004,36*	*2.383.627,10*
1.2.1.2	Ackerland	*2.050.974,85*	*2.052.886,92*	*1.912,07*
1.2.1.3	Wald, Forsten	*444.036,70*	*444.036,70*	*0,00*
1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	*32.838.286,61*	*39.626.141,45*	*6.787.854,84*
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	263.886.481,37	259.349.851,94	-4.536.629,43
1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	*18.917.582,58*	*19.050.289,39*	*132.706,81*
1.2.2.2	Schulen	*168.048.723,30*	*164.859.146,12*	*-3.189.577,18*
1.2.2.3	Wohnbauten	*3.050.444,17*	*3.466.317,79*	*415.873,62*
1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	*73.869.731,32*	*71.974.098,64*	*-1.895.632,68*
1.2.3	Infrastrukturvermögen	176.584.106,74	169.180.435,70	-7.403.671,04
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	*61.850.612,81*	*61.951.655,91*	*101.043,10*
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	*28.802.777,02*	*28.184.778,23*	*-617.998,79*
1.2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	*0,00*	*0,00*	*0,00*
1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	*657.114,50*	*703.121,12*	*46.006,62*
1.2.3.5	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	*66.117.494,84*	*59.477.823,06*	*-6.639.671,78*
1.2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	*19.156.107,57*	*18.863.057,38*	*-293.050,19*
1.2.4	Bauten auf fremden Grund und Boden	629.607,32	611.445,57	-18.161,75
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	48.270,07	921.365,86	873.095,79
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	7.916.531,68	9.463.684,58	1.547.152,90
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.921.401,74	9.084.457,18	163.055,44
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	101.813.679,32	146.438.096,84	44.624.417,52
1.3	**Finanzanlagen**	**350.471.181,88**	**365.342.680,97**	**14.871.499,09**
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	208.478.361,89	208.503.361,89	25.000,00
1.3.2	Beteiligungen	1.040.423,47	1.040.423,47	0,00
1.3.3	Sondervermögen	98.907.352,35	98.907.352,35	0,00
1.3.4	Wertpapiere des Anlagevermögens	5.301.076,35	0,00	-5.301.076,35
1.3.5	Ausleihungen	36.743.967,82	56.891.543,26	20.147.575,44
1.3.5.1	an verbundene Unternehmen	*10.000.000,00*	*29.000.000,00*	*19.000.000,00*
1.3.5.2	an Beteiligungen	*0,00*	*0,00*	*0,00*
1.3.5.3	an Sondervermögen	*0,00*	*0,00*	*0,00*
1.3.5.4	Sonstige Ausleihungen	*26.743.967,82*	*27.891.543,26*	*1.147.575,44*
2.	**Umlaufvermögen**	**70.103.119,22**	**72.944.524,65**	**2.841.405,43**
2.1	**Vorräte**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0,00	0,00
2.1.2	Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00	0,00
2.2	**Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**	**67.280.254,87**	**71.077.337,03**	**3.797.082,16**
2.2.1	Öffentlich-rechtl. Forderungen u. Ford. aus Transferleistungen	32.696.046,87	32.228.450,87	-467.596,00
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen	23.914.477,48	27.661.309,98	3.746.832,50
2.2.3	Sonstige Vermögensgegenstände	10.669.730,52	11.187.576,18	517.845,66
2.3	**Wertpapiere des Umlaufvermögens**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2.4	**Liquide Mittel**	**2.822.864,35**	**1.867.187,62**	**-955.676,73**
3.	**Aktive Rechnungsabgrenzung**	**26.218.996,73**	**21.583.434,55**	**-4.635.562,18**
4.	**Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag**	**152.903.101,03**	**233.603.104,54**	**80.700.003,51**
	Summe:	**1.328.244.105,44**	**1.466.277.469,64**	**138.033.364,20**

Pos.	PASSIVA	31.12.2024	31.12.2025	Veränderung
1.	**Eigenkapital**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1.1	Allgemeine Rücklage	**-95.413.468,27**	**-150.389.371,58**	**-54.975.903,31**
1.2	Sonderrücklagen	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1.3	Ausgleichsrücklage	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1.4	Bilanzieller Verlustvortrag	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1.5	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	**-57.489.632,76**	**-83.213.732,96**	**-25.724.100,20**
1.6	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag (Umbuchung an Aktivseite)	**152.903.101,03**	**233.603.104,54**	**80.700.003,51**
2.	**Sonderposten**	**154.083.235,95**	**147.411.412,10**	**-6.671.823,85**
2.1	für Zuwendungen	**135.158.437,73**	**130.964.742,36**	**-4.193.695,37**
2.2	für Beiträge	**16.436.414,09**	**14.227.462,17**	**-2.208.951,92**
2.3	für den Gebührenausgleich	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2.4	Sonstige Sonderposten	**2.488.384,13**	**2.219.207,57**	**-269.176,56**
3.	**Rückstellungen**	**317.757.750,60**	**332.235.861,02**	**14.478.110,42**
3.1	Pensionsrückstellungen	**297.747.916,20**	**314.124.303,74**	**16.376.387,54**
3.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten	**1.134.326,78**	**972.127,93**	**-162.198,85**
3.3	Instandhaltungsrückstellungen	**3.939.055,94**	**494.336,04**	**-3.444.719,90**
3.4	Sonstige Rückstellungen	**14.936.451,68**	**16.645.093,31**	**1.708.641,63**
4.	**Verbindlichkeiten**	**847.257.153,60**	**977.504.050,44**	**130.246.896,84**
4.1	Anleihen	**152.500.000,00**	**127.500.000,00**	**-25.000.000,00**
4.1.1	für Investitionen	0,00	0,00	0,00
4.1.2	zur Liquiditätssicherung	152.500.000,00	127.500.000,00	-25.000.000,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	**116.765.917,33**	**180.097.254,26**	**63.331.336,93**
4.2.1	von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
4.2.2	von Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
4.2.3	von Sondervermögen	0,00	0,00	0,00
4.2.4	vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00
4.2.5	vom privaten Kreditmarkt	116.765.917,33	180.097.254,26	63.331.336,93
4.3	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	**495.011.266,36**	**584.394.173,22**	**89.382.906,86**
4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	**15.517.699,44**	**14.582.353,90**	**-935.345,54**
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	**12.478.952,36**	**11.435.021,64**	**-1.043.930,72**
4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	**22.455.547,91**	**21.437.982,35**	**-1.017.565,56**
4.8	Erhaltene Anzahlungen	**32.527.770,20**	**38.057.265,07**	**5.529.494,87**
5.	**Passive Rechnungsabgrenzung**	**9.145.965,29**	**9.126.146,08**	**-19.819,21**
	Summe:	**1.328.244.105,44**	**1.466.277.469,64**	**138.033.364,20**

In Kapitel 3.3 ab Seite 39 sind ausführliche Erläuterungen zur Bilanz zu finden.

2.3 Gesamtergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
01	Steuern und ähnliche Abgaben	-200.079.755,73	-209.510.400	-209.510.400,00	0,00	-204.801.070,40	4.709.329,60	4.709.329,60	0,00
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-160.088.555,69	-143.326.150	-143.326.150,00	0,00	-152.653.709,46	-9.327.559,46	-9.327.559,46	0,00
03	+ Sonstige Transfererträge	-4.887.981,60	-4.680.700	-4.680.700,00	0,00	-4.737.742,76	-57.042,76	-57.042,76	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-28.851.639,38	-32.293.800	-32.293.800,00	0,00	-27.447.656,97	4.846.143,03	4.846.143,03	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-3.202.779,54	-3.512.550	-3.512.550,00	0,00	-3.332.488,21	180.061,79	180.061,79	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-67.622.264,20	-70.785.900	-70.785.900,00	0,00	-69.129.282,04	1.656.617,96	1.656.617,96	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-19.090.621,28	-23.105.150	-23.105.150,00	0,00	-26.505.088,02	-3.399.938,02	-3.399.938,02	0,00
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	-633.924,86	-1.844.550	-1.844.550,00	0,00	-749.475,80	1.095.074,20	1.095.074,20	0,00
09	+/-Bestandsveränderungen	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-484.457.522,28**	**-489.059.200**	**-489.059.200,00**	**0,00**	**-489.356.513,66**	**-297.313,66**	**-297.313,66**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	139.477.177,05	134.127.150	134.127.150,00	0,00	148.267.423,19	14.140.273,19	14.140.273,19	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	23.450.603,67	22.645.600	22.645.600,00	0,00	27.158.021,60	4.512.421,60	4.512.421,60	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	56.974.163,00	60.571.600	60.691.561,50	119.961,50	56.951.013,56	-3.620.586,44	-3.740.547,94	-50.169,65
14	- Bilanzielle Abschreibungen	24.921.146,41	28.807.050	28.807.050,00	0,00	25.337.286,41	-3.469.763,59	-3.469.763,59	0,00
15	- Transferaufwendungen	239.353.964,48	254.321.550	254.321.550,00	0,00	251.886.713,34	-2.434.836,66	-2.434.836,66	-34.172,45
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	47.286.863,41	43.362.350	43.957.367,64	595.017,64	49.481.254,77	6.118.904,77	5.523.887,13	-13.870,26
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**531.463.918,02**	**543.835.300**	**544.550.279,14**	**714.979,14**	**559.081.712,87**	**15.246.412,87**	**14.531.433,73**	**-98.212,36**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**47.006.395,74**	**54.776.100**	**55.491.079,14**	**714.979,14**	**69.725.199,21**	**14.949.099,21**	**14.234.120,07**	**-98.212,36**
19	+ Finanzerträge	-4.021.339,59	-4.139.550	-4.139.550,00	0,00	-4.269.719,87	-130.169,87	-130.169,87	0,00
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	14.504.576,61	18.675.450	18.675.450,00	0,00	17.758.253,62	-917.196,38	-917.196,38	0,00
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19, 20)**	**10.483.237,02**	**14.535.900**	**14.535.900,00**	**0,00**	**13.488.533,75**	**-1.047.366,25**	**-1.047.366,25**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**57.489.632,76**	**69.312.000**	**70.026.979,14**	**714.979,14**	**83.213.732,96**	**13.901.732,96**	**13.186.753,82**	**-98.212,36**
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	**= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23, 24)**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	**= Jahresergebnis (=Zeilen 22, 25)**	**57.489.632,76**	**69.312.000**	**70.026.979,14**	**714.979,14**	**83.213.732,96**	**13.901.732,96**	**13.186.753,82**	**-98.212,36**
27	- Globaler Minderaufwand	0,00	-10.600.000	-10.600.000,00	0,00	0,00	10.600.000,00	10.600.000,00	0,00
28	**= Jahresergebnis nach Abzug Globaler MA**	**57.489.632,76**	**58.712.000**	**59.426.979,14**	**714.979,14**	**83.213.732,96**	**24.501.732,96**	**23.786.753,82**	**-98.212,36**
	Nachrichtlich gem. § 39 III iVm § 44 III KomHVO:								
29	+ Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	-99.705,10	---	---	---	-278.567,83	---	---	---
30	+ Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0,00	---	---	---	-2.702.000,44	---	---	---
31	+ Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	32.138,91	---	---	---	466.691,06	---	---	---
32	+ Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	2.432.852,10	---	---	---	147,76	---	---	---
33	**= Ergebnisneutrale Korrektur d. Allg. Rücklage (=Zeilen 29-32)**	**2.365.285,91**	**---**	**---**	**---**	**-2.513.729,45**	**---**	**---**	**---**

Die Teilergebnisrechnungen sind nach dem Anhang ab Seite 153 abgedruckt. Dort ist auch eine Begriffsdefinition zu den ausgewiesenen Spalten zu finden.

In Kapitel 3.1 ab Seite 11 sind ausführliche Erläuterungen zur Ergebnisrechnung zu finden.

2.4 Gesamtfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
01	Steuern und ähnliche Abgaben	198.461.332,24	209.510.400	209.510.400,00	0,00	199.349.464,30	-10.160.935,70	-10.160.935,70	0,00
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	142.971.299,25	130.570.500	130.570.500,00	0,00	145.091.569,21	14.521.069,21	14.521.069,21	0,00
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	3.386.075,41	4.680.700	4.680.700,00	0,00	3.161.675,41	-1.519.024,59	-1.519.024,59	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	26.023.811,67	29.787.600	29.787.600,00	0,00	24.202.780,96	-5.584.819,04	-5.584.819,04	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.370.158,60	3.548.700	3.548.700,00	0,00	2.974.726,34	-573.973,66	-573.973,66	0,00
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	63.007.137,02	70.785.900	70.785.900,00	0,00	67.442.692,42	-3.343.207,58	-3.343.207,58	0,00
07	+ Sonstige Einzahlungen	11.273.406,42	13.037.150	13.037.150,00	0,00	10.784.402,02	-2.252.747,98	-2.252.747,98	0,00
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlunge	3.038.734,35	4.139.550	4.139.550,00	0,00	3.754.106,53	-385.443,47	-385.443,47	0,00
09	**= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit**	**451.531.954,96**	**466.060.500**	**466.060.500,00**	**0,00**	**456.761.417,19**	**-9.299.082,81**	**-9.299.082,81**	**0,00**
10	- Personalauszahlungen	-123.690.096,15	-133.297.500	-133.297.500,00	0,00	-130.623.096,16	2.674.403,84	2.674.403,84	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	-19.115.414,70	-17.040.900	-17.040.900,00	0,00	-20.231.183,34	-3.190.283,34	-3.190.283,34	0,00
12	- Ausz. für Sach- und Dienstleistungen	-58.368.546,72	-60.776.900	-60.896.861,50	-119.961,50	-57.030.608,03	3.746.291,97	3.866.253,47	50.169,65
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-12.988.871,17	-18.675.450	-18.675.450,00	0,00	-16.699.282,16	1.976.167,84	1.976.167,84	0,00
14	- Transferausszahlungen	-241.247.021,43	-254.321.550	-254.321.550,00	0,00	-248.704.375,15	5.617.174,85	5.617.174,85	34.172,45
15	- Sonstige Auszahlungen	-37.849.976,62	-38.919.450	-39.514.467,64	-595.017,64	-42.825.571,01	-3.906.121,01	-3.311.103,37	13.870,26
16	**= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit**	**-493.259.926,79**	**-523.031.750**	**-523.746.729,14**	**-714.979,14**	**-516.114.115,85**	**6.917.634,15**	**7.632.613,29**	**98.212,36**
	Nachrichtlich: Globaler Minderaufwand	**0,00**	**10.600.000**	**10.600.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-10.600.000,00**	**-10.600.000,00**	**0,00**
17	**= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (Z. 9+16)**	**-41.727.971,83**	**-56.971.250**	**-57.686.229,14**	**-714.979,14**	**-59.352.698,66**	**-2.381.448,66**	**-1.666.469,52**	**98.212,36**
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	20.558.834,58	21.500.200	21.500.200,00	0,00	13.481.935,50	-8.018.264,50	-8.018.264,50	0,00
19	+ Einz. a. d. Veräußerung von Sachanlagen	365.161,24	1.601.450	1.601.450,00	0,00	452.340,37	-1.149.109,63	-1.149.109,63	0,00
20	+ Einz. a. d. Veräußerung von Finanzanlagen	12.726,65	9.169.450	9.169.450,00	0,00	9.081.886,66	-87.563,34	-87.563,34	0,00
21	+ Einz. aus Beiträgen u.ä. Entgelten	179.974,84	288.000	288.000,00	0,00	11.615,17	-276.384,83	-276.384,83	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**21.116.697,31**	**32.559.100**	**32.559.100,00**	**0,00**	**23.027.777,70**	**-9.531.322,30**	**-9.531.322,30**	**0,00**
24	- Ausz. f. d. Erwerb von Grundst. und Gebäuden	-3.962.951,44	-10.264.500	-23.761.884,55	-13.497.384,55	-8.639.412,48	1.625.087,52	15.122.472,07	7.463.088,54
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-35.760.316,20	-141.872.750	-169.923.498,60	-28.050.748,60	-57.588.930,92	84.283.819,08	112.334.567,68	59.052.651,40
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-3.498.861,24	-15.063.250	-23.834.017,55	-8.770.767,55	-4.563.567,30	10.499.682,70	19.270.450,25	9.233.870,21
27	- Ausz. f. d. Erwerb v. Finanzanlagen	-10.385.396,76	-36.636.000	-36.636.000,00	0,00	-20.419.438,36	16.216.561,64	16.216.561,64	1.251.000,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	-584.283,37	-220.000	-905.813,98	-685.813,98	-788.753,64	-568.753,64	117.060,34	486.006,94
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-412.867,43	-1.160.000	-1.611.283,68	-451.283,68	-407.446,02	752.553,98	1.203.837,66	1.017.821,60
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-54.604.676,44**	**-205.216.500**	**-256.672.498,36**	**-51.455.998,36**	**-92.407.548,72**	**112.808.951,28**	**164.264.949,64**	**78.504.438,69**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-33.487.979,13**	**-172.657.400**	**-224.113.398,36**	**-51.455.998,36**	**-69.379.771,02**	**103.277.628,98**	**154.733.627,34**	**78.504.438,69**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag (Z.17+31)**	**-75.215.950,96**	**-229.628.650**	**-281.799.627,50**	**-52.170.977,50**	**-128.732.469,68**	**100.896.180,32**	**153.067.157,82**	**78.602.651,05**
33	+ Aufnahme/Rückflüsse von Darlehen f. Invest.	33.487.979,13	190.457.400	190.457.400,00	0,00	69.379.771,02	-121.077.628,98	-121.077.628,98	0,00
34	+ Aufnahme/Rückflüsse von Darlehen z. Liqu.-Sich.	419.747.855,15	63.282.750	63.282.750,00	0,00	323.637.506,07	260.354.756,07	260.354.756,07	0,00
35	- Tilgung/Gewährung von Darlehen f. Invest.	-5.460.012,35	-24.111.500	-24.111.500,00	0,00	-5.966.750,46	18.144.749,54	18.144.749,54	0,00
36	- Tilgung/Gewährung von Darlehen z. Liqu.-Sich.	-375.428.571,43	0	0,00	0,00	-257.711.839,21	-257.711.839,21	-257.711.839,21	0,00
37	**= Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Z.33-36)**	**72.347.250,50**	**229.628.650**	**229.628.650,00**	**0,00**	**129.338.687,42**	**-100.289.962,58**	**-100.289.962,58**	**0,00**
38	**= Bestandsänderung eigener Finanzmittel (Z.32,37)**	**-2.868.700,46**	**0**	**-52.170.977,50**	**-52.170.977,50**	**606.217,74**	**606.217,74**	**52.777.195,24**	**78.602.651,05**
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	2.704.136,04	---	---	---	2.822.864,35	---	---	---
40	+/- Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	2.987.428,77	---	---	---	-1.561.894,47	---	---	---
41	**= Liquide Mittel (Zeilen 38 bis 41)**	**2.822.864,35**	**---**	**---**	**---**	**1.867.187,62**	**---**	**---**	**---**
90	Veränderung Liquiditätskredite/-anleihen (ohne Anteil TBR)	44.319.283,72	---	---	---	65.925.666,86	---	---	---
91	**Zeile 38 – Bestandsveränderung ohne Liquiditätskredite – vergleichbar mit Ansatz**	**-47.187.984,18**	**0**	**-52.170.977,50**	**-52.170.977,50**	**-65.319.449,12**	**-65.319.449,12**	**-13.148.471,62**	**78.602.651,05**

Die Teilfinanzrechnungen sind nach dem Anhang ab Seite 153 abgedruckt. Dort ist auch eine Begriffsdefinition zu den ausgewiesenen Spalten zu finden. In Kapitel 3.2 ab Seite 34 sind ausführliche Erläuterungen zur Finanzrechnung zu finden.

3 Anhang zum Jahresabschluss

Der vorliegende Jahresabschluss der Stadt Remscheid wurde zum Abschlussstichtag 31.12.2025 unter Anwendung des § 95 Abs. 1 GO NRW sowie den Bestimmungen des § 38 ff. KomHVO im Rahmen eines ordnungsgemäßen Jahresabschlusses aufgestellt.

Dazu werden im Anhang, entsprechend § 45 Abs. 1 KomHVO, zu den Posten der Bilanz und den Positionen der Ergebnisrechnung die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden angegeben und so erläutert, dass sachverständige Dritte diese beurteilen können. Die Anwendung von Vereinfachungsregelungen und Schätzungen ist beschrieben.

Gemäß 45 Abs. 3 KomHVO sind dem Anhang ein Anlagen-, ein Forderungs-, ein Verbindlichkeiten und ein Eigenkapitalspiegel beigefügt, zudem eine Übersicht über die in das folgende Jahr übertragenen Haushaltsermächtigungen (Kapitel 0 bis 3.13 ab Seite 77). Zum Verbindlichkeitenspiegel sind nachrichtlich die Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten ausgewiesen (Kapitel 3.6.1). Dazu zählen z.B. die Sicherheiten zugunsten Dritter (Bürgschaften) gemäß § 87 Abs. 1 GO NRW, die Bürgschaften und Verpflichtungen aus Gewährverträgen (§ 87 Abs. 2 GO NRW) oder die Rechtsgeschäfte, die Bürgschaften und Verpflichtungen aus Gewährverträgen gleichkommen (§ 87 Abs. 3 GO NRW).

Der NKF – Jahresabschluss setzt sich aus den Buchungsbeständen der Finanzbuchhaltung für die Gesamtergebnis- und Gesamtfinanzrechnung und den bilanziellen Abschlussbuchungen einschließlich den Ergebnissen aus der Wertfortschreibung des Anlagevermögens zusammen, die von der Kämmerei erstellt werden.

Für die äußere Gestaltung des Anhangs, seinen Aufbau und Umfang bestehen keine besonderen Formvorgaben. In Anbetracht der Fülle von Information erscheint jedoch eine grundlegende Strukturierung geboten, um die erforderlichen Informationen in einen sachlichen Zusammenhang mit den Teilbereichen des Jahresabschlusses zu stellen. Deshalb erfolgen im Anschluss an die allgemeinen Angaben zum Jahresabschluss und zu den verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden alle erläuterungsbedürftigen Posten der Ergebnis-, der Finanzrechnung und der Bilanz entsprechend den vorgegebenen Gliederungen der §§ 39, 40 und 42 der KomHVO.

Die nachfolgenden Ausführungen erläutern die wesentlichen Abweichungen der Ergebnisse 2025 zu den Haushaltsansätzen der Ergebnisplanung bzw. der Finanzplanung. Abweichungen ergeben sich zwangsläufig bei nicht planbaren oder nur schwer zu kalkulierenden Ansätzen. So zum Beispiel bei der Bildung und Auflösung von Rückstellungen, außerplanmäßigen Abschreibungen, Wertberichtigungen auf Forderungen.

3. NKF-Weiterentwicklungsgesetz sowie Gesetz zur Isolierung der aus der COVID-19-Pandemie und dem Krieg gegen die Ukraine folgenden Belastungen der kommunalen Haushalte im Land Nordrhein-Westfalen (NKF-CUIG)

Im Jahr 2024 wurde das Dritte NKF-Weiterentwicklungsgesetz (NKFWG) verabschiedet. Dieses ist erstmalig auf den Jahresabschluss 2023 anzuwenden.

Ab dem Jahr 2020 wurde der Jahresabschluss unter Berücksichtigung des „Gesetz zur Isolierung der aus der COVID-19-Pandemie und dem Krieg gegen die Ukraine folgenden Belastungen der kommunalen Haushalte im Land Nordrhein-Westfalen“ (kurz: NKF-CUIG) aufgestellt. Wesentlicher Bestandteil war die „Isolierung“ der durch die Corona-Pandemie und den Krieg in der Ukraine verursachten Belastungen der kommunalen Haushalte, in Form von Mindererträgen und Mehraufwendungen. Die Anwendung des NKF-CUIG wurde vom Gesetzgeber jedoch nicht über das Jahr 2023 hinaus verlängert. Nach § 6 Abs. 1 NKF-CUIG ist die Bilanzierungshilfe ab dem Haushaltsjahr 2026 linear über einen Zeitraum von längstens 50 Jahren erfolgswirksam abzuschreiben. Der Rat konnte im Jahr 2025 bei der Aufstellung der Haushaltssatzung 2026 einmalig beschließen, die Bilanzierungshilfe ganz oder teilweise erfolgsneutral gegen das Eigenkapital (z. B. Allgemeine Rücklage) auszubuchen – vorausgesetzt, es tritt dadurch keine Überschuldung ein. Diese Möglichkeit war daher der Stadt Remscheid auch verwehrt.

3.1 Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung 2025

Das Jahresergebnis (Zeile 26) ergibt sich aus dem Saldo des ordentlichen und des außerordentlichen Ergebnisses. Es zeigt das Ergebnis der wirtschaftlichen Entwicklung der Gemeinde.

Das vorliegende Ergebnis weist einen Jahresfehlbetrag in Höhe von 83,2 Mio. € aus. Die Stadt Remscheid kann damit keinen ausgeglichenen Haushalt in der Jahresrechnung vorlegen. Gegenüber der Haushaltsplanung 2025, die einen Fehlbetrag 69,3 Mio. € ausweist, ergibt sich eine Ergebnisverschlechterung in Höhe von 13,9 Mio. €. Unter Berücksichtigung des geplanten globalen Minderaufwands in Höhe von 10,6 Mio. € beläuft sich der in der Haushaltsplanung ausgewiesene Fehlbetrag auf 58,7 Mio., das Ergebnis verschlechtert sich damit um 24,5 Mio. €.
Die wesentlichen Ursachen, die zu dem Jahresergebnis geführt haben, werden in den nachfolgenden Ausführungen zur Gesamtergebnisrechnung erläutert.

Das negative Eigenkapital – als Indikator für die bilanzielle Überschuldung der Stadt Remscheid – wird durch das vorliegende Ergebnis vergrößert und beträgt zum 31.12.2025 ca. 233,6 Mio. €

3.1.1 Ordentliche Erträge 2025

01 Steuern und ähnliche Abgaben:

Die maßgeblichen Jahresergebnisse werden wie folgt nachgewiesen:

Bezeichnung	**Ansatz 2025 Mio. €**	**Ergebnis 2025 Mio. €**	**+ / - 2025 Mio. €**
Zeile 01: Steuern und ähnliche Abgaben	209,5	204,8	-4,7
darunter:			
Grundsteuer B	32,1	31,2	-0,9
Gewerbesteuer	88,0	83,7	-4,3
Anteil an der Einkommensteuer (EKST)	63,7	63,3	-0,4
Anteil an der Umsatzsteuer	13,7	14,0	+0,3
Sonstige Gemeindesteuern	3,4	3,6	+0,2
Kompensationszahlung (Fam.-Ausgleich)	6,2	6,0	-0,2
Ausgleichsleistungen Wohngeld	2,4	2,9	+0,5

Grundsteuer B

Seit dem Jahr 2012 übernehmen die Remscheider Entsorgungsbetriebe/Technischen Betriebe Remscheid im Rahmen ihrer Grundabgabenveranlagung auch die Abwicklung der Veranlagung der Grundsteuern. Die Grundsteuer B wurde im Rahmen des Haushaltssanierungsplanes (Maßnahme 39) bereits in 2013 auf 600 Prozentpunkte erhöht. Um das im Gegensatz zu Vorjahren deutlich geringere Gewerbesteueraufkommen und die steigenden Sozialaufwendungen im Bereich der Kosten der Unterkunft zu kompensieren, wurde der Hebesatz nochmalig für die Jahre bis 2017 auf 784 v. H. erhöht. In den Jahren 2018 und 2019 betrug der Hebesatz 640 v. H. und ab dem Jahr 2020 bis einschließlich 2022 620 v. H.. Im Jahr 2023 wurde der Hebesatz auf 685 v. H. erhöht. In 2024 erfolgte eine weitere Erhöhung auf 770 v. H..

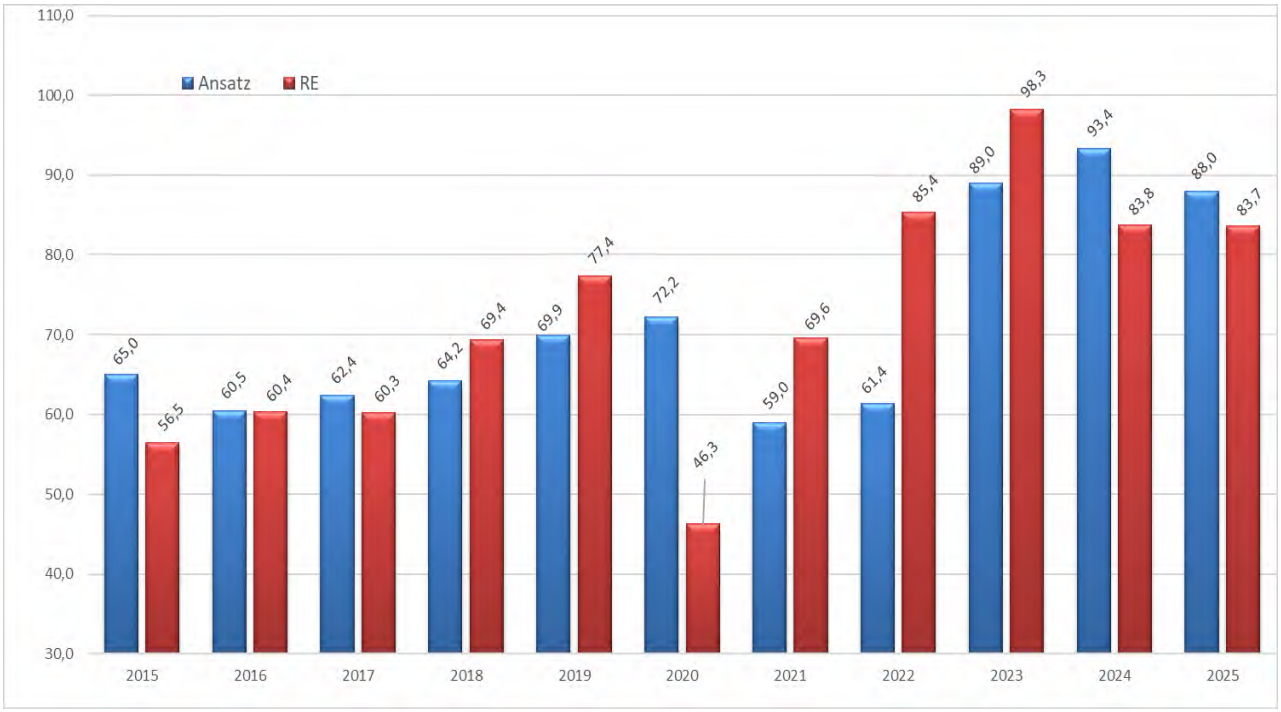
Im Zusammenhang mit der Grundsteuerreform wurde der Hebesatz für 2025 auf 1.058 v.H. angehoben, um die Reform für die Kommunen aufkommensneutral umzusetzen. Dieser Hebesatz ergab sich aus einer Berechnung des Landes NRW.
Durch diverse fehlerbehebende Änderungsfeststellungen seitens der Finanzverwaltung gestaltete sich die Festsetzung der Grundsteuer B im Jahr 2025 ausgesprochen zeitaufwändig.

Die tatsächlichen Erträge aus der Grundsteuer B unterschreiten den geplanten Ansatz 0,9 Mio. €.

Weitere Ausführungen zur Grundsteuerreform finden sich im Lagebericht unter Punkt 4.3.4

Gewerbesteuer

Die Haushaltsentwicklung und das Jahresergebnis waren immer durch unerwartete Veränderungen bei Erträgen der Gewerbesteuer gekennzeichnet, da die unterjährigen Entwicklungen in diesem Bereich zum Teil erheblich sein können und die Stadt Remscheid dabei von externen Faktoren abhängig ist, die sie letztlich nicht beeinflussen kann. Das nachfolgende Diagramm verdeutlicht, mit welchen erheblichen Planungsunwägbarkeiten die Gewerbesteuer behaftet ist. Hier stechen insbesondere die vergangenen Jahre 2007 bis 2012 und die von der COVID19-Pandemie betroffenen Jahre 2020 und 2021 besonders hervor.



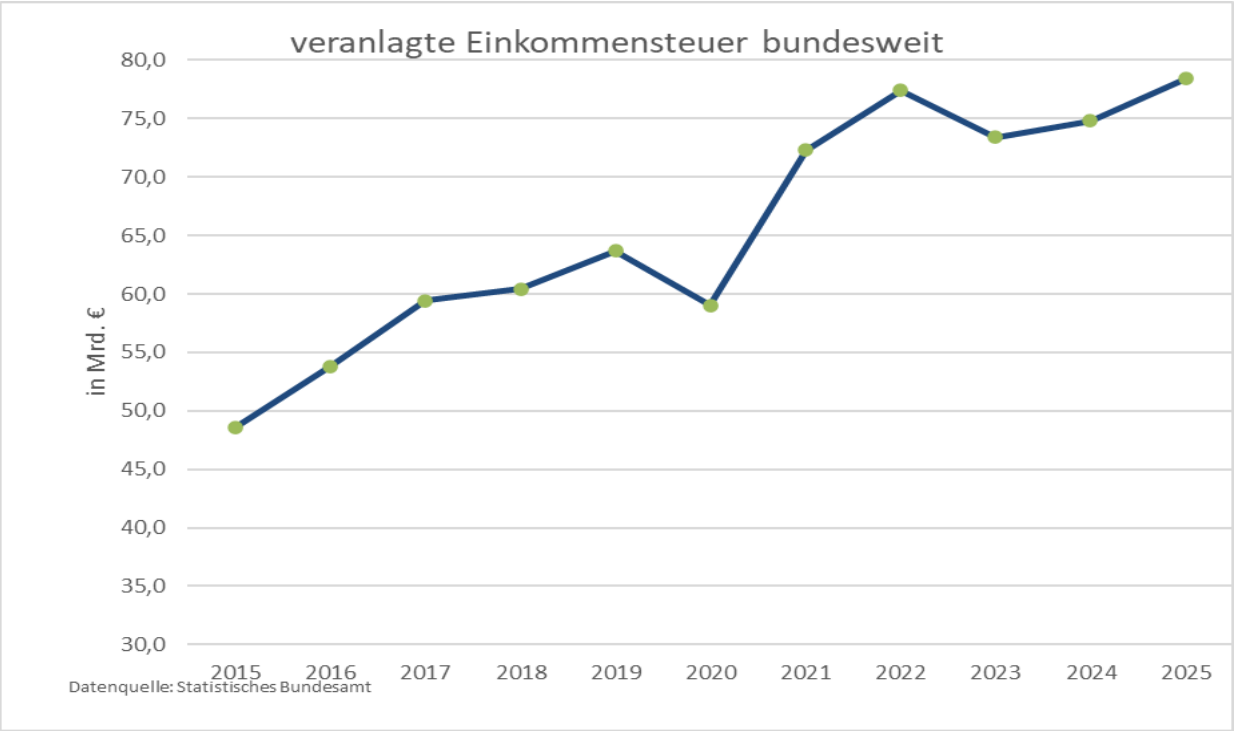
Das Haushaltsjahr 2025 schloss im Bereich der Gewerbesteuern mit einem um 4,3 Mio. € deutlich geringeren Rechnungsergebnis gegenüber der Haushaltsplanung ab. Im Rahmen der Haushaltsplanung 2025/2026 wurde mit Erträgen in Höhe von 88,0 Mio. € gerechnet.

Gemeindeanteile Einkommensteuer und Umsatzsteuer

Die Verteilung der Gemeindeanteile aus der Einkommens- und Umsatzsteuer erfolgt stets auf Grundlage von sogenannten Schlüsselzahlen, welche für die folgenden Jahre – vorliegend für die Jahre 2024 - 2026 – gelten. Maßgebliche Größe für die Berechnung der Schlüsselzahlen der Einkommensteuer ist die vereinnahmte Lohn- und Einkommensteuer eines Referenzjahres (vorliegend 2019) der Einwohner der jeweiligen Kommune. Das Auseinanderfallen zwischen Referenzjahr und Zahlungszeitraum 2024 bis 2026 resultiert aus der 4-Jahresfrist zur einkommensteuerlichen Veranlagung.

Da die Rechnungsergebnisse der Gemeindeanteile von der gesamtwirtschaftlichen Entwicklung abhängen, ist die Haushaltsplanung in diesem Bereich stets mit gewissen Unsicherheiten behaftet.

Im Bereich der bundesweiten Einkommensteuerentwicklung gab es eine leichte Steigerung im Vergleich zum Vorjahr. Nachfolgend wird die Entwicklung der letzten Jahre dargestellt. Der Einbruch im Jahr 2020 ist auf die durch die Corona-Pandemie entstandene Krise zurückzuführen, in der die Gesamtsteuereinnahmen stark sanken. Hier waren die wirtschaftliche Rezession (Lieferkettenzusammenbrüche etc.), Kurzarbeit, Umsatzsteuersenkung und staatliche Verbrauchsbeschränkungen als Auslöser zu nennen. Ab dem Jahr 2021 erholte sich die Lage durch Konjunkturpakete und die Aufhebung von Restriktionen deutlich.



Das Rechnungsergebnis des Anteils an der Einkommensteuer (63,3 Mio. €) liegt mit rund 0,4 Mio. Euro unter dem Planansatz von 63,7 Mio. €.

Das Rechnungsergebnis des Anteils an der Umsatzsteuer ist in 2025 mit 14,0 Mio. € 0,3 Mio. € höher als der Planansatz.

Sonstige Gemeindesteuern

Das Jahresergebnis hat sich im Gegensatz zum Ansatz leicht um 0,2 Mio. € verbessert.

Kompensationszahlung Familienlastenausgleich

Gemeinden und kreisfreie Städte erhalten außerhalb des Steuerverbundes eine Kompensationsleistung aus dem Umsatzsteueranteil der Länder zum Ausgleich der Mehrbelastung, die ihnen durch die Mitfinanzierung des Kindergeldes entsteht. Für die Herleitung des Ansatzes wurden die Orientierungsdaten des Landes herangezogen. Die Kompensationszahlung fiel gegenüber der Planung um 0,2 Mio. € geringer aus.

Ausgleichsleistungen Wohngeld

Gem. § 7 des Gesetzes zur Ausführung des Zweiten Buches Sozialgesetzbuch für das Land Nordrhein-Westfalen (AG-SGB II NRW) erhalten die Kreise und kreisfreien Städte Ausgleichsleistungen für die Landesersparnis bei den Wohngeldausgaben nach Umsetzung des Vierten Gesetzes für moderne Dienstleistungen am Arbeitsmarkt. Da die jährliche Gesamthöhe der Zuweisungen gem. § 7 Abs. 2 AG-SGB II in Abhängigkeit zu den Sonderbedarfs-Bundesergänzungszuweisungen gem. § 11 Abs. 3a Finanzausgleichsgesetz und den landesweit gemeldeten Bedarfsgemeinschaften steht, kann das Jahresergebnis durchaus von der Haushaltsplanung abweichen. Im Jahr 2025 erhielt die Stadt Remscheid Ausgleichsleistungen in Höhe von 2,9 Mio. €, sodass der Planansatz um 0,5 Mio. € überschritten wurde.

02 Zuwendungen und allgemeine Umlagen:

Die maßgeblichen Jahresergebnisse werden wie folgt nachgewiesen:

Bezeichnung	Ansatz 2025 Mio. €	Ergebnis 2025 Mio. €	+ / - 2025 Mio. €
Zeile 02: Zuwendungen und allgemeine Umlagen	**143,3**	**152,7**	**+9,4**
darunter:			
Schlüsselzuweisungen	73,5	73,5	0
Zuweisung vom Bund lfd. Zwecke	1,2	4,5	+3,3
Zuweisungen vom Land lfd. Zwecke	53,2	58,4	+5,2
Zuweisung vom Land f. OGGS	4,6	4,6	0
Zuweisung vom Land f. Schulpauschale	5,8	5,8	0
Zuw. v. Land z. Ausgl. Elternbeitrag letztes Kita Jahr	3,6	3,3	-0,3
Zuweisg v. Land f. Belastungsausgleich	3,0	3,3	+0,3
Zuweisung v. LJA für integrative Gruppen	2,0	2,7	+0,7
Weitergel. InvZuw. a. RAP mit Gegenl.vpfl.	0,8	0,9	+0,1
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	12	11,1	-0,9

Schlüsselzuweisungen
Die Berechnung der Schlüsselzuweisungen erfolgt jährlich nach dem GFG auf Grundlage der Differenz zwischen der Steuerkraftmesszahl (normierte Einnahmekraft) und der Ausgangsmesszahl (fiktiver Finanzbedarf). 90 % dieser Differenz werden als Schlüsselzuweisungen an die Gemeinden ausgezahlt. Remscheid erhielt 2025 Schlüsselzuweisungen in Höhe von 73,5 Mio. €. Der Haushaltsplanung 2023/2024 lag das GFG 2023 zugrunde.

Zuweisungen vom Bund für laufende Zwecke bzw. vom Land für laufende Zwecke
Die Zuweisungen des Bundes und des Landes für laufende Zwecke beliefen sich auf 4,5 Mio. € bzw. 58,4 Mio. €. Damit wurden die jeweiligen Planansätze um 3,3 Mio. € bzw. 5,2 Mio. € überschritten. Maßgeblich für diese Entwicklung waren insbesondere folgende Faktoren:

Für den Breitbandausbau wurden 6,8 Mio. € ausgezahlt. Die Finanzierung erfolgt jeweils zur Hälfte durch das Land und den Bund. Die Erstattung deckt die entstandenen Kosten vollständig. Die Mittel waren aufgrund eines vorliegenden Haushaltsvermerks nicht eingeplant und konnten daher flexibel verwendet werden. Diesen Erträgen stehen in gleicher Höhe Transferaufwendungen gegenüber, die in Zeile 15 abgebildet werden.

Aus Bundesmitteln des Vorjahres wurden 0,4 Mio. € zur weiteren Verwendung im Jahr 2025 übertragen. Die Mittel sind für die Digitalisierung der Ausländerbehörde vorgesehen.

Investitionszuwendungen mit Gegenleistungsverpflichtung aus Rechnungsabgrenzungsposten
Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind Zuwendungen zu aktivieren, welche die Stadt Remscheid Dritten für die Anschaffung von Vermögensgegenständen gewährt und bei denen die Zuwendungsgewährung mit einer einklagbaren, mehrjährigen Gegenleistungsverpflichtung des Dritten verbunden ist. Im Wesentlichen handelt es sich dabei um investive Zuwendungen an freie Träger für Einrichtungs- und Baumaßnahmen in Kindertageseinrichtungen. Die Posten werden entsprechend dem Anteil der noch nicht abgelaufenen Zweckbindungsfristen mit dem Wert der Zuwendung in Ansatz gebracht.

Soweit gleichzeitig korrespondierende Landeszuwendungen gewährt wurden, sind hierfür entsprechende passive Rechnungsabgrenzungsposten zu berücksichtigen. Die in Ergebniszeile 02 dargestellten Erträge resultieren zum Teil aus diesen ratierlich ergebniswirksam aufgelösten passiven Rechnungsabgrenzungsposten. (siehe auch Seite 66 – Erhaltene Anzahlungen (Bilanzposition 4.8))

Auflösung von Sonderposten
Investive Zuwendungen und Beiträge werden als so genannte Sonderposten auf der Passivseite der Bilanz erfasst. Gemäß § 44 KomHVO NRW müssen diese Sonderposten entsprechend der Abnutzung der bezuschussten Vermögensgegenstände ertragswirksam aufgelöst werden. Die ertragswirksamen

Geschäftsvorfälle werden in den Ergebnisplanzeilen 02 und 04 dargestellt. In Ergebniszeile 02 sind die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen unterschiedlicher Zuwendungsgeber zu finden.

03 Sonstige Transfererträge:

Die maßgeblichen Jahresergebnisse werden wie folgt nachgewiesen:

Bezeichnung	**Ansatz 2025 Mio. €**	**Ergebnis 2025 Mio. €**	**+ / - 2025 Mio. €**
Zeile 03: Sonstige Transfererträge	**4,7**	**4,7**	**0,0**
darunter:			
Übergang Unterhaltsanspruch	2,0	1,7	- 0,3
Unterhaltsanspruch für Arge ALG II	0,6	0,7	+0,1
Ersatz von sozialen Leistungen	1,0	1,0	0,0
Leistungen von Sozialleistungsträgern	0,5	0,5	0,0

Insgesamt ist festzustellen, dass der Planansatz in der Teilergebnisplanzeile 03 – Sonstige Transfererträge – erreicht wurde.

04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte:

Die maßgeblichen Jahresergebnisse werden wie folgt nachgewiesen:

Bezeichnung	**Ansatz 2025 Mio. €**	**Ergebnis 2025 Mio. €**	**+ / - 2025 Mio. €**
Zeile 04: Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	32,3	27,4	-4,9
darunter:			
Verwaltungsgebühren – verschiedene	3,4	3,6	+0,2
Verwaltungsgebühren – Melde- und Passwesen	0,5	0,8	+0,3
Verwaltungsgebühren aus Winowig	0,5	0,5	0,0
Verw.Geb – aus Probaug	0,8	0,7	-0,1
Benutzungsgebühren / Nutzungsentschädigung	6,1	2,6	-3,5
Krankenwagengebühren	12,7	11,0	-1,7
Kindergartenbeiträge städt. Einrichtungen	0,8	0,9	+0,1
Kindergartenbeiträge freier Träger	2,3	2,1	-0,2
OGS-Elternbeiträge aus WinKita	1,9	2,1	+0,2
Erträge aus der Aufl. v. SoPo f. Beiträge	2,5	2,2	-0,3

Benutzungsgebühren / Nutzungsentschädigungen
Der geplante Ansatz wurde um 3,5 Mio. € unterschritten.

Kindergartenbeiträge freier Träger

Die Elternbeiträge hängen von den wirtschaftlichen Verhältnissen der Eltern (s. Beitragsstaffelung der Satzung), sowie deren Familienstruktur (z.B. Geschwisterkinder / beitragsfreies letztes Kindergartenjahr und ab dem 01.08.2020 auch das vorletzte Kindergartenjahr gem. § 50 (1) KiBiz für alle Kinder, die jeweils am 30.09. eines Jahres das 4. Lebensjahr vollendet haben) ab, sodass eine zuverlässige Planung der Kindergartenbeiträge schwierig ist. In 2025 wurde der Ansatz bei den freien Kindertageseinrichtungen um 0,2 Mio. € unterschritten.

Krankenwagengebühren
Der geplante Ansatz bei den Krankenwagengebühren wurde um 1,7 Mio. € unterschritten.

Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge

Investive Zuwendungen und Beiträge werden als so genannte Sonderposten auf der Passivseite der Bilanz erfasst. Gemäß § 44 KomHVO NRW müssen diese Sonderposten entsprechend der Abnutzung der bezuschussten Vermögensgegenstände ertragswirksam aufgelöst werden. Die ertragswirksamen Geschäftsvorfälle werden in den Ergebnisplanzeilen 02 und 04 dargestellt. In Ergebniszeile 04 sind die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen zu finden.

05 Privatrechtliche Leistungsentgelte:

Die maßgeblichen Jahresergebnisse werden wie folgt nachgewiesen:

Bezeichnung	**Ansatz 2025 Mio. €**	**Ergebnis 2025 Mio. €**	**+ / - 2025 Mio. €**
Zeile 05: Privatrechtliche Leistungsentgelte	3,5	3,3	-0,2
darunter:			
Mieten und Pachten – verschiedene	1,0	1,0	0,0
Eintrittsgelder	0,4	0,4	0,0
Entgelte aus Musikschule aus AMADE	0,4	0,5	+0,1
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,8	0,6	-0,2
Kita Essensgelder	0,8	0,7	-0,1

Insgesamt ergibt sich gegenüber der Planung eine Verschlechterung in Höhe von 0,2 Mio. €.

06 Kostenerstattungen und Kostenumlagen:

Die maßgeblichen Jahresergebnisse werden wie folgt nachgewiesen:

Bezeichnung	**Ansatz 2025 Mio. €**	**Ergebnis 2025 Mio. €**	**+ / - 2025 Mio. €**
Zeile 06: Kostenerstattungen und Kostenumlagen	70,8	69,1	- 1,7
darunter:			
Leistungen für Unterkunft+Heizung f. Arbeitssuchende	22,9	19,0	- 3,9
Leistungsbet. bei Leistungen für Bildung u. Teilhabe	3,1	2,7	- 0,4
Erstattung vom Land	29,3	28,0	- 1,3
Erstattung von Gemeinden und Gemeindeverbänden	4,6	6,3	+ 1,7
Erstattung von Zweckverbänden	5,0	5,3	+ 0,3
Erstattung von gesetzl. Sozialversicherung	0,3	0,4	+ 0,1
Erstattung von verbundenen Unternehmen	3,6	2,9	- 0,7
Erstattungen von privaten Unternehmen	0,7	3,1	+ 2,4
Erstattung von übrigen Bereichen	0,4	0,4	0,0

Leistungsbeteiligung Kosten der Unterkunft und Bildung und Teilhabe

Der Bund beteiligt sich gem. § 46 Abs. 5 SGB II jährlich an den Leistungen für Unterkunft und Heizung nach § 22 Abs. 1 SGB II. Der prozentuale Anteil der Bundeserstattung betrug für Nordrhein-Westfalen 62,8% für das Jahr 2025 sowie für Bildung und Teilhabe rückwirkend 9,3% gem. § 46 Abs. 8 SGB XII.

Erstattung vom Land

Der Minderertrag in Höhe von ca. 1,3 Mio. € basiert u.a. auf Abrechnung der Kosten für Grundversorgung und Leistungen nach dem SGB XII sowie durch 70%iger Kostenerstattung an den Aufwendungen im Rahmen des Unterhaltsvorschussgesetzes (UVG).

Erstattung von Gemeinden und Gemeindeverbänden

Der Mehrertrag in Höhe von 1,7 Mio. € resultiert u.a. aus Kostenerstattungen aufgrund von örtlichem Zuständigkeitswechsel bei fortdauernder Leistungsverpflichtung gemäß § 89 SGB VIII i.V.m. § 86 SGB VIII sowie aus Leistungen aus der Ausgleichsabgabe nach dem SGB IX.

Erstattungen von privaten Unternehmen

Mit einem Ergebnis von 3,1 Mio. € wurde der Planansatz um 2,4 Mio. € überschritten.
Dies resultiert hauptsächlich aus Rückforderungen aus Betriebskosten Kindertageseinrichtungen, Rückforderung von Förderleistungen sowie aufgrund von Erstattungen gem. § 20 Beamtenstatusgesetz (BeamtStG).

07 Sonstige ordentliche Erträge:

Die maßgeblichen Jahresergebnisse werden wie folgt nachgewiesen:

Bezeichnung	**Ansatz 2025 Mio. €**	**Ergebnis 2025 Mio. €**	**+ / - 2025 Mio. €**
Zeile 07: Sonstige ordentliche Erträge	23,1	26,5	+3,4
darunter:			
Konzessionsabgaben	7,8	6,6	-1,2
Bußgelder	1,6	1,4	-0,2
Verwarngelder	2,7	1,7	-1,0
Säumniszuschläge / Mahngebühren	0,6	0,6	0,0
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	7,1	13,2	+6,1
Erträge aus Zuschreibungen auf Forderungen	2,9	1,9	-1,0

Gegenüber der Planung ergibt sich ein Mehrertrag in Höhe von 3,4 Mio. €.

Erträge aus Zuschreibungen auf Forderungen

Diese Abweichung begründet sich aus der Zuschreibung auf Forderungen für die bisher mit einem Zahlungsausfall gerechnet wurde. Für einen Überblick über die Aufwendungen und Erträge aus Wertveränderungen bei Forderungen siehe die Erläuterungen zu Zeile 16 auf Seite 27.

Auflösung von Rückstellungen

Im Vergleich zur Haushaltsplanung 2025/2026 konnten im Haushaltsjahr 2025 deutlich mehr Rückstellungen ertragswirksam aufgelöst werden als geplant. Die Rückstellungsberechnung erfolgt mit vorsichtig geschätzten Werten und wird im Jahr der wirtschaftlichen Verursachung periodengerecht gebucht. Entfällt der Grund für die Rückstellung, so wird diese ertragswirksam aufgelöst. In 2025 gab es ertragswirksame Auflösungen von Rückstellungen mit einem Gesamtvolumen von 13,2 Mio. €. Dabei entfällt der Großteil dieses Gesamtvolumens auf die Pensionsrückstellungen sowie auf die Rückstellung des Versorgungslastenausgleiches. Die Pensionsrückstellungen, deren Berechnung durch einen externen Dienstleister erfolgt, wurden bislang – entgegen des gesetzlichen Saldierungsverbots – jährlich als Gesamtsumme aller Zuführungen, Abgänge und Auflösungen verbucht. Eine Einzelverbuchung konnte erstmals im Rahmen des Jahresabschlusses 2022 vorgenommen werden. Durch die Umstellung auf die Einzelverbuchung ergeben sich signifikante Abweichungen zwischen dem Ansatz 2025 und dem tatsächlichen Rechnungsergebnis 2025, die in Kapitel 0 ab Seite 58 näher erläutert werden. Die Anpassung der Buchungssystematik spiegelt sich ebenso in den Zeilen 11 und 12 – Personal- und Versorgungsaufwendungen wieder.

Nachrichtlich:
Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen

Gemäß § 44 Abs. 3 KomHVO sind Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Abs. 3 Satz 1 GO sowie Wertveränderungen von Finanzanlagen unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen. Im Jahr 2025 ergab die Einzelfallprüfung der zu berücksichtigenden Geschäftsvorfälle, dass ein Saldo in Höhe von 2,5 Mio. € direkt mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen ist, und nicht erfolgswirksam innerhalb der Ergebnisrechnung verbleibt. Weitere Erläuterungen finden sich unter dem Gliederungspunkt 3.1.6 auf Seite 33.

08 Aktivierte Eigenleistungen:

Bezeichnung	**Ansatz 2025 Mio. €**	**Ergebnis 2025 Mio. €**	**+ / - 2025 Mio. €**
Zeile 08: Aktivierte Eigenleistungen	1,8	0,7	- 1,1

Hier werden aktivierte Eigenleistungen dargestellt, welche maßgeblich durch den FD 2.45 – Sport und Freizeit (31,15%), 1.28 – Gebäudemanagement (30,75%) und den FD 4.13 – Wirtschaftsförderung, Stadtmarketing und Liegenschaften (20,45%) erbracht wurden. Der Fachdienst 4.13 wurde neu organisiert und ging 2025 im Fachdezernat 4.00 – Stadtentwicklung, Bauen und Wirtschaftsförderung auf. Den Rest erbrachten die Fachdienste 1.20 – Kämmerei (8,28%), 4.12 – Stadtentwicklung, Verkehrs- und Bauleitplanung (4,72%), 0.14 – Rechnungsprüfungsamt (1,89%), 2.40 – Schule und Bildung (1,87%), 2.51 – Jugend (0,89%), welcher erstmals 2025 neu hinzukam.

Die Geschäftsanweisung trat zum 01.07.2019 in Kraft, weshalb die Auswirkungen hieraus erstmals mit dem Jahresabschluss 2020 ersichtlich waren.

Das Jahresergebnis in 2025 (749 Tsd. €) fiel um 116 Tsd. € höher aus als 2024 (633 Tsd. €). Es zeichnet sich jedoch immer mehr ab, dass die Ansatzerreichung für die Gesamtverwaltung zukünftig ambitioniert sein wird. Obwohl in allen Fachdiensten weitere Ergebnisverbesserungen angestrebt werden und weitere Fachdienste in die Erfassung aktivierbarer Eigenleistungen integriert werden sollen, wird die hohe Ansatzunterschreitung (-819 Tsd. €) beim FD 1.28 nur schwer „aufzuholen“ sein. Mit dem FD 1.28 war im Februar 2025 aufgrund von personellen Engpässen abgestimmt worden, dass die Erfassung von aktivierbaren Eigenleistungen bis auf weiteres ausgesetzt werden sollte. Dies wirkte sich natürlich auf das Halbjahresergebnis 2025 aus, da keine Erfassungen für die ersten beiden Quartale vorlagen. Die Erfassung von aktivierbaren Eigenleistungen wurde im 3. Quartal 2025 wieder aufgenommen, so dass nur ein halbes Jahr vorliegt. Damit begründet sich die Ansatzunterschreitung in 2025 teilweise. Hochgerechnet auf 2025 liegt dennoch eine Ansatzunterschreitung in Höhe von 589 Tsd. € vor.

Die gesamte Ansatzunterschreitung resultiert aus bisher nicht besetzten Stellen in den jeweiligen Fachdiensten; zudem muss die notwendige Umsetzung der Aktivierung von Eigenleistungen konsequenter erfolgen. Weiterhin konnten in verschiedenen Bereichen die eingeplanten Investitionsmaßnahmen nicht in der Geschwindigkeit abgearbeitet werden wie geplant (vgl. Erläuterungen zu 3.2.2. - Saldo aus Investitionstätigkeit). Dadurch reduzieren sich nicht nur die Investitionsauszahlungen, sondern auch die Erträge aus aktivierten Eigenleistungen gegenüber dem Ansatz deutlich.

Weitere FD sollen sukzessive in die Erfassung von aktivierten Eigenleistungen eingebunden werden.

09 Bestandsveränderungen:

Bezeichnung	Ansatz 2025 Mio. €	Ergebnis 2025 Mio. €	+ / - 2025 Mio. €
Zeile 09: Bestandsveränderungen:	0,0	0,0	0,0

Im Jahr 2025 haben sich keine entsprechenden Geschäftsvorfälle ergeben. Der Ausweis der Zeile 09 resultiert aus der handelsrechtlichen Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung und hat in der kommunalen Praxis weitgehend keine Relevanz.

10 Ordentliche Erträge (Summe)

Bezeichnung	**Ansatz 2025 Mio. €**	**Ergebnis 2025 Mio. €**	**+ / - 2025 Mio. €**
Zeile 10: Summe Ordentliche Erträge	**489,1**	**489,4**	**+0,3**

Die Summe aller ordentlichen Erträge erhöht sich gegenüber dem Planansatz leicht um 0,3 Mio. €. Zu den Veränderungen im Detail wird auf die Ausführungen zu den Ergebniszeilen 01 – 09 verwiesen.

3.1.2 Ordentliche Aufwendungen 2025

11 Personalaufwendungen:
12 Versorgungsaufwendungen:

Das Rechnungsergebnis 2025 des Personal- und Versorgungsaufwandes beträgt 175,4 Mio. € und liegt damit rund 18,7 Mio. € über dem geplanten Haushaltsansatz. Im Detail wurde folgendes Ergebnis erreicht:

Bezeichnung	**Ansatz 2025 Mio. €**	**Ergebnis 2025 Mio. €**	**+ / - Mio. €**
Personalaufwendungen			
Dienstaufwendungen Beamte	27,5	26,6	- 0,9
Vergütung der tariflich Beschäftigten	81,8	77,3	- 4,5
Dienstaufwendungen für sonst. Beschäftigte	1,4	1,9	+ 0,5
Versorgungskassen tariflich Beschäftigte	5,8	6,0	+ 0,2
gesetzliche SV tariflich Beschäftigte	14,9	16,8	+ 1,9
gesetzliche SV sonst. Beschäftigte	0,3	0,4	+ 0,1
Beihilfen / Unterstützungsleistungen u. dgl.	1,5	1,5	+ 0,0
Versorgungsaufwendungen			
Versorgungsaufwendungen Beamte	13,7	14,9	+ 1,2
Beihilfen, Unterstützungsleistungen	3,4	3,6	+ 0,2
Rückstellungen, davon	6,4	26,4	+ 20,0
Pensionsrückstellungen aktive Beamte		*+ 4,6*	
Beihilferückstellungen aktive Beamte		*+ 2,0*	
Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger		*+ 7,0*	
Beihilferückstellungen Versorgungsempfänger		*+ 3,0*	
Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub		*+ 0,1*	
Rückstellungen für Gleitzeitguthaben		*+ 0,2*	
Rückstellungen für gewährte Altersteilzeiten		*- 0,3*	
Versorgungslastenausgleich		*- 0,6*	
Zeilen 11 + 12: Personal- und Versorgungsaufw.	**156,8**	**175,4**	**+ 18,7**

Das Rechnungsergebnis der Personal- und Versorgungswendungen wird seit der NKF-Einführung durch die Personalrückstellungen maßgeblich beeinflusst. Die Planung dieser Aufwendungen ist verhältnismäßig schwierig. Es kann anhand des Personalbestandes eine voraussichtliche Entwicklung der Pensionsrückstellungen prognostiziert werden, allerdings sind unterjährige Entwicklungen im Personalbestand (Dienstherrenwechsel, Versterben etc.) nur schwer zu berücksichtigen.

Bereits im Jahr 2017 wurde die hausinterne Berechnung der Pensionsrückstellungen durch ein externes versicherungsmathematisches Gutachten ersetzt. Für den 31.12.2025 ergibt sich demnach ein Teilwert der Pensionsverpflichtung für Versorgungsempfänger in Höhe von 154,3 Mio. €, was gegenüber dem bisherigen Rückstellungsstand einer Zuführung von 7,0 Mio. € entspricht. Der Teilwert der Pensionsrückstellung für aktive Beamte beträgt zum 31.12.2025 104,1 Mio. €, sodass der Rückstellungsbetrag um 4,6 Mio. € erhöht werden musste.

Darüber hinaus musste im Bereich der Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger die Rückstellung um 3,0 Mio. € erhöht werden, sodass die Rückstellung zum 31.12.2025 eine Höhe von 32,4 Mio. € aufweist. Zum 31.12.2025 beträgt der Teilwert für die Beihilferückstellungen für aktive Beamte 21,9 Mio. €, sodass eine Zuführung zur Rückstellung in Höhe von 2,0 Mio. € notwendig gewesen ist.

Der Stand der Urlaubs- und Gleitzeitguthabenrückstellung ist in 2025 angewachsen (+0,3 Mio. €). Zudem hat sich die Rückstellung für gewährte Altersteilzeiten um 0,3 Mio. € reduziert.

Die tatsächlichen Versorgungsaufwendungen sowie Beihilfen / Unterstützungsleistungen des Jahres 2025 lagen insgesamt 1,4 Mio. € über dem geplanten Ansatz. Infolgedessen schließen die Zeilen 11 und 12 im Saldo mit Mehraufwendungen von 18,7 Mio. € ab, wobei alle Rückstellungen berücksichtigt wurden.
Besonders der Bereich der Beihilfen und Unterstützungsleistungen ist aufgrund der Abhängigkeit von schwer prognostizierbaren externen Faktoren (wie Krankheiten oder Behandlungskosten) nur schwer im Voraus planbar.

13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen:

Die maßgeblichen Jahresergebnisse werden wie folgt nachgewiesen:

Bezeichnung	**Ansatz 2025 Mio. €**	**Ergebnis 2025 Mio. €**	**+ / - 2025 Mio. €**
Zeile 13: Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	60,6	57,0	-3,6
darunter:			
Instandhaltung der beb. Grundst. / bauliche Anlagen	4,8	4,4	-0,4
Instandh. Nachrichtentechn. beb. Grdst. u. Anl.	0,6	0,5	-0,1
Instandh. techn. Anlagen und Maschinen beb. Grdst.	3,4	**3,9**	**+0,5**
Unterhaltsreinigung bebaute Grundstücke	3,5	3,6	+0,1
Grundbesitzabgaben (un-)bebaute Grundstücke	1,1	1,3	+0,2
Energie und Wasser Gebäude	**9,2**	7,4	**-1,8**
Abwassergebühren unbebaute Grundstücke	5,5	5,3	+0,2
Unterhaltung von Grünanlagen unbebaute Grundst.	3,0	2,4	-0,6
Schülerbeförderungskosten	5,9	5,0	-0,9
Aufwendungen für sonstigen Dienstleistungen	3,1	3,5	+0,4
Honorare für Leistungen von Dritten	1,5	1,2	-0,3
Aufw. f. Inanspruchnahme sonst. Dienstl. TBR	13,0	13,0	0,0

Gegenüber der Einplanung gab es eine deutliche Unterschreitung der Aufwendungen um 3,6 Mio. €. Insbesondere im Bereich der Instandhaltung der bebauten Grundstücke und baulichen Anlagen, der Unterhaltung von Grünanlagen, den Schülerbeförderungskosten sowie den Honoraren für Leistungen von Dritten sind Minderaufwendungen aufgetreten. Die Entwicklung der Energieaufwendungen war im Jahr 2025 deutlich positiver, als angenommen.

14 Bilanzielle Abschreibungen:

Bezeichnung	**Ansatz 2025 Mio. €**	**Ergebnis 2025 Mio. €**	**+ / - 2025 Mio. €**
AfA auf Sachanlagen und immat. VG	28,8	25,1	- 3,7
Apl. Abschreibung auf Sachanlagen / immat. VG	0,0	0,3	+ 0,3
AfA auf Umlaufvermögen	0,0	0,0	0,0
Zeile 14: Bilanzielle Abschreibungen	**28,8**	**25,4**	**- 3,4**

Die planmäßigen Abschreibungen liegen im Jahr 2025 um ca. 3,7 Mio. € unter dem Planansatz. Maßgeblicher Grund für die Ansatzunterschreitung ist zum einen eine verzögerte Umsetzung von Investitionsmaßnahmen, welche in der Folge zu später beginnenden Abschreibungen führen. Zum anderen

besteht in Teilbereichen ein Rückstand bei der Aktivierung von Anlagen im Bau. Diese Abschreibungen werden in den Folgejahren nachgeholt, was im Rahmen der Haushaltsplanung jedoch berücksichtigt ist.

15 Transferaufwendungen:

Bezeichnung	**Ansatz 2025 Mio. €**	**Ergebnis 2025 Mio. €**	**+ / - 2025 Mio. €**
Zeile 15: Transferaufwendungen	**254,3**	**251,9**	**- 2,4**

Nachfolgend sind die maßgeblichen Rechnungsergebnisse und die größeren Veränderungen der Transferaufwendungen gegenüber den Ansatzplanungen (Sozialbudget und übrige) dargestellt:

Transferaufwendungen Sozialbudget (ab 1,0 Mio. €):

Bezeichnung	**Ansatz 2025 Mio. €**	**Ergebnis 2025 Mio. €**	**+ / - 2025 Mio. €**
Zusch. zu den Aufwendungen der Pflegeeinrichtungen	5,0	4,7	- 0,3
An freie Träger für Tageseinrichtungen für Kinder	36,4	33,3	- 3,1
Sonstige Erstattung Sozialhilfe a.v.E f. natürl. Personen	1,1	2,2	+ 1,1
Leistungen der Sozialhilfe a. v. E. an natürl. Personen	6,4	6,3	- 0,1
Grundsicherungsleistungen SGB XII	19,5	18,2	- 1,3
Lfd. Leistungen nach SGB XII	5,1	4,3	- 0,8
Hilfe zur Pflege ab 65	5,6	6,2	+ 0,6
Hilfe zur Pflege unter 65	1,3	1,6	+ 0,3
Pflegesachleistungen SGB XII insgesamt	1,7	1,6	- 0,1
Flexible Hilfen zur Erziehung § 27 SGB VIII	3,9	4,2	+ 0,3
Vollzeitpflege SGB VIII	3,7	3,7	0,0
Erstattung Jugendhilfe § 89a SGB VIII	3,0	4,5	+ 1,5
Leistungen für Mütter/Väter und Kinder in gemeinsamen Wohnflächen § 19 SGB VIII	4,0	2,7	- 1,3
Leistungen für unbegleitete minderjährige ausländische Asylbewerber (kompl.)	4,3	4,1	- 0,2
Aufwandserstattung Kindertagespflege komplett	5,0	4,9	- 0,1
Erziehung in der Tagesgruppe § 32 SGB VIII	1,0	1,3	+ 0,3
Heimerziehung, sonstige betreute Wohnf.	15,3	13,3	- 2,0
Vorläufige Maßnahmen § 42 SGB VIII	0,7	1,2	+ 0,5
Hilfe für junge Volljährige i.E. § 41 SGB VIII	1,6	2,1	+ 0,5
Eingliederungshilfe für seelisch Behinderte	4,1	4,3	+0,2
Leistungsbeteiligung Unterkunft/Heizung	36,5	30,2	- 6,3
Leistungen an ausländische Flüchtlinge gesamt	5,6	4,1	- 1,5
Leistungen zur Teilhabe an Bildung	5,5	6,7	+1,2
Transferaufwendungen (Sozialbudget) insgesamt	**190,8**	**183,2**	**- 7,6**

Sonstige Erstattung Sozialhilfe a.v.E. für natürliche Personen
Der Mehraufwand in Höhe von 1,1 Mio. € resultiert aus der Zahlung von Pauschalbeträgen an die Krankenkassen für die Übernahme der Krankenbehandlung von Personen, die nicht gesetzlich krankenversichert sind. Aus diesen Pauschalbeträgen werden die im jeweiligen Zeitraum anfallenden Aufwendungen für die Krankenbehandlung beglichen.

Werden die gezahlten Pauschalbeträge nicht vollständig in Anspruch genommen, erfolgt eine Erstattung des nicht verbrauchten Betrags durch die Krankenkassen. Reicht der gezahlte Pauschalbetrag hingegen zur Deckung der tatsächlich angefallenen Aufwendungen nicht aus, erfolgt eine entsprechende Nachzahlung. Diese

Erstattungen bzw. Nachzahlungen werden jedoch häufig erst in einem späteren Kalenderjahr zahlungswirksam und wirken sich entsprechend zeitversetzt auf den Haushalt aus.

Hilfe zur Pflege über/unter 65 Jahren

Die Mehraufwendungen von insgesamt 0,9 Mio. € resultieren daraus, dass im Jahr 2025 insgesamt 146 bereits im Jahr 2024 gestellte Anträge bewilligt wurden und die entsprechenden Aufwendungen somit im Haushaltsjahr 2025 zu berücksichtigen waren.

An freie Träger für Tageseinrichtungen für Kinder

Der Minderaufwand von 3,1 Mio.€ basiert auf der Tatsache, dass kein vollständiger Ausbau in den Kindertageseinrichtungen möglich war.

Eingliederungshilfe für seelisch Behinderte § 35a SGB VIII

Der Mehraufwand von 0,2 Mio. € ergibt sich aus einer deutlichen Fallzahlsteigerung bei den ambulanten Hilfen der Eingliederungshilfe gem. § 35a SGB VIII. Von Jahresbeginn bis Ende 2025 stieg die Fallzahl von 169 auf 200 Fälle. In diesem Bereich werden überwiegend Therapien bei Teilleistungsstörungen (Lese-/ Rechtschreibschwäche, Dyskalkulie) sowie Integrationshilfen und Betreutes Wohnen finanziert. Hierbei handelt es sich um längerfristige Hilfen, die in der Regel für mindestens 2 Jahre bewilligt werden.

Erstattung Jugendhilfe § 89a SGB VIII

Die Aufwendungen im Bereich der Kostenerstattung gem. § 89a SGB VIII ergeben sich sowohl aus fortdauernder Vollzeitpflege, als auch aus stationären Maßnahmen in familienanaloger Unterbringungsform. In diesem Bereich werden Erstattungen an andere Städte wegen Zuständigkeitswechsel durch Um-, bzw. Zuzug der Hilfeempfänger verbucht. Das Verhältnis der beiden Unterbringungsformen unterliegt Schwankungen, die sich auf die Aufwendungen auswirken. Im Berichtsjahr haben sich daraus Mehraufwendungen in Höhe von rund 1,5 Mio. € ergeben. Zudem werden Erstattungsansprüche nicht immer zeitnah in einem Haushaltsjahr geltend gemacht und sind nicht immer kalkulierbar. Lt. Gesetz (§ 113 SGB X) können Kostenerstattungsansprüche rückwirkend bis zu 4 Jahren geltend gemacht werden.

Leistungen für Mütter/Väter und Kinder in gemeinsamen Wohnflächen § 19 SGB VIII

Die Unterbringungen in Mutter/Vater-Kind-Einrichtungen (zusammen zwischen 350 € und 500 € Tagessatz) sind sehr kostenintensive Maßnahmen. Sie sind in 2025 von durchschnittlich 22 auf 15 Fälle gesunken, allerdings können durch die gesetzliche Änderung des SGB VIII nunmehr auch Väter mit aufgenommen werden, was hier auch in Einzelfällen umgesetzt worden ist.
Diese Hilfen sind insbesondere als Schutzmaßnahme für Neugeborene, bzw. Kinder unter 6 Jahren anzusehen. Hier besteht immer eine sehr schwierige und zum Teil kindeswohlgefährdende Ausgangslage der alleinerziehenden Mütter oder Väter. Das Fallaufkommen ist nicht planbar.

Leistungen für unbegleitete minderjährige ausländische Asylbewerber (UMA)

Die Transferaufwendungen sanken um 0,2 Mio. € für die unbegleiteten Minderjährigen (UMAs). Dies begründet sich durch geringere Flüchtlingszahlen in gesunkenen Zuweisungen durch die Landesstelle NRW.
Im Gegensatz zum Vorjahr (66 UMAs) befanden sich Ende 2025 insgesamt 51 UMA in der jugendhilferechtlichen Zuständigkeit des Jugendamtes der Stadt Remscheid. Zu- und Abgänge sowie Aufenthaltsdauer sind nicht steuerbar. Die tatsächlich geleisteten Aufwendungen für unbegleitete minderjährige Asylbewerber werden gem. § 89d SGB VIII vom Land erstattet (siehe hierzu auch Teilergebnisplanzeile 06 – Kostenerstattungen und Kostenumlagen).

Flexible Hilfen zur Erziehung § 27 SGB VIII

Hier gab es einen Mehraufwand in 2025 von 0,3 Mio. €. Die Fallzahlen im Bereich der ambulanten Hilfen gem. § 27 SGB VIII sind im Vergleich zum Vorjahr auf einem Niveau geblieben.
Grundsätzlich werden ambulante Hilfen aus fachlichen Gründen frühzeitig und schnell bewilligt, damit sich Fehlentwicklungen, die ggf. intensivere stationäre Maßnahmen erforderlich machen, nicht weiter manifestieren.
In 2025 hat sich die Tariferhöhung unmittelbar auf die Personalkosten der freien Träger und somit der Leistungsentgelte ausgewirkt. Zudem haben herausfordernde Einzelfälle zu einem höheren Fachleistungsstundeneinsatz geführt.

Heimerziehung, sonstige betreute Wohnformen

Hier gab es einen Minderaufwand in 2025 von 2,0 Mio. €. Die Fallzahlen sind leicht rückläufig. Bei der Planung des Doppelhaushaltes 2025/2026 wurde von deutlichen Fallzahlsteigerungen ausgegangen. Diese Entwicklung hat sich nicht bestätigt.

Vorläufige Maßnahmen § 42 SGB VIII
Der Mehraufwand in Höhe von 0,5 Mio. € resultiert aus einem besonders herausfordernden Einzelfall aus der Grundzuständigkeit der Stadt Wuppertal, der aufgrund der gesetzlichen Bestimmung gem. § 42 SGB VIII (Inobhutnahme) vom Jugendamt Remscheid alternativlos in einer 24/7-Maßnahme mit Sicherheitsdienst versorgt werden musste.
Die Stadt Wuppertal ist zwar kostenerstattungspflichtig, allerdings belasten die Ausgaben vorerst das Budget.

Hilfe für junge Volljährige i.E. § 41 SGB VIII
Der Mehraufwand in Höhe von 0,5 Mio. € resultiert aus der gesetzlichen Änderung des § 41 SGB VIII (Hilfe für junge Volljährige). Die Hilfe ist im Regelfall zu gewähren und liegt nicht mehr im freien Ermessen des Jugendamtes. Voraussetzung ist, dass die Persönlichkeitsentwicklung eine eigenverantwortliche Lebensführung noch nicht gewährleistet.
Zudem schließt eine bereits beendete Hilfe eine erneute Gewährung oder Fortsetzung der Unterstützung ausdrücklich nicht aus und ein junger Volljähriger hat nach Beendigung der Hilfe einen verlässlichen Anspruch auf Beratung und Unterstützung (Nachbetreuung), der im Rahmen der Hilfeplanung zu dokumentieren ist.

Leistungen zur Teilhabe an Bildung
Der Mehraufwand in Höhe von 1,2 Mio. € resultiert insbesondere aus dem gestiegenen Bedarf an Integrationsassistenzleistungen sowie aus den zwischenzeitlich eingetretenen Steigerungen der Lohn- und Vergütungskosten.

Leistungsbeteiligung Unterkunft und Heizung

Der Minderaufwand im Bereich der Leistungsbeteiligung Unterkunft und Heizung in Höhe von 6,3 Mio. € resultiert

- hauptsächlich daraus, dass die vom Jobcenter Remscheid für 2025 prognostizierte Anzahl der Bedarfsgemeinschaften, die bei der Haushaltsplanung 2025/2026 berücksichtigt wurde, nicht erreicht wurde. Prognostiziert wurde für 2025 im Jahresdurchschnitt eine Anzahl an Bedarfsgemeinschaften von 5.800. Tatsächlich lag in 2025 die Anzahl der Bedarfsgemeinschaften im Jahresdurchschnitt nur bei 5.374 Bedarfsgemeinschaften. Damit wurde der Jahresdurchschnittswert des Jahres 2024 (5.471 BG) durch die erfolgreiche Arbeit des Jobcenters sogar unterschritten (- 1,8 %).
- aus der Festlegung einer Integrationsquote von 18,5 % (erreicht in 2025: 20,4 %).
  Der vereinbarte Zielwert konnte trotz schwieriger Rahmenbedingungen auf Grund der guten Integrationsarbeit der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter des Jobcenters überschritten werden. Zur Zielerreichung wären in 2025 insgesamt 1.411 Integrationen notwendig gewesen, tatsächlich erfolgten 1.555 Integrationen in den Ausbildungs- und Arbeitsmarkt. Das Jobcenter Remscheid belegt in der Vergleichsgruppe von 14 Jobcentern mit dem erreichten Wert Rang 3!
- In 2025 lag die Quote bedarfsdeckender Integrationen an allen Integrationen bei 53,0 % (in 2024: 47,3 %). Damit belegt das Jobcenter Remscheid Platz 1 in der Vergleichsgruppe der Jobcenter und bestätigt mit dem erreichten Wert erneut die Erfolge der vorangegangenen Jahre.
- Die Jugendarbeitslosenquote SGB II für Remscheid lag im Durchschnitt in 2025 bei 4,3 %. Damit lag die Jugendarbeitslosenquote SGB II in Remscheid leicht über der Jugendarbeitslosenquote SGB II des Landes Nordrhein-Westfalen (4,1 %).
- Steigerung der Integration von Frauen in Ausbildung und Arbeit.
  Die Integrationsquote von Frauen lag am Jahresende 2025 bei 14,8 % und damit über dem vereinbarten Zielwert von 13,2 %. Insgesamt konnten 572 Integrationen von Frauen in den Ausbildungs- und Arbeitsmarkt realisiert werden. (Zielwert waren 511 Integrationen). Mit der erreichten Integrationsquote für Frauen erreichte Remscheid Rang 1 in der Vergleichsgruppe.
- Minderung der Anzahl von Leistungsbezieherinnen und -beziehern
  Der Sollwert betrug im Dezember 2025 5.243 Personen mit Langzeitleistungsbezug. Der Istwert lag im Dezember 2025 bei 5.039 Personen und damit wurde das Ziel übertroffen (- 204 Personen). Mit dem erreichten Wert belegt Remscheid Rang 5 in der Vergleichsgruppe.

Leistungen für ausländische Flüchtlinge

Der Ansatz der Transferaufwendungen im Zusammenhang mit den Leistungen an ausländische Flüchtlinge wurde bei einem Jahresergebnis in Höhe von 4,1 Mio. € um 1,5 Mio. € unterschritten.

Durchschnittlich wurden die Transferaufwendungen in 2025 von 367 Leistungsberechtigten bezogen (im Vergleich: 2024 waren es 536 Personen im Monatsdurchschnitt).

Zum Stand vom 31.12.2025 wurden bei der Stadt Remscheid 326 Flüchtlinge durch Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz unterstützt:

Personenbestand	**am Jahresende**					
	2020	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**bis 31.12.2025**
neu nach Remscheid zugewiesene Flüchtlinge	105	181	478	440	67	28
Erfüllungsquote Aufnahmeverpflichtung nach dem FlüAG / daraus ergebende Aufnahmeverpflichtung (-) bzw. Übererfüllung (+)	-	-	-	87,52% -221 Pers.	96,19% -72 Pers.	98,04% -37 Pers.
Ungeordnete Zuzüge von Ukraine-Flüchtlingen	-	-	862	-	-	-
Am Jahrsende in Übergangs-heimen untergebracht	361	402	598	656	426	323
In angemietete Wohnungen eingewiesen	368	373	797	696	669	488
Gesamt städtisch unter-gebrachte Personen	729	775	1395	1352	1095	811
Empfänger von lfd. Leistungen nach dem AsylbLG	574	560	563	690	454	326
Andere Einkünfte (SGB II, SGB XII, Einkommen)	222	275	832	662	641	485

Die o.g. Transferaufwendungen zur Sicherstellung des Lebensunterhaltes sind in erster Linie von der Anzahl der zu unterstützenden Personen abhängig. Minderaufwendungen ergeben sich also unmittelbar nach einer Falleinstellung im Folgemonat. Mehraufwendungen bei Zugängen entsprechend.
Dagegen sind Reduzierungen bei Sachaufwendungen, die sämtlich im Bereich der sozialen Einrichtungen eingeplant sind, nicht unmittelbar bei einem Rückgang der unterzubringenden Personen möglich.

Übrige Transferaufwendungen (ab 1,0 Mio. € je Konto):

Bezeichnung	**Ansatz 2025 Mio. €**	**Ergebnis 2025 Mio. €**	**+ / - 2025 Mio. €**
An Bergische Symphoniker: Betriebskostenzuschuss	2,1	1,9	- 0,2
OGGS: Betriebskostenpauschale (Grundschulen)	7,4	7,6	+ 0,2
Zuschuss an private Unternehmen f. laufende Zwecke	2,5	8,2	+ 5,7
Gewerbesteuerumlage Bund / Land	6,3	5,8	- 0,5
Landschaftsverbandsumlage	40,2	40,2	0,0
An Land: Krankenhausumlage	1,9	1,9	0,0
Übrige Transferaufwendungen insgesamt	**63,5**	**68,7**	**+ 5,2**

Zuschuss an private Unternehmen f. laufende Zwecke
Der Mehraufwand von 5,7 Mio. € resultiert überwiegend aus dem Breitbandausbau sowie aus verschiedenen unterjährigen Projekten (u.a. FD 0.17 CM KIM NRW / FD 2.40 Inklusionshilfe / FD 2.51 Förderung von Kita-Helfer:innen, Frühe Hilfen etc.), deren Landesmittel aufgrund von bestehenden Deckungsvermerken im Haushalt haushaltsneutral dem Aufwand zur Verfügung gestellt werden.

16 Sonstige ordentliche Aufwendungen:

Die maßgeblichen Jahresergebnisse werden wie folgt nachgewiesen:

Bezeichnung	Ansatz 2025 Mio. €	Ergebnis 2025 Mio. €	+ / - 2025 Mio. €
Zeile 16: Sonstige ordentliche Aufwendungen	**43,4**	49,5	**+6,1**
darunter:			
Ausbildung, Fortbildung, Umschulung	1,4	1,3	-0,1
Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeit	1,2	1,2	0,0
Miete, Pacht, Erbbauzinsen, Nebenkosten	8,1	8,0	-0,1
Miete technische Anlagen	2,0	2,8	+0,8
Leasing	1,0	0,8	-0,2
Reinigung von Bürgersteigen	1,6	1,7	+0,1
Gutachten- und Planungskosten (inkl. Stadterneuerung)	1,4	0,8	-0,6
Sonst. Aufwendungen für Rechte und Dienste	5,6	6,3	+0,7
Geschäftsbedarf	3,1	5,1	+2,0
Büro- und Sachbedarf an Schulen	0,5	1,0	+0,5
Versicherungsbeiträge	1,6	1,7	+0,1
Erstattung f. Aufw. v. Dr. a.lfd. Verw. Gemeinden	1,8	0,4	-1,4
Erstattung von Aufwendungen an Zweckverbände	2,2	2,3	+0,1
Wertveränd./-abschreibungen beim Vermögen	4,5	3,6	-0,9
Zuführung zu sonstigen Rückstellungen / Altlasten	0,0	3,3	+3,3
Investive Zuwendungen mit Gegenleist.verpflichtung	1,0	1,1	+0,1

Miete und Nebenkosten sowie Miete auf technische Anlagen

Die allgemeine Kostensteigerung führt auch in diesem Jahr wieder zum Anstieg der Mietaufwendungen und vor allem den damit in Zusammenhang stehenden Nebenkosten (insbesondere für Energie).

Geschäftsbedarf

Im Rahmen der allgemeinen Verteuerung durch die Inflation sind die Kosten auch in diesem Bereich verwaltungsweit weiter angestiegen.

Wertveränderungen beim Vermögen/ Wertberichtigungen Forderungen

Bei Verkäufen und sonstigen Abgängen des Anlagevermögens ergibt sich in der Regel kein maßgeblicher Aufwand. Dies liegt darin begründet, dass die meisten Geschäftsvorfälle in diesem Bereich nach § 44 Abs. 3 KomHVO direkt mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnen sind und daher das Jahresergebnis nicht belasten. Weitere Ausführungen hierzu sind auf Seite 33 zu finden.

Im Bereich des Umlaufvermögens sind in 2025 keine Wertveränderungen zu verzeichnen.

Aufwendungen aus Wertveränderungen auf Forderungen schlagen sich regelmäßig in maßgeblicher Höhe nieder. Hierin enthalten sind:

- endgültige Forderungsausfälle
- Veränderungen aus den Einzelwertberichtigungen (EWB) und den pauschalen Wertberichtigungen (PWB) der Forderungen. Mit den Wertberichtigungen ist keine Auflösung einer einzelnen Forderung verbunden, sondern sie dient der vorsichtigen bilanziellen Darstellung von eigenen Forderungen (Details zum Gesamtbestand der Wertberichtigungen siehe Seite 52).

Gegen die Aufwendungen aus Wertberichtigungen stehen entsprechende Erträge aus Zuschreibungen bei Forderungen, wenn Einzelwertberichtigungen oder Pauschalwertberichtigungen wieder aufgehoben werden konnten. Diese werden in Ergebniszeile 07 als Ertrag nachgewiesen. Netto betrachtet ergeben sich in 2025 aus Wertveränderungen bei Forderungen folgende Ergebnisse:

Bezeichnung	Aufwand (in Zeile 16) Tsd. €	Ertrag (in Zeile 07) Tsd. €	Netto +/- Tsd. €
Wertveränderung/-abschreibung bei			
- Forderungen aus Gebühren	322	142	+ 180
- Forderungen aus Beiträgen	0	0	0
- Forderungen aus Steuern	2.493	1.262	+ 1.231
- Forderungen aus Transferleistungen	304	291	+ 13
- sonst. öffentlich-rechtl. Forderungen	376	107	+ 269
- Privatr. Ford. gg. privaten Bereich	181	67	+ 114
- Privatr. Ford. gg. öffentlichen Bereich	0	0	0
- Privatr. Ford. gg. verbundene Unternehmen	0	0	0
- Privatr. Ford. gg. Beteiligungen	0	75	- 75
- Privatr. Ford. gg. Sondervermögen	0	0	0
Wertveränderungen bei Forderungen	**3.676**	**1.944**	**+ 1.732**

Das Jahresergebnis wird demnach in 2025 durch Wertveränderungen bei Forderungen mit 1,7 Mio. € belastet.

In den Wertveränderungen der sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen sind in obiger Darstellung die Wertveränderungen aus der Ausbuchung von Kleinbeträgen sowie Mahngebühren und Kosten der Vollstreckung enthalten. In 2025 beläuft sich diese Summe auf 69 T€.

Wie in den Vorjahren üblich, erfolgt die Forderungsbewertung im Jahresabschluss in mehreren Schritten anhand von Einzel- und Pauschalwertberichtigungen:

- Stundungen, Niederschlagungen und Erlasse werden unterjährig und einzelfallbezogen behandelt. Stundungen führen lediglich zu einer Verschiebung der Fälligkeiten. Niederschlagungen und Erlasse führen dagegen zu einer Einzelwertberichtigung der Forderung.
- Zum Jahresabschluss werden zusätzlich alle Forderungen mit einer laufenden Insolvenz wertberichtigt.
- Danach wird eine prozentuale pauschale Einzelwertberichtigung anhand von Erfahrungswerten vorgenommen. Bereits zuvor einzelwertberichtigte Forderungen werden hierbei ausgenommen.
- Für die dann noch übrigen Forderungen erfolgt eine Pauschalwertberichtigung zur Berücksichtigung eines allgemeinen Ausfallrisikos. Mit dem dadurch erreichten Stand ist eine detaillierte Forderungsbewertung im Jahresabschluss ermöglicht.

Zuführung zu sonstigen Rückstellungen / Altlasten

Als sonstige Rückstellungen für Altlasten sind Beträge zu passivieren, die für voraussichtliche Verpflichtungen zur Sanierung oder Beseitigung ökologischer Altlasten gebildet werden, sofern deren Inanspruchnahme am Bilanzstichtag wahrscheinlich ist und die Höhe der Kosten hinreichend sicher geschätzt werden kann. Im Wesentlichen begründen sich diese auf künftige Sanierungsaufwendungen, ungewisse Rückzahlungsverbindlichkeiten aus dem FlüAG, der Schwerbehindertenversorgung und der Digitalisierung des Bauaktenarchivs. (siehe auch Seite 54 – Aktive Rechnungsabgrenzung (Bilanzposition 3.).

Investitionszuwendungen mit Gegenleistungsverpflichtung aus Rechnungsabgrenzungsposten

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind Zuwendungen zu aktivieren, welche die Stadt Remscheid Dritten für die Anschaffung von Vermögensgegenständen gewährt und diese Zuwendungsgewährung mit einer einklagbaren mehrjährigen Gegenleistungsverpflichtung des Dritten verbunden wurde. Im Wesentlichen sind dies die gewährten investiven Zuwendungen an freie Träger für Einrichtungs- und Baumaßnahmen in Kindertageseinrichtungen. Die Posten werden entsprechend dem Anteil der noch nicht abgelaufenen Zweckbindungsfristen mit dem Wert der Zuwendung in Ansatz gebracht.

Die in Ergebniszeile 16 enthaltenen Aufwendungen in Höhe von 0,9 Mio. € resultieren aus diesen ratierlich ergebniswirksam aufgelösten aktiven Rechnungsabgrenzungsposten. (siehe auch Seite 54 – Aktive Rechnungsabgrenzung (Bilanzposition 3.).

17 Ordentliche Aufwendungen (Summe)

Bezeichnung	Ansatz 2025 Mio. €	Ergebnis 2025 Mio. €	+ / - 2025 Mio. €
Zeile 17: Summe Ordentliche Aufwendungen	**543,8**	**559,1**	**+ 15,2**

Die Summe aller ordentlichen Aufwendungen erhöht sich um rund 15,2 Mio. €. Zu den Veränderungen im Detail wird auf die vorstehenden Ausführungen zu den Ergebniszeilen 11 bis 16 verwiesen.

18 Ordentliches Jahresergebnis

Bezeichnung	Ansatz 2025 Mio. €	Ergebnis 2025 Mio. €	+ / - 2025 Mio. €
Zeile 10: Summe Ordentliche Erträge	-489,1	-489,4	- 0,3
Zeile 17: Summe Ordentliche Aufwendungen	543,8	559,1	+ 15,2
Zeile 18: Ordentliches Jahresergebnis	**54,8**	**69,7**	**+ 14,9**

Das ordentliche Ergebnis weist die Ertragskraft aus, die sich aus der laufenden Tätigkeit der Stadt ergibt. Es umfasst alle regelmäßig anfallenden Aufwendungen und Erträge aus dem Saldo der ordentlichen Erträge und Aufwendungen. Nicht enthalten sind die Finanzierungstätigkeit und die außerordentlichen Ergebnisse, die im Weiteren ausgewiesen werden.

Die ordentlichen Aufwendungen übersteigen die ordentlichen Erträge um 69,7 Mio. €. Das ordentliche Jahresergebnis fällt damit um 14,9 Mio. € schlechter aus als geplant. Zu den Veränderungen im Detail wird auf die Ausführungen zu den Ergebniszeilen 01 bis 16 verwiesen.

3.1.3 Finanzergebnis 2025

19 Finanzerträge:

Die maßgeblichen Jahresergebnisse werden wie folgt nachgewiesen:

Bezeichnung	Ansatz 2025 Mio. €	Ergebnis 2025 Mio. €	+ / - 2025 Mio. €
Zeile 19: Finanzerträge	**-4,1**	**-4,2**	**- 0,1**
darunter			
Veranlagungszinsen Realsteuern	-0,7	-0,5	+ 0,2
Gewinnausschüttungen aus Beteiligungen	-2,2	-2,2	0,0
Sonstige Finanzerträge	-0,2	-0,8	- 0,6

Die Finanzerträge weisen gegenüber der Planung im Saldo ein um 0,1 Mio. € leicht verbessertes Ergebnis aus.

20 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen:

Die maßgeblichen Jahresergebnisse werden wie folgt nachgewiesen:

Bezeichnung	Ansatz 2025 Mio. €	Ergebnis 2025 Mio. €	+ / - 2025 Mio. €
Zeile 20: Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen	**18,7**	**17,8**	**- 0,9**
darunter			
Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	3,3	3,0	- 0,3
Zinsaufwendungen an Kreditinstitute Liquiditätskred.	15,1	14,3	- 0,8
Gewerbesteuer Veranlagungszinsen	0,3	0,3	0,0

Die Zinsaufwendungen für Investitionskredite wurden gegenüber dem Ansatz um 0,3 Mio. € unterschritten. Dies resultiert aus niedrigeren Kreditaufnahmen und Zinssätzen als zunächst geplant.

Die Zinskonditionen für Liquiditätskredite lagen noch bis Mitte 2022 auf einem historisch niedrigen Niveau. Bedingt durch die allgemeine wirtschaftliche Lage und den russischen Angriffskrieg auf die Ukraine begann in der zweiten Jahreshälfte 2022 ein rasanter Zinsanstieg, der sich bis in das Jahr 2023 fortsetzte. Die deutsche Wirtschaft geriet in den Jahren 2023 und 2024 in eine Rezession, mit einem Rückgang des Bruttoinlandsprodukts um 0,9 % im Jahr 2023 und 0,5 % im Jahr 2024. Vor diesem Hintergrund senkte die EZB ihren Einlagezinssatz beginnend im Juni 2024 in insgesamt sieben Schritten von 4,00 % auf 2,00 % im Juni 2025, davon allein im ersten Halbjahr 2025 drei weitere Zinssenkungen um jeweils 25 Basispunkte (30.01.2025, 17.04.2025 und 05.06.2025). Seit Juli 2025 hält die EZB das Zinsniveau angesichts einer wieder anziehenden Inflation und einer weiterhin schwächelnden Konjunktur stabil. Die Zinskonditionen für Kassenkredite folgten dieser Entwicklung und gaben im Jahresverlauf 2025 spürbar nach. Gesamtwirtschaftlich verzeichnete Deutschland 2025 mit einem BIP-Plus von 0,2 % erstmals nach zwei Rezessionsjahren wieder ein leichtes Wachstum, das vor allem auf gestiegene private und staatliche Konsumausgaben zurückzuführen war, während die Exportwirtschaft durch höhere US-Zölle, die Euro-Aufwertung und stärkere Konkurrenz aus China belastet blieb. Dadurch wurde der Ansatz für die Liquiditätskredite trotz der zunächst noch hohen Zinssätze aus dem Vorjahr und der ersten Hälfte des aktuellen Jahres insgesamt unterschritten, da die Zinsaufwendungen im weiteren Jahresverlauf niedriger ausfielen als geplant.

Ende 2024 betrug der durchschnittliche Kassenkreditzinssatz für Neuaufnahmen rund 3,20 % Mitte 2025 dann rund 2,23 %und zum Jahresende 2025 lag er bei rund 2,75%

Für einen Teil des Liquiditätskreditbestandes wurde in der Zeit der Niedrigzinsphase eine mehrjährige Zinsfestschreibung vereinbart, wodurch die niedrigen Zinssätze dieser Jahre bereits langfristig gesichert werden konnten. In 2025 wurde für neu zu vereinbarende längerfristig vereinbarte Kassenkredite mit einem Gesamtvolumen von rund 55 Mio. € ein durchschnittlicher Zinssatz von rund 2,41 % vereinbart. Für den Anteil der kurzfristigen Kassenkreditaufnahmen (bis 1 Jahr Laufzeit) konnten in 2025 Zinskonditionen zwischen etwa 1,97 % und 3,00 % ausgehandelt werden.

Die Zinsaufwendungen für Liquiditätskredite lagen hierdurch in 2025 mit 14,3 Mio. € deutlich über dem Ergebnis des Vorjahres (rund 12,5 Mio. €).

Auch wenn in den letzten Jahren überwiegend günstige Zinssätze vereinbart werden konnten, verbleibt dennoch aufgrund des erheblichen Zinsanstieges ab Mitte 2022 ohne die Lösung der Altschuldenproblematik langfristig ein signifikantes Risiko in den kommunalen Haushalten.

Entwicklung und Gesamthöhe der Investitions- und Liquiditätsverschuldung sind in Kapitel 3.5 (Seite 71) erläutert.

21 Finanzergebnis (Summe)

Bezeichnung	Ansatz 2025 Mio. €	Ergebnis 2025 Mio. €	+ / - 2025 Mio. €
Zeile 19: Finanzerträge	-4,1	-4,2	- 0,1
Zeile 20: Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen	18,7	17,8	- 0,9
Zeile 21: Finanzergebnis	**14,5**	**13,5**	**- 1,0**

Das vorliegende Finanzergebnis weist mit 13,5 Mio. € eine Ergebnisverbesserung in Höhe von 1 Mio. € aus. Die Gründe sind bei den Erläuterungen zu den Zeilen 19 und 20 dargestellt.

22 Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit

Bezeichnung	Ansatz 2025 Mio. €	Ergebnis 2025 Mio. €	+ / - 2025 Mio. €
Zeile 18: Ordentliches Jahresergebnis	54,8	69,7	+ 14,9
Zeile 21: Finanzergebnis	14,5	13,5	- 1,0
Zeile 22: Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	**69,3**	**83,2**	**+ 13,9**

Das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit setzt sich aus dem ordentlichen Jahresergebnis und dem Finanzergebnis zusammen. Es stellt das Abbild des wirtschaftlichen Handelns der Stadt dar. Es schließt mit einem Fehlbetrag von 83,2 Mio. € und damit ca. 13,9 Mio. € schlechter ab als geplant.
Zu den Veränderungen im Detail wird auf die Ausführungen zu den Ergebniszeilen 01 bis 21 verwiesen.
Die Verschlechterung beruht u.a. zu maßgeblichen Teilen auf:

- aus den Mindererträgen der Gewerbesteuer
  (s. hierzu Punkt 3.1.1 Ordentliche Erträge 2025 - 01 Steuern und ähnliche Abgaben:),
- aus den Personalmehraufwendungen im Bereich der Personalrückstellungen
  (s. hierzu Punkt 3.1.2 Ordentliche Aufwendungen 2025 - 11 Personalaufwendungen:
  12 Versorgungsaufwendungen:)

3.1.4 Außerordentliches Ergebnis 2025

23 Außerordentliche Erträge
24 Außerordentliche Aufwendungen

Bezeichnung	Ansatz 2025 Mio. €	Ergebnis 2025 Mio. €	+ / - 2025 Mio. €
Zeile 23: Außerordentliche Erträge:	0,0	0,0	0,0
Zeile 24: Außerordentliche Aufwendungen	0,0	0,0	0,0
Zeile 25: Außerordentliches Ergebnis	**0,0**	**0,0**	**0,0**

Als außerordentlich gelten Geschäftsvorfälle, die zwar durch den Geschäftsbetrieb entstehen, aber für den gewöhnlichen Geschäftsbetrieb unüblich sind. Es ist ein anhand des individuellen Geschäftsbetriebs zu ermittelnder, enger Maßstab anzulegen.

Bis ins Jahr 2023 waren im Rahmen der Haushaltsplanung die Erträge aus der Isolierung der pandemiebedingten Belastungen, sowie aus den Belastungen durch den Krieg in der Ukraine dazustellen. Durch die Regelungen des „Gesetz zur Isolierung der aus der COVID-19-Pandemie und dem Krieg gegen die Ukraine folgenden Belastungen der kommunalen Haushalte im Land Nordrhein-Westfalen“ (kurz: NKF-CUIG) waren alle hierdurch bedingten Aufwandserhöhungen und Ertragsminderungen zu ermitteln und dem – stark belasteten – ordentlichen Ergebnis gegenüberzustellen. Die aufsummierten Beträge der Jahre 2020 bis 2023 werden in der Bilanz als sog. Bilanzierungshilfe unter der Position 0 ausgewiesen und müssen ab dem Jahr 2026 über 50 Jahre abgeschrieben werden.

Die Auswirkungen auf die Bilanz und die Folgejahre sind in Kapitel 4.3.2 ab Seite 123 erläutert.

Weitere außerordentliche Geschäftsvorfälle sind in 2025 bei der Stadt Remscheid nicht aufgetreten.

3.1.5 Jahresergebnis 2025

26-28 Jahresergebnis (Summe)

Das Gesamtjahresergebnis 2025 weist folgenden Jahresfehlbetrag auf:

Bezeichnung	Ansatz 2025 Mio. €	Ergebnis 2025 Mio. €	+ / - 2025 Mio. €
Zeile 18: Ordentliches Jahresergebnis	54,8	69,7	+14,9
Zeile 21: Finanzergebnis	14,5	13,5	- 1,0
Zeile 25: Außerordentliches Ergebnis	0,0	0,0	0,0
Zeile 26: Jahresergebnis	**69,3**	**83,2**	**+ 13,9**
Zeile 27: Globaler Minderaufwand	-10,6	0,0	+10,6
Zeile 28: Jahreserg. nach Glob. Minderaufwand	**58,7**	**83,2**	**24,5**

Der Jahresfehlbetrag beträgt 83,2 Mio. €. Der geplante Jahresfehlbetrag von 58,7 Mio. € wird damit um 24,5 Mio. € überschritten.

Ein globaler Minderaufwand (Zeile 27) war für 2025 in Höhe von 10,6 Mio. € geplant, konnte jedoch nicht realisiert werden. Der ordentliche Aufwand verschlechterte sich gegenüber der Planung um 15,2 Mio €. Die Gründe wurden obenstehend dargestellt.

Damit kann der haushaltsrechtlich geforderte Haushaltsausgleich nicht hergestellt werden. Das negative Eigenkapital erhöht sich um 83,2 Mio. € auf insgesamt 233,6. €. Details zur Entwicklung der Jahresergebnisse und des Eigenkapitals sind in Kapitel 3.4 ab Seite 70 erläutert.

3.1.6 Ergebnisneutrale Verrechnung mit der Allgemeinen Rücklage gem. 44 Abs. 3 KomHVO

Gemäß § 44 Abs. 3 KomHVO i.V.m. § 90 Abs. 3 GO wird eine Verrechnung bestimmter Erträge und Aufwendungen aus Abgang und Veräußerung von Vermögensgegenständen sowie aus der Wertveränderung von Finanzanlagen mit der Allgemeinen Rücklage vorgenommen. Die unter diese Vorschrift fallenden Geschäftsvorfälle wirken sich somit nicht auf das Jahresergebnis aus und werden unterhalb dieses nachrichtlich ausgewiesen.

29 – 33 nachrichtlicher Ausweis gem. § 39 Abs. 3 i.V.m. § 44 Abs. 3 KomHVO

Bezeichnung	Ansatz 2025 Mio. €	Ergebnis 2025 Mio. €	+ / - 2025 Mio. €
Verrechnete Erträge			
Zeile 29: bei Vermögensgegenständen	0,0	-0,3	- 0,3
Zeile 30: bei Finanzanlagen	0,0	-2,7	- 2,7
Verrechnete Aufwendungen			
Zeile 31: bei Vermögensgegenständen	0,0	0,5	+ 0,5
Zeile 32: bei Finanzanlagen	0,0	0,0	0,0
Zeile 33: Verrechnungssaldo (= Zeilen 29 bis 32)	**0,0**	**-2,5**	**- 2,5**

Eine Einzelfallprüfung aller relevanten Geschäftsvorfälle ergab, dass im Jahr 2025 der überwiegende Teil der sich aus Veräußerungen ergebenden Erträge und Aufwendungen gem. der genannten Vorschrift direkt mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnen war.

Im Jahr 2025 waren ca. 0,5 Mio. € Aufwendungen aus der Veräußerung und Abgang von Vermögensgegenständen sowie ca. 0,3 Mio. € Erträge mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnen. Diese Beträge setzen sich aus zahlreichen einzelnen Geschäftsvorfällen zusammen, insbesondere aus dem Verkauf von Fahrzeugen und sonstigen mobilen Wirtschaftsgütern, sowie dem Verkauf von Grund und Boden.

Neben der ergebnisneutralen Verrechnung im Bereich des Sachanlagevermögens sind weiterhin rund 2,7 Mio.€ Erträge aus dem Verkauf von Finanzanlagen (hier: Aktienbestand RWE) zu nennen.

Der Saldo aus den zu verrechnenden Positionen führt zu einer direkten Mehrung der Allgemeinen Rücklage in Höhe von ca. 2,5 Mio. €. Mit dem Jahresabschluss 2025 weist die Bilanz der Stadt Remscheid jedoch weiterhin kein Eigenkapital mehr aus, so dass die beschriebenen Verrechnungen zu einer Minderung des nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrages führen.

3.2 Erläuterungen zur Gesamtfinanzrechnung 2025

Die Gesamtfinanzrechnung 2025 der Stadt Remscheid stellt sämtliche Ein- und Auszahlungen als Jahressummen dar. Sie weist die Veränderung der liquiden Mittel nach. In 2025 haben sich folgende Veränderungen ergeben:

Bezeichnung	Ergebnis Vorjahr Mio. €	Ergebnis 2025 Mio. €	+ / - 2025 Mio. €
Zeile 41: Liquide Mittel (Zeilen 38 bis 41)	**2,8**	**1,9**	**- 0,9**

Die Veränderung fällt mit -0,9 Mio. € sehr gering aus, da die Kassenbestände im Rahmen des Liquiditätsmanagements durch Aufnahme und Tilgungen von Liquiditätskrediten niedrig gehalten werden.

Qualitative Aussagen zur Entwicklung der liquiden Mittel sind daher nur durch die getrennte Betrachtung der wesentlichen Komponenten der Gesamtfinanzrechnung
- Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit
- Saldo aus Investitionstätigkeit und
- Saldo aus Finanzierungstätigkeit

möglich. Daher wird auf die folgenden Erläuterungen verwiesen.

3.2.1 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 1 bis 17)

Die Zeilen 1 bis 17 der Gesamtfinanzrechnung entsprechen inhaltlich grundsätzlich denen der Gesamtergebnisrechnung. Abweichungen zwischen Ergebnisrechnung und Finanzrechnung ergeben sich vor allem aus folgenden Gründen:

Periodenzuordnung:
- Erträge/Aufwendungen des Jahres 2024 wurden erst in 2025 zahlungswirksam. Gleichzeitig wurden auch Erträge/Aufwendungen aus Vorjahren in 2024 zahlungswirksam.

Investitionen:
- Bilanzielle Abschreibungen (Ergebnis Zeile 14) sind nicht zahlungswirksam. Ebenso ist die Auflösung von Sonderposten (Anteile der Ergebniszeilen 02 und 04) nicht zahlungswirksam.
- Zahlungen aus der Investitionstätigkeit (Finanzrechnung Zeilen 18 bis 31) sind demgegenüber nicht ergebniswirksam

Aufwendungen und Erträge aus bilanziellen Vorgängen:
- z.B. Wertberichtigungen, Zuführung zu und Auflösung von Rückstellungen sind nicht zahlungswirksam

Auf einen Vergleich von Ansatz und Ergebnis pro Zeile der Gesamtfinanzrechnung bis Zeile 17 wird verzichtet. Inhaltlich wird auf die Erläuterungen der Ergebnisrechnung verwiesen.

Der Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit beträgt:

Bezeichnung	Ansatz 2025 Mio. €	Ergebnis 2025 Mio. €	+ / - 2025 Mio. €
Zeile 09: Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	466,0	456,7	- 9,3
Zeile 16: Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-523,0	-516,1	+ 6,9
Zeile 17: Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	**-57,0**	**-59,4**	**- 2,4**

Die Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit vermindern sich gegenüber der Einplanung um 9,3 Mio. €.

Gleichzeitig wurden die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit um insgesamt 6,9 Mio. € unterschritten. Insgesamt verschlechtert sich der Saldo im Bereich der laufenden Verwaltungstätigkeit gegenüber der Einplanung um 2,4 Mio. €.

3.2.2 Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 18 bis 31)

Der Saldo aus Investitionstätigkeit beträgt:

Bezeichnung	Ansatz 2025 Mio. €	Ergebnis 2025 Mio. €	+ / - 2025 Mio. €
Zeile 23: Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	32,5	23,0	- 9,5
Zeile 30: Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-205,2	-92,4	+ 112,8
Zeile 31: Saldo aus Investitionstätigkeit	**-172,7**	**-69,4**	**+ 103,3**

In verschiedenen Bereichen konnten die eingeplanten Investitionsmaßnahmen nicht in der Geschwindigkeit abgearbeitet werden wie geplant. Dadurch reduzieren sich die Auszahlungen gegenüber dem Ansatz deutlich. Im Bereich von zuwendungsfinanzierten Maßnahmen wirkt sich dies teilweise auf die korrespondierenden Einzahlungen aus.

Insgesamt schließt der Saldo aus Investitionstätigkeit um 103,3 Mio. € besser gegenüber dem Ansatz ab. Die Kreditermächtigung muss somit nur zu einem geringen Teil in Anspruch genommen werden. Dies bedeutet aber auch, dass gegenüber der Planung weitaus weniger Maßnahmen umgesetzt werden konnten.

Die zu übertragenen Ermächtigungen liegen mit 78,5 Mio. € höher als im Vorjahr (51,5 Mio. €). Teilweise wurden nicht verbrauchte Ansätze 2025 im Doppelhaushalt 2027/2028 neu eingeplant. Die perspektivische Reduzierung der Übertragungen bleibt ein wichtiges Ziel in der Bewirtschaftung der investiven Mittel.

3.2.3 Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Zeilen 33 bis 37)

Die Zeilen 33 – 37 weisen die Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit aus, im Wesentlichen die Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten sowie die Auszahlungen für deren Tilgung. Der Saldo aus der Finanzierungstätigkeit setzt sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Ansatz 2025 Mio. €	Ergebnis 2025 Mio. €	+ / - 2025 Mio. €
Zeile 33: Aufnahme/Rückflüsse (Investitionen)	**190,5**	**69,4**	**- 121,1**
- davon reguläre Neuaufnahme	*137,7*	*49,4*	*- 88,3*
- davon Aufnahme i. R. d. Konzernprivillegs	*35,0*	*20,0*	*- 15,0*
- davon zur Umschuldung	*17,8*	*0,0*	*- 17,8*
Zeile 34: Aufnahme/Rückflüsse (Liqu.-Sicherung)	**63,2**	**323,6**	**+ 260,4**
- davon in Form von Anleihen	*0,0*	*0,0*	*0,0*
- davon als Liquiditätskredite	*63,2*	*314,6*	*+ 251,4*
- davon Rückflüsse der TBR für Kassenkredite	*0,0*	*9,0*	*+ 9,0*
Zeile 35: Tilgung/Gewährung (Investitionen)	**-24,1**	**-6,0**	**+ 18,1**
- davon reguläre Tilgung	*-5,3*	*-4,7*	*+ 0,6*
- davon Tilgung i. R. d. Konzernprivillegs	*-1,0*	*-1,0*	*0,0*
- davon Sondertilgung	*0,0*	*-0,3*	*- 0,3*
- davon Tilgung zur Umschuldung	*-17,8*	*0,0*	*+ 17,8*
Zeile 36: Tilgung/Gewährung (Liqu.-Sicherung)	**0,0**	**-257,7**	**- 257,7**
- davon in Form von Anleihen	*0,0*	*-25,0*	*- 25,0*
- davon als Liquiditätskredite	*0,0*	*-224,7*	*- 224,7*
- davon an die TBR für Kassenkredite	*0,0*	*-8,0*	*- 8,0*
Zeile 37: Saldo aus Finanzierungstätigkeit	**229,6**	**129,3**	**- 100,3**

Detaillierte Informationen zur Entwicklung der Kredite sind in Kapitel 3.5 ab Seite 71 dargestellt.

Investitionskredite

Im Jahr 2025 wurden investive Kredite in Höhe von 69,4 Mio. € neu aufgenommen, 20,0 Mio. € davon i. R. d. Konzernprivillegs zur Weiterleitung an städt. Tochtergesellschaften.

Im Verhältnis zur Kreditermächtigung nach § 2 der Haushaltssatzung ergibt sich folgende Abwicklung:

Bezeichnung	**Kredit-ermächtigung**	**Kredit-aufnahme 2025**	**Fortgeltung bis 2026**
In 2024 nicht in Anspruch genommene Ermächtigung	71,9	0,0	(verfällt)
Kreditermächtigung 2025 gem. Haushaltsstzung	172,7	69,4	103,3
Summe	**244,6**	**69,4**	**103,3**

Eine nachträgliche Inanspruchnahme der Kreditermächtigung aus 2024 war nicht notwendig, da die aus Vorjahren übertragenen Ermächtigungen keine erhöhte Aufnahme in 2025 notwendig machten.

Mit der Kreditaufnahme 2025 ist das Ergebnis aus Investitionstätigkeit 2025 (Zeile 31) von -69,4 Mio. € (Auszahlungsüberschuss) vollständig finanziert.

Die Kreditaufnahme setzt sich zusammen aus konkret geschlossenen Kreditverträgen sowie einer Verrechnung nach § 89 Abs. 2 Satz 2 GO. Die Verrechnungsbeträge sind im Verbindlichkeitenspiegel nachrichtlich angegeben. Details zum Vorgehen sind auf Seite 73 erläutert.

Die Ermächtigung des Jahres 2025 gilt gem. § 86 Abs. 2 der Gemeindeordnung bis Jahresende 2025.
Im Falle außerordentlich hoher Abflüsse aus den ins Folgejahr übertragenen Ermächtigungsübertragungen steht diese Ermächtigung jedoch noch für weitere Kreditaufnahmen zur Verfügung. Die tatsächliche Inanspruchnahme der Kreditermächtigung 2025 wird mit dem Abschluss 2026 nachgewiesen.

Liquiditätskredite

Die Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung ist haushaltsrechtlich durch § 5 der Haushaltssatzung – Höchstbetragsregelung über den Gesamtbestand der Liquiditätskredite – festgelegt.

Unterjährig werden mehrfach Liquiditätskredite nach Ablauf der vertraglichen Dauer (z. B. einzelne oder mehrere Tage, ein oder sechs Monate) an Banken zurückgezahlt und neue Liquiditätskredite bei anderen Banken aufgenommen. Daher werden hohe Volumina bei Tilgungen (Zeile 36) und Aufnahmen von Liquiditätsdarlehen (Zeilen 34) ausgewiesen. Im Haushaltsplan wurde dagegen für 2025 im Finanzplan lediglich ein Nettobetrag in Höhe des Gesamtfinanzierungsbedarfs in Höhe von 63,2 Mio. € geplant. Dies gleicht den Gesamtfinanzplan aus, so dass Zeile 38 – Bestandsänderung eigener Finanzmittel – planerisch eine 0 ausweist. Dadurch erklären sich die hohen Abweichungsbeträge zwischen Ansatz (netto) und Ergebnis (Brutto) in den Zeilen 36 und 36.

Die Gesamtentwicklung der Liquiditätskredite ist in Kapitel 3.5 auf Seite 71 erläutert.

3.2.4 Bestandsänderung eigener Finanzmittel (Zeile 38)

In Zeile 38 werden die Liquiditätsbewegungen aller Vorgänge zusammengefasst, die originär der Stadt Remscheid zuzuschreiben sind. Die Abwicklung fremder Finanzmittel sowie nicht geklärte Ein- und Auszahlungen sind hierin nicht enthalten (s. u.).

Bezeichnung	Ansatz 2025 Mio. €	Ergebnis 2025 Mio. €	+ / - 2025 Mio. €
Zeile 17: Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-57,0	-59,4	- 2,4
Zeile 31: Saldo aus Investitionstätigkeit	-172,7	-69,4	+ 103,3
Zeile 37: Saldo aus Finanzierungstätigkeit	229,6	129,3	- 100,3
Zeile 38: Bestandsänderung eigener Finanzmittel	**0,0**	**0,6**	**+ 0,6**

Die eigenen Finanzmittel haben sich bis zum Jahresende um 0,6 Mio. € erhöht. Da die Stadt ein kontinuierliches Liquiditätsmanagement betreibt und die Liquiditätsbestände auf einem niedrigen Niveau hält, sind entsprechende gegenläufige Schwankungen kurzfristig zu erwarten.

Da die Liquiditätskredite nicht in der Finanzplanung geplant sind, weicht der Plan-/Ist-Vergleich in Zeile 37 und damit auch in der Summe der Zeile 38 strukturell voneinander ab. Ein realistischer Vergleich ist somit nur zielführend, wenn die Bestandsveränderungen bei den Liquiditätskrediten bereinigt werden:

Bezeichnung	Ansatz 2025 Mio. €	Ergebnis 2025 Mio. €	+ / - 2025 Mio. €
Zeile 38: Bestandsänderung eigener Finanzmittel	0,0	0,6	+ 0,6
abzüglich Bestandsveränderung Liq.-Kredite (Zeilen 34+36)	63,2	65,9	
Bestandsänderung (ohne Liq.-Kredite)	**-63,2**	**-65,3**	**- 2,1**

Gegenüber dem geplanten Liquiditätskreditbedarf von 63,2 Mio. € hat sich eine Verringerung der originären Zahlungsmittel von 65,3 Mio. € ergeben. Gegenüber dem Haushaltsplan ergibt sich in der Finanzrechnung eine Verschlechterung von 2,1 Mio. €.

3.2.5 Liquide Mittel (Zeilen 38 bis 42)

Ausgehend von der Bestandsänderung eigener Finanzmittel (Zeile 38) ergeben sich die gesamten liquiden Mittel wie folgt:

Bezeichnung	Ansatz 2025 Mio. €	Ergebnis 2025 Mio. €	+ / - 2025 Mio. €
Zeile 38: Bestandsänderung eigener Finanzmittel		+ 0,6	
Zeile 39: Anfangsbestand an Finanzmitteln		+ 2,8	
Zeile 40: Bestandsveränderungen fremde Finanzmittel		- 1,6	
Zeile 41: Liquide Mittel		**+ 1,9**	

Die Summe aller liquiden Mittel beträgt 1,9 Mio. €. Dies entspricht dem ausgewiesenen Bestand unter Nr. 2.4 auf der Aktivseite der Bilanz.

Ausgehend von Zeile 38 werden hierbei folgende Positionen berücksichtigt:

Anfangsbestand an Finanzmitteln (Zeile 39)

Hier spiegelt sich der Stand der liquiden Mittel zu Beginn des Jahres wider. Er entspricht dem Vorjahresbestand unter Nr. 2.4 auf der Aktivseite der Bilanz.

+/- Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln (Zeile 40)

In der Zeile 40 werden die Bewegungen bei fremden Finanzmitteln dargestellt. Diese setzen sich zusammen aus nicht geklärten Ein- und Auszahlungen sowie durchlaufenden Geldern. Jahresübergreifend betrachtet gleichen sich positive und negative Beträge jeweils aus. Im Rahmen des Jahresabschlusses wird regelmäßig überprüft, dass diese Positionen in angemessener Zeit einer Klärung bzw. einem Ausgleich zugeführt werden.

Die Bestände an fremden Finanzmitteln werden in der Bilanz ausgewiesen (siehe Bilanzposition Aktiva 2.2.3 – Sonstige Vermögensgegenstände und Passiva 4.7 – Sonstige Verbindlichkeiten). Eine Haushaltsplanung findet in dieser Position naturgemäß nicht statt.

3.3 Erläuterung zur Bilanzierung und Bewertung

Der Wertansatz der Vermögensgegenstände erfolgte in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2008 gemäß § 92 Abs. 3 GO i.V.m. § 55 Abs. 1 KomHVO grundsätzlich anhand von vorsichtig geschätzten Zeitwerten. Diese gelten als Anschaffungs- und Herstellungskosten für die Erstellung der folgenden Jahresabschlüsse. Die Bewertungsvereinfachungsregeln, die zur Erstellung der Eröffnungsbilanz angewandt wurden, gelten für die so bewerteten Vermögensgegenstände in den Folgeabschlüssen weiterhin.

Bei der Bewertung der Vermögensgegenstände und Schulden finden die §§ 33 bis 37 KomHVO und die §§ 42 bis 44 KomHVO entsprechende Anwendung, soweit nicht Sonderregelungen gemäß §§ 56 und 57 KomHVO zu beachten sind. Soweit gesetzlich zugelassene Vereinfachungsregeln bei der Wertermittlung zur Anwendung kamen oder Ansatz- oder Bewertungswahlrechte ausgeübt wurden, sind diese in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2008 bei den einzelnen Bilanzpositionen dargestellt.

Mit dem Erlass der Kommunalhaushaltsverordnung zum 01.01.19 kann die Wertgrenze für geringwertige Wirtschaftsgüter gem. § 30 Abs. 4 KomHVO NRW auf nunmehr 800 € ohne Umsatzsteuer festgelegt werden. Von diesem Wahlrecht wurde mit Wirkung zum 01.01.2020 Gebrauch gemacht.

Gemäß § 36 Abs. 4 KomHVO sind die Nutzungsdauern (ND) der abnutzbaren Vermögensgegenstände grundsätzlich innerhalb der Bandbreite der Rahmentabelle des Runderlasses des Innenministeriums des Landes Nordrhein-Westfalen vom 24.02.2005 festzulegen. Im Zuge der Novellierung der GO und KomHVO NRW durch das 3. NKF-Weiterentwicklungsgesetz wurde die Abschreibungstabelle überarbeitet und mit Runderlass des Innenministeriums vom 24.03.2025 aktualisiert.
Innerhalb des dort vorgegebenen Rahmens ist unter Berücksichtigung der tatsächlichen örtlichen Verhältnisse die Bestimmung der Remscheider Nutzungsdauern in einer gesonderten Abschreibungstabelle vorgenommen worden.

Die Remscheider Abschreibungstabelle weicht in den nachfolgenden Einzelfällen aufgrund der tatsächlichen örtlichen Gegebenheiten von der Rahmentabelle des Innenministeriums ab:

	ND Rahmentabelle	ND Remscheid
Akkubohrschrauber	10 – 15 Jahre	3 Jahre
Standbohrmaschine, Tischbohrmaschine	10 – 15 Jahre	20 Jahre
Werkzeugkasten	10 – 15 Jahre	3 Jahre
Steinway- Flügel	5 – 20 Jahre	50 Jahre
Be- und Entwässerung, einfache Bauart	13 – 33 Jahre	10 Jahre
Schwingböden in Sporthallen	N.N.	25 Jahre
Sportplätze, Aufbauten	20 – 25 Jahre	15 Jahre
PKW- Sonderanhänger	10 – 15 Jahre	6 Jahre
Geschwindigkeitsüberwachung Brennstoffzelle (mobil)	15 – 20 Jahre	6 Jahre
Behelfsbrücke/ Gerüstbrücke	N.N.	10

Gemäß § 29 KomHVO sind mit der Inventur zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres die im wirtschaftlichen Eigentum stehenden Vermögensgegenstände, die Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur (GoI) vollständig aufzunehmen.

Bei Vorhandensein von körperlichen Vermögensgegenständen erfordern die GoI eine körperliche Inventur. Der Gesetzgeber fordert hierbei eine körperliche Bestandsaufnahme spätestens nach 5 Jahren.
Im Jahr 2014 wurden die rechtlichen und organisatorischen Grundzüge für eine körperliche Inventur definiert. Wenngleich in zahlreichen Bereichen die erste Folgeinventur in Vorjahren und im Jahr 2025 durchgeführt wurde, konnte die vollständige körperliche Bestandaufnahme jedoch auch in 2025 noch nicht abgeschlossen werden.

Hiervon abweichend erfolgt in den folgenden Bereichen die körperliche Inventur durch Bestands- und Zustandsaufnahme u.a. als Fachaufgabe im Rahmen der Sicherungspflichten.

- Infrastrukturvermögen
- Gebäude
- Spielplätze
- Barkassen

Die nachfolgend dargestellten Werte verstehen sich in € und wurden zur besseren Lesbarkeit auf volle € gerundet, wodurch sich leichte – rundungsbedingte – Abweichungen in der Summenbildung ergeben können.

3.3.1 Aktiva

Die Aktivseite der Bilanz stellt summarisch alle Vermögenswerte der Stadt dar, welche somit auch als „Mittelverwendung“ bezeichnet werden kann. Die Aktiva werden, absteigend gegliedert nach der Liquidierbarkeit, unterschieden in folgende Bereiche:

0. **Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit:** Durch das Gesetz zur Isolierung der aus der COVID-19-Pandemie und dem Krieg gegen die Ukraine folgenden Belastungen der kommunalen Haushalte im Land Nordrhein-Westfalen“ (kurz: NKF-CUIG) wurde bestimmt, dass die hierdurch verursachten Mindererträge und Mehraufwendungen zu isolieren sind, um die kommunale Handlungsfähigkeit zu erhalten. Diese Isolierung ist bilanziell abzubilden und stellt eine aktivische Bilanzposition dar, welche über den Zeitraum von maximal 50 Jahren erfolgswirksam ausgebucht wird.

1. **Anlagevermögen:** Die Vermögensgegenstände, die dauerhaft dem Verwaltungsbetrieb dienen, wie z. B. Grundstücke, Gebäude oder Fahrzeuge

2. **Umlaufvermögen:** Die Vermögenswerte, die zum Verbrauch, zur Veräußerung oder (Rück-) Zahlung bestimmt sind. Diese verbleiben eher kurzfristig bei der Verwaltung und befinden sich daher „im Umlauf“. Hierunter fallen z. B. Forderungen gegen Dritte, welche baldmöglichst realisiert werden sollen, sowie die liquiden Mittel.

3. **Aktive Rechnungsabgrenzung:** Diese ist eine buchhalterisch ausgewiesene Leistungsforderung, um die periodengerechte Darstellung in der Ergebnisrechnung zu ermöglichen. Sie wird ausgewiesen, so lange eine Zahlung (liquide Mittel) geleistet, die Leistung (Aufwand) aber noch nicht erbracht wurde.

4. **Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag:** Dieser Posten stellt keinen Vermögensgegenstand, sondern lediglich einen Korrekturposten dar, der den Ausweis eines negativen Eigenkapitals auf der Passivseite vermeidet und auf die bilanzielle Überschuldung der Gemeinde hinweist.

3.3.1.1 Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit

Durch das „Gesetz zur Isolierung der aus der COVID-19-Pandemie und dem Krieg gegen die Ukraine folgenden Belastungen der kommunalen Haushalte im Land Nordrhein-Westfalen“ (kurz: NKF-CUIG) wurde bestimmt, dass die hierdurch verursachten Belastungen der kommunalen Haushalte, in Form von Mindererträgen und Mehraufwendungen, zu isolieren sind. Erstmals mit dem Jahresabschluss 2020 wurde die aktivische Bilanzposition *„0. Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit“* dargestellt.

Die entsprechenden Belastungen sind zu aktivieren, ihnen steht ein außerordentlicher Ertrag aus dem Saldo der Mindererträge und Mehraufwendungen gegenüber.

Der bilanzierte Posten durfte bis einschließlich zum Jahresabschluss 2023 befüllt werden und ist ab dem Jahr 2026 über maximal 50 Jahre linear, erfolgswirksam abzuschreiben.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
0. Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit	94.435.847	**94.435.847**	0

3.3.1.2 Anlagevermögen (Bilanzposition 1.1 bis 1.3)

Die Gliederung des Anlagevermögens richtet sich nach den in § 42 Abs. 3 KomHVO vorgeschriebenen Bilanzpositionen.

Zum Anlagevermögen gehören alle Vermögensgegenstände der Stadt Remscheid, die dazu bestimmt sind, dauerhaft der gemeindlichen Aufgabenerfüllung zu dienen. Der Anlagenspiegel auf Seite 77 vermittelt einen Gesamtüberblick über die Bewegungen des Anlagevermögens im Jahr 2025.

3.3.1.2.1 Immaterielle Vermögensgegenstände (Bilanzposition 1.1)

Zu den immateriellen Vermögensgegenständen zählen entgeltlich erworbene

- Konzessionen und Lizenzen
- Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte
- Geschäfts- und Firmenwerte

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	1.090.105	**923.470**	- 166.635

Zu bilanzierende Rechte oder Geschäfts- und Firmenwerte sind bei der Stadt Remscheid nicht vorhanden. Entgeltlich erworbene Lizenzen betreffen typischerweise den DV- Bereich. Bei Betriebs- und Systemsoftware, die im Nutzungs- und Funktionszusammenhang mit der Hardware erworben wurde (OEM, Bundling), erfolgt der Ansatz mit dem materiellen Vermögensgegenstand bei der Betriebs- und Geschäftsausstattung.
Unentgeltlich erworbene oder selbst erstellte immaterielle Vermögensgegenstände sind gemäß § 44 Abs. 1 KomHVO nicht bilanziert worden.

Die o. g. Veränderung ergibt sich aus Zugängen, Abgängen sowie den angefallenen Abschreibungen im Jahre 2025.

3.3.1.2.2 Sachanlagen (Bilanzpositionen 1.2)

Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (1.2.1)

Bei unbebauten Grundstücken handelt es sich um Grundstücke, auf denen sich keine Gebäude befinden. Allerdings gelten auch Grundstücke, die mit Gebäuden versehen sind, deren Zweckbestimmung und Wert gegenüber der Zweckbestimmung und dem Wert des Grundes und Bodens aber von untergeordneter Bedeutung sind, als unbebaut (vgl. § 246Gesetz zur Reform des Grundsteuer- und Bewertungsrechts (Grundsteuer-Reformgesetz – GrStRefG).

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
1.2.1.1 Grünflächen	37.888.377	**40.272.004**	+ 2.383.627
1.2.1.2 Ackerland	2.050.975	**2.052.887**	+ 1.912
1.2.1.3 Wald, Forsten	444.037	**444.037**	0
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	32.838.287	**39.626.141**	+ 6.787.854
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	**73.221.676**	**82.395.069**	**+ 9.173.393**

Die unbebauten Grundstücke wurden in der Anlagenbuchhaltung auf Sammelpositionen zusammengefasst. Eine detaillierte Aufstellung des unbebauten Grundstückvermögens wird im Fachdienst 4.62 – Liegenschaftsentwicklung, Vermessung und Kataster geführt.

Die o. g. Veränderungen resultieren aus dem laufenden Grundstücksgeschäft durch An- und Verkäufe von unbebauten Grundstücken, Umgliederungen innerhalb der Bilanzpositionen der Grundstücke aufgrund von Nutzungsänderungen sowie -insbesondere- den für 2025 angefallenen Abschreibungen für Aufbauten. In 2025 sind insbesondere die Zugänge im Bereich der Grünflächen sowie der sonstigen unbebauten Grundstücke zwecks potentieller Entwicklung von Wohn- und Gewerbeflächen hervorzuheben.

Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (1.2.2)

Bebaute Grundstücke sind Grundstücke, auf denen sich nutzbare Gebäude befinden. Nach der ständigen Rechtsprechung des Bundesfinanzhofes ist ein Bauwerk als Gebäude anzusehen, wenn es Menschen oder Sachen durch räumliche Umschließung Schutz gegen Witterungseinflüsse gewährt, den Aufenthalt von Menschen gestattet, fest mit dem Grund und Boden verbunden, von einiger Beständigkeit und ausreichend standfest ist.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	18.917.583	**19.050.289**	+ 132.706
1.2.2.2 Schulen	168.048.723	**164.859.146**	- 3.189.577
1.2.2.3 Wohnbauten	3.050.444	**3.466.318**	+ 415.874
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	73.869.731	**71.974.099**	- 1.895.632
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	**263.886.481**	**259.349.852**	**- 4.536.629**

Die bebauten Grundstücke werden auf Sammelpositionen in der Anlagenbuchhaltung geführt. Eine detaillierte Aufstellung des bebauten Grundstückvermögens wird im Fachdienst 4.62 – Liegenschaftsentwicklung, Vermessung und Kataster geführt.

Bei den o.g. Bilanzpositionen (1.2.2.1 – 1.2.2.4) werden auch Aufbauten und Betriebsvorrichtungen der Grundstücke erfasst. Für einzelne Einrichtungen wurde abweichend vom Grundsatz der Einzelbewertung eine Sachgesamtheit gebildet, da eine Einzelbewertung nicht möglich war (z.B. Aufbauten Außengelände KTE Ringstraße). Diese werden in der Anlagenbuchhaltung geführt und sind entsprechend beschrieben.

Die o.g. Veränderungen ergeben sich größtenteils aus den angefallenen Abschreibungen der Gebäude (*ca. 12,3 Mio. €*) und sonstigen Grundstücksaufbauten im Jahr 2025 sowie dem gegenüber stehender Zugänge aus der Aktivierung von Anlagen im Bau. Der stetige Werteverzehr, mangels ausreichender Reinvestitionen, konnte in 2025 nicht aufgehalten werden.

Für einzelne Gebäude wurden in der Bilanz Instandhaltungsrückstellungen gebildet, wenn diese Maßnahmen als bisher unterlassen bewertet werden mussten; eine Abwertung im Anlagevermögen ist insofern unterblieben. Weitere Erläuterungen werden bei der Bilanzposition Instandhaltungsrückstellungen ausgewiesen.

Infrastrukturvermögen (1.2.3)

Dem Infrastrukturvermögen in bilanzieller Hinsicht wird nur das Infrastrukturvermögen im engeren Sinne zugerechnet. Dies umfasst im Wesentlichen alle Grundstücke mit Straßen, Parkplatzanlagen, Kanalisationen und sonstige Ver- und Entsorgungseinrichtungen.

Das Infrastrukturvermögen im weiteren Sinne umfasst alle öffentlichen Einrichtungen, die ihrer Bauweise und Funktion nach ausschließlich der örtlichen Infrastruktur zu dienen bestimmt sind. Hierunter werden unter anderem Bildungsinstitutionen sowie Kultur- und Sozialeinrichtungen gefasst. Bilanziell wird dieses Infrastrukturvermögen im weiteren Sinne überwiegend dem Bereich der bebauten Grundstücke zugeordnet.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
1.2.3 Infrastrukturvermögen	176.584.107	**169.180.436**	- 7.403.671

Es wird auf die Erläuterungen bei den nachfolgenden Einzelpositionen verwiesen.

Für einzelne Vermögensgegenstände des Infrastrukturvermögens wurden in der Bilanz Instandhaltungsrückstellungen gebildet, wenn diese Maßnahmen als bisher unterlassen bewertet werden mussten. Weitere Erläuterungen werden bei der Bilanzposition Instandhaltungsrückstellungen ab Seite 60 ausgewiesen.

Grund und Boden des Infrastrukturvermögens (1.2.3.1)

Unter diesem Bilanzposten wird sämtlicher Grund und Boden des gemeindlichen Infrastrukturvermögens ausgewiesen.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	61.850.613	**61.951.656**	+ 101.043

Die einzelnen Positionen des Grund und Boden des Infrastrukturvermögens werden in Sammelpositionen in der Anlagenbuchhaltung zusammengefasst.

Die o.g. Veränderung resultiert aus dem lfd. Grundstückgeschäft durch An- und Verkäufe von Grundstücken des Infrastrukturvermögens und den für 2025 angefallenen Abschreibungen für Aufbauten (Mauern, Bänke, Begrünung etc.).

Brücken und Tunnel (1.2.3.2)

Brücken und Tunnel sind Bauwerke zum Über- bzw. Unterspannen von Hindernissen im Zuge der Führung von Verkehrswegen.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	28.802.777	**28.184.778**	- 617.999

Brücken und Tunnel werden einzeln in der Anlagenbuchhaltung geführt. Die o. g. Veränderung ergibt sich aus den angefallenen Abschreibungen im Jahr 2025.

Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen (1.2.3.3)

Es stehen keine Gleisanlagen o.ä. im wirtschaftlichen Eigentum der Stadt Remscheid.

Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen (1.2.3.4)

Unter Abwasserbeseitigungsanlagen versteht man alle Einrichtungen zur gemeindlichen Abwasserbeseitigung, insbesondere die Einrichtungen, die dem Sammeln, Fortleiten, Behandeln, Einleiten, Versickern, Verregnen und Verrieseln dienen.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	657.115	**703.121**	+ 46.006

Der Stadt Remscheid obliegt das Eigentum nur an den Kanalnetzen im “Gewerbepark Hasten“, „Kanal K2 Forsten“, der „Entwässerungsanlage Bootshafen Kräwinkler Brücke“, der „Entwässerung der Sportanlage Jahnplatz“, dem „Durchlass Müggenbach“, der Fahrbahnentwässerung Untergarschagen, sowie verschiedener Entwässerungsanlagen in Kleingartenanlagen. Das kommunale Kanalnetz steht im wirtschaftlichen Eigentum der Technischen Betriebe der Stadt Remscheid und wird von diesen bilanziert. Die o. g. Veränderung resultiert aus den angefallenen Abschreibungen im Jahr 2025. Die genannten Kanäle werden einzeln in der Anlagenbuchhaltung geführt.

Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen (1.2.3.5)

Unter diesem Bilanzposten sind alle gemeindlichen Straßen, Wege und Plätze, deren Nutzung für den öffentlichen Fahrzeug- und Fußgängerverkehr bestimmt ist, zu fassen. Weiterhin sind hierunter sämtliche Verkehrsführungs- und Verkehrssteuerungseinrichtungen wie Verkehrsschilder, Lichtzeichenanlagen, Parkscheinautomaten und ähnliches zu subsumieren.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	66.117.495	**59.477.823**	- 6.639.672

Als Vermögensgegenstand wurde bis einschließlich zum Jahresabschluss 2023 jeweils eine „Straße“ in ihrer Gesamtheit (gemäß gültigem Straßenverzeichnis der Stadt Remscheid) betrachtet.
Ab dem Jahr 2024 wird von § 36 Abs. 2 KOMHVO NRW Gebrauch gemacht, so dass Straßendecken und Unterbau ausgewählter, im Bereich der Deckschicht sanierter Straßen(teile), im Zuge des Komponentenansatzes getrennt voneinander ausgewiesen werden. In 2025 konnte jedoch noch keine Aktivierung diesbezüglich erfolgen, so dass dies erst ab dem Jahr 2026 zum Tragen kommt.

Weiterhin fallen unter diesen Bilanzposten Verkehrsführungs- und Verkehrssteuerungseinrichtungen.

Die o. g. Veränderung ergibt sich vor allem aus den angefallenen Abschreibungen im Jahr 2025 sowie den aktivierungsfähigen Kosten aus der vereinzelten Aktivierung von Anlagen im Bau. Der stetige Werteverzehr zeigt auf, dass die Stadt Remscheid auf Grund der Haushaltslage bisher nicht in der Lage ist, die Substanz und das Vermögen zu erhalten.

Die zur Vernetzung der Lichtzeichenanlagen mit dem zentralen Verkehrsrechner benötigten Kabel und Kabeltrassen wurden ebenfalls unter dieser Bilanzposition erfasst. Diese Vermögensgegenstände werden als Sammelposten in der Anlagenbuchhaltung geführt.

Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens (1.2.3.6)

Zu den Sonstigen Bauten des Infrastrukturvermögens zählen alle Vermögenspositionen, die nicht in den übrigen Bereichen des Infrastrukturvermögens einzuordnen sind. Dies sind zum Beispiel Stützmauern, Durchlässe, Fernmeldetrassen, Heizkanäle sowie Beleuchtungsanlagen.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	19.156.108	**18.863.057**	- 293.051

Die darunterfallenden Vermögensgegenstände werden grundsätzlich einzeln in der Anlagenbuchhaltung geführt. Die o.g. Veränderung ergibt sich vor allem aus den angefallenen Abschreibungen im Jahr 2025 sowie durch Zugänge aus der vereinzelten Aktivierung von Anlagen im Bau.

Die Straßen- und Wegebeleuchtungen stehen seit dem 31.12.2020 wieder im Eigentum der Stadt Remscheid. In 2022 erfolgte die Bildung eines Festwertes für alle Straßenbeleuchtungsanlagen der Stadt Remscheid. Ein Teil der Straßenbeleuchtung ging unentgeltlich in das Vermögen der Stadt Remscheid über, da dieses bereits in Vorjahren durch die Stadt finanziert wurde. Somit wurde für diesen Teil ein analoger Sonderposten gebildet. Einzelne im städtischen Eigentum befindliche Beleuchtungseinrichtungen (z.B. Flutlichtanlagen in Sportstätten) wurden als Aufbauten zum jeweiligen Grund und Boden erfasst.

Bauten auf fremden Grund und Boden (1.2.4)

Dies betrifft alle Bauten bei denen die Gemeinde nicht rechtlicher Eigentümer des Grund und Bodens ist, auf dem ihr Vermögensgegenstand errichtet wurde.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	629.607	**611.446**	- 18.161

Unter dieser Bilanzposition sind lediglich zwei Vermögenspositionen erfasst. Zum einen handelt es sich um ein Wetterschutzdach am Bahnhof Lennep und um die Altentagesstätte Klausen. Die o. g. Veränderung ergibt sich aus den angefallenen Abschreibungen im Jahr 2025.

Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler (1.2.5)

Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler sind Vermögensgegenstände, deren Erhaltung wegen ihrer Bedeutung für Kunst, Kultur und Geschichte im gemeindlichen Interesse liegt.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	48.270	**921.366**	+ 873.096

Entsprechend den Vereinfachungsregelungen zur Erstellung der Eröffnungsbilanz wurden diese Vermögensgegenstände mit einem Erinnerungswert in Höhe von 0 € angesetzt. Eine Übersicht über die

vorhandenen Vermögenspositionen wird in den verantwortlichen Fachdiensten vorgehalten. Seit der Eröffnungsbilanz werden Neuanschaffungen mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet. Bislang wurden das „Schwungrad“ an der BAB- Auffahrt Remscheid sowie diverse Skulpturen im Garten der ehem. Galerie Scharffstr., sowie Einzelgegenstände verschiedener Bereiche bilanziert. Der überwiegende Wertansatz stammt aus Sachspenden, für welche ein entsprechender Sonderposten auf der Passivseite angesetzt wurde.

Die o. g. Veränderung ergibt sich aus den in 2025 erfolgten Aktivierungen der Sanierungen des Ehrenhains-Reinshagen sowie des Denkmals Bergischer Löwe.

Maschinen, Technische Anlagen, Fahrzeuge (1.2.6)

Unter diesen Bilanzposten fallen alle Maschinen und technischen Anlagen, die der gemeindlichen Leistungserstellung dienen, soweit sie nicht den Bilanzposten Infrastrukturvermögen, Betriebs- und Geschäftsausstattung oder den Betriebsvorrichtungen (diese werden bei den bebauten und unbebauten Grundstücken geführt) zuzurechnen sind.

Neben den marktgängigen Fahrzeugen umfasst dieser Bilanzposten auch die kommunalen Spezialfahrzeuge wie Feuerwehrfahrzeuge oder Geschwindigkeitsmessfahrzeuge.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	7.916.532	**9.463.685**	+ 1.547.153

Die darunterfallenden Vermögensgegenstände werden einzeln in der Anlagenbuchhaltung geführt. Die o. g. Veränderung ergibt sich vor allem aus Vermögenszu- und -abgängen sowie den angefallenen Abschreibungen im Jahr 2025. Im Jahr 2025 stehen den fortlaufend anfallenden Abschreibungen deutliche Zugänge durch die Aktivierung Brandschutz- und Rettungsdienstfahrzeugen gegenüber, so dass sich eine Erhöhung des Bilanzansatzes ergibt. Dies ist aufgrund der intervallweisen Ersatzbeschaffungen, vor allem im Bereich der Feuerwehr, ein nachvollziehbares Bild.

Betriebs- und Geschäftsausstattung (1.2.7)

Die Bilanzposition Betriebs- und Geschäftsausstattung weist unter anderem alle Einrichtungsgegenstände von Büros, Werkstätten, Schulen, Kindertageseinrichtungen u. ä., einschließlich der erforderlichen Werkzeuge, aus.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.921.402	**9.084.457**	+ 163.055

Die o. g. Veränderung ergibt sich vor allem aus Vermögenszu- und -abgängen sowie den angefallenen Abschreibungen im Jahr 2025.

Gemäß § 29 Abs. 1 KomHVO können Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens zu einem Festwert zusammengefasst werden, wenn erwartet werden kann, dass über eine längere Zeit hinweg eine vorab definierte Gruppe von Vermögensgegenständen in ihrem Wert, ihrer Zusammensetzung und Menge gleich bleibt. Demnach wurde u.a. die Ausrüstung und Bekleidung der städtischen Feuerwehr zu verschiedenen Festwerten zusammengefasst. Aufgrund veränderter Rahmenbedingungen (insbes. Wertgrenze Ersatzbeschaffungen in Festwerten) wurden inzwischen alle „historischen“ Festwerte aufgelöst.
Bereits im Jahr 2022 wurde ein neuer Festwert für den Bereich des Atemschutzes bei der Feuerwehr gebildet.

Die nicht unter die Vorschrift des § 29 KomHVO fallenden Vermögensgegenstände werden grds. einzeln in der Anlagenbuchhaltung geführt. Ausnahmen von diesem Grundsatz bestehen vereinzelt im Bereich der Büroeinrichtung, so zum Beispiel im Bereich des Großraumbüros im Dienstleistungszentrum. Des Weiteren werden unter dieser Bilanzposition auch bilanzielle Zugänge aus Sachspenden an die Stadt Remscheid i. H. v. 27 T€ in 2025 geführt. Den Vermögensgegenständen stehen in gleicher Höhe entsprechende Sonderposten gegenüber.

Die im Saldo erkennbare Mehrung des Bestandes in dieser Bilanzposition in 2025 ist insbesondere auf zahlreiche Beschaffungen im Bereich der Digitalisierung der Schulen zurückzuführen.

Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau (1.2.8)

Die geleisteten Anzahlungen beinhalten die geldlichen Vorleistungen einer Gemeinde auf noch zu erhaltende Sachanlagen zum Bilanzstichtag. Anlagen im Bau bilden den Wert noch nicht fertig gestellter Sachanlagen ab. Bei vollständiger Inbetriebnahme wird eine Umbuchung auf den endgültigen Bilanzposten vorgenommen.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	101.813.679	**146.438.097**	+ 44.624.418

Die Höhe der eingestellten Werte ergibt sich aus den bis zum Bilanzstichtag getätigten Zahlungen.

Anlagen in Bau (AiB) bzw. geleistete Anzahlungen werden jeweils als Gesamtanlage in der Anlagenbuchhaltung geführt und werden, nach Fertigstellung, einzelnen Vermögensgegenständen und somit einzelnen Anlagen zugeordnet. Bei Aktivierung der unter dieser Bilanzposition geführten Anlagen wurden die Einzelbuchungen auf nicht aktivierbare Aufwandsanteile überprüft und bei Bedarf korrigiert.

Die o. g. Veränderung ergibt sich aus Anschaffungs- und Herstellungskosten auf bestehenden Anlagen im Bau (u.a. Kindertageseinrichtungen, Schulbaumaßnahmen, etc.) und der Auflösung und Aktivierung von AiB (u.a. Maßnahmen an Gebäuden, Straßenbaumaßnahmen, Maßnahmen an Grünanlagen sowie diverser anderer Maßnahmen).
Obwohl im Rahmen des Jahresabschlusses einige -teils sehr werthaltige- Maßnahmen abgerechnet werden konnten, bleiben Rückstände bei der Aktivierung von Anlagen im Bau aus den vergangenen Jahren bestehen. Diese konnten auch in 2025 zum wiederholten Male nicht vollständig aufgeholt werden.
Aufgrund des stark gestiegenen Investitionsvolumens, welches sich auch zukünftig abzeichnet, ist in den Folgejahren zunächst mit einem deutlichen Anstieg der zunächst als Anlage im Bau geführten Positionen zu rechnen.

Über den Bilanzstichtag 31.12.2025 hinaus bestehen rund 460 Einzelmaßnahmen weiterhin als AiB, maßgeblich aus folgenden Bereichen:

- Bauvorhaben an Schulen, Kindertageseinrichtungen und Verwaltungsgebäuden
- Maßnahmen am Infrastrukturvermögen
- Sanierungen im Sportbereich (insbes. Freibad Eschbachtal)

3.3.1.2.3 Finanzanlagen (Bilanzposition 1.3)

Unter den Finanzanlagen werden die Werte angesetzt, die auf Dauer finanziellen Anlagezwecken oder Unternehmensverbindungen sowie damit zusammenhängenden Ausleihungen dienen. Auf den Beteiligungsbericht des Vorjahres (hier: 2024) der Stadt Remscheid wird verwiesen. Er kann auf den Internetseiten der Stadt Remscheid eingesehen werden.

Gemäß § 36 Abs. 6 KomHVO sind außerplanmäßige Abschreibungen bei einer voraussichtlich dauernden Wertminderung eines Vermögensgegenstandes des Anlagevermögens vorzunehmen, um diesen mit dem niedrigeren Wert anzusetzen, der diesem am Abschlussstichtag beizulegen ist. Bei Finanzanlagen können außerplanmäßige Abschreibungen auch bei einer voraussichtlich nicht dauernden Wertminderung vorgenommen werden. Die Beurteilung der Einzelfälle liegt im Ermessen der Gemeinde. Soweit von einer außerplanmäßigen Abschreibung Gebrauch gemacht wurde, wird dies bei der jeweiligen Bilanzposition erläutert.

Anteile an verbundenen Unternehmen (1.3.1)

Verbundene Unternehmen sind Unternehmen, die unter der einheitlichen Leitung der Gemeinde stehen. Dazu gehören auch Unternehmen, bei denen der Gemeinde die Mehrheit der Stimmrechte der Gesellschafter zusteht, oder das Recht, die Mehrheit der Mitglieder des Verwaltungs-, Leitungs- oder des Aufsichtsorgans zu bestellen oder abzuberufen und sie gleichzeitig Gesellschafterin ist, oder das Recht zusteht, einen beherrschenden Einfluss auf Grund eines mit diesem Unternehmen geschlossenen Beherrschungsvertrags oder auf Grund einer Satzungsbestimmung dieses Unternehmens auszuüben.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
GEWAG Remscheid	22.689.062	**22.689.062**	0
Stadtwerke Remscheid GmbH	185.789.300	**185.789.300**	0
Remscheider Bildungsbau GmbH	0	**25.000**	+25.000
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	208.478.362	**208.503.362**	+25.000

Bei der Gewag Wohnungsaktiengesellschaft Remscheid liegt in 2025 keine Veränderung vor.

Bei den Stadtwerken Remscheid GmbH liegt in 2025 keine Veränderung vor.

Die Remscheider Bildungsbau GmbH (Schulbaugesellschaft) wurde 2025 gegründet.

Beteiligungen (1.3.2)

Beteiligungen sind i.d.R. solche Verbindungen zu anderen Unternehmen, bei denen die gehaltenen Anteile an diesen Unternehmen dazu bestimmt sind, durch die Herstellung einer dauernden Verbindung zu diesem Unternehmen dem eigenen Geschäftsbetrieb zu dienen.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
Arbeit Remscheid gGmbH	121.948	**121.948**	0
AWG Abfallwirtschaftsgesellschaft mbH	6.679	**6.679**	0
Bergische Alten- und Pflegeeinrichtungen Remscheid gGmbH	0	**0**	0
Bergische Gesellschaft für Ressourceneffizienz GmbH	2.125	**2.125**	0

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
Bergische Struktur- und Wirtschaftsförderungsgesellschaft mbh	9.200	**9.200**	0
Bergische Symphoniker GmbH	27.634	**27.634**	0
Chemisches und Veterinäruntersuchungsamt Rhein- Ruhr- Wupper	15.000	**15.000**	0
d- NRW AöR	1.000	**1.000**	0
Ev. Jugendhilfe Bergisch Land gGmbH	507.033	**507.033**	0
Lokalfunk Remscheid- Solingen Betriebs- GmbH & Co. KG	68.948	**68.948**	0
PD GmbH	1.500	**1.500**	0
Sana – Klinikum Remscheid GmbH	158.100	**158.100**	0
Zweckverband „Abfallwirtschaftsverband EKOCity“	227	**227**	0
Zweckverband „KDN – Dachverband“	48.464	**48.464**	0
Zweckverband „Naturpark Bergisches Land“	4.281	**4.281**	0
Zweckverband „VRR – Verkehrsverbund Rhein-Ruhr“	68.284	**68.284**	0
1.3.2 Beteiligungen	**1.040.423**	**1.040.423**	**0**

Zweckverbände

Der Zweckverband ist ein Gemeindeverband, dem bestimmte örtliche Aufgaben der Gemeinden zur gemeinsamen Aufgabenerfüllung übertragen werden. Mit der Gründung eines Zweckverbandes überträgt die Gemeinde eine oder mehrere ihrer örtlichen Aufgaben an diesen, denn der Zweckverband dient der gemeinsamen Wahrnehmung von Aufgaben der am Zusammenschluss beteiligten Gemeinden.

Die Aufgabenübertragung der Gemeinde an einen Zweckverband ist grundsätzlich vergleichbar mit einer privatrechtlichen Aufgabenübertragung an einen von der Gemeinde errichteten Betrieb oder einen Betrieb, am dem die Gemeinde beteiligt ist. Die Mitgliedschaft der Gemeinde in einem Zweckverband ist deshalb in der gleichen Art und Weise betriebswirtschaftlich einzustufen und bilanztechnisch zu behandeln, wie die Beteiligung der Gemeinde an einem Unternehmen oder einer sonstigen Einrichtung. Die gehaltenen Anteile an den Zweckverbänden wurden bei den Beteiligungen 1.3.2 bilanziert.

Die nordrhein- westfälischen Landschaftsverbände und die Wasserverbände nehmen eigene durch Gesetz zugewiesene Aufgaben wahr. Die Zugehörigkeit der einzelnen Kommunen richtet sich nach ihrer Belegenheit im Verbandsgebiet und begründet keine eigene Aufgabenzuständigkeit der Kommunen (kein Gemeindeverband). Die Mitgliedschaft im Landschaftsverband Rheinland und die Mitgliedschaft im Wupperverband stellen daher keine kommunalen Beteiligungen dar. Sie sind nach dem Erlass des Innenministeriums NRW vom 12.09.2008 bzw. entsprechend der Weisung der Aufsichtsbehörde bei den Mitgliedskommunen nicht zu bilanzieren.

Sondervermögen (1.3.3)

Zum Sondervermögen der Gemeinde zählen nach § 97 Abs. 1 GO NRW auch die organisatorisch verselbstständigten Einrichtungen nach § 107 Abs. 2 GO NRW ohne eigene Rechtspersönlichkeit (eigenbetriebsähnliche Einrichtungen). Bei der Stadt Remscheid stellen die „Technischen Betriebe Remscheid“ Sondervermögen dar.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
Technische Betriebe Remscheid	98.907.352	**98.907.352**	0

Bereits zum 01.01.2014 wurden die Technischen Betriebe Remscheid (TBR) gegründet, welche aus den bisherigen Remscheider Entsorgungsbetrieben (REB) und den ehemaligen städtischen Verwaltungseinheiten Forstwirtschaft, Straßen- und Brückenbau sowie Grünflächen und Friedhöfe hervorgegangen sind. Im Zuge der Gründung wurden ausgewählte, diesen Bereichen zugeordnete, Vermögenspositionen als Sacheinlage in die TBR eingebracht.
Zum 01.01.2020 wurde die Liegenschaft „Lenneper Str. 63“ in das Vermögen der TBR übertragen. Zum 01.12.2021 wurde die Liegenschaft „Luckhausen 7“ vollständig in das Vermögen der TBR überführt. In 2022, 2023, 2024 und 2025 gab es keine Veränderung.

Wertpapiere des Anlagevermögens (1.3.4)

Als Wertpapiere des Anlagevermögens sind Wertpapiere anzusetzen, die ohne Beteiligung zu sein oder ohne zu Anteilen an verbundene Unternehmen zu gehören, dazu bestimmt sind, als Kapitalanlage dauernd der Aufgabenerfüllung der Gemeinde zu dienen.

Die Bewertung der RWE-Aktien erfolgte zur Eröffnungsbilanz gem. § 56 Abs. 7 KomHVO mit dem Tiefstkurs der vor dem Bilanzstichtag liegenden 12 Wochen = 86,84 €.

Die Stadt Remscheid hielt zum 01.01.2023 269.855 Stammaktien an der RWE AG. 160.875 Stammaktien der RWE AG waren bis 2019 in der RW Beteiligungs-GmbH (bzw. deren Vorgängerorganisationen). Die von der Gesellschaft gehaltenen RWE-Stammaktien wurden im Rahmen einer Kettenverschmelzung an die Gesellschafter ausgeschüttet. Die Gesellschaft wurde im Jahr 2021 nach Ablauf des Sperrjahres aus dem Handelsregister gelöscht, sodass es in 2022 keine weiteren Auswirkungen gab.

Die schwankende Kursentwicklung der vergangenen Jahre erforderte wiederholt Abschreibungen und Zuschreibungen auf den Bestand der RWE Aktien. In den Jahren 2016 bis 2022 konnte aufgrund eines stetigen Kursgewinns eine Wertaufholung erfasst werden; zuletzt auf 41,39 € je Aktie im Jahresabschluss 2022 auf 11.169.298 €. 2023 war von keiner dauerhaften Wertminderung auszugehen.

Im Laufe des Jahres 2023 wurden 83.000 Aktien bei einem Aktienkurs von 41,39 €/Aktie verkauft. Dies bewirkte eine Minderung im Bestand um 3.435.370,00 €. Die Bewertung der Aktien lag am 31.12.2023 bei 7.733.928,45 €.

Aufgrund der rückläufigen Kursentwicklung wurde zum 31.12.2024 eine Abschreibung wegen dauerhafter Wertminderung gem. § 36 Abs. 6 KomHVO NRW in Höhe von 2.432.852,10 veranlasst, so dass sich der Wert auf 5.301.076,35 € reduzierte.

Im Jahr 2025 wurden die restlichen 186.855 Aktien verkauft. Damit ist das gesamte Aktiendepot der RWE-Aktien aufgelöst worden. Es konnten Erträge in Höhe von 2.593.250,44 € aufgrund der höheren Kurswerte in Höhe von 7.894.326,79 € zu den Buchwerten in Höhe von 5.301.076,35 € generiert werden.

Darstellung der Aktienverkäufe der RWE-Aktien 2025:

Verkauf RWE-Aktien	Stück	Buchwert 01.01.2025	Verkaufskurs	Verkaufserlös	Ertrag
30.10.2025	20.000	567.400,00	Ø 41,67	833.300,00	265.900,00
31.10.2025	57.875	1.641.913,75	Ø 41,86	2.422.671,25	780.757,50
04.11.2025	108.980	3.091.762,60	Ø 42,56	4.638.355,54	1.546.592,94
Gesamt 31.12.2025	**186.855**	**5.301.076,35**	**Ø 42,25**	**7.894.326,79**	**2.593.250,44**

Der „Rheinischer Versorgungsrücklagefonds“ (RVR-Fonds) wurde im Jahresverlauf 2023 verkauft.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
RWE AG	5.301.076	**0**	-5.301.076
Rheinischen Versorgungsrücklage-Fonds	0	**0**	0
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	5.301.076	**0**	-5.301.076

Ausleihungen (1.3.5)

Als Ausleihungen werden langfristige Forderungen der Gemeinde bezeichnet, die durch Hingabe von Kapital erworben wurden.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	10.000.000	**29.000.000**	+19.000.000
1.3.5.2 an Beteiligungen	0	**0**	0
1.3.5.3 an Sondervermögen	0	**0**	0
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	26.743.968	**27.891.543**	+1.147.575
1.3.5 Ausleihungen	36.743.968	**56.891.543**	+ 20.147.575

Ausleihungen an verbundene Unternehmen

Die Stadtwerke Remscheid GmbH hat 2024 einen Kredit bei der Stadt Remscheid in Höhe von 10 Mio. € mit einer Laufzeit von 10 Jahren als Tilgungsdarlehen (Tilgungssatz 10% p.a.) erhalten. Es wurde vereinbart, den Kredit 1:1 bei einem Kreditinstitut von Seiten der Stadt Remscheid zu refinanzieren und an die Stadtwerke Remscheid GmbH weiterzuleiten. Hierdurch entfällt das Zinsänderungsrisiko Eine Spekulation über die zukünftige Zinsentwicklung liegt somit nicht vor. Der Zinssatz wurde über die gesamte Laufzeit als Festzins vereinbart. Die Weitergabe des Kredits muss in der Bilanz der Stadt Remscheid als Ausleihung an verbundene Unternehmen erfasst werden.
Der so gebildete Bilanzposten im Bereich des Finanzanlagevermögens wird ratierlich, entsprechend des Tilgungsbetrages, in seinem Bilanzwert angepasst. In 2025 betrug die Tilgungsleistung 1,0 Mio. €. Zinserträge werden über die Ergebnisrechnung abgebildet und erhöhen die Finanzanlage nicht. Ebenso vollzog sich in 2025 eine Kreditweiterleitung an die Stadtwerke Remscheid GmbH in Höhe von 20 Mio. €, sodass am 31.12.2025 die gesamte Kreditsumme auf 29 Mio. € steigt.

Die Stadt Remscheid gewährte 2025 der Remscheider Bildungsbau GmbH (Schulbaugesellschaft) einen Überbrückungskredit zur Investitionsförderung in Höhe von 40.000 €, welcher Ende 2025 wieder getilgt wurde.

Die städtischen Wohnungsbaudarlehen (GEWAG) wurden als „Ausleihungen an verbundene Unternehmen“ (GEWAG) mit dem tatsächlichen Restkapital zum Bilanzstichtag in Ansatz gebracht. Eine Abzinsung ist nach den Bestimmungen des NKF nicht vorgesehen, weil diese Ausleihungen sämtlich mit einer Gegenleistungsverpflichtung des Darlehensnehmers verbunden sind. Die Veränderung ergibt sich aus der jährlichen Tilgung. 2022 wurde das Darlehen vom Darlehensnehmer getilgt.

Ausleihungen an Beteiligungen

Ausleihungen an Beteiligungen bestehen nicht.

Ausleihungen an Sondervermögen

Ausleihungen an Sondervermögen bestehen nicht.

Sonstige Ausleihungen

Als sonstige Ausleihungen werden die folgenden Vermögenswerte bilanziert:

Zur Minimierung künftiger Versorgungslasten für Beamte wurden Versicherungen abgeschlossen, deren Aktivwerte zum Bilanzstichtag ausgewiesen werden. Der bilanzielle Wert dieser Versicherungen beträgt ca. 27,6 Mio. €.
Die Verträge mit einer hohen Garantieverzinsung von 4,0% p.a. wurden 2023 wiederaufgenommen, d.h. es werden für diese Verträge ab 2023 wieder Beiträge gezahlt. Die restlichen Verträge mit einer niedrigeren Garantieverzinsung ruhen seit 2020 und wurden nicht wiederaufgenommen.

Ebenso wurden die Einlagenstände der Stadt Remscheid in der „Feuerschadensgemeinschaft“ und des „Kommunalen Schadensausgleich“ zum Bilanzstichtag bilanziert.

Mittel- und langfristige Darlehen werden als Ausleihungen bilanziert, die aufgrund von Vermögensveräußerungen gewährt wurden.

Als sonstige Ausleihungen sind auch in früheren Jahren gewährte Wohnungsbau- und Arbeitgeberdarlehen erfasst. Eine Abzinsung ist nach den Bestimmungen des NKF für die Wohnungsbaudarlehen nicht vorgesehen, weil diese Ausleihungen sämtlich mit einer Gegenleistungsverpflichtung des Darlehensnehmers verbunden sind. Veränderungen ergeben sich aus den Tilgungsleistungen.

Auch der Verband kommunaler Aktionäre (VKA) wird hierunter gefasst.

3.3.1.3 Umlaufvermögen (Bilanzposition 2.1 bis 2.4.)

Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens dienen nicht, wie das Anlagevermögen, dauerhaft dem Geschäftsbetrieb. Erläuterungen zur Wertermittlung / -veränderung werden im Folgenden dargestellt.

3.3.1.3.1 Vorräte (Bilanzposition 2.1)

Zu den Vorräten zählen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie bezogene Waren.

Bei der Stadt Remscheid sind im Jahr 2025 keine Vorräte zu bilanzieren.

3.3.1.3.2 Forderungen (Bilanzposition 2.2)

Unter diesem Posten sind alle noch nicht beglichenen Geldforderungen dargestellt. Die Forderungen werden in öffentlich- rechtliche und privatrechtliche Forderungen sowie sonstige Vermögensgegenstände unterschieden.

Die Forderungen und sonstige Vermögegenstände sind grundsätzlich mit dem Nennwert angesetzt. Forderungen, deren Einziehung keinen Erfolg hatte oder von deren Einziehung zeitlich befristet Abstand genommen wird, werden unterjährig einzelwertberichtigt (EWB).

Über diese Forderungsberichtigungen hinaus wurde aus Gründen des Wirklichkeitsprinzips eine Pauschalwertberichtigung (PWB) vorgenommen. Der offene Forderungsbestand wurde hierzu um eine durchschnittliche Ausfallquote berichtigt. Weitere Erläuterungen zu den Wertberichtigungen sowie den Auswirkungen auf das Jahresergebnis sind auf Seite 26 zu finden.

Der Gesamtbestand an Forderungen in der Bilanz zum 31.12.2025 beträgt:

Bezeichnung	**Grundbestand an Forderungen Mio. €**	**Wertberichtigung Mio. €**	**Bilanzieller Ford.-Bestand Mio. €**
Öffentlich-Rechtliche Forderungen	62,7	-30,5	**32,2**

Privatrechtliche Forderungen	29,0	-1,3	**27,7**
Summe der Forderungen	**91,7**	**-31,8**	**59,9**

Die rechtlich bestehenden Forderungen in Höhe von 91,7 Mio. € sind aufgrund der Wertberichtigungen in der Bilanz mit 59,9 Mio. € bewertet.

3.3.1.3.3 Sonstige Vermögensgegenstände (Bilanzposition 2.2.3)

Unter dem Gliederungspunkt “Sonstige Vermögensgegenstände“ sind alle Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens erfasst, die keinem anderen Posten konkret zugeordnet werden können.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	10.669.731	**11.187.576**	+ 517.846

Hierin sind die “Sonstigen Forderungen“ der antizipativen Rechnungsabgrenzung enthalten sowie die zur Veräußerung bestimmten Grundstücke und Gebäude.

Darüber hinaus sind unter der Bilanzposition auch Forderungen aus durchlaufenden Geldern bilanziert worden. Durchlaufende Gelder stellen fremde Finanzmittel dar, da diese im Namen und für Rechnung eines Dritten vorgeleistet und von diesem zurückgefordert werden. Noch nicht erfolgte Erstattungen werden als Sonstige Forderungen in den Sonstigen Vermögensgegenständen bilanziert.

3.3.1.3.4 Wertpapiere des Umlaufvermögens (Bilanzposition 2.3)

Wertpapiere des Umlaufvermögens sind solche, die von der Kommune nur kurzfristig (Richtwert: < 1 Jahr) gehalten werden. Bei der Stadt Remscheid sind keine Wertpapiere des Umlaufvermögens vorhanden.

3.3.1.3.5 Liquide Mittel (Bilanzposition 2.4)

Die liquiden Mittel resultieren aus Guthaben bei Sparkassen und Kreditinstituten zum Bilanzstichtag.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
2.4 Liquide Mittel	2.822.864	**1.867.188**	- 955.677

Ein geringer Teil dieses Bilanzpostens ist durch Barkassenbestände, die in einer Vielzahl von Fachdiensten als Wechselgeldkassen vorgehalten werden, begründet. Die Ermittlung erfolgte im Rahmen der körperlichen Inventur.

Fremdwährungsumrechnungen mussten nicht vorgenommen werden.

Die Veränderungen an den liquiden Mitteln sind in der Gesamtfinanzrechnung nachgewiesen (ab Seite 34).

3.3.1.4 Aktive Rechnungsabgrenzung (Bilanzposition 3.)

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind vor dem Abschlussstichtag geleistete Ausgaben, soweit sie ganz oder teilweise Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen, entsprechend anzusetzen. Diese Posten sind in Höhe der zukünftigen Aufwendungen in den Jahresabschluss 2025 eingestellt worden.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	26.218.997	**21.583.435**	- 4.635.562

Insbesondere sind hier die Beamtenbezüge für den Januar des Folgejahres zu nennen, welche gesetzlich verpflichtend vor dem 1. Januar ausgezahlt werden mussten.

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten waren außerdem Zuwendungen zu aktivieren, welche die Stadt Remscheid Dritten für die Anschaffung von Vermögensgegenständen gewährt hat und diese Zuwendungsgewährung mit einer dem Dritten gegenüber einklagbaren mehrjährigen Gegenleistungsverpflichtung verbunden wurde. Eingeflossen sind hier im Wesentlichen die gewährten investiven Zuwendungen an freie Träger für Einrichtungs- und Baumaßnahmen in Kindertageseinrichtungen sowie Zuwendungen an Sportvereine nach den Beschlüssen des Sportausschusses.

Die Posten wurden entsprechend dem Anteil der noch nicht abgelaufenen Zweckbindungsfristen mit dem Wert der Zuwendung in Ansatz gebracht. Soweit gleichzeitig korrespondierende Landeszuwendungen gewährt wurden, wurden hierfür entsprechende passive Rechnungsabgrenzungsposten berücksichtigt.

Entsprechend dem Grundsatz der Wesentlichkeit ist auf die Rechnungsabgrenzung geringfügiger Beträge und deren Ansatz als aktive Rechnungsabgrenzungsposten (vgl. § 42 Abs. 3 Nr. 3 KomHVO NRW) in der gemeindlichen Bilanz verzichtet worden.

3.3.1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag (Bilanzposition 4.)

Ergibt sich in der Bilanz ein Überschuss der Passivposten über die Aktivposten, so ist gem. § 44 Abs. 7 KomHVO der entsprechende Betrag auf der Aktivseite der Bilanz unter der Bezeichnung „Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ gesondert auszuweisen.

Dieser Posten stellt keinen Vermögensgegenstand, sondern lediglich einen Korrekturposten dar, der den Ausweis eines negativen Kapitalbetrages auf der Passivseite vermeidet und auf die bilanzielle Überschuldung der Gemeinde hinweist.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	152.903.101	**233.603.105**	+ 80.700.004

Das Ergebnis des Haushaltsjahres 2025 schließt mit einem Fehlbetrag ab. Dadurch – und durch weitere, direkt mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnenden Aufwendungen und Erträge – erhöht sich der nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag um 80,7 Mio. € auf insgesamt 233,6 Mio. €.

3.3.2 Passiva

Die Passivseite der Bilanz stellt summarisch alle Finanzierungsquellen der Stadt dar, welche somit auch als „Mittelherkunft“ bezeichnet werden kann. Die Passiva beantworten die Frage, woher die Finanzierung für alle Vermögenswerte (Aktiva) stammt. Die Passiva werden nach ihren Arten, absteigend gegliedert nach der Fristigkeit, unterschieden in folgende Bereiche:

1. **Eigenkapital:** Dies ist der Anteil der Bilanzsumme, der nicht durch Dritte finanziert ist, im Umkehrschluss also selbst- bzw. eigenfinanziert ist. Das Eigenkapital ergibt sich rechnerisch aus der Differenz zwischen der Bilanzsumme und allen anderen Passivpositionen. Da die Stadt Remscheid überschuldet ist, das Eigenkapital also ein negatives Vorzeichen aufweist, ist dieser Teil als „nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ auf die Aktivseite der Bilanz (letzte Position) umgebucht.

2. **Sonderposten:** Hier sind hauptsächlich die Zuwendungen und Beiträge für die Anschaffung/Herstellung von Vermögensgegenständen ausgewiesen. Sie stellen kein reines Fremdkapital dar, da keine Rückzahlungsverpflichtung besteht. Sie sollen jedoch auch nicht als realisiertes Eigenkapital (=Ertrag) ausgewiesen werden, da die korrespondierenden Vermögensgegenstände nicht aufwandswirksam angeschafft wurden. Die ertragswirksame Auflösung der Sonderposten erfolgt immer entsprechend den aufwandswirksamen Abschreibungen der ihnen zugehörigen Vermögensgegenstände.

3. **Rückstellungen:** Verbindlichkeiten, die in Höhe oder Entstehen unbestimmt sind, deren Eintritt jedoch wahrscheinlich ist, werden als Rückstellungen passiviert. Die Bildung erfolgt zum Zeitpunkt des Bekanntwerdens gegen eine Aufwandsposition, so dass eine periodengerechte Erfassung der Aufwendungen gewährleistet ist.

4. **Verbindlichkeiten:** Hier werden alle tatsächlich bestehenden Verbindlichkeiten Dritten gegenüber ausgewiesen. Neben den zumeist kurzfristigen Verbindlichkeiten z. B. aus Lieferungen und Leistungen sind hier auch die langfristigen Kreditverbindlichkeiten enthalten.

5. **Passive Rechnungsabgrenzung:** Analog zur Aktivseite werden hier buchhalterisch Leistungsverpflichtungen dargestellt, um die periodengerechte Darstellung in der Ergebnisrechnung zu ermöglichen. Sie wird ausgewiesen, so lange eine Zahlung (liquide Mittel) empfangen, die zu einem Ertrag führende Leistung aber durch die Stadt noch nicht erbracht wurde. Anders als bei Verbindlichkeiten wird hier nicht die Zahlung, sondern die Leistung geschuldet.

3.3.2.1 Eigenkapital (Bilanzposition 1.1 bis 1.4)

So lange eine Gemeinde nicht überschuldet ist, spiegelt das Eigenkapital den Anteil des Vermögens (Aktiva) wider, das nicht durch Verbindlichkeiten Dritten gegenüber finanziert ist. Es ist nach der Kommunalhaushaltsverordnung u. a. in die Allgemeine Rücklage und Sonderrücklagen zu unterscheiden.

Durch die eingetretene Überschuldung der Stadt Remscheid ist das Eigenkapital in Summe komplett aufgezehrt.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
1.1 Allgemeine Rücklage	-95.413.468	**-150.389.372**	- 54.975.903
1.2 Sonderrücklagen	0	**0**	0
1.3 Ausgleichsrücklage	0	**0**	0
1.4 Bilanzieller Verlustvortrag	0	**0**	0
1.5 Jahresüberschuss / -fehlbetrag	-57.489.633	**-83.213.733**	- 25.724.100
1.6 Nicht durch Eigenkap. gedeckter Fehlbetrag	152.903.101	**233.603.105**	+ 80.700.004
1. Eigenkapital	**0**	**0**	**0**

Die Allgemeine Rücklage zzgl. des Jahresfehlbetrages erhalten negative Vorzeichen. Aus diesem Grund ist eine Korrekturbuchung unter der Bilanzzeile 1.6 – Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag ausgewiesen, die das Eigenkapital auf der Passivseite ausgleicht (Summe 0) und auf die Aktivseite überträgt.

Die Entwicklung des Eigenkapitals wird im Eigenkapitalspiegel (Seite 81) differenzierter aufgezeigt.

3.3.2.1.1 Allgemeine Rücklage (Bilanzposition 1.1)

Der Rat der Stadt Remscheid hat am 2. Oktober 2025 beschlossen, dass die Kommune einen Antrag auf anteilige Entschuldung an das Land Nordrhein-Westfalen stellt (DS 16/7911). Der Antrag wurde am 24. November 2025 nach § 4 Absatz 1 Satz 1 ASEG NRW gestellt: Demnach ergibt sich eine Pro-Kopf-Verschuldung in unserer Stadt von 5.189,94 Euro/Einwohnerin oder Einwohner. Der Umfang der Übernahme von übermäßigen Verbindlichkeiten zur Liquiditätssicherung nach dem ASEG NRW wird für jede Kommune durch Bewilligungsbescheid festgesetzt. Der Bewilligungsbescheid lag zum Zeitpunkt der Aufstellung dieses Jahresabschlusses noch nicht vor.

Die Größe der allgemeinen Rücklage stellt die Veränderung zwischen den Aktivposten der Bilanz und den übrigen Passivposten einschließlich der Sonderrücklagen und der Ausgleichsrücklage dar. Zum 31.12.2025 war das Eigenkapital der Stadt Remscheid vollständig aufgezehrt (siehe Kapitel 3.3.1.5 – Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag (Bilanzposition 4.). Daher wird auch keine Ausgleichsrücklage mehr ausgewiesen.

Der Jahresfehlbetrag des Vorjahres, hier 2024, in Höhe von 57,4 Mio. € wurde in die Allgemeine Rücklage umgebucht. Außerdem wurden einzelne Aufwendungen und Erträge § 44 Abs. 3 KomHVO direkt mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet. Diese Beträge sind unterhalb der Gesamtergebnisrechnung ausgewiesen und auf Seite 33 erläutert.

3.3.2.1.2 Sonderrücklage (Bilanzposition 1.2)

Bei der Stadt Remscheid ist die Bildung einer Sonderrücklage im Sinne des § 44 Abs. 4 KomHVO nicht erforderlich gewesen.

3.3.2.1.3 Ausgleichsrücklage (Bilanzposition 1.3)

In der festgestellten Eröffnungsbilanz der Stadt Remscheid ist nach § 75 Abs. 3 GO eine Ausgleichsrücklage in Höhe von 54.813.480,84 € gebildet worden. Der Bestand wurde bereits durch die Jahresfehlbeträge 2008 bis 2010 vollständig aufgebraucht.

3.3.2.1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (Bilanzposition 1.4)

Der Jahresüberschuss ermittelt sich aus dem Saldo der Erträge und Aufwendungen der Gesamtergebnisrechnung. Der Vorjahresfehlbetrag wurde in die allgemeine Rücklage umgebucht. Die Gesamtergebnisrechnung 2025 schließt mit einem Defizit in Höhe von 83,2 Mio. € ab.

3.3.2.1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag (Bilanzposition 1.5)

Die Summe der regulären Positionen des Eigenkapitals (1.1 bis 1.4) ergibt einen negativen Saldo. Dieser Betrag wird daher auf die Aktivseite unter der gleichlautenden Position 4. „Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ umgebucht.

3.3.2.2 Sonderposten (Bilanzposition 2.1 bis 2.4)

In der gemeindlichen Bilanz müssen die Finanzleistungen Dritter, die durch die Hingabe von Kapital zur Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen erfolgen und zur Aufgabenerledigung der Gemeinde beitragen, gesondert angesetzt werden, damit im gemeindlichen Jahresabschluss die Bilanz ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Schuldenlage der Gemeinde vermittelt.

3.3.2.2.1 Sonderposten für Zuwendungen (Bilanzposition 2.1)

Für Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffung oder Herstellung durch einen Zuwendungsgeber vollständig oder teilweise finanziert wurde, wurden Sonderposten passiviert.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
2.1 Sonderposten für Zuwendungen	135.158.438	**130.964.742**	- 4.193.696

Die (Rest-)Nutzungsdauer der jeweiligen Sonderposten wurde analog der des jeweiligen aktivierten Vermögensgegenstandes gewählt bzw. an das Enddatum dieser angeglichen. Die ertragswirksame Auflösung erfolgt entsprechend.

Wurden Vermögensgegenstände des Anlagevermögens aus pauschal gewährten Zuwendungen (z. B. Investitionspauschale oder Schul- und Bildungspauschale) beschafft oder hergestellt, so wurde der jeweilig zu bildende Sonderposten pauschaliert passiviert und über eine gemittelte Nutzungsdauer der finanzierten Vermögensgegenstände aufgelöst.

Für an die Stadt Remscheid geleistete Sachspenden (größtenteils im Schulbereich) wurden ebenfalls Sonderposten in voller Höhe der aktivierten Vermögensgegenstände passiviert.

Die Veränderung der Sonderposten aus Zuwendungen ergibt sich aus den in 2025 gewährten und passivierten Zuwendungen für laufende Maßnahmen. Wurden Zuwendungen zu einer als Anlage im Bau geführten Maßnahme gewährt, so dürfen diese nicht direkt als Sonderposten passiviert werden, sondern sind bis zum Abschluss der Maßnahme als Erhaltene Anzahlung (Bilanzposition 4.8) auszuweisen.

Weiterhin resultiert die Veränderung der Sonderposten aus Zuwendungen aus den im Jahr 2025 analog der bilanziellen Abschreibung der Vermögensgegenstände, für die sie gebildet wurden, ertragswirksamen Auflösung der Sonderposten aus Zuwendungen gem. § 44 Abs. 5 Satz 2 KomHVO.

3.3.2.2.2 Sonderposten für Beiträge (Bilanzposition 2.2)

Unter dieser Bilanzposition sind gemäß § 42 Abs. 4 Nr. 2.2 i.V.m. § 44 Abs. 5 KomHVO erhaltene Beiträge zu Investitionsmaßnahmen nach dem Baugesetzbuch und dem Kommunalabgabengesetz ausgewiesen.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
2.2 Sonderposten für Beiträge	16.436.414	**14.227.462**	- 2.208.952

Die Veränderung der Sonderposten aus Beiträgen ergibt sich aus den in 2025 erhobenen und passivierten Beiträgen aus lfd. Maßnahmen. Nach Auskunft der Technischen Betriebe Remscheid, welche für die Stadt die Beiträge einfordern, sind keine noch nicht erhobenen Beiträge ausstehend.
Erstmalig im Jahr 2023 wurde vom landeseigenen Förderprogramm „Entlastung von Beitragspflichtigen bei Straßenbaumaßnahmen“ Gebrauch gemacht. Auch in 2025 wurden oftmals keine Beiträge nach dem Kommunalabgabengesetz mehr von den Beitragspflichtigen erhoben, sondern durch Landeszuwendungen kompensiert.

Weiterhin resultiert die Veränderung der Sonderposten aus Beiträgen aus den im Jahr 2025 analog der bilanziellen Abschreibung der Vermögensgegenstände, für die sie gebildet wurden, ertragswirksamen Auflösung der Sonderposten aus Beiträgen gem. § 44 Abs. 5 Satz 2 KomHVO.

3.3.2.2.3 Sonderposten für den Gebührenausgleich (Bilanzposition 2.3)

Unter dem Bilanzposten „Sonderposten für den Gebührenausgleich“ ist die haushaltsmäßige Überdeckung aus Aufgabenbereichen mit Gebührenkalkulation anzusetzen. Die Gemeinde ist nach § 6 Abs. 2 KAG verpflichtet, eine bei einer kostenrechnenden Einrichtung am Ende eines Kalkulationszeitraumes bestehende Kostenüberdeckung innerhalb der nächsten vier Jahre wieder auszugleichen.

Bis zum Jahr 2013 wurde bei der Stadt Remscheid nur ein entsprechender Sonderposten aus dem Bereich der Friedhofsgebühren berücksichtigt. Mit der Gründung der TBR zum 01.01.2014 wurde diese Gebührenüberdeckung an die Technischen Betriebe Remscheid ausgezahlt, da der Bereich Friedhöfe dort angesiedelt wurde. Es ist somit auch für 2025 kein Sonderposten für den Gebührenausgleich auszuweisen.

3.3.2.2.4 Sonstige Sonderposten (Bilanzposition 2.4)

Bei den „Sonstigen Sonderposten“ sind alle weiteren Sonderposten zu bilanzieren, die unter keine der vorgenannten Positionen fallen.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
Sonst. Sonderposten für Stiftungen	2.043.547	**2.043.547**	0
Sonst. Sonderposten i. R. "Gute Schule 2020"	444.837	**175.660**	- 269.177
2.4 Sonstige Sonderposten	**2.488.384**	**2.219.208**	**- 269.177**

Hierzu zählen die Sonderposten aufgrund der Bilanzierung der rechtlich unselbständigen Stiftungen. In Remscheid sind dies die Edelhoff Stiftung, die Stiftung Dausend und die Stockder Stiftung.
Deren jeweilige Vermögenswerte und ggf. Verbindlichkeiten sind mangels eigener Rechtspersönlichkeit in der städtischen Bilanz enthalten. Da die Stadt nicht frei über das Stiftungsvermögen verfügen kann, sind Sonderposten in gleicher Höhe passivisch gegenüberzustellen (siehe Kapitel Sonstige Angaben ab Seite 74).
Für den Entwurf des Jahresabschlusses 2025 wurde eine Anpassung des Sonderpostens an den Vermögenswert der Stiftungen nicht geprüft. Dies ist spätestens mit dem nächsten Jahresabschluss wieder vorgesehen.

Seit dem Jahr 2017 werden für die aus dem Förderprogramm des Landes „Gute Schule 2020“ investiv angeschafften Vermögensgegenstände Sonstige Sonderposten angesetzt. Bilanziell handelt es sich bei den Mitteln aus dem Förderprogramm nicht um eine Zuwendung, sondern um eine Schuldendiensthilfe des Landes, so dass ein Ansatz unter der Bilanzposition „2.1 Sonderposten für Zuwendungen“ nicht angezeigt ist. In 2025 gab es nur noch geringe Zugänge aus der investiven Verwendung der Schuldendiensthilfe. Gleichfalls wurden Teile parallel zur Abschreibung des Anlagevermögens ertragswirksam aufgelöst. Saldiert führt dies zu der oben dargestellten Veränderung.

Weitere Informationen zum Programm „Gute Schule 2020“ sind in Kapitel 3.6.5 ab Seite 75 zu finden.

3.3.2.3 Rückstellungen (Bilanzposition 3.1 bis 3.4)

Nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung müssen ungewisse Verbindlichkeiten durch die Bildung von Rückstellungen berücksichtigt werden, um am Bilanzstichtag ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage zu vermitteln.

Hierdurch werden die gemeindlichen Aufwendungen der Verursachungsperiode zugerechnet, obwohl die voraussichtlichen Zahlungen der Gemeinde erst zu einem späteren Zeitpunkt erfolgen. Den Rückstellungen stehen grundsätzlich keine konkreten Rückdeckungsmittel zur Begleichung der Verbindlichkeit gegenüber.

3.3.2.3.1 Pensionsrückstellungen (Bilanzposition 3.1)

Im Zusammenhang mit der versicherungsmathematischen Bewertung der Pensions- und Beihilfeverpflichtungen wird der Teilwert der jeweiligen Verpflichtung ermittelt. Grundlage der Bewertung der Pensionsverpflichtungen sind die persönlichen Daten von 470 Aktiven, 5 Ausgeschiedenen und 376 Versorgungsempfängern.

Art und Umfang der Pensionsverpflichtungen ergeben sich aus den Bestimmungen des Beamtenstatusgesetzes (BeamtStG), des Beamtengesetzes für das Land Nordrhein-Westfalen (LBG NRW), des Landesbesoldungsgesetzes NRW (LBesG NRW) sowie des Landesbeamtenversorgungsgesetzes (LBeamtVG NRW) in der jeweils geltenden Fassung.

Durch das Dienstrechtsmodernisierungsgesetz für das Land Nordrhein-Westfalen (DRModG NRW) vom 14.06.2016 (GVBl. NRW 2016 S. 310) wurde die Versorgungslastenteilung von laufenden Erstattungen auf Abfindungen umgestellt. Alle zum 01.07.2016 laufenden Erstattungen werden gemäß § 100 LBeamtVG NRW mit den bisherigen Anteilen fortgeführt. Bei allen zum 30.06.2016 noch offenen Fällen, bei denen die Versetzung vor dem 01.07.2016 erfolgte, der Versorgungsfall aber zum 01.07.2016 noch nicht eingetreten war (sog. Schwebefälle), erfolgt dagegen nun gemäß § 101 LBeamtVG NRW spätestens bei Eintritt des Versorgungsfalls eine einmalige Abfindungszahlung.

Zur Vermeidung einer Doppelbilanzierung von Pensionsrückstellungen für Beamte, denen eine vorübergehende Tätigkeit bei einem wirtschaftlichen Unternehmen (§ 114 GO NRW) oder einer organisatorisch verselbstständigten Einrichtung (§ 107 Abs. 2 GO NRW) ohne eigene Rechtspersönlichkeit zugewiesen wurde, wurde die Bilanzierungspraxis des Unternehmens oder der Einrichtung überprüft und bei der Bildung der städtischen Pensionsrückstellungen entsprechend berücksichtigt.

Die Rückstellungen für Beihilfen sind als prozentualer Anteil an den Pensionsrückstellungen eingeflossen. Es wurde von der Wahlmöglichkeit des § 37 Abs. 1 Satz 5 KomHVO Gebrauch gemacht. Der prozentuale Anteil nach § 37 Abs. 1 Satz 5 KomHVO ist aus dem Verhältnis des Volumens der gezahlten Beihilfeleistungen zu dem Volumen der gezahlten Versorgungsbezüge ermittelt worden. Er bemisst sich nach dem Durchschnitt dieser Leistungen in den drei dem Haushaltsjahr 2025 vorangegangenen Haushaltsjahren.

	Pensionsrückstellungen		Beihilferückstellungen			
Jahr	aktive Beamte	Vers.-empf.	aktive Beamte	Prozentsatz	Vers.-empf.	Prozentsatz
2021	99.715.434	123.059.903	21.937.395	22 %	27.073.179	22 %
2022	100.934.787	131.896.858	20.186.957	20 %	26.379.372	20 %
2023	100.073.235	135.398.778	19.013.915	19 %	25.725.768	19 %
2024	99.482.169	147.223.829	19.896.434	20 %	29.444.766	20 %
2025	104.094.299	154.262.715	21.859.803	21 %	32.395.170	21 %

Aufgrund der Erhöhung des anzuwendenden Prozentsatzes steigt der Wert der zu bilanzierenden Beihilferückstellungen.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.20234	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
Pensionsrückst. aktive Beamte	99.482.169	**104.094.299**	+ 4.612.130
Beihilferückst. aktive Beamte	19.896.434	**21.859.803**	+ 1.963.369
Pensionsrückst. Versorgungsempf.	147.223.829	**154.262.715**	+ 7.038.886
Beihilferückst. Versorgungsempf.	29.444.766	**32.395.170**	+ 2.950.404
Deckungslücke n. Art. 28 EGHGB Sana Klinikum	1.700.719	**1.512.317**	- 188.402
3.1 Pensionsrückstellungen	297.747.916	**314.124.304**	**+ 16.376.388**

3.3.2.3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten (Bilanzposition 3.2)

Bei Altlasten handelt es sich um Grundstücke, die mit umweltgefährdenden Stoffen belastet sind. Konkret muss von diesen, nach Erkenntnissen einer im Einzelfall vorangegangenen Untersuchung und einer darauf beruhenden Beurteilung, eine Gefahr für die öffentliche Sicherheit oder Ordnung ausgehen.

Die Stadt Remscheid kann als Sanierungspflichtiger zum einen für die Altlastensanierung eigener und zum anderen für die Altlastensanierung fremder Liegenschaften zuständig sein, für die kein Eigentümer, Verursacher oder Rechtsnachfolger mehr gefunden werden kann.

Rückstellungen können in der Bilanz nur dann gebildet werden, wenn Maßnahmen bereits angeordnet oder konkret absehbar sind. Der reine Verdacht ist hierfür nicht ausreichend. Die Höhe der Rückstellungen wurde auf Grundlage von Kostenschätzungen für die Sanierung festgelegt, welche im Einzelfall über 20 Jahre in Anspruch nehmen kann. Eine Konkretisierung der Sanierungskosten erfolgt erst im weiteren Verlauf der Sanierung.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
Wasserbehandlungsanlage Stockder Str.	118.429	**106.664**	- 11.765
Sanierung ehem. Galvanik Standorte	1.015.897	**392.366**	- 623.531
Sanierung Carl-Grüber-Weg/Hindenburgstraße (Drs. 17/0130 und Drs. 17/1266)	0	**473.098**	+ 473.098
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	1.134.327	**972.128**	**- 162.199**

3.3.2.3.3 Instandhaltungsrückstellungen (Bilanzposition 3.3)

Aufgrund der vorhandenen personellen Kapazitäten und der am Markt zur Verfügung stehenden Kapazitäten zur Umsetzung konnten einzelne Instandhaltungsmaßnahmen nicht durchgeführt werden. Diese sind gemäß § 37 Abs. 4 KomHVO in der Bilanz als Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen zu bilanzieren, sofern eine Nachholung der Maßnahmen konkret beabsichtigt ist und die Maßnahmen einzeln bestimmt und wertmäßig beziffert werden können.

Die gebildeten Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken wurden bei der Bewertung des städtischen Vermögens berücksichtigt, d.h. die durch die Rückstellungen zu behebenden Schäden sind nicht als Wertminderung in die Bewertung des Anlagevermögens eingeflossen. Der Bestand der Instandhaltungsrückstellungen hat sich wie folgt entwickelt:

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	3.939.056	**494.336**	**- 3.444.720**

Die Stadt Remscheid hat gemäß nachfolgenden Aufstellungen Instandhaltungsrückstellungen gebildet, welche in den Folgeperioden aufwandsneutral abgewickelt werden können.

Instandhaltungsrückstellungen Straßen, Brücken und Stützmauern

Im Bereich der Straßen, Brücken und Stützmauern werden regelmäßig Rückstellungen für deren Instandsetzung gebildet. Auch nach Gründung der Technischen Betriebe Remscheid befindet sich das Straßenvermögen im Eigentum der Stadt Remscheid. Die TBR übernehmen jedoch die Unterhaltung und Instandhaltung. Diesbezüglich wird auf die Drucksache-Nr. 14/3760 verwiesen.

Gem. § 3 der „Dienstvereinbarung über die gegenseitige Abnahmeverpflichtung von Leistungen zwischen der Zentralverwaltung der Stadt Remscheid und der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung Technische Betriebe Remscheid (TBR)“, wird je eine aktuelle Leistungsvereinbarung zur Abwicklung der Instandhaltungsrückstellungen am städtischen Straßenvermögen geschlossen. Die TBR werden mit der Instandhaltung der betroffenen Vermögensgegenstände beauftragt und erhalten den entsprechenden Rückstellungsbetrag zum Zeitpunkt des Maßnahmenbeginns ausgezahlt (auf die Drucksache- Nr. 14/3760 wird verwiesen). Mit dem Abschluss der Leistungsvereinbarung werden die Rückstellungen dann als konkrete Verbindlichkeit ausgewiesen. Zukünftige Rückstellungsmaßnahmen werden nicht als Verbindlichkeit ausgewiesen und an die TBR ausgezahlt, sondern direkt über die Bilanzposition 3. Rückstellungen im städtischen Haushalt abgewickelt.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
Brücken			
Fußgängerbrücke Südsteg	259.493	**0**	- 259.493
Summe Instandhaltungsrückstellungen Straßen, Brücken und Stützmauern	259.493	**0**	- 259.493

Instandhaltungsrückstellungen Gebäude

Rückstellungen wurden für Maßnahmen gebildet, die dem Erhalt der städtischen Gebäude in einem ordnungsgemäßen Zustand bis zum Ende ihrer vorgesehenen Nutzugsdauer dienen sollen und als bisher unterlassen bewertet wurden. Hierzu zählt u.a. die Sanierung der

- Dächer
- Fenster
- Fassaden
- Heizungen und Lüftungen
- Elektroinstallationen
- Keller
- Sanitärbereiche

Es wurden keine Maßnahmen aufgenommen, die zu einer Erweiterung oder zu einer über seinen ursprünglichen Zustand hinausgehenden wesentlichen Verbesserung führen (bspw. Erweiterung der Nutzungsfläche).

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
Verw.- Gebäude Rathaus Remscheid	210.364	**0**	- 210.364

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
Verw.- Gebäude Rathaus Lüttringh.	516.490	**0**	- 516.490
Verw.- Gebäude Hastener Str.	98.256	**0**	- 98.256
Sporthalle Hölterfeld	321.323	**0**	- 321.323
Pestalozzi-Schule	133.116	**0**	- 133.116
Teo Otto Theater	130.172	**0**	- 130.172
Kindertageseinrichtung Eisernstein	75.113	**0**	- 75.113
P+R Parkhaus Bf. Remscheid	51.809	**0**	- 51.809
KTE Dicke Eiche (vgl. DS 15/5964)	121.272	**0**	- 121.272
GGS Honsberg (vgl. DS 15/6017)	70.539	**0**	- 70.539
Sophie-Scholl-Gesamtschule	202.790	**0**	- 202.790
Verkehrssicherungsmaßnahme Röntgenstadion (vgl. DS 16/1372)	148.507	**142.968**	- 5.539
Feuerwehr Rolltore (vgl. DS 16/3828)	341.746	**0**	- 341.746
Brandschutzklappen EMMA (vgl. DS 16/4031)	236.066	**0**	- 236.066
Allgemeine (Bau-)Preissteigerungen	1.000.000	**0**	- 1.000.000
Sonnenschutz für städtische Gebäude	22.000	**1.368**	- 20.632
Beseitigung Baumängel Atrium Röntgen-Gymnasium (vgl. DS 17/0181)	0	**350.000**	+ 350.000
Instandhaltungsrückstellungen Gebäude	3.679.563	**494.336**	- 3.185.227

Die Veränderungen ergeben sich aus der Inanspruchnahme / Auflösungen der Rückstellungen im Jahresverlauf 2025, der Anpassung der Instandhaltungskosten zum Bilanzstichtag und der Neubildung von Instandhaltungsrückstellungen zum 31.12.2025. Durch die Durchführung von Sanierungsmaßnahmen wurde in 2025 insgesamt ein Betrag in Höhe von 30 T€ aus den Rückstellungen in Anspruch genommen. Darüber hinaus konnten Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen in Höhe von 3,5 Mio. € gebucht werden. Dies ist darauf zurückzuführen, dass die Instandhaltungsrückstellungen im Zuge der Aufstellung des Doppelhaushalts 2025/2026 in das Investitionsprogramm überführt und dort entsprechend berücksichtigt wurden.

Demgegenüber stehen im Jahr 2025 Zuführungen zu den Instandhaltungsrückstellungen mit einem Gesamtvolumen von 354 T€.

3.3.2.3.4 Sonstige Rückstellungen (Bilanzposition 3.4)

Gemäß den anzuwendenden Rechnungslegungsvorschriften hat die Stadt Remscheid für potenzielle Verluste aus ungewissen Verbindlichkeiten, Rückstellungen zu bilden, wenn der potenzielle Verlust wahrscheinlich und schätzbar und die Höhe der zu erwartenden Verluste nicht geringfügig ist.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
3.4 Sonstige Rückstellungen	14.936.452	**16.471.636**	**- 1.535.184**

Resturlaubsansprüche, Gleitzeit und Überstunden

Für die zum Bilanzstichtag festgestellten Resturlaubsansprüche wird unter Zugrundelegung eines gewogenen Durchschnittstageswertes und für die zum Bilanzstichtag festgestellten Zeitguthaben unter Zugrundelegung eines gewogenen Durchschnittsstundenwertes eine Rückstellung gebildet (6,1 Mio. €). Damit erhöht sich die Rückstellungshöhe gegenüber dem Vorjahr um rund 0,3 Mio. €.

Altersteilzeitrückstellungen

Für die Zahlungsverpflichtungen bei der Inanspruchnahme von Altersteilzeitmodellen nach dem Blockmodell werden während der Beschäftigungsphase Rückstellungen gebildet, die während der Freistellungsphase abgeschmolzen werden (4,5 Mio. €). Darüber hinaus besteht die Verpflichtung zur Zahlung von Abfindungen aufgrund der verringerten Rentenansprüche der Beschäftigten (14 T€).
Die Bewertung erfolgt gemäß den Handreichungen des Innenministeriums NRW analog der steuerrechtlichen Vorgehensweise.

Versorgungslastenausgleich

Die Erstattungsverpflichtungen der Stadt Remscheid bei Dienstherrenwechseln nach dem Beamtenversorgungsgesetz (Versorgungslastenausgleich) werden mit dem Barwert angesetzt und als sonstige Rückstellungen passiviert (0,7 Mio. €). Demgegenüber wird der anteilige Erstattungsanspruch nach dem Versorgungslastenausgleich gegenüber abgebenden Dienstherren mit dem Barwert angesetzt und als sonstige Forderungen aktiviert.

Klageverfahren, Prozesskosten und Schadensersatzleistungen

Infolge der Charakteristik der insbesondere hoheitlichen Verwaltungstätigkeit ist die Stadt Remscheid in eine Vielzahl laufender gerichtlicher Verfahren involviert. Die Bildung von Rückstellungen für gerichtliche Verfahren unterliegt zahlreichen Unwägbarkeiten. Das Ergebnis der einzelnen Verfahren kann nicht mit Gewissheit vorhergesagt werden. Die Beurteilung der Wahrscheinlichkeit und die Bezifferung von ungewissen Verbindlichkeiten erfordern Einschätzungen in großem Umfang. Die endgültigen Verbindlichkeiten der Stadt können hiervon letztlich aber erheblich abweichen. Die endgültige Erledigung der laufenden Verfahren wird nach den Erfahrungen der Vergangenheit voraussichtlich keine nennenswerten Auswirkungen auf das Haushaltsergebnis haben und die Gesamtfinanzlage der Stadt hiervon nur unwesentlich beeinflusst werden.

Darüber hinaus ist die Stadt Remscheid aufgrund der umfangreichen Verwaltungstätigkeit im Laufe einer Rechnungsperiode verpflichtet, eine Vielzahl von Schadensersatzzahlungen zu leisten. Hierbei handelt es sich insbesondere um Schadensersatzverpflichtungen aus der hoheitlichen Tätigkeit, Schadensersatz gegenüber den eigenen Mitarbeitern für Schäden aus dem Dienstverhältnis, Nutzungsausfallentschädigungen etc.. Die tatsächliche Inanspruchnahme und die Schadenshöhe sind naturgemäß schwer abschätzbar.

Zum 31.12.2025 bestehen bei der Stadt Remscheid Rückstellungen aus Klageverfahren, Prozesskosten und Schadenersatzleistungen in Höhe von 0,8 Mio. €.

Weitere Rückstellungen

Bei den weiteren „Sonstigen Rückstellungen“ handelt es sich insbesondere um

- Rückstellungen aus Steuerverbindlichkeiten
- Rückstellungen für drohende Verluste
- sonstige evtl. Nachzahlungsverpflichtungen

3.3.2.4 Verbindlichkeiten (Bilanzposition 4.1 bis 4.7)

Die Verbindlichkeiten sind nach den unterschiedlichen Arten der städtischen Verbindlichkeiten gegliedert.
Die zeitliche Bindung der einzelnen Verbindlichkeiten ist im Verbindlichkeitenspiegel (Seite 82) dargestellt.

3.3.2.4.1 Anleihen (Bilanzposition 4.1)

Gemeinsam mit weiteren Städten im Land NRW hat die Stadt Remscheid seit 2014 mehrere Stadtanleihen ausgegeben, von denen auf die Stadt Remscheid Ende 2025 zurzeit ein Anteil von 127,5 Mio. € entfällt.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
4.1.1 Anleihen für Investitionen	0	**0**	0
4.1.2 Anleihen zur Liquiditätssicherung	152.500.000	**127.500.000**	- 25.000.000

Die Anleihen werden zum Zwecke der Liquiditätssicherung ausgegeben. Bilanziell und (teilweise) finanzstatistisch werden diese zwar getrennt von den Krediten geführt, sind in den Gesamtüberlegungen zur städtischen Verschuldung jedoch gemeinsam mit den Krediten zur Liquiditätssicherung zu betrachten.

3.3.2.4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen (Bilanzposition 4.2)

In diesem Posten sind alle Investitionskredite dargestellt. Die Verbindlichkeiten wurden mit ihrem zum Bilanzstichtag offenen Rückzahlungsbetrag bewertet.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
4.2.5 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom privaten Kreditmarkt	116.765.917	**180.097.254**	+ 63.331.337

Kreditaufnahmen sind bei der Stadt Remscheid ausschließlich bei den privaten Kreditinstituten erfolgt.

Gemäß § 89 GO NRW muss der Saldo der Investitionstätigkeit durch entsprechende Kreditaufnahmen vollständig nachgewiesen werde. Unabhängig von der internen Wertung von Krediten zum Zeitpunkt ihrer Kreditaufnahme ist eine Verrechnung zwischen den Aufnahmen von Investitions- und Liquiditätskrediten vorzunehmen, so dass die investiven Kreditaufnahmen exakt den Kreditbedarf abdecken. Dies wirkt sich umgekehrt auf die Liquiditätskredite aus (siehe nachfolgende Erläuterung zu Bilanzposition 4.3).
Im Jahr 2025 wurden nach Ermittlung im Jahresabschluss festgestellt, dass die investive Kreditaufnahme im Vergleich zum investiven Finanzierungsbedarf um insgesamt 5,8 Mio. € zu gering erfolgte, so dass dieser Betrag entsprechend verrechnet wurde. Die Verrechnungsbeträge sind im Verbindlichkeitenspiegel nachrichtlich angegeben. Details zum Vorgehen sind auf Seite 73 erläutert.

Detaillierte Informationen zur Entwicklung der Kredite sind in Kapitel 3.5 ab Seite 71 dargestellt.

3.3.2.4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung (Bilanzposition 4.3)

Die Liquiditätskredite (ehemalige Kassenkredite) sind mit ihrem zum Bilanzstichtag offenen Rückzahlungsbetrag bewertet.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	495.011.266	**584.394.173**	+ 89.382.907

Zusammen mit den Anleihen betragen die Verbindlichkeiten zur Liquiditätssicherung insgesamt 711,9 Mio. € somit 64,4 Mio. € mehr als im Vorjahr.

Detaillierte Informationen zur Entwicklung der Kredite sind in Kapitel 3.5 ab Seite 72 dargestellt.

3.3.2.4.4 Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen (Bilanz 4.4)

Zum Bilanzstichtag gab es keine Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen.

3.3.2.4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (Bilanzposition 4.5)

Alle Jahresende bestehenden Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen wurden mit ihrem Nominalwert bilanziert.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	15.517.699	**14.582.354**	- 935.346

3.3.2.4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen (Bilanzposition 4.6)

Alle zum Jahresende bestehenden Verbindlichkeiten aus Transferleistungen wurden mit ihrem Nominalwert bilanziert. Hierunter fallen sowohl Transferleistungen gegenüber Leistungsempfängern als auch Erstattungen an andere Transferleistungen gewährende Stellen.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	12.478.952	**11.435.022**	- 1.043.931

3.3.2.4.7 Sonstige Verbindlichkeiten (Bilanzposition 4.7)

Hierunter fallen alle Verbindlichkeiten, die nicht den zuvor beschriebenen Verbindlichkeiten zuzuordnen sind.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	22.455.548	**21.437.982**	- 1.017.566

Dies sind u.a. die Steuerverbindlichkeiten gegenüber dem Finanzamt, die noch nicht fällig geworden sind.

Bei dieser Bilanzposition müssen auch die nicht geklärten Einzahlungen bilanziert werden, also die Einzahlungen, welche (noch) nicht einer konkreten Forderung zugeordnet werden können und damit eine latente Rückzahlungsverpflichtung darstellen können.

Als Sonstige Verbindlichkeiten wurden des Weiteren die antizipativen Rechnungsabgrenzungen bilanziert, die bereits in Vorjahren aufgrund der Periodenzuordnung Aufwand darstellen, die Auszahlung aber erst zu einem späteren Zeitpunkt fällig wird.

Darüber hinaus sind hierunter auch Verbindlichkeiten aus durchlaufenden Geldern zu bilanzieren. Durchlaufende Gelder stellen fremde Finanzmittel dar, da diese im Namen und für Rechnung eines Dritten geleistet werden. Bereits erhaltene, aber noch nicht an einen Dritten weitergeleitete Finanzmittel müssen als sonstige Verbindlichkeit bilanziert werden.

Die Sonstigen Verbindlichkeiten wurden mit dem zukünftigen Auszahlungsbetrag bewertet.

3.3.2.4.8 Erhaltene Anzahlungen (Bilanzposition 4.8)

Erhaltene Anzahlungen stellen Verbindlichkeiten dar, die noch zweckentsprechend zu verwenden oder zurückzuzahlen sind.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
Erhaltene Anzahlungen für Investitionen	28.575.584	**34.086.372**	+ 5.510.788
Erhaltene Anzahlungen für konsumtive Zwecke	3.952.186	**3.970.893**	+ 18.706
4.8 Erhaltene Anzahlungen	**32.527.770**	**38.057.265**	**+ 5.529.495**

Unter den Erhaltenen Anzahlungen werden vor allem **Zuwendungen zur investiven Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen** ausgewiesen, welche noch nicht verwendet wurden bzw. bei welchen der Vermögensgegenstand noch nicht aktiviert wurde. Analog zu den Aktivierungen von Anlagen im Bau werden die zugehörigen Bestände bei dieser Position in den Folgejahren passiviert.

Ebenso sind hier **zweckgebundene konsumtive Zuwendungen** darzustellen, die noch nicht zweckentsprechend aufwandswirksam verwendet wurden und somit noch nicht ertragswirksam werden können. Bei zweckentsprechender Verwendung im Folgejahr werden diese endgültig ertragswirksam verbucht und mindern (neutralisieren) daher die Belastungen aus den entsprechenden Aufwendungen.

3.3.2.5 Passive Rechnungsabgrenzung (Bilanzposition 5)

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten sind vor dem Abschlussstichtag eingegangene Einnahmen, soweit sie ganz oder teilweise einen Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen, anzusetzen. Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten wurden in Höhe der zukünftigen Erträge angesetzt.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
5. Passive Rechnungsabgrenzung	9.145.965	**9.126.146**	- 19.819

Soweit für gewährte Zuwendungen an Dritte aktive Rechnungsabgrenzungsposten anzusetzen waren, wurden bei den passiven Rechnungsabgrenzungsposten die entsprechenden gewährten Landeszuschüsse passiviert.

Entsprechend dem Grundsatz der Wesentlichkeit ist auf die Rechnungsabgrenzung geringfügiger Beträge und deren Ansatz als passive Rechnungsabgrenzungsposten (vgl. § 42 Abs. 4 Nr. 5 KomHVO) in der gemeindlichen Bilanz verzichtet worden.

3.3.3 Abgleich Bankkonten / Liquide Mittel / Finanzrechnung

Nach der Bestätigung des FD 1.21 sind die Barkassenbestände und Konten zum 31.12.2025 abgestimmt. Somit stimmen zum Bilanzsstichtag alle korrespondierenden Rechnungskreise überein:

- Bestand an liquiden Mitteln in der Bilanz (Aktiva Position 2.4)
- Ergebnis der Finanzrechnung (Zeile 42)
- Tagesabschluss aller Konten (Nebenbuch Bankbuchhaltung):

Abgleich Bankkonten/Finanzrechnung

Nr.	Bankkontonummer	Bezeichnung	bis 30.12.25	31.12.25	Buchungsbestand	Schwebeposten	Kontostand
BANK-001	18	SSK Remscheid	-6.623.277,09	6.623.277,09	0,00	0,00	0,00
BANK-002	16090508	Postbank	68.365,74	1.119,50	69.485,24	0,00	69.485,24
BANK-003	12500	Theater	24.999,91	0,00	24.999,91	0,00	24.999,91
BANK-004	22001701	Bundesbank	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BANK-005	6300099	Funbox ehem. Geldmarktkonto	128.462,90	0,00	128.462,90	0,00	128.462,90
BANK-006	10009	Quimper/Personalrat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BANK-007	14142	Verkehrsüberwachung	20.969,58	0,00	20.969,58	0,00	20.969,58
BANK-008	49163	Telefon-Abrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BANK-009	3355485024	Rücklage Kindergärten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BANK-010	2002101778	Schul- u. Sportpauschale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BANK-011	2367876501+2367915622	Festgeld GEWAG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BANK-012	3355044961	Sicherheitsleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BANK-013	995557509/7525	Fun-Box 1+2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BANK-014	995557533	IG Kammgarn - Spielplatz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BANK-015	995557517	Stiftung Dausend	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BANK-016		DKB Festgeld Funbox 1+2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BANK-017		Sparbücher 2.51 Mietkautionen	4.294,92	5,75	4.300,67	0,00	4.300,67
BANK-018		IKB Deutsche Industriebank AG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BANK-019	150888	Edelhoff Stiftung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BANK-020		Düsseldorfer Hypothekenbank AG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BANK-021	2800016392	DKB ehemals Festgeld Stiftung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BANK-022	1020047930	DKB Geschäftsgiro f.Festgelder	9,20	0,00	9,20	0,00	9,20
BANK-023	1001341244	HSH Nordbank Hamburg, Kiel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BANK-024		Funbox Zinsen - HCB- Bank	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BANK-025		Stockder Stiftung - DKB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BANK-026		Edelhoff Stiftung - HSH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BANK-027	123604	SSK Remscheid- Giro Stockder	89.790,75	0,00	89.790,75	0,00	89.790,75
BANK-028	11073558	SSK Remscheid- Festgeld GEWAG	885.370,74	0,00	885.370,74	0,00	885.370,74
BANK-029	0006167498	Girokonto-Volksbank im	1.303,17	1.770,00	3.073,17	0,00	3.073,17
BANK-030	0026167494	Festgeldkto.-Volksbank im	46.000,00	0,00	46.000,00	0,00	46.000,00
BANK-031	133629	SSK RS Abbuchung KfZ- Steuer	2.293,29	0,00	2.293,29	0,00	2.293,29
BANK-032	133595	SSK RS 133595	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BANK-033	2000249470	SSK Remscheid- Festgeld Stockder	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00
BANK-034	0002040533	Girokonto Volksbank im Bergischen	3.629,10	4.325,00	7.954,10	0,00	7.954,10

Nr.	Bankkontonummer	Bezeichnung	bis 30.12.25	31.12.25	Buchungsbestand	Schwebeposten	Kontostand
BANK-035	0042040535	Festgeldkto.-Volksbank im	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
BANK-036	6500113367	Volkswagen Bank	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BANK-037	0142040534	Volksbank im Bergischen Land eG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BANK-038	0242040533	Volksbank im Bergischen Land eG	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00
BANK-039	0046167490	Volksbank im Bergischen Land	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
BANK-040	144295	Darlehensverwaltung Kämmerei	-172.187,75	0,00	-172.187,75	0,00	-172.187,75
BANK-041	0342040532	Volksbank im Bergischen Land	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
BANK-112	12121216	Spendenkonto Hochwasserhilfe	104.115,96	0,00	104.115,96	0,00	104.115,96
BANK-117	11318755	Mietkautionenkonto FD 2.50 SSK	4.010,86	0,00	4.010,86	0,00	4.010,86
BANK-200		Barkassen	47.445,00	-2.755,65	44.689,35	0,00	44.689,35
BANK-201		kurzfr. Vorschüsse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BANK-202		"Barkasse" Frankiermaschine 0.18	73.351,59	-40.570,54	32.781,05	0,00	32.781,05
BANK-301	2054914	Girokonto Volksbank im Bergischen	605,69	850,00	1.455,69	0,00	1.455,69
BANK-302	0199771973	Deka Depot Edelhoff Stiftung	17.768,90	0,00	17.768,90	0,00	17.768,90
BANK-303	42054916	Festgeldkto. Volksbank im	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
BANK-304	11303773	Verrechnungskonto Sparkasse /	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BANK-305	0199771973	Deka Depot Stiftung Dausend	49.918,32	0,00	49.918,32	0,00	49.918,32
BANK-306	0199771973	Deka Depot Stockder Stiftung	101.586,19	0,00	101.586,19	0,00	101.586,19
BANK-551		Verrechnungszahlweg - inaktiv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BANK-552		Verrechnungsbank (Aufrechnung)	-9,00	0,00	-9,00	-9,00	0,00
BANK-555		Manuelle Umbuchungen	-100,50	0,00	-100,50	0,00	-100,50
BANK-590		Verrechnungen Altverfahren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BANK-595		Migrationsbank Profiskal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BANK-600		Überzahlungen aus MPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WK_FIBU_1		Webkasse Finanzbuchhaltung 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WK_FIBU_2		Webkasse Finanzbuchhaltung 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WK_STA_Z18		Webkasse Standesamt Zimmer 18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WK_STA_Z20		Webkasse Standesamt Zimmer 20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WK_STA_Z21		Webkasse Standesamt Zimmer 21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WK_STA_Z22		Webkasse Standesamt Zimmer 22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WK_STA_Z23		Webkasse Standesamt Zimmer 23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WK_STA_Z25		Webkasse Standesamt Zimmer 25	299,00	0,00	299,00	0,00	299,00
WK_STM_MOBIL		Webkasse Stadtmarketing Mobil	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WK_STM_Z28		Webkasse Stadtmarketing Zimmer	150,00	0,00	150,00	0,00	150,00
Summe Bankkonten			**-4.720.833,53**	**6.588.021,15**	**1.867.187,62**	**-9,00**	**1.867.196,62**
Summe Finanzrechnung					**1.867.187,62**		
	davon Finanzrechnung ohne Kontotyp				**-683,50**		
	davon Einzahlungen Finanzrechnung				**17.711.620.881,53**		
	davon Auszahlungen Finanzrechnung				**-17.709.753.010,41**		
Differenz					**0,00**		

Aufgestellt Remscheid, den 22.09.26	Gesehen: Remscheid, den
Kasse	RPA
	Kassenaufsichtsbeamter

Der bei BANK-552 (Verrechnungsbank Aufrechnung) ausgewiesene Schwebeposten i. H. v. 9 € resultiert aus einer Umbuchung zwischen städtischen Konten, die über den 31.12.2025 der abgebenden Seite belastet, auf dem empfangenden Konto aber noch nicht gutgeschrieben war. Der Schwebeposten konnte am ersten Bankarbeitstag in 2026 ausgeglichen werden.

3.4 Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals

Gemäß § 75 GO NRW muss der NKF – Haushalt in jedem Jahr ausgeglichen sein. Er ist ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der Erträge die Höhe des Gesamtbetrages der Aufwendungen im Ergebnisplan erreicht oder übersteigt. Sollte dies nicht der Fall sein, gilt die Verpflichtung zum Haushaltsausgleich auch dann als erfüllt, wenn der Fehlbedarf durch Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage (§ 75 Abs. 3 GO NRW) gedeckt werden kann.

Aufgrund der vorliegenden Jahresabschlüsse 2008 – 2025 kann die Entwicklung des Eigenkapitals wie folgt aktualisiert werden:

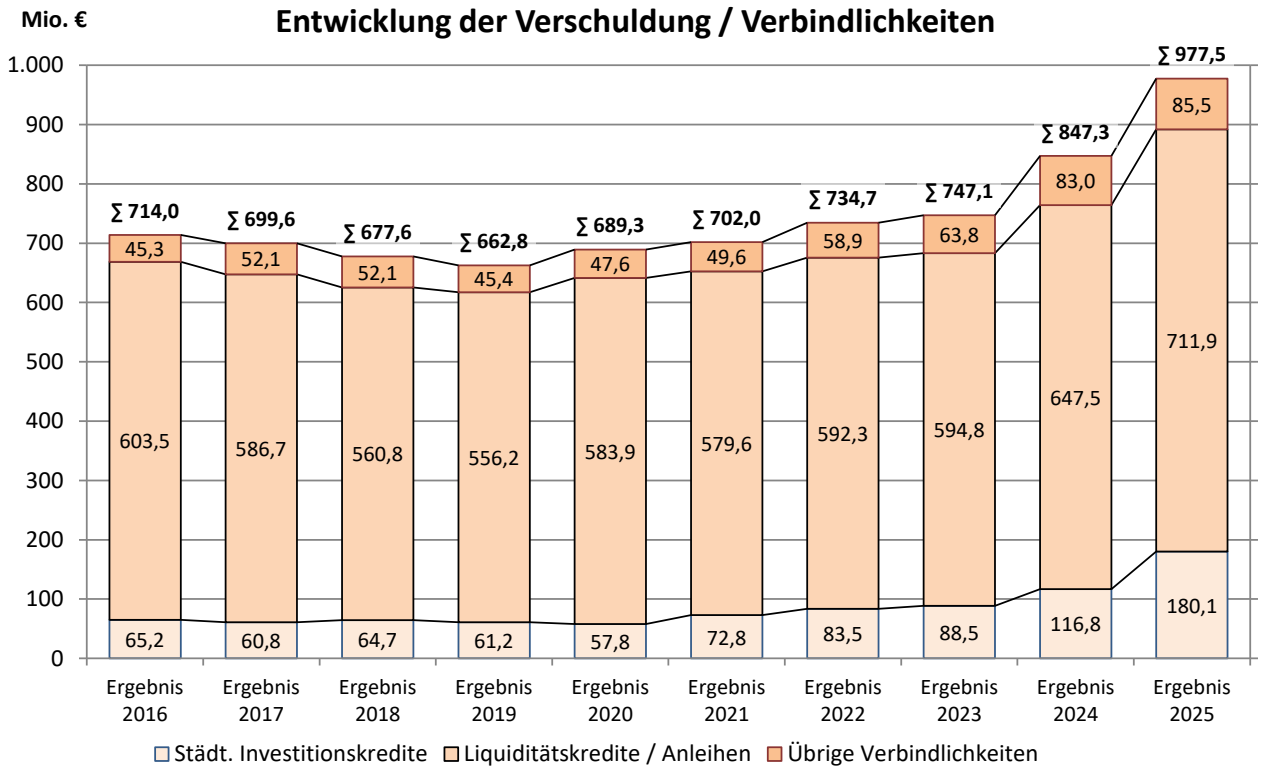
[Mio. Euro]	Allgemeine Rücklage	(dav. Ergebnisneutr. Veränderung) *)	Sonderrücklagen	Ausgleichsrücklage	Bilanz. Verlustvortrag	Jahresergebnis	Summe Eigenkapital **)
2008	+ 260,2	(+ 1,9)	—	+ 54,8	—	- 39,9	**+ 275,1**
2009	+ 259,4	(- 0,8)	—	+ 14,9	—	- 84,3	**+ 190,0**
2010	+ 190,0	—	—	—	—	- 99,9	**+ 90,1**
2011	+ 88,1	(- 2,0)	—	—	—	- 49,5	**+ 38,6**
2012	+ 38,6	—	—	—	—	- 35,9	**+ 2,7**
2013	+ 1,3	(- 1,4)	—	—	—	- 27,4	**- 26,1**
2014	- 26,1	—	—	—	—	- 51,0	**- 77,1**
2015	- 81,2	(- 4,1)	—	—	—	- 30,4	**- 111,6**
2016	- 112,5	(- 0,9)	—	—	—	+ 2,3	**- 110,2**
2017	- 110,7	(- 0,5)	—	—	—	+ 3,0	**- 107,7**
2018	- 107,4	(+ 0,3)	—	—	—	+ 0,7	**- 106,7**
2019	- 103,9	(+ 2,8)	—	—	—	+ 1,0	**- 102,9**
2020	- 100,6	(+ 2,3)	—	—	—	+ 2,1	**- 98,5**
2021	- 98,8	(- 0,3)	—	—	—	+ 1,0	**- 97,8**
2022	- 96,2	(+ 1,6)	—	—	—	+ 1,1	**- 95,1**
2023	- 94,5	(+ 0,6)	—	—	—	+ 1,4	**- 93,1**
2024	- 95,4	(- 2,4)	—	—	—	- 57,5	**-152,9**
2025	-150,4	(+2,5)	—	—	—	- 83,2	**- 233,6**
2026	- 233,6	—	—	—	—	- 70,6	**101,4**
2027	101,4	—	—	—	—	- 64,0	**37,4**
2028	37,4	—	—	—	—	- 50,5	**-13,1**
2029	-13,1	—	—	—	—	- 44,8	**-57,9**

*****) 2008 bis 2011: Korrektur Eröffnungsbilanz nach § 92 Abs. 7 GO NRW i. V. m. § 57 Abs. 1 GemHVO
ab 2013: Ergebnisneutrale Verrechnung gem. § 38 III i.V.m. § 43 III GemHVO
**) Negative Werte = Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Die bilanzielle Überschuldung ist Anfang des Jahres 2013 eingetreten. Der nach dem Stärkungspaktgesetz geforderte Haushaltsausgleich in der Ergebnisplanung kann seit 2016 nachgewiesen werden. Durch die positiven Jahresergebnisse konnte sich das Eigenkapital seit 2016 sukzessive wieder aufbauen.
Diese Entwicklung ließ sich in den Jahren 2024 und 2025 leider nicht fortsetzen. Trotz aller Bemühungen kann in den nächsten Jahren kein ausgeglichener Haushalt dargestellt werden.
Durch die Altschuldenlösung des Landes NRW kann in den Jahren 2026 und 2027 ein positives Eigenkapital ausgewiesen werden. Da jedoch auch in den Folgenjahren kein ausgeglichener Haushalt vorgelegt werden kann, ist dieser Effekt leider nur vorübergehend.

3.5 Entwicklung der Verschuldung

Die städtischen Verbindlichkeiten entwickelten sich bis zum 31.12.2025 wie folgt:



Die Remscheider Pro- Kopf- Verschuldung zum 31.12.2025 beträgt auf der Basis der fortgeschriebenen Einwohnerzahl (Stand 31.12.2025 lt. IT.NRW = 113.333 Einwohner):

Verbindlichkeiten aus	**Bilanzwert 31.12.2025**	**Verschuldung pro Einwohner**
Anleihen, die Krediten zur Liquiditätssicherung gleichkommen	127.500.000 €	1.125 € / EW
Krediten zur Liquiditätssicherung	584.394.173 €	5.156 € / EW
Krediten für Investitionen vom privaten Kreditmarkt	180.097.254 €	1.589 € / EW
Übrige Verbindlichkeiten	85.512.623 €	755 € / EW
Gesamtverschuldung zum 31.12.2025	**977.504.050 €**	**8.625 € / EW**

Hierin sind ca. 8,9 Mio. € (79 € / EW) an Krediten im Rahmen des Programms „Gute Schule 2020“ enthalten, die vom Land NRW getilgt werden und daher für die Stadt Remscheid keine Schulden- bzw. Tilgungslast im eigentlichen Sinne darstellt.

Erweitert um die eventuellen Verbindlichkeiten aus Rückstellungen (Pensions-, Altlasten-, Instandhaltungs- und sonstige Rückstellungen) stellt sich die Gesamtverschuldung wie folgt dar:

Rückstellungen	332.235.861 €	2.932 € / EW
Erweiterte Gesamtverschuldung zum 31.12.2025	**1.327.622.307 €**	**11.635 € / EW**

Investitionskredite

Der Bestand an Investitionskrediten konnte zwischen 2007 und 2020 deutlich zurückgeführt werden. Die Stadt war aufgrund von Vorgaben der Kommunalaufsicht gehalten, eine Netto- Neuverschuldung (also Kreditaufnahmen über die getätigten Tilgungen hinaus) zu vermeiden. Zudem konnten – unter anderem durch personelle Engpässe – Baumaßnahmen zum Teil nicht in der Geschwindigkeit umgesetzt werden, wie sie eingeplant waren. Daher wurden die geplanten Kreditaufnahmen ebenfalls unterschritten.

Seit dem Jahr 2021 erhöht sich der Bestand der Investitionskredite wieder, da wieder vermehrt -teils aufgeschobene- Großprojekte umgesetzt werden können.

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
4.2 Verbindl. aus Krediten für Investition	**116.765.917**	**180.097.254**	**+ 63.331.337**
davon i. R. "Gute Schule 2020"	1.600.000	**1.500.000**	- 100.000
davon i. R. des Konzernprivillegs weitergeleitet an Tochtergesellschaften	10.000.000	**29.000.000**	+ 19.000.000
davon Originäre Investitionskredite	**105.165.917**	**149.597.254**	**+ 44.431.337**

Die originäre investive Verschuldung hat sich in 2025 um 44,4 Mio. € erhöht.

Liquiditätskredite und -anleihen

Die Anleihen bzw. Kredite zur Liquiditätssicherung haben sich wie folgt entwickelt:

Bezeichnung	Wert zum 31.12.2024	**Wert zum 31.12.2025**	Veränderung
4.1.2 Anleihen zur Liquiditätssicherung	152.500.000	**127.500.000**	- 25.000.000
4.3 Liquiditätskredite	495.011.266	**584.394.173**	+ 89.382.907
Verschuldung zur Liquiditätssicherung	**647.511.266**	**711.894.173**	**+ 64.382.907**
davon für TBR	9.000.000	**8.000.000**	- 1.000.000
davon i. R. "Gute Schule 2020"	7.983.958	**7.441.198**	- 542.760
davon originär städtisch	**630.527.308**	**696.452.975**	**+ 65.925.667**

Die Fremdkapitalaufnahme zur Liquiditätssicherung hat sich in 2025 um 64,4 Mio. € erhöht. Bezogen auf die originären städtischen Liquiditätskredite hat sogar eine Erhöhung um 65,9 Mio. € auf 696,5 Mio. € stattgefunden. Folgende Bestandteile werden bei der Bereinigung berücksichtigt:

- Weitergeleitete Liquiditätskredite an die TBR, die gleichzeitig als Forderung bilanziert sind und weder zum Bilanzzeitpunkt noch in Zukunft den städtischen Haushalt belasten.
- Kreditaufnahmen im Rahmen „Gute Schule 2020“. Diese werden statistisch als städtische Kredite geführt. Zins- und Tilgungsleistungen werden jedoch bis zur vollständigen Rückzahlung im Jahr 2040 durch das Land übernommen und stellen daher zu keinem Zeitpunkt eine Belastung für den städtischen Haushalt dar.

Weitere Informationen zum Stand der Umsetzung des Programms „Gute Schule 2020“ sind in Kapitel 3.6.5 ab Seite 75 zu finden.

Verrechnung zwischen Liquiditäts- und Investitionskrediten

Ab dem Jahr 2023 ist die Höhe der Investitionskredite, die der Finanzierung der Investitionstätigkeit dient, zum Bilanzstichtag spitz zu berechnen und auszuweisen. Dieses Vorgehen folgt aus § 89 Abs. 2 Satz 2 GO, wonach durch Bereinigung sicherzustellen ist, dass Kredite zur Liquiditätssicherung nicht zur Finanzierung von Investitionen oder Investitionsfördermaßnahmen verwendet werden.

Der genaue Finanzierungsbedarf der Investitionstätigkeit, wie er in der Gesamtfinanzrechnung in Zeile 31 ausgewiesen wird, steht erst mit dem Jahresabschluss fest. Die unterjährigen Kreditaufnahmen bis zum 31.12. des Jahres erfolgen aufgrund von Hochrechnungen, weichen aber naturgemäß vom endgültig ermittelten Bedarf ab.

Daher werden im Jahresabschluss Verrechnungen zwischen den Investitionskrediten und den Liquiditätskrediten vorgenommen. Dadurch wird sichergestellt, dass der Ausweis

- des **Finanzierungsbedarfs** der Investitionstätigkeit in der Finanzrechnung (Zeile 31)
- der Einzahlungen aus **Kreditneuaufnahmen** in der Finanzrechnung (in Zeile 33)
  und damit der Investitionskredite in der Bilanz (Neuaufnahmen in Bilanzposition Passiv 4.2)

übereinstimmen.

Aus dem geschilderten Vorgehen wird ersichtlich, dass hinter dem Verrechnungsbetrag kein spezifischer Kredit in genau dieser Höhe steht, sondern lediglich eine zeitlich befristete buchungstechnische Umwidmung des Teilbetrages zum Bilanzstichtag vorliegt. Die Verrechnung wird im Folgejahr zurückgebucht und zum nächsten Jahresende nach dem gleichen Schema erneut ermittelt. Durch dieses Vorgehen wird sichergestellt, dass die investiven Kreditbedarfe – wenn auch mit zeitlicher Verzögerung – durch spezifische Investitionskredite mit passender Laufzeitstruktur finanziert werden.

Die Verrechnung ist im Verbindlichkeitenspiegel nachrichtlich ausgewiesen.

3.6 Sonstige Angaben

3.6.1 Haftungsverhältnisse

Die in den bilanziellen Verbindlichkeiten nicht ausgewiesenen Haftungsverhältnisse sind im Kapitel 3.12 (Seite 83) als Anlage zum Verbindlichkeitenspiegel aufgelistet und erläutert (§ 48 Abs. 1, Satz 2 KomHVO).

3.6.2 Leasingverträge

Für den Bilanzstichtag sind keine bilanzierungspflichtigen Leasingverträge festgestellt worden. Bei den abgeschlossenen Leasingverträgen handelt es sich hauptsächlich um geleaste EDV- Ausstattung und Kraftfahrzeuge, welche entsprechend der wirtschaftlichen Zurechnung bei den Leasinggebern bilanziert werden. Die Leasingverträge wurden konform mit den vom Bundesministerium der Finanzen herausgegebenen steuerrechtlichen Erlassen abgeschlossen. Bilanzierungspflichtige ÖPP- Projekte wurden ebenfalls nicht abgeschlossen.

3.6.3 Sparkassen

Nach § 1 des Sparkassengesetzes (SpkG) werden die Sparkassen als Wirtschaftsunternehmen der Gemeinden bezeichnet, auch wenn die Gemeinden nach § 107 Abs. 6 GO NRW kein Bankunternehmen errichten, übernehmen oder betreiben dürfen. Die Sparkassen stellen somit eine Besonderheit in der Trägerschaft der Gemeinden dar. Auch wenn die Sparkassen als eine Vermögensmasse der Gemeinden betrachtet werden können, hat der nordrheinwestfälische Gesetzgeber mit Beschluss des Sparkassengesetzes vom 18.11.2008 entschieden, dass ein Bilanzansatz der Sparkassen von Gemeinden und Gemeindeverbänden ausgeschlossen ist. Die Trägerschaft der Stadt Remscheid für die Stadtsparkasse Remscheid wird daher nicht bilanziert.

3.6.4 Rechtlich unselbständige örtliche Stiftungen

Die rechtlich unselbständigen Stiftungen unterliegen nach § 97 Abs. 2 GO den Vorschriften über die Haushaltswirtschaft der Gemeinde und sind im gemeindlichen Haushaltsplan gesondert nachzuweisen. Diese verbindliche Einbeziehung in den gemeindlichen Haushalt und eine daraus folgende Abbildung im Produktbereich Stiftungen erfordert, das separierte Vermögen dieser Stiftungen nach den gleichen Methoden zu bewerten, als wäre es originäres bzw. frei verfügbares Vermögen der Gemeinde. Die im Einzelnen ermittelten Vermögenswerte sind daher unter den zutreffenden Bilanzposten anzusetzen.

Die Ableitung der Werte der Stockder Stiftung für die Jahresrechnung der Stadt Remscheid erfolgte aus dem Jahresabschluss der Stockder Stiftung. Den jeweiligen Vermögenswerten waren Sonderposten in gleicher Höhe passivisch gegenüberzustellen, da die Stadt nicht frei über das Stiftungsvermögen verfügen kann. Für die Stockder Stiftung waren die Vermögenswerte bei den folgenden Bilanzpositionen zu berücksichtigen:

- Grundstücke
- Forderungen gegenüber dem privaten Bereich und Sondervermögen
- Liquide Mittel
- Sonstige Sonderposten

Für die Stiftung Dausend und für die Edelhoff Stiftung wurde das Vermögen jeweils bei der Bilanzposition Liquide Mittel enthalten. Weitere Vermögensarten lagen bei diesen Stiftungen nicht vor.

Der Sonderpostenausweis erfolgte jeweils in gleicher Höhe (siehe Kapitel 3.3.2.2.4 – Sonstige Sonderposten (Bilanzposition 2.4) auf Seite 58). Für den Entwurf des Jahresabschlusses 2025 wurde eine Anpassung des

Sonderpostens an den Vermögenswert der Stiftungen nicht geprüft. Dies ist spätestens mit dem nächsten Jahresabschluss wieder vorgesehen.

3.6.5 „Gute Schule 2020“

Das Land NRW stellte den Städten und Gemeinden in den Jahren 2017 bis 2020 jährlich 500 Mio. Euro zur Verfügung, um notwendige Sanierungen und Investitionen in die Schulinfrastruktur vornehmen zu können. Die Mittel werden in Form eines Kommunalkredits durch die NRW.BANK bereitgestellt. Zinsen fallen aufgrund der historischen Niedrigzinsphase nicht an. Eine Belastung der Kommunen durch Zins- und Tilgungsleistungen erfolgt nicht, da die Tilgung durch den Landeshaushalt geleistet wird.

Der Stadt Remscheid werden Kredite in Höhe von insgesamt 12.212.048 € zur Verfügung gestellt, die in den Jahren 2017 bis 2020 abzurufen waren. Diese wurden bis zum 31.12.2020 komplett abgerufen. Die Verwendung wurde bis zum 31.12.2024 nachgewiesen.

Der Bestand der resultierenden Kredite stellt sich zum 31.12.2025 wie folgt dar:

Kreditverbindlichkeiten Gute Schule 2020	**Gesamtdarlehen**	**Wert zum 31.12.2025**
konsumtiver Anteil	10.312.048 €	7.441.198 €
investiver Anteil	1.900.000 €	1.500.000 €
Gesamt	**12.212.048 €**	**8.941.198 €**

Diese Kredite werden im Jahr 2040 getilgt sein. Bis dahin wird in der Bilanz sowie den städtischen Kreditstatistiken der jeweilige Restbestand ausgewiesen, obwohl keinerlei Belastung des städtischen Haushalts durch Zins- noch Tilgungsleistungen auftreten.

3.6.6 Kommunalinvestitionsförderungsgesetz (KInvFöG)

Im Jahr 2015 wurde das „Gesetz zur Förderung von Investitionen finanzschwacher Kommunen (Kommunalinvestitionsförderungsgesetz - KInvFG)“ vom Bund beschlossen und im Jahr 2018 um ein zweites Kapitel mit erweitertem Fördervolumen ergänzt. Das Land hat mit dem Gesetz zur Umsetzung des Kommunalinvestitionsförderungsgesetzes in Nordrhein-Westfalen (KInvFöG NRW) ein eigenes Gesetz zur Verteilung und Weiterleitung der Mittel an die Kommunen erlassen. Die Förderquote lag bei 90 % der zuwendungsfähigen Ausgaben.

Der Stadt Remscheid wurden folgende Mittel zur Verfügung gestellt:

- KInvFöG Kapitel 1: 6,6 Mio. €, umzusetzen bis Ende 2023
- KInvFöG Kapitel 1: 7,5 Mio. €, umzusetzen bis Ende 2025

Der Rat der Stadt Remscheid hat die Auswahl der Fördermaßnahmen durch Grundsatz- und Änderungsbeschlüsse festgelegt. Folgende Maßnahmen konnten mit den jeweiligen Mitteln umgesetzt und gefördert werden:

Maßnahmen im 1. Kapitel	**Gesamt-Ausgaben**	**Förderung**
Stadt. Röntgen Gymnasium, Atriumgebäude	1.600.277	1.225.297
Käthe-Kollwitz-Berufskolleg, Turnhalle	748.343	673.509
Städt. Albert-Einstein-Gesamtschule,Aula	1.130.276	1.023.950
Städt. Albert-Einstein-Gesamtschule, Einbau eines Aufzuges	177.942	157.315
Städt. Albert-Einstein-Gesamtschule, regenerative Wärmeerzeugung	292.220	262.998
Hauptfeuerwehrwache, Blockheizkraftwerk	274.914	247.423
Teo Otto Theater, Wärmeerzeuger	157.038	141.334

Deutsches Werkzeugmuseum, Wärmeerzeuger	119.964	107.967
Freiheitsstraße, Lichtzeichenanlage	313.866	282.480
Bergisch Born lärmoptimiertem Asphalt 1. BA	587.853	529.000
Bergisch Born lärmoptimiertem Asphalt 2. BA	1.528.594	1.375.734
Summe 1. Kapitel	**6.931.286**	**6.027.007**

Maßnahmen im 2. Kapitel	**Gesamt-Ausgaben**	**Förderung**
GGS Dörpfeld	235.073	205.409
Schulzentrum Klausen, Teilsanierung Fenster und Fassade	1.203.443	1.083.099
GGS Hasenberg, Sanierung	1.424.274	1.281.847
Hilda Heinemann Schule, Energetische Sanierung	771.374	694.236
Rudolf-Steiner-Schule, Anbau	855.000	769.457
Summe 2. Kapitel	**4.489.164**	**4.034.048**

Vor allem im 2. Kapitel konnten wesentliche Teile der Förderbeträge nicht abgerufen werden. Wesentliche Gründe sind die Verzögerungen beim 3. Bauabschnitt der GGS Hasenberg, der bis Ende 2025 nicht abgeschlossen werden konnte; außerdem die komplexen Planungsprozesse bei der Maßnahme Sanierung / Anbau GHS Hackenberg, die den Beginn der Maßnahme immer wieder hinausgezögert haben. Rückzahlungsverpflichtungen ergeben sich hieraus nicht, da die Mittel erst gar nicht abgerufen wurden. Es wird derzeit mit der Bezirksregierung geklärt, ob die Mittel für andere Maßnahmen umgewidmet werden können.

3.6.7 Gleichstellungsplan

Der Gleichstellungsplan für die Jahre 2023 - 2027 wurde vom Rat mit Drucksache 16/4789 am 16.11.2023 beschlossen.

3.6.8 Verselbstständigter Aufgabenbereiche in öffentlich-rechtlicher und privatrechtlicher Form

Die Stadt Remscheid ist verpflichtet einen Gesamtabschluss gemäß § 116 der Gemeindeordnung (GO NRW) zu erstellen. Die Verpflichtung zur Erstellung einer Übersicht verselbstständigter Aufgabenbereiche in öffentlich-rechtlicher und privatrechtlicher Form gemäß § 45 Abs. 4 KomHVO entfällt daher.
Gleichermaßen wird ein Beteiligungsbericht für das Jahr 2025 erstellt werden.

3.7 Mitglieder des Verwaltungsvorstandes und des Rates, Angaben nach § 95 Abs. 3 GO

Gemäß § 95 Abs. 3 GO NRW sind im Lagebericht „die Bürgermeisterin oder der Bürgermeister, die Mitglieder des Rates, die Beigeordneten und die Kämmerin oder der Kämmerer, auch wenn sie im Haushaltsjahr ausgeschieden sind, mit dem Familiennamen und mindestens einem ausgeschriebenen Vornamen anzugeben“. Weitere Angaben wie der Beruf und Mitgliedschaften in Organen sind seit dem Jahresabschluss 2023 an dieser Stelle nicht mehr aufzunehmen.

Mitglieder des Verwaltungsvorstandes	
Oberbürgermeister	Mast-Weisz, Burkhard bis 31.10.2025 Wolf, Sven ab 01.11.2025
Stadtdirektor und Stadtkämmerer	Wiertz, Sven
Beigeordneter	Neuhaus, Thomas
Beigeordnete	Reul-Nocke, Barbara
Beigeordneter	Heinze, Peter

Mitglieder des Rates bis 31.10.2025 - 16. Wahlperiode	
1. Ankay-Nachtwein, Erden	31. Kötter, Markus
2. Behrend, Axel	32. Krause-Janotta, Sabine
3. Bluth, Dr., Stefanie	33. Kreimendahl, Tanja
4. Bodenstedt, Waltraud	34. Krupp, Christine
5. Brehmer, Ilka	35. Kucharczyk, Jürgen
6. Brützel, Thomas	36. Küchelmann, Petra
7. Büddicker, Michael	37. Kuhlendahl, Petra
8. Chudzinski, Sven	38. Kunze-Sill, Ilona
9. Clever, Torben	39. Lange, Peter
10. Edelhoff, York	40. Lo Pinto, Francesco
11. Ernst, Nico	41. Mähler, Ernst-Otto
12. Falkenberg, Nicolas	42. Neff-Wetzel, Brigitte
13. Fellner, Anke	43. Nettekoven, Jens-Peter
14. Fiedler, Susanne	44. Pilz, Daniel
15. Friese, Kurt-Peter	45. Pohl, Thorsten
16. Gaede, Nadine	46. Pütz, Susanne
17. Grote, Stefan	47. Quinting, Bernd
18. Günther, Christian (RM bis 15.05.2025)	48. Rosahl, Matthias
19. Grunwald, Klaus (RM ab 16.05.2025)	49. Schichel, David
20. Haumann, Rolf	50. Schlieper, Beatrice
21. Heidtmann, Mathias	51. Schmidt, Alexander
22. Heuser, Heinz-Jürgen	52. Schmitz, Norbert
23. Humpert, Karl Heinz	53. Stamm, Bettina
24. Hüsgen, Andre	54. Thiel, Sebastian
25. Jasper, Stephan	55. Volk, Dietmar Jörg
26. Jochimsen, Lars	56. vom Scheidt, Frank
27. Kaltwasser, Kai	57. Wallutat, Philipp
28. Kase, Thomas	58. Wilberg, Ursula
29. Kemper-Heibutzki , Gabriele	59. Wolf, Sven
30. Knott, Fabian	

Angaben Stand 31.12.2025

Mitglieder des Rates ab dem 01.11.2025 - 17. Wahlperiode	
1. Frau Erden Ankay-Nachtwein	31. Frau Sabine Krause-Janotta
2. Frau Nadine Fleur Bailac-Cyrus	32. Frau Tanja Kreimendahl
3. Herr Maik Bangert	33. Frau Christine Krupp
4. Herr Marc Oliver Becker	34. Herr Jürgen Kucharczyk
5. Herr Axel Behrend	35. Frau Petra Kuhlendahl
6. Frau Sahra Bissek	36. Frau Natalia Lange
7. Frau Iman Boumlal	37. Herr Francesco Lo Pinto
8. Herr Michael Büddicker	38. Frau Monika Meurer
9. Herr Sven Chudzinski	39. Herr Jens-Peter Nettekoven
10. Herr Torben Clever	40. Herr Tobias Niebergall
11. Herr Bennett Criasia	41. Herr Daniel Pilz
12. Herr Colin Cyrus	42. Herr Luis Pinkall
13. Frau Anke Fellner	43. Herr Thorsten Pohl
14. Herr Kurt-Peter Friese	44. Herr Bernd Quinting
15. Herr Jan-Niklas Fromme	45. Herr David Schichel
16. Herr Benjamin Fuhr	46. Frau Beatrice Schlieper
17. Frau Nadine Gaede	47. Herr Alexander Schmidt
18. Frau Anja Gafaroglu	48. Herr Christian Nikolai Schmitz
19. Herr Michael Gräbner	49. Herr Norbert Schmitz
20. Herr Stefan Grote	50. Herr Markus Schnaar
21. Herr Sebastian Hahn	51. Herr Philip Schulze
22. Herr Mathias Heidtmann	52. Herr Bernd Schweickhardt
23. Frau Ulrike Heuser	53. Herr Ralf Seiler
24. Herr André Hüsgen	54. Frau Bettina Stamm
25. Herr Florian Jarosch	55. Herr Sebastian Thiel
26. Herr Lars Jochimsen	56. Herr Philipp Wallutat
27. Herr Kai Kaltwasser	57. Frau Olga Wirolajnen
28. Herr Fabian Knott	58. Herr Thorsten Wirolajnen
29. Herr Markus Kötter	59. Herr Thomas Ernst Wunsch
30. Herr Jörg-Dieter Krause	60. Frau Sabine Yündem

Angaben Stand 31.12.2025

3.8 Anlage 1: Anlagenspiegel

Konto	Anschaffungs- und Herstellungskosten							Abschreibungen				Buchwert	
	Stand am 01.01. des Haushaltsjahres	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	kumulierte Abschreibungen zum 31.12. des Vorjahres	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Änderungen durch Zugänge sowie Umbuchungen im Haushaltsjahr	kumulierte Abschreibungen zum 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Vorjahres
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	+	+	-	+/-		-	-	+	+/-			
0.	**Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit**											
1.	**Anlagevermögen**											
1.1	**Immaterielle Vermögensgegenstände**											
1.2	**Sachanlagen**											
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte											
1.2.1.1	Grünflächen											
1.2.1.2	Ackerland											
1.2.1.3	Wald, Forsten											
1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke											
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte											
1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen											
1.2.2.2	Schulen											
1.2.2.3	Wohnbauten											
1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude											
1.2.3	Infrastrukturvermögen											
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens											
1.2.3.2	Brücken und Tunnel											
1.2.3.3	Gleisanlagen mit Bahnkörper des Schienenverkehrs											
1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen											
1.2.3.5	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen											
1.2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens											
1.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden											
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler											
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge											
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung											
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau											
1.3	**Finanzanlagen**											
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen											
1.3.2	Beteiligungen											
1.3.3	Sondervermögen											
1.3.4	Wertpapiere des Anlagevermögens											
1.3.5	Ausleihungen											
1.3.5.1	an verbundene Unternehmen											
1.3.5.2	an Beteiligungen											
1.3.5.3	an Sondervermögen											
1.3.5.4	Sonstige Ausleihungen											

3.9 Anlage 2: Forderungsspiegel gemäß § 47 KomHVO

Art der Forderungen	Gesamtbetrag des Haushalts-jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	in €	in €	in €	in €	in €
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	**32.228.451**	**28.295.213**	**253.639**	**3.679.600**	**32.696.047**
1.1 Gebühren	3.920.071	3.893.432	19.956	6.683	3.123.329
1.2 Beiträge	54.026	54.026	0	0	1.548
1.3 Steuern	11.633.756	7.920.113	103.354	3.610.290	7.730.053
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	15.233.233	15.147.165	80.438	5.630	20.519.194
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	1.387.364	1.280.476	49.891	56.997	1.321.923
2. Privatrechtliche Forderungen	**27.661.310**	**27.277.652**	**51.210**	**332.448**	**23.914.477**
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	7.469.985	7.086.326	51.210	332.448	1.957.993
2.2 gegenüber dem öffentlich-rechtlichen Bereich	10.615.695	10.615.695	0	0	11.565.509
2.3 gegen verbundene Unternehmen	264.208	264.208	0	0	95.518
2.4 gegen Beteililgungen	429.436	429.436	0	0	722.786
2.5 gegen Sondervermögen	8.881.987	8.881.987	0	0	9.572.672
3. Summe aller Forderungen	**59.889.761**	**55.572.864**	**304.849**	**4.012.048**	**56.610.524**

3.10 Anlage 3: Eigenkapitalspiegel

Bezeichnung	Bestand zum 31.12.2024	Verrechnung bilanzieller Verlustvortr. mit Jahresübersch. oder der Allg. Rücklage nach & 95 Abs. 2 Satz 3 GO	Verwendung des Vorjahres-ergebnisses	Verrechnungen mit der allgemeinen Rücklage nach § 44 Abs. 3 KomHVO im Haushaltsjahr	Veränderungen der Sonderrücklage	Jahresergebnis des Haushaltsjahres (vor Beschluss über Ergebnis-verwendung)	Bestand zum 31.12.2025
	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
Ausweis des Eigenkapitals auf der Passivseite							
1.1 Allgemeine Rücklage	-95.413.468		-57.489.633	2.513.729	0		-150.389.372
1.2 Sonderrücklagen	0				0		0
1.3 Ausgleichsrücklage	0		0				0
1.4 Bilanzieller Verlustvortrag	0		0				0
1.5 Jahresüberschuss / -fehlbetrag	-57.489.633		57.489.633			-83.213.733	-83.213.733
1.6 Nicht durch Eigenkap. gedeckter Fehlbetrag	152.903.101						233.603.105
Summe Eigenkapital	**0**						**0**
Ausweis auf der Aktivseite:							
4. Nicht durch Eigenkap. gedeckter Fehlbetrag	**152.903.101**						**233.603.105**

3.11 Anlage 4: Verbindlichkeitenspiegel gemäß § 48 Abs. 1 KomHVO

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag des Haushalts-jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	in €	in €	in €	in €	in €
1. Anleihen	**127.500.000**	**37.500.000**	**60.000.000**	**30.000.000**	**152.500.000**
1.1 für Investitionen	0	0	0	0	0
1.2 zur Liquiditätssicherung *)	127.500.000	37.500.000	60.000.000	30.000.000	152.500.000
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	**180.097.254**	**14.110.661**	**44.654.056**	**121.332.537**	**116.765.917**
2.1 von verbundenen Unternehmen					
2.2 von Beteiligungen					
2.3 von Sondervermögen					
2.4 vom öffentlichen Bereich					
2.4.1 vom Bund					
2.4.2 vom Land					
2.4.3 von Gemeinden (GV)					
2.4.4 von Zweckverbänden					
2.4.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich					
2.4.6 von sonst. Öffentl. Sonderrechnungen					
2.5 vom privaten Kreditmarkt	**180.097.254**	**14.110.661**	**44.654.056**	**121.332.537**	**116.765.917**
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	180.097.254	14.110.661	44.654.056	121.332.537	116.765.917
2.5.2 von übrigen Kreditgebern					
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung *)	**584.394.173**	**207.809.435**	**237.142.857**	**139.441.198**	**495.011.266**
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufn. wirtschaftl. gleichkommen	0	0	0	0	0
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	14.582.354	14.563.128	19.226	0	15.517.699
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	11.435.022	11.435.022	0	0	12.478.952
7. Sonstige Verbindlichkeiten	21.437.982	21.437.982	0	0	22.455.548
8. Erhaltene Anzahlungen	38.057.265	38.052.265	5.000	0	32.527.770
Summe aller Verbindlichkeiten	**977.504.050**	**344.908.493**	**341.821.139**	**290.773.735**	**847.257.154**

Nachrichtlich:

Gesamtverbindlichkeiten zur Liquiditätssicherung (Nrn. 1.1 und 3.)	**711.894.173**	**245.309.435**	**297.142.857**	**169.441.198**	**647.511.266**
Zu Nr. 2 - Investitionskredite	**180.097.254**	**14.110.661**	**44.654.056**	**121.332.537**	**116.765.917**
Enth. Verrechnung gem. § 89 Abs. 2 S. 2 GO	5.813.159	5.813.159			1.983.979
Investitionskredite ohne Verrechnungen (konkret abgeschlossene Kreditverträge)	**174.284.095**	**8.297.502**	**44.654.056**	**121.332.537**	**114.781.938**
davon i. R. "Gute Schule 2020"	*1.500.000*			*1.500.000*	*1.600.000*
davon i. R. des Konzernprivillegs weitergeleitet an Tochtergesellschaften	*29.000.000*			*29.000.000*	*10.000.000*
Zu Nr. 3 - Liquiditätskredite	**584.394.173**	**207.809.435**	**237.142.857**	**139.441.198**	**495.011.266**
Enth. Verrechnung gem. § 89 Abs. 2 S. 2 GO	*-5.813.159*	*-5.813.159*			*-1.983.979*
Liquiditätskredite ohne Verrechnungen (konkret abgeschlossene Kreditverträge)	**590.207.332**	**213.622.594**	**237.142.857**	**139.441.198**	**496.995.245**
davon Kontokorrentkredit	*6.623.277*	*6.623.277*			*1.731.834*
davon i. R. "Gute Schule 2020"	*7.441.198*			*7.441.198*	*7.983.958*
davon weitergeleitet an die TBR	*8.000.000*	*8.000.000*			*9.000.000*

3.12 Zu Anlage 4: Angabe der Haftungsverhältnisse

Übersicht über den Stand der Bürgschaftsverpflichtungen und sonstigen Sicherheiten zugunsten Dritter zum 31.12.2025

Bürgschaften / Rückbürgschaften (§ 87 Abs. 2 GO NW)

a) b)	Begünstigter / Schuldner des Darlehen Darlehensgläubiger, Anzahl der Bürgschaften		verbürgte Schuld (in €) zum 31.12.2024	 31.12.2025
1.	Abfallwirtschaftsgesellschaft mbH Wuppertal (AWG)	(*1)	19.759.683,40	0,00
2.	Schlossbauverein Burg a.d.W. e.V. (SBV)	(*2)	496,000,00	496,000,00
Summe Bürgschaften:			20.255.683,40	496.000,00

Sicherheiten zugunsten Dritter (§ 87 Abs. 3 GO NW)

	Begünstigter		Maximale anfängliche Verpflichtung (€)	besicherter Betrag (in €) zum 31.12.2024	31.12.2025
1.	Sana Klinikum Remscheid GmbH	(*3)	1.252.665,11	71.230,78	64.281,47
2.	Initiative Jugendhilfe e.V.	(*4)	1.760.459,05	1.457.246,64	1.440.040,94
3.	AWO Elterninitiative Remscheid e.V.	(*5)	1.689.214,04	1.615.624,88	1.557.389,61
4.	Elterninitiative Kind sein e.V.	(*6)	1.767.457,08	1.703.908,54	1.642.217,61
5.	AWO Elterninitiative Remscheid e.V.	(*7)	1.902.851,67	1.752.045,54	0,00
6.	ISS Sedanstraße	(*8)	2.290.841,24	2.012.301,42	1.853.185,25
Summe sonstige Sicherheiten:				8.612.357,80	6.557.114,88
Bürgschaften und sonstige Sicherheiten gesamt:				**28.868.041,20**	**7.053.114,88**

(*1) *Fortgeschriebenes* maximales Risiko [ursprüngl. lt. DS 25/57 u. DS 25/28 (11 WP): 26,18 % von 105 Mio. DM]. Der abgesichert durch die Kreditanstalt für Wiederaufbau (KfW) im Zusammenhang mit dem US-Lease-Vertrag gewährte Kredit für die AWG hat sich in 2025 erledigt und valutiert zum 31.12.2025 nicht mehr.

(*2) Anteilige Besicherung (31% von 1.600.000 €) eines Darlehens der Stadt-Sparkasse Solingen zur Liquiditätssicherung des SBV. Angegeben ist der Saldo des Darlehens zum 31.12.2025.

(*3) Patronatserklärung zur Sicherung der Finanzierung der Kinder- und Jugendpsychiatrie; der besicherte Betrag entspricht dem valutierenden Betrag zum 31.12.2025 (insgesamt 1.260.421,00 €). Angegeben ist zudem der städt. Anteil von ursprünglich 25% von 5.010.660,44 € als maximale anfängliche Verpflichtung. Eine Anpassung an die aktuellen Anteilsverhältnisse – **5,1 %** – ist im Januar 2021 erfolgt.

(*4) Mit Datum vom 12.12.2017 wurde eine Mietgarantieerklärung gegenüber der Volksbank RS-SG als Vermieterin zugunsten der Initiative Jugendhilfe e.V., RS als Mieterin abgegeben. Hierdurch soll der Betrieb der Kindertagesstätte Fritz-Ruhrmann-Str. 1 ab dem 01.09.2019 bis zum 31.08.2039 gesichert werden. Angegeben ist hier der zum 31.12.2025 offene Betrag als max. Risiko. Die jährlichen Mietanpassungen sind an den maximal bezuschussbaren Mietanteil gem. Kinderbildungsgesetz (KiBiz) angelehnt.

(*5) Mit Datum vom 12.10.2020 wurde eine Mietgarantieerklärung gegenüber der Erste Immobilien Chancen GmbH & Co. KG als Vermieterin zugunsten der AWO Elterninitiative Remscheid e.V. analog dem Vorgang zu (*4) abgegeben. Dieser Mietvertrag für die KTE Engelsberg 8 hat eine Laufzeit bis zum 31.07.2041.

(*6) Mietgarantieerklärung vom 21.07.2021 zugunsten der Sparkasse Remscheid für die Anmietung der KTE Oststr. 8 durch die Elterninitiative Kind sein e.V.; maximale Laufzeit bis zum 31.07.2041, ansonsten Handhabung analog dem Vorgang zu (*4).

(*7) Mietgarantieerklärung vom 23.12.2021 zugunsten der Sparkasse Remscheid für die Anmietung der Kita Hackenberger Str. 92 durch die AWO Elterninitiative Remscheid e.V.; maximale Laufzeit bis zum 31.12.2041, ansonsten analog dem Vorgang zu (*4). Die Kita ist seit dem 01.03.2025 in städtischer Trägerschaft, daher wird zum 31.12.2025 kein Risiko mehr extern besichert.

(*8) Mietgarantieerklärung vom 05.06.2023 zugunsten der LINDEX-Projektierungs GmbH für die Anmietung der KTE Sedanstraße durch die ISS Mehrsprachige Kita gGmbH; maximale Laufzeit bis zum 31.07.2043, ansonsten Handhabung analog dem Vorgang zu (*4).

3.13 Anlage 5: Ins Folgejahr übertragene Ermächtigungen

Der gemeindliche Haushaltsplan ist mit seinen Ermächtigungen an die Jährlichkeit gebunden. In Einzelfällen führt dies jedoch zu Problemen, wenn besondere Maßnahmen nicht begonnen bzw. bis zum Jahresende nicht vollendet werden konnten. Nach dem Prinzip der Jährlichkeit würden die Ermächtigungen unausgeschöpft verfallen.

Die hiervon berührten Maßnahmen wären somit in Ihrer Fortführung gestört und die gemeindliche Aufgabenerfüllung behindert. Die Ermächtigungsübertragungen schließen diese Lücke. Nach § 22 KomHVO sind Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen übertragbar und erhöhen die Ermächtigungen des Folgejahres entsprechend.

Am 23.04.2026 wurden mit Vorlage DS 16/0775 vom Haupt- und Finanzausschuss Ermächtigungs-übertragungen von 2025 nach 2026 beschlossen. Weitere Übertragungen erfolgten durch den Stadtkämmerer im Rahmen der Budgetrichtlinien zur Haushaltssatzung 2025/2026. Im Rahmen der Jahresabschlusserstellung wurden Korrekturen dieser Übertragungen notwendig, die im Folgenden erläutert werden und bei Einbringung des Jahresabschlusses vom Rat beschlossen werden.

Eine Übersicht aller Übertragungen und weiterführenden Erläuterungen ist den folgenden Seiten zu entnehmen. Insgesamt werden folgende Haushaltsmittel übertragen:

Übertragung von Haushaltsmitteln	**Summe**
Konsumtiv (im Ergebnis- und Finanzplan)	98.212,36 €
Investiv (im Finanzplan)	**78.504.438,69 €**

3.13.1 Konsumtive Übertragungen im Ergebnis- und Finanzplan

Die notwendigen konsumtiven Ermächtigungsübertragungen sind in 2025 insbesondere durch den Brandschutzbedarfsplan sowie die Digitalisierung der Ausländerbehörde entstanden. Das KInFöG, welches zusammen mit dem Projekt „Gute Schule 2020“ in den vergangenen Jahren den Großteil der Ermächtigungsübertragungen ausmachte, ist ausgelaufen.

Die Höhe der Übertragungen setzt sich wie folgt zusammen:

Übertragung durch	**Betrag**
Beschluss des HA vom 23.04.2026 (DS 17/0775)	102.883,61 €
Nachträgliche Korrekturen	- 4.671,25 €
Übertragungen durch den Stadtkämmerer	0,00 €
Gesamt	**98.212,36 €**

Alle Übertragungen sind betragsgleich sowohl im Ergebnisplan (Aufwand) als auch im Finanzplan (Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit) zu bilden.

Nachfolgend sind alle konsumtiven Übertragungen mit Erläuterungen aufgeführt.

Ermächtigungsübertragungen konsumtiv von 2025 nach 2026

FD	Produkt	Produktbezeichnung	Bereitstellung im Sach- oder Transferbudget bei GEP-Zeilen	Verfügbar	Zu übertragender Betrag	Begründung	Förderung
0.03	01.01.01	Rats- und Gemeindeangelegenheiten	16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.698,98	3.698,98	Integrationsrat	
0.05	01.18.02	Behindertenberatung und Seniorenbüro	16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	10.171,28	10.171,28	Seniorenrat (2.260,91 €) und Inklusionsrat (7.910,37 €)	
1.28	01.12.01	Gebäudemanagement	13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	34.761,00	34.761,00	Projekt "Weniger ist mehr / Energiesparschwein" - Energie- und Wassersparen an Remscheider Schulen bzw. städtischen Kindertageseinrichtungen (DS 31/62 vom 01.08.2008). Konkrete Einsparungen in 2025 führen in 2026 zu Prämienzahlungen an Schulen (60%) und Kindertageseinrichtungen (70%).	
1.46	04.01.05	Kulturförderung	13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.873,84	2.873,84	nicht verausgabte Mittel des KulturBus Remscheid, siehe DS 17/0491	
2.45	08.01.01	Sportförderung und Schulsport	15 - Transferaufwendungen	34.172,45	34.172,45	nicht verausgabte Zuschüsse an Sportvereine und Förderung des Schwimmsports	
4.12	13.01.01	Öffentliches Grün	13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	12.534,81	12.534,81	Für die Neugestaltung der Eingangsbereiche und Hinweisschilder auf und zu der Trasse des Werkzeugs wurden in 2024 durch Haushaltsbegleitbeschluss Mittel i.H.v. 20.000,00 Euro vorgesehen. Die Maßnahme konnte bislang nicht abgeschlossen werden. Die Mittel werden deshalb auch im Haushaltsjahr 2026 benötigt.	
					98.212,36		

Nachrichtlich: Übertragungen durch den Stadtkämmerer gem. Nr. 4 der Budgetrichtlinien zum Haushaltsplan 2025/2026

					0,00		

Gesamtbetrag der konsumtiven Ermächtigungsübertragungen:	**98.212,36**
Erwartete Fördermittel in Bezug auf die übertragenen Beträge	**0,00**
Haushaltsbelastung unter Berücksichtigung der Fördermittel (Netto-Betrachtung)	**98.212,36**

3.13.2 Investive Übertragungen im Finanzplan

Insgesamt ergibt sich die folgende Übertragung von Ermächtigungen nach 2026:

Übertragung durch	Betrag
Beschluss des Haupt- und Finanzausschusses vom 23.04.2026 (DS 17/0775)	78.459.352,05 €
Hierzu: Nachträglich zu beschließende Korrekturen	45.086,64 €
Gesamt	**78.504.438,69 €**

Aufgrund von Jahresabschlussbuchungen wurden einige Veränderungen der damals beschlossenen Beträge notwendig.

Die vom Haupt- und Finanzausschuss beschlossenen Übertragungen müssen wie folgt angepasst werden:

INV	Bezeichnung	Übertragung Beschl. HuF	Übertragung endgültig	Veränderung	Begründung
INV330010	Neubeschaffung Dienstfahrzeug	67.000,00	64.703,73 €	- 2.296,27	Beschaffungspreis geringer
INV372040	Technische Geräte Rettungsdienst	178.097,54	150.711,78 €	- 27.385,76	Deckung Mehrauszahl. bei INV372100
INV372080	Digitale Patientendatenerfassung und Dokumentation	141.541,90	91.541,90 €	- 50.000,00	Deckung Mehrauszahl. bei INV372100
INV372100	Telenotarzt (technische Ausstattung)	39.245,70	117.059,86 €	+ 77.814,16	Verbuchung Verbindlichkeit 2025
INV413200	Sanierung Haus Cleff	263.297,40	263.259,11 €	- 38,29	Geschäftsvorfalls nach § 13b UStG
INV451720	Verlagerung Fitnessgeräte am Stadtpark	28.940,69	2.208,78 €	- 26.731,91	Korrektur konsumtiver Rechnung
INV452430	Kunstrasen Sportanlage Reinshagen	65.000,00	97.000,00 €	+ 32.000,00	Buchungskorrektur
INV452510	Umgestaltung Sportanlage Neuenkamp	528.282,17	490.993,23 €	- 37.288,94	Geschäftsvorfalls nach § 13b UStG
INV452550	Umgestaltung Sportanlage Hackenberg	187.494,37	190.123,87 €	+ 2.629,50	Geschäftsvorfalls nach § 13b UStG
INV452570	Sanierung Kunststofflaufbahn - Stadion Reinshagen	1.094,41	26.094,41 €	+ 25.000,00	Verbuchung Verbindlichkeit 2025
INV474080	Sprinter Kastenwagen X-Perimente-Mobil	75.000,00	125.000,00 €	+ 50.000,00	Mittelbereitstellung wegen Mehrbedarf
INV128301	Verkehrsknoten Eisernstein	535.072,29	575.172,29 €	+ 40.100,00	Deckung für Mehrauszahlung
INV128600	Nahverkehrsplan	260.204,83	216.542,00 €	- 43.662,83	konsumtive Verwendung NVP
INV620080	Erwerb von Straßenland	72.381,93	70.102,91 €	- 2.279,02	Reduzierung wegen einer Verbindlichkeit
INV133130	Schützenplatz Remscheid	0,00	7.226,00 €	+ 7.226,00	Verbuchung Verbindlichkeit 2025
Diverse	Weitere übertragene Ermächtigungen	76.016.698,82	76.016.698,82	0,00	Keine Änderungen
Summe		**78.459.352,05**	**78.504.438,69**	**+ 45.086,64**	

Die Übertragung von investiven Ermächtigungen wird damit um 45.086,64 € auf nunmehr 78.504.438,69 € erhöht. Diese Korrektur gegenüber der o. g. Drucksache erfolgt durch den Beschluss des Rates zur Feststellung des Jahresabschlusses.

Auf den folgenden Seiten sind alle Übertragungen bei den einzelnen Investitionsmaßnahmen mit ihren endgültigen Beträgen sowie Erläuterungen aufgeführt.

Maßnahme			Haushaltsmittel						
FD	INV	Bezeichnung	Ermächtigung aus 2024	Ansatz 2025	Saldo unterjährige Bewirtschaftung (üpl./apl., E/ME, MVB, Fortschreibung Ansatz)*	Gesamtmittel einschl Reste	Finanz-ergebnis	Mindest-Übertragung wg. Verbindl.	Max. Übertragung	notwendige Übertragung
0.00	INVVLT200	**Büroeinrichtung GB OB** Die Mittelübertragung ist erforderlich, um den erhöhten Bedarfen insbesondere auch wegen beabsichtigter Stellenbesetzungen im GB OB gerecht zu werden.	9.407	38.000	-32.262	15.144,25	981,62	1.101	14.162,63	14.162,63
0.03	INV030010	**Schönerer Stadtteil Bezirk 1 - Alt-Remscheid** Die Mittel sollen für eine größere Maßnahme zur Verschönerung des Stadtteils Alt-Remscheid eingesetzt werden. Es sind einige Projekte in Planung, eine Kostenschätzung liegt noch nicht vor.	32.543	23.000	-5.000	50.543,14			50.543,14	50.543,14
0.03	INV030020	**Schönerer Stadtteil Bezirk 2 - Remscheid Süd** Die Mittel sollen für eine größere Maßnahme zur Verschönerung des Stadtteils Remscheid Süd eingesetzt werden. Es sind mehrere Projekte in Planung. Die genaue Höhe kann noch nicht beziffert werden.	36.050	13.500	0	49.549,50			49.549,50	49.549,50
0.03	INV030030	**Schönerer Stadtteil Bezirk 3 - Lennep** Die Mittel sollen für eine größere Maßnahme zur Verschönerung des Stadtteils Remscheid Lennep eingesetzt werden. Das Gebäudemanagement prüft die Sanierung der Toilettenanlage Alter Markt. Die Höhe der Kosten wurde noch nicht beziffert.	67.704	18.000	-657	85.047,81			85.047,81	85.047,81
0.03	INV030040	**Schönerer Stadtteil Bezirk 4 - Lüttringhausen** Die Mittel sollen für eine größere Maßnahme zur Verschönerung des Stadtteils Remscheid Lüttringhausen eingesetzt werden. Die Verwaltung prüft die Möglichkeit Stromkästen zu verschönern. Ferner steht die Beschaffung von Blumenkübeln in einer Wohnsiedlung an. Zudem erfolgt noch eine Korrektur über 3.500 €, welche gem. Zuwendungsbescheid für das Projekt "Remscheider Herzen" bestimmt sind.	19.865	11.000	0	30.865,37	20.244,96		10.620,41	10.620,41
0.11	INV110040	**Einr. u. Ausstattung RATZ (RS Ausbildungszentrum)** Die Einrichtung und Ausstattung des in 2025 eröffneten RATZ (RS Ausbildungszentrum) ist noch nicht vollständig abgeschlossen. -Im Rahmen der Aufgabenerledigung werden noch zwei (feuerfeste) Stahlschränke benötigt. Es sind noch weitere Maßnahmen zur Verbesserung der Akustik, insbesondere im Schulungsraum durchzuführen (2. Phase). Aufgrund eines Hinweises der Sicherheitsfachkraft sind einige Büros nachträglich noch mit zusätzlicher Arbeitsplatzbeleuchtung auszustatten.		51.150	0	51.150,00	19.797,79		31.352,21	10.000,00
0.19	INV192020	**Kabeltrassen** Die Mittelübertragung ist für die Schlussrechnung zum Knoten Eisernstein sowie für die Glasfaseranbindung beim Haus Cleff, HiZ erforderlich. Die Maßnahme ist beauftragt und teilweise ausgeführt. Das Leerrohr war nicht durchgängig, daher muss es zunächst repariert werden. Daher verzögert sich der Abschluss der Maßnahme.	6.810	40.000	0	46.810,00	25.055,64	2.255,05	21.754,36	10.255,05
0.19	INV192030	**Software-Lizenzen** Die Mittelübertragung ist für die Maßnahme "Gekos Fahr" erforderlich. Die Maßnahme wurde in 2025 durchgeführt. Die Rechnungen liegen vor und müssen beglichen werden.	59.086	175.000	0	234.086,21	181.898,00	12.688,38	52.188,21	12.688,38

Maßnahme			Haushaltsmittel							
FD	INV	Bezeichnung	Ermächtigung aus 2024	Ansatz 2025	Saldo unterjährige Bewirtschaftung (üpl./apl., E/ME, MVB, Fortschreibung Ansatz)*	Gesamtmittel einschl Reste	Finanz-ergebnis	Mindest-Übertragung wg. Verbindl.	Max. Übertragung	notwendige Übertragung
0.19	INV194000	**Digitalisierungsstrategie** Die freigegebenen Mittel i. H. v. 60.000 € werden für die Maßnahme "KI-Chatbot" voraussichtlich nunmehr in 2026 benötigt. Es handelt sich hier um ein Gemeinschaftsprojekt des bergischen Städtedreiecks Remscheid, Solingen, Wuppertal zur Ertüchtigung des Bergischen Service-Centers gem. Beschluss der 3 betreffenden Oberbürgermeister. Die Ausschreibung ist erfolgt, Verhandlungen mit den Bietern laufen derzeit.	4.500	65.000	0	69.500,00	4.133,82		65.366,18	60.000,00
1.00	INVDZ1010	**Büroeinrichtung Dez. I** Die Mittel werden für Möbelbedarfe, auch im Rahme der fortlaufenden Ausstattung im Rahmen des "gesunerhaltenden Arbeitsplatzes" bei allen Fachdiensten des Dez. 1.00 und noch nicht abschließend geklärten Umzügen nebst Folgebedarfen benötigt, mit Schwerpunkt auf den FD 1.28 und auf den FD 1.48. Ungeachtet dessen ist der benannte Betrag unter Umständen auch als Deckungsreserve für Umzüge und damit einhergehenden Ausstattungsbedarfen anderer Dezernate (anteilig) mit heranzuziehen.	35.559	78.000	-38.658	74.901,00	1.602,31	1.745,61	73.298,69	73.298,69
1.20	INV208040	**Investitionszuwendungen an priv. Unternehmen** Die Mittel sind für die Beschaffung eines Fahrzeuges für die Stockder Stiftung vorgesehen. Die Beschaffung konnte nunmehr zum Jahreswechsel erfolgen. Für den in 2026 zahlungswirksamen Vorgang ist die Übertragung der Mittel erforderlich.	65.000		0	65.000,00			65.000,00	58.019,34
1.28	INV280010	**Ausrüstungsgegenstände Gebäudemanagement** Es ist noch eine Teilrechnung für ein Regal offen.	26.595	10.000	35.225	71.820,15	50.475,80	20.332,74	21.344,35	20.985,36
1.28	INV280090	**Erweiterung des Rathauses** Die Gesamtmittel werden benötigt in 2026, da es sich um eine laufende Maßnahme handelt.	264.588	270.350	0	534.938,00	42.126,00	19.667,70	492.812,00	492.812,00
1.28	INV280140	**Brandschutzmaßnahmen an Verwaltungsgebäuden** Die Gesamtmittel werden benötigt, da es sich um laufende Maßnahmen handelt. Der jetzt von der Maximal-Übertragung abweichende Betrag wird mit dem nächsten Doppel-Haushalt wieder zur Einplanung vorgesehen.	204.251	865.150	-33.244	1.036.156,53	19.024,95		1.017.131,58	550.131,58
1.28	INV280190	**Photovoltaikanlagen auf städtischen Gebäuden** Es handelt sich um laufende Maßnahmen. Der von der maximalen Übertragung abweichende Betrag wird mit der nächsten Haushaltsplanung wieder vorgesehen.	266.200	100.000	0	366.200,28	28.549,00	15.371,09	337.651,28	170.001,28
1.28	INV280240	**Neubau einer Trafostation Haus Lennep** Es erfolgt nur die Mindestübertragung wegen einer zum 31.12.2025 bestehenden Verbindlichkeit aufgrund von Planungsleistungen, die Gesamtmaßnahme wird aufgrund des Umzuges des Pflegeheimes aufgegeben.	150.000		0	150.000,00		931,18	150.000,00	931,18
1.28	INV280250	**Aktivierbare Instandhaltungsmaßnahmen an Gebäuden** Es handelt sich um laufende Maßnahmen. Der von der maximalen Übertragung abweichende Betrag wird mit der nächsten Haushaltsplanung wieder vorgesehen.		3.000.000	-400.000	2.600.000,00	227.370,92	53.632,74	2.372.629,08	1.661.629,08
1.28	INV280260	**Neubau Trafostation Schul-u. Sportzent. Hackenberg** Es handelt sich um eine laufende Maßnahme, weshalb die Mittelübertragung erforderlich ist.		280.000	0	280.000,00			280.000,00	280.000,00

Maßnahme			Haushaltsmittel							
FD	INV	Bezeichnung	Ermächtigung aus 2024	Ansatz 2025	Saldo unterjährige Bewirtschaftung (üpl./apl., E/ME, MVB, Fortschreibung Ansatz)*	Gesamtmittel einschl Reste	Finanz-ergebnis	Mindest-Übertragung wg. Verbindl.	Max. Übertragung	notwendige Übertragung
1.28	INV280280	**Klimaschutz in eigenen Liegenschaften** Es handelt sich um eine laufende Maßnahme, weshalb die Mittelübertragung erforderlich ist (Haushaltsbegleitantrag DS-Nr. 16/7577 - Nr. 3.1).		200.000	0	200.000,00			200.000,00	200.000,00
1.44	INV441100	**Volkshochschule Einrichtung und Sachmittel** Das Vorantreiben des Digitalisierungsprozesses ist eines der strategischen Entwicklungsziele der VHS im Rahmen ihres Qualitätsmanagementsystems. Um sicherzustellen, dass das Ziel, das für den Retestierungszeitraum 2022-2026 benannt wurde, erreicht werden kann, ist die technische Ausstattung der VHS zu verbessern. Weiterhin muss die VHS konkurrenzfähig bleiben; hierfür muss z.B. der EDV Raum im Dienstleistungszentrum ertüchtig werden. Hierfür werden die Mittel vollumfänglich benötigt.	22.616	10.000	0	32.615,95	1.050,00	4.262,34	31.565,95	31.565,95
1.44	INV442010	**Musik- und Kunstschule - Einrichtung und Material** Es ist geplant eine Bühne mit entsprechender Technik für den Garten der MKS anzuschaffen. Die Umsetzung war bereits für 2025 geplant, da die Rückmeldung zum Fundament der Bühne aber noch aussteht, konnte die Maßnahme noch nicht umgesetzt werden. Es wird von einer Umsetzung in 2026 ausgegangen, da es sich dabei um einen 5-stelligen Betrag handeln wird, werden die Mittel vollumfänglich benötigt.	11.030	10.000	0	21.029,80		5.040,00	21.029,80	21.029,80
1.44	INV443020	**Erneuerung RFID-Technologie Bibliothek** Die Erneuerung der veralteten RFID-Anlage ist zwingend erforderlich. Ursprünglich sollte die Maßnahme in Gänze im Jahr 2022 umgesetzt werden. Dies war aufgrund diverser Faktoren nicht möglich. Die Umsetzung läuft - da deutlich verspätet - aktuell mit Hochdruck und soll bis Mitte 2026 abgeschlossen werden. Die Mittel werden in voller Höhe benötigt.	210.785		0	210.784,57	4.391,10		206.393,47	206.393,47
1.44	INV443100	**Stadtbücherei Ausstattung** Da die Arbeiten im Gebäude Scharffstr. 4-6 noch nicht abgeschlossen sind, konnte die Anschaffung von Möbeln und Geräten nicht wie beabsichtigt erfolgen. Im Zuge der Gesamtmodernisierung der Bibliothek und ihrer Umgestaltung zu einem tragfähigen Dritten Ort sind Neuanschaffungen in den Bereichen Mobiliar und Technik jedoch zwingend vonnöten. Es ist absehbar, dass die Mittel in voller Höhe benötigt werden.	17.709	15.000	0	32.708,83			32.708,83	32.708,83
1.44	INV443400	**Stadtteilbibliothek Lü. - Umbau ehem. Feuerwache** Der Umbau der ehemaligen Feuerwache Lüttringhausen zur neuen Stadtteilbibliothek ist aktuell noch im Abstimmungsprozess mit dem BKM. Die Umbaumaßnahmen sollen zeitnah in diesem Jahr starten. Es fallen laufend schon Kosten für das Projekt an. Die Mittel für den Umbau werden in voller Höhe benötigt. Die Baugenehmigung liegt bereits vor.	449.492	687.100	0	1.136.592,33	43.718,72	17.212,70	1.092.873,61	1.092.873,61
1.46	INV410110	**Instandsetzung Schloss Burg** Die Summe wird in voller Höhe für den Abschluss der Sanierungsmaßnahme Schloss Burg benötigt. Solingen erteilt die Aufträge und Remscheid beteiligt sich als Anteilseigner mit 31%. Eine Mittelübertragung ist zwingend notwendig. Rechnungen in Höhe von 1.693.809,38 EUR haben sich für 2025 ergeben, die aber erst 2026 in die Auszahlung (Kassenwirksamkeit) kamen. Eine vollumfängliche Übertragung ist notwendig.	1.065.012	2.554.500	0	3.619.511,68	1.591.749,91	1.693.809,38	2.027.761,77	2.027.761,77

Maßnahme			Haushaltsmittel							
FD	INV	Bezeichnung	Ermächtigung aus 2024	Ansatz 2025	Saldo unterjährige Bewirtschaftung (üpl./apl., E/ME, MVB, Fortschreibung Ansatz)*	Gesamtmittel einschl Reste	Finanz-ergebnis	Mindest-Übertragung wg. Verbindl.	Max. Übertragung	notwendige Übertragung
1.46	INV410130	**Brandschutzmaßnahmen Klosterkirche** Die Brandschutzmaßnahme Klosterkirche ist eine laufende Baumaßnahme. Eine Mittelübertragung in beantragter Höhe nach 2026 ist erforderlich.	270.061	440.000	0	710.060,71	292.083,43	53.580,06	417.977,28	417.977,28
1.46	INV460100	**Teo Otto Theater - Einrichtungsgegenstände** Im Teo Otto Theater ist eine Übertragung der Mittel für Einrichtungsgegenstände dringend erforderlich, wegen bereits bestehender Verbindlichkeiten.	10.000	13.500	30.550	54.050,00	6.433,14	47.600,00	47.616,86	47.600,00
1.46	INV460300	**Teo Otto Theater - Investitionen am Gebäude** Im Teo Otto Theater sind auch in 2026 Investitionen am Gebäude dringend erforderlich, so dass eine Übertragung erfolgen muss.	254.356	850.000	0	1.104.355,57	281.483,83	23.224,69	822.871,74	822.871,74
1.47	INV474020	**Neukonzeption Deutsches Röntgen-Museum 3. BA** Da es sich hierbei um eine noch nicht abgeschlossene Baumaßnahme handelt, bei der Aufträge erteilt werden und dementsprechend Rechnungen gezahlt werden müssen, ist hier die Notwendigkeit der Mittelübertragung zwingend gegeben.	296.542	2.655.000	1.500.000	4.451.542,14	2.288.855,07	473.779,79	2.162.687,07	2.162.687,07
1.47	INV474080	**Sprinter Kastenwagen X-Perimente-Mobil** Die Mittel in Höhe von 75.000 EUR für den Kastenwagen X-Perimente Mobil sind dringend notwendig. Die Anschaffung des Mobils wird 2026 erfolgen.		75.000	50.000	125.000,00			125.000,00	125.000,00
1.48	INV413200	**Sanierung Haus Cleff** Die beantragten Mittel werden in voller Höhe benötigt und sind bereits für die Abschlussarbeiten 2026 der Baumaßnahme "Sanierung Haus Cleff" verplant.	1.320.827	1.840.000	0	3.160.826,59	2.897.529,19	54.061,80	263.297,40	263.259,11
1.48	INV483100	**Historisches Zentrum** Hier werden die beantragten Mittel in Höhe von 54.848,24 EUR dringend benötigt. In 2026 stehen im Historischen Zentrum dringend benötigte größere Investitionen an, wie die Anschaffung eines neuen Archivscanners und eines Medientisches (Präsentation des Hasenclever-Geschäftsbuches von 1632 einschließlich Transkription) sowie die Anschaffungen verschiedener Vitrinen. Eine Übertragung nach 2026 ist für einen reibungslosen Betrieb dringend notwendig.	19.491	40.000	0	59.491,34	4.643,10	6.392,56	54.848,24	54.848,24
1.48	INV483300	**Neukonzeption Historisches Zentrum / DWM** Auch hier wird die Summe in Höhe von 115.000 EUR benötigt. Die Neukonzeption Historisches Zentrum/DWM ist in Bearbeitung. Eine Übertragung ist zwingend notwendig.		115.000	0	115.000,00			115.000,00	115.000,00
1.48	INV483400	**Bestandsaufnahmen im Haus Berger** Die beantragten Mittel für die Bestandsaufnahme Haus Berger sind dringend notwendig. Hier werden die Arbeiten in 2026 fortgesetzt.		235.000	0	235.000,00	19.337,38	8.143,97	215.662,62	215.662,62
1.48	INV483500	**DWM Kontor Gebäude Umnutzung Café** Die bauliche Umsetzung Kontor Gebäude Umnutzung Café werden 2026 fortgesetzt. Die beantragten Mittel werden in 2026 dringend benötigt.		600.000	0	600.000,00	44.720,33	11.994,57	555.279,67	555.279,67

Maßnahme			Haushaltsmittel							
FD	INV	Bezeichnung	Ermächtigung aus 2024	Ansatz 2025	Saldo unterjährige Bewirtschaftung (üpl./apl., E/ME, MVB, Fortschreibung Ansatz)*	Gesamtmittel einschl Reste	Finanz-ergebnis	Mindest-Übertragung wg. Verbindl.	Max. Übertragung	notwendige Übertragung
2.00	INVDZ2100	**Büroeinrichtung Dez. II** Die Erfahrungen der letzten Jahre haben gezeigt, dass neben der Ausstattung neu eingerichteter Arbeitsplätze zunehmend auch die Ersatzbeschaffung von Möbeln notwendig ist/wird, da diese nach jahrelanger intensiver Nutzung defekt sind und in der Funktion stark beeinträchtigt sind. Daneben sind teilweise Möbel im publikumswirksamen Bereich derart verschmutzt und/oder beschädigt, dass dieses Mobiliar Besucherinnen und Besuchern, die Unterstützung oder Beratung in Remscheider Dienststellen suchen, so nicht mehr zugemutet werden kann und ausgetauscht werden sollte. Des weiteren ist in 2026 vorgesehen, in drei Remscheider Quartieren (Hasenberg, Hohenhagen und Hackenberg) kommunale Quartiersbüros einzurichten, die neben der Ausstattung von Arbeitsplätzen auch mit Mobiliar ausgestattet werden sollen, die geeignet sind, bürgernahe Veranstaltungen durchzuführen (i. d. R. sind hierfür zumindest Investitionen für Küchenzeilen o. Ä. notwendig). Der vorgesehene Ansatz für die Anschaffung investiv zu verbuchender Möbel wird voraussichtlich nicht ausreichen, um die notwendigen Anschaffungen zu finanzieren. Es ist davon auszugehen, dass die erforderlichen investiven Beschaffungen in 2026 anfallen werden und entsprechend kassenwirksam werden.	26.825	98.000	-86.857	37.968,04	1.359,30	7.375,62	36.608,74	36.600,00
2.40	INV400010	**Erneuerung von Fachräumen an Schulen** Diese Mittel dienen der Finanzierung des naturwissenschaftlichen Lehr- und Fachraumprogramms. So ist zum Beispiel am Standort Kreishaus der Heinrich-Neumann-Schule die Lehrküche sanierungsbedürftig. Für 2026 ist die Sanierung der Lehrküche an der Sophie-Scholl-Gesamtschule geplant. Der Rückbau von nicht mehr benötigten Fachräumen (Friseurberuf) am Käthe-Kollwitz-Berufskolleg war für 2025 vorgesehen und wird nun 2026 umgesetzt. Eine Lehrküche des Käthe-Kollwitz-BKs ist ebenfalls in Teilen zu erneuern. Außerdem wird bei der Umsetzung des Schulentwicklungplans auch in den Fachraumbestand eingegriffen um Nutzungen zu optimieren. Zur Umsetzung der begonnenen Maßnahmen ist die Übertragung des maximal möglichen Betrages erforderlich. Der jetzt von der Maximal-Übertragung abweichende Betrag wird mit dem nächsten Doppel-Haushalt wieder zur Einplanung vorgesehen.	478.774	212.750	0	691.523,66	4.733,00		686.790,66	190.000,00
2.40	INV400020	**Sportgeräte für Schulen** Mittel der Bildungspauschale; die Restmittel werden in maximaler Höhe für die Anschaffungen von Sportgeräten benötigt. Für die Anschaffung von 16 Basketball-Anlagen (8 Felder) liegen Angebote vor. Sie dienen als Ersatz für vorhandene alte Anlagen, die im gleichen Zuge abgebaut werden müssen. Die Umsetzung soll in 2025 erfolgen. Betroffen sind die Sporthallen folgender Schulen: KGS Franziskus, Schulzentrum Klausen, GGS Freiherr-vom-Stein, GGS Hasenberg, GGS Hasten, GGS Siepen, GGS Steinberg, Käthe-Kollwitz-Berufskolleg Standort Tersteegenstraße. Zudem werden 3 Doppelfelder-Sprossenwände für die Sporthallen der GGS Dörpfeld (2 Stück) und des Käthe-Kollwitz-Berufskolleg Standort Tersteegenstraße beschafft. Zwei Sprossenwände ersetzen vorhandene nicht hochziehbare Anlagen. Die GGS Dörpfeld erhält eine zweite Sprossenwand. Mit der Umsetzung sollte in 2025 begonnen werden. Aus personalkapazitären Gründen und der Vorrangigkeit anderer Maßnahmen musste eine Verschiebung auf 2026 erfolgen.	76.705	15.000	0	91.705,02	660,83	8.126,01	91.044,19	91.044,19

Maßnahme			Haushaltsmittel						
FD	INV	Bezeichnung	Ermächtigung aus 2024	Ansatz 2025	Saldo unterjährige Bewirtschaftung (üpl./apl., E/ME, MVB, Fortschreibung Ansatz)*	Gesamtmittel einschl Reste	Finanz-ergebnis	Mindest-Übertragung wg. Verbindl.	Max. Übertragung	notwendige Übertragung
2.40	INV400040	**Spielgeräte für Schulen** Es liegen diverse Planungen für Ersatzbeschaffungen abgängiger Spielgeräte und Neuanschaffungen an Schulen aller Schulformen vor. Von der TBR wurden weitere abgängige Spielgeräte für 2026 gemeldet, die bereits ca. 20 Jahre alt sind. Insbesondere der zu erneuernde Fallschutz stellt einen großen Kostenfaktor dar. Zudem wurden auch Fördermittel aus Programmen zum Klimaschutz beantragt, um die Sanierung von Schulhöfen umzusetzen. Zu der Umgestaltung gehören auch Spielgeräte, die nicht mitgefördert werden und aus diesem Budget ergänzt werden sollen. Da der laufende Ansatz nicht ausreicht um diese Maßnahmen in Gänze vorzunehmen, werden diese Mittel benötigt.	117.289	120.000	0	237.289,08	46.596,26	9.199,54	190.692,82	190.692,82
2.40	INV400060	**Medienentwicklungsplan** Der in 2023 beschlossene Medienentwicklungsplan konnte nicht vollständig umgesetzt werden (neben den Ausstattungen sind auch personelle Kosten hier integriert). Die Mittel dienen zusätzlich der Deckung im Digitalpakt, hier vorrangig für die infrastrukturellen Arbeiten. Im Rahmen der Umstrukturierung des Schulsupports und der schulischen Serversysteme in der Verantwortung des FD 0.19, können jedoch auch unkalkulierbare Kosten entstehen (z.B. neue Serverhardware, Lizenzmodelle. Der jetzt von der Maximal-Übertragung abweichende Betrag wird mit dem nächsten Doppel-Haushalt wieder zur Einplanung vorgesehen.	2.404.880	4.104.600	-2.396.043	4.113.436,97	345.890,24	109.529,19	3.767.546,73	167.546,73
2.40	INV400070	**Brandschutzmaßnahmen in Schulen** Aus den Begehungen im Rahmen der wiederkehrenden Prüfung von Sonderbauten und den Brandschauen der Feuerwehr ergehen Auflagen der Bauaufsicht. Nicht immer können die begonnenen, teilweise sehr umfangreichen, Maßnahmen im Kalenderjahr abgeschlossen werden. Durch Kostensteigerungen werden laufende Maßnahmen teurer. Zudem müssen vorhandene Brandmeldeanlagen an drei Gymnasien zu erneuern. Die Restmittel werden in Teilen zur Beendigung der laufenden Arbeiten benötigt. Der jetzt von der Maximal-Übertragung abweichende Betrag wird mit dem nächsten Doppel-Haushalt wieder zur Einplanung vorgesehen.	1.683.902	2.070.000	-20.638	3.733.264,02	1.345.979,97	243.739,98	2.387.284,05	1.387.284,05
2.40	INV400151	**Inklusion** In jedem Jahr werden zum Schuljahresbeginn diverse Maßnahmen zur Herrichtung von baulichen Schallschutzmaßnahmen in Klassenräumen, Umbauten von WC-Anlagen etc. für die inklusive Beschulung gemeldet. Auch die Beschaffung von speziellem Mobiliar und technischer Ausstattung nimmt jährlich wiederkehrend zu.		50.000	-249	49.751,00	23.936,80		25.814,20	25.814,20
2.40	INV400190	**Ersatzbeschaffung haushaltswirtschaftliche Geräte** Die teilweise betagten Großgeräte in den Schulen sind nicht mehr bzw. nicht wirtschaftlich zu reparieren. Ersatzbeschaffungen, die z.T. aufgrund der gestiegenen Anzahl an Portionen größer dimensioniert ausfallen müssen, sind immer öfter erforderlich. Die steigenden Kosten für diese Geräte lassen den Budgetbedarf anwachsen.		121.000	0	121.000,00	91.349,86	4.706,45	29.650,14	29.650,14
2.40	INV400210	**Sanierung Schulhofflächen** An diversen Schulen besteht größerer Reparaturbedarf, der Sanierungsplanungen erforderlich macht (z.B. BK Technik, EMMA). Ggfs. werden Sanierungsmaßnahmen aufgrund von möglichen Schadstoffbefunden erforderlich.	233.405	1.000.000	0	1.233.404,92	76.309,06		1.157.095,86	1.157.095,86

Maßnahme			Haushaltsmittel						
FD	INV	Bezeichnung	Ermächtigung aus 2024	Ansatz 2025	Saldo unterjährige Bewirtschaftung (üpl./apl., E/ME, MVB, Fortschreibung Ansatz)*	Gesamtmittel einschl Reste	Finanz-ergebnis	Mindest-Übertragung wg. Verbindl.	Max. Übertragung	notwendige Übertragung
2.40	INV400250	**Investitionen für Anpassungsmaßnahmen in Schulen** Insbesondere an den weiterführenden Schulen sind aufgrund von steigendem Raumbedarf oder durch pädagogische Anforderungen bauliche Maßnahmen im Bestand vorzunehmen. Für Maßnahmen, die bereits in 2025 vorgesehen waren, aber nicht umgesetzt werden konnten (z.B. an der Aula der AES), sind diese Mittel gebunden. Die Umsetzung erfolgt 2026.		150.000	-17.970	132.029,53	35.775,19		96.254,34	96.254,34
2.40	INV400260	**Einrichtungs- u. Ausstattungsgegenst. Schulen** Aus diesem Budget sind die Möbel für alle Schulen zu bestreiten. Insbesondere sind hier die Möbel für die Erweiterung der Gymnasien zu berücksichtigen. Zudem wird die Hilda-Heinemann-Schule im kommenden Schuljahr erneut drei zusätzliche Klassenräume benötigen. Durch die Neugründung der Förderschule Sprache und Lernen wird ergänzende Ausstattung benötigt.		350.000	-105.140	244.859,64	16.509,14	8.378,71	228.350,50	228.350,50
2.40	INV400270	**Digitale Netzinfrastruktur** Der Digitalpakt ist abgeschlossen. Für den weiteren Netzwerkausbau sind nun kommunale Mittel aufzuwenden. Mit diesen Mitteln sollen laufende Maßnahmen vom Gebäudemanagement abschließend umgesetzt werden. Alle Schule sollen beschlussgemäß ausgebaut werden. Der jetzt von der Maximal-Übertragung abweichende Betrag wird mit dem nächsten Doppel-Haushalt wieder zur Einplanung vorgesehen.		4.700.000	0	4.700.000,00	2.770.761,99	1.063.617,31	1.929.238,01	1.429.238,01
2.40	INV400280	**Aktive Netzwerkkomponenten** Eine Beschaffung in 2025 war nicht möglich, da sich die baul. Umsetzung hingezogen hat und erst jetzt die Berechnung der aktiven Komponenten erfolgen konnte. Aktuell liegen dem FD 2.40 Wünsche über ca. 325.000 € vor. Angebote sind noch einzuholen. Inwieweit weitere Bestellungen in 2026 erfolgen werden, entscheidet der FD 0.19. Der jetzt von der Maximal-Übertragung abweichende Betrag wird mit dem nächsten Doppel-Haushalt wieder zur Einplanung vorgesehen.		425.000	0	425.000,00			425.000,00	300.000,00
2.40	INV401010	**Investitionen schulische Ganztagesbetreuung** Zur Schaffung weiterer Betreuungsplätze (Umsetzung des Rechtsanspruchs auf Ganztagsbetreuung) werden kleinere Umbauten im Gebäudebestand erforderlich. Insbesondere sind hier die Grundschulen betroffen, für die keine Erweiterungsbauten etc. vorgesehen sind. Maßnahmen z.B. an der GGS Hasenberg, der GGS Eisernstein sind geplant bzw. sollen in 2026 realisiert werden. Der jetzt von der Maximal-Übertragung abweichende Betrag wird mit dem nächsten Doppel-Haushalt wieder zur Einplanung vorgesehen.		467.500	-38.345	429.154,89	89.781,41	2.826,25	339.373,48	100.000,00
2.40	INV401011	**Einricht./Ausstatt. schulische Ganztagesbetreuung** Zur Schaffung von zusätzlichen Betreuungsplätzen (Umsetzung des Rechtsanspruchs auf Ganztagsbetreuung) sind Beschaffungen für eine multifunktionale Nutzung von Klassenräumen erforderlich. Hier sind auch die Grundschulen betroffen, für die keine Erweiterungsbauten etc. vorgesehen sind. Im Rahmen des Förderprogramms zum Infrastrukturausbau wurden entsprechende Mittel beantragt und bewilligt. Die Umsetzung ist eine laufende Maßnahme, die zwingend in 2026 fortzusetzen ist. Der jetzt von der Maximal-Übertragung abweichende Betrag wird mit dem nächsten Doppel-Haushalt wieder zur Einplanung vorgesehen.		857.050	-291.739	565.311,44	33.713,23	29.793,79	531.598,21	150.000,00

Maßnahme			Haushaltsmittel							
FD	INV	Bezeichnung	Ermächtigung aus 2024	Ansatz 2025	Saldo unterjährige Bewirtschaftung (üpl./apl., E/ME, MVB, Fortschreibung Ansatz)*	Gesamtmittel einschl Reste	Finanz-ergebnis	Mindest-Übertragung wg. Verbindl.	Max. Übertragung	notwendige Übertragung
2.40	INV402120	**Neubau Pavillon GGS/KGS Palmstraße** Der marode und nicht mehr nutzbare Pavillon soll durch einen Anbau ersetzt werden. Es werden die Mittel in Höhe der Reservierung benötigt, da aktuell noch in der Planungsphase laufende Kosten entstehen. Der jetzt von der Maximal-Übertragung abweichende Betrag wird mit dem nächsten Doppel-Haushalt wieder zur Einplanung vorgesehen.	267.439	1.180.100	-500.000	947.539,17	275.595,61	15.470,00	671.943,56	207.557,87
2.40	INV402140	**Sanierung Grundschule Hasenberg** Aus diversen Fördertöpfen erfolgt seit 2019 die umfangreiche Sanierung der GGS Hasenberg incl. der Turnhalle. Es handelt sich hierbei um eine Fortsetzungsmaßnahme, die nun 2026 abgeschlossen werden soll. Die Mittel sollen bis Ende 2026 abgearbeitet sein.	203.669	1.670.000	0	1.873.668,56	162.738,31	42.488,46	1.710.930,25	1.710.930,25
2.40	INV402185	**Dachausbau/Toilettenanlage GGS Freiherr-vom-Stein** Um den Rechtsanspruch auf einen Betreuungsplatz erfüllen zu können, ist der Dachausbau für 2026 vorgesehen. Es handelt sich hierbei um einen Teil einer Fördermaßnahme. Die Mittel sind hierin entsprechend gebunden. Dies gilt ebenso für die Schaffung einer Überdachung des Zuwegs zur Toilettenanlage. Es werden nur die aktuell gebundenen Mittel benötigt, da Maßnahme noch in der Planungsphase ist. Restmittel sollen in 2027 eingeplant werden. Der jetzt von der Maximal-Übertragung abweichende Betrag wird mit dem nächsten Doppel-Haushalt wieder zur Einplanung vorgesehen.	200.000	900.000	0	1.100.000,00	12.371,58		1.087.628,42	887.628,42
2.40	INV402190	**Erweiterung GGS Hackenberg** Die Gesamtmittel werden benötigt, da es sich um eine laufende Maßnahmen handelt.	412.661	1.610.000	0	2.022.661,03	265.867,25	36.590,70	1.756.793,78	1.756.793,78
2.40	INV402200	**Erweiterung GGS Reinshagen** Es werden nur Mittel in Höhe von 238.050,32 € benötigt, da die Planungsphase noch nicht endgültig abgeschlossen ist. Der jetzt von der Maximal-Übertragung abweichende Betrag wird mit dem nächsten Doppel-Haushalt wieder zur Einplanung vorgesehen.	291.614	3.100.000	-2.500.000	891.614,07	153.563,75	37.079,81	738.050,32	238.050,32
2.40	INV402210	**Erweiterung GGS Walther-Hartmann** Es werden nur Mittel in Höhe von 656.067,93 € benötigt, da die Planungsphase noch nicht endgültig abgeschlossen ist. Der jetzt von der Maximal-Übertragung abweichende Betrag wird mit dem nächsten Doppel-Haushalt wieder zur Einplanung vorgesehen.	281.498	3.149.600	-2.000.000	1.431.098,04	275.030,11	30.427,25	1.156.067,93	656.067,93
2.40	INV402220	**Erweiterung GGS Adolf-Clarenbach STO Goldenberg** Es werden nur Mittel in Höhe von 568.723,77 € benötigt, da die Planungsphase noch nicht endgültig abgeschlossen ist. Der jetzt von der Maximal-Übertragung abweichende Betrag wird mit dem nächsten Doppel-Haushalt wieder zur Einplanung vorgesehen.	293.780	3.429.600	-2.500.000	1.223.380,14	154.656,30	37.151,21	1.068.723,84	568.723,84
2.40	INV402240	**Sanierung Sporthalle GGS Freiherr-vom-Stein** Es werden nur die aktuell gebundenen Mittel benötigt, da die Maßnahme noch in der Planungsphase ist. Der jetzt von der Maximal-Übertragung abweichende Betrag wird mit dem nächsten Doppel-Haushalt wieder zur Einplanung vorgesehen.		1.735.000	0	1.735.000,00	9.744,35		1.725.255,65	1.365.255,65

Maßnahme			Haushaltsmittel						
FD	INV	Bezeichnung	Ermächtigung aus 2024	Ansatz 2025	Saldo unterjährige Bewirtschaftung (üpl./apl., E/ME, MVB, Fortschreibung Ansatz)*	Gesamtmittel einschl Reste	Finanz-ergebnis	Mindest-Übertragung wg. Verbindl.	Max. Übertragung	notwendige Übertragung
2.40	INV402270	**Herrichtung ehem. GGS Honsberg/ Martinstr. 5** Es handelt sich um eine laufende Maßnahme. Es werden aber nur die aktuell gebundenen Mittel benötigt. Der jetzt von der Maximal-Übertragung abweichende Betrag wird mit dem nächsten Doppel-Haushalt wieder zur Einplanung vorgesehen.		2.818.600	0	2.818.600,00	715.983,30	109.999,43	2.102.616,70	702.894,29
2.40	INV402280	**Modullösung Grundschulen** Aufgrund steigenden Schulraumbedarfs mussten an der GGS Am Stadtpark und der GGS Reinshagen mit Modulen zusätzliche Klassenräume geschaffen werden. Die Maßnahme am Stadtpark ist noch nicht abgeschlossen. Die Gesamtmittel werden benötigt.	1.080.315	820.000	230.607	2.130.921,58	1.695.199,05	3.227,56	435.722,53	435.722,53
2.40	INV403120	**Erweiterung und Sanierung GHS Hackenberg** Es handelt sich um eine laufende Maßnahme. Die Mittel in Höhe von 2.305.816,49 € werden in 2026 benötigt. Mit dem Erweiterungsbau soll in 2026 begonnen werden. Die Restmittel sollen in 2027 eingeplant werden.	277.614	4.337.800	0	4.615.414,10	809.597,61	163.360,66	3.805.816,49	300.000,00
2.40	INV405120	**G9 Erweiterungsmaßnahmen an Gymnasien** Im Rahmen der Rückkehr zu G9 werden zusätzliche Klassenräume an den 4 Remscheider Gymnasien benötigt. Mit der Umsetzung der Maßnahmen wurde in 2025 begonnen. Es handelt sich um laufende Maßnahmen. Es werden Mittel in Höhe von 10.318.020,81 € benötigt. Die Restmittel sollen in 2027 eingeplant werden.	1.159.644	23.850.000	-2.500.000	22.509.644,11	8.791.623,30	686.176,09	13.718.020,81	10.318.020,81
2.40	INV405130	**Sanierung EMMA-Gymnasium** Die Schule muss umfangreich saniert werden. Die Mittel sind für die Planung erforderlich. Es handelt sich um eine laufende Maßnahme.		200.000	0	200.000,00		20.753,60	200.000,00	200.000,00
2.40	INV406053	**Neubau Sporthallenkomplex Albert-Einstein-Ges.sch.** Die laufende Baumaßnahme erstreckt sich über die Folgejahre bis zur Fertigstellung, die im Frühjahr 2027 erfolgen soll. Es werden Mittel in Höhe von 500.179,54 € benötigt. Die Restmittel sollen in 2027 eingeplant werden.	242.686	11.692.750	0	11.935.435,94	10.435.256,40	10.786,69	1.500.179,54	500.179,54
2.40	INV406056	**Gebäudeertüchtigung KGS Franziskus** Um den Rechtsanspruch ab 2025 auf einen Betreuungsplatz erfüllen zu können, ist die Mensaerweiterung und die Schaffung eines multifunktionalen Raums erforderlich. Diese befinden sich derzeit in der Planung. Aus Kapazitätsgründen konnte in 2025 nicht mit der Umsetzung begonnen werden. Dies ist nun für 2026 vorgesehen.	96.225	400.000	0	496.225,32	4.314,94		491.910,38	491.910,38
2.40	INV407032	**Erweiterung Hilda-Heinemann-Schule** Mit der für 2023 vorgesehenen Baumaßnahme wurde noch nicht begonnen. Die Mittel werden in 2026 weiterhin benötigt. Der Maßnahmenverlauf ist noch nicht absehbar.	197.684	1.340.000	0	1.537.684,32	430.530,52	54.149,38	1.107.153,80	1.107.153,80
2.40	INV407070	**Planungskosten SEP Förderschulen** Die Heinrich-Neumann-Schule soll aufgrund aktuell vier unterschiedlicher Standorte in weniger Gebäuden zusammengeführt bzw. an zentralerer Stelle konzentriert werden. Außerdem ist der Förderschwerpunkt "Sprache" ab 2026 abzubilden, da die Beschulung von Remscheider Kindern mit dem entsprechenden Förderbedarf in der Schule "An der Tesche" in Wuppertal ab dem SJ 2026/27 sukzessive ausläuft. Für die Planungskosten werden diese Mittel in 2026 weiterhin benötigt.		90.000	0	90.000,00			90.000,00	90.000,00

Maßnahme			Haushaltsmittel							
FD	INV	Bezeichnung	Ermächtigung aus 2024	Ansatz 2025	Saldo unterjährige Bewirtschaftung (üpl./apl., E/ME, MVB, Fortschreibung Ansatz)*	Gesamtmittel einschl Reste	Finanz-ergebnis	Mindest-Übertragung wg. Verbindl.	Max. Übertragung	notwendige Übertragung
2.40	INV407080	**Modullösung Förderschulen** Aufgrund akuten Schulraummangels an der Hilda-Heinemann-Schule müssen ggfs. weitere Module für zusätzliche Klassenräume aufgestellt oder bestehende Module erweitert werden. Die entsprechende Prüfung läuft aktuell.	611.296		0	611.295,67	168.086,20		443.209,47	443.209,47
2.40	INV408070	**Neubau Berufskolleg Wirtschaft und Verwaltung** Der Neubau des BK Wirtschaft und Verwaltung wurde im Sommer 2022 fertiggestellt und eingerichtet zur Nutzung übergeben. Es werden noch weitere Restarbeiten ausgeführt. Es gibt noch einen Auftrag.	200.107		0	200.106,92	44.599,23		155.507,69	80.000,00
2.40	INV408100	**Umnutzung ehem. Hausmeisterwhg. Berufskol. Technik** In der ehemaligen Hausmeisterwohnung sollen Lehrerarbeitsplätze und Sozialräume entstehen. Es handelt sich um eine laufende Maßnahme.		499.900	0	499.900,00	5.057,50		494.842,50	494.842,50
2.45	INV450300	**Investitionszuschuss an Sportvereine** Durch Änderung der Sportförderrichtlinien liegen bereits vermehrte Anfragen über Zuschüsse vor.	15.907	20.000	0	35.907,47	7.658,34		28.249,13	28.249,13
2.45	INV450400	**Weiterleitung von Investitionszuwend. an Vereine** Durchlaufender Posten - Zweckgebundene Landesmittel werden noch abgerufen.	552.700		0	552.700,00	340.600,00		212.100,00	212.100,00
2.45	INV451050	**Einrichtungsggst. u. Arbeitsger. städt. Sportanl.** Die Mittel werden wegen einer zum 31.12.2025 bestehenden Verbindlichkeit sowie für die Beschaffung einer speziellen Reinigungsmaschine benötigt.		50.000	0	50.000,00	12.371,73	10.525,04	37.628,27	37.628,27
2.45	INV451720	**Verlagerung Fitnessgeräte am Stadtpark** Es ist noch die Korrektur einer versehentlich konsumtiv verbuchter Rechnung ausstehend.			32.181	32.181,00	19.834,66		12.346,34	2.208,78
2.45	INV452250	**Neubau Bootssteg Kräwinklerbrücke** Es sind massive Investitionen notwendig im Bereich Elektro,- und Sanitärinstallation. Ein politischer Auftrag liegt vor. Außerdem erfolgte die Instandsetzung der Pontonanlage.		80.000	0	80.000,00	5.941,67		74.058,33	74.058,33
2.45	INV452430	**Kunstrasen Sportanlage Reinshagen** Die Mittel werden für Planungsleistungen und die Erneuerung der Beleuchtung/des Flutlichts benötigt. Überdies sind Mittel für die Ersatzpflanzungen mit Fertigstellungspflege sowie für erforderliche Nacharbeiten vorzuhalten.	806.179		0	806.179,14	15.474,86	20.819,00	790.704,28	97.000,00
2.45	INV452500	**Gebäudesanierung an Sportanlagen** Die Mittel werden für die fortlaufende Instandsetzung sämtlicher Sanitäranlagen auf Remscheider Sportanlagen benötigt.	758.972	2.100.000	-1.000.000	1.858.972,23	131.636,26	60.892,89	1.727.335,97	1.727.335,97
2.45	INV452510	**Umgestaltung Sportanlage Neuenkamp** Die Fertigstellung war Ende 2025 - es wurde noch keine Bauabnahme durchgeführt. Es ist folglich mit weiteren Rechnungen zu rechnen.	207.541	1.944.000	0	2.151.541,12	1.623.258,95	270.164,43	528.282,17	490.993,23
2.45	INV452520	**Sporthalle West** Es handelt sich um eine laufende Baumaßnahme. Eine Mittelübertragung in voller Höhe ist erforderlich.	809.897		0	809.896,66	303.969,15	57.992,40	505.927,51	505.927,51

Maßnahme			Haushaltsmittel							
FD	INV	Bezeichnung	Ermächtigung aus 2024	Ansatz 2025	Saldo unterjährige Bewirtschaftung (üpl./apl., E/ME, MVB, Fortschreibung Ansatz)*	Gesamtmittel einschl Reste	Finanz-ergebnis	Mindest-Übertragung wg. Verbindl.	Max. Übertragung	notwendige Übertragung
2.45	INV452530	**Sanierung Sporthalle Hackenberg** Die Gesamtmittel werden in 2026 benötigt, da die Maßnahme im Sommer 2026 abgeschlossen werden soll.	895.322	751.000	0	1.646.321,62	484.115,96	65.271,01	1.162.205,66	1.162.205,66
2.45	INV452550	**Umgestaltung Sportanlage Hackenberg** Die Mittelübertragung ist für die Beendigung der begonnenen Umgestaltung der Sportanlage Hackenberg erforderlich; insbesondere Fitness- und Sportgeräte sowie weitere Freianlagenausstattung.	379.935		-3.000	376.935,24	79.440,87	37.964,61	297.494,37	190.123,87
2.45	INV452570	**Sanierung Kunststofflaufbahn - Stadion Reinshagen** Die Mittelübertragung ist für letzte Arbeiten und Rechnungen zum Abschluss der Maßnahme erforderlich.	390.816		0	390.816,40	214.245,43	1.094,41	176.570,97	26.094,41
2.45	INV459300	**Sanierung Freibad Eschbachtal** Es handelt sich um eine fortlaufende Baumaßnahme. Das Ende der Baumaßnahme ist voraussichtlich Mitte 2028. Es folgt nur die Mindest-Übertragung wegen zum Jahreswechsel bestehender Verbindlichkeiten. Der jetzt von der Maximal-Übertragung abweichende Betrag wird mit dem nächsten Doppel-Haushalt wieder zur Einplanung vorgesehen.	276.229	16.839.650	0	17.115.879,21	742.144,58	37.878,00	16.373.734,63	73.734,63
2.51	INV514020	**Einrichtung/Ausst. städt. Kindertageseinrichtungen** U.a. sollen die Betriebsküchen KTE Lüttringhauser Str. und KTE Hölterfeld ersetzt werden. Die Mittel werden auch u. a. für die Hauswirtschaftsgeräte in den 22 städt. Kindertageseinrichtungen benötigt, die nach und nach ersetzt werden müssen.	50.177	96.500	1.833	148.509,04	69.085,78	2.813,89	79.423,26	79.423,26
2.51	INV514025	**Außenspielgeräte an Kindertageseinrichtungen** Die Umsetzung der Außengelände KTE Montanusweg und KTE Hölterfeld konnte durch die TBR bislang nicht erfolgen. Jedoch ist die Umsetzung in diesem Jahr vorgesehen. Die KTE Am Schützenplatz benötigt einen neuen Sonnenschutz auf dem Außengelände. Dies wurde in 2025 durch die Unfallkasse angemahnt.	143.802	60.000	0	203.802,49	12.102,79		191.699,70	191.699,70
2.51	INV514110	**Ausstattung Kita-Ausbau 2017ff** Es erfolgt nur die Mindestübertragung wegen bestehender Verbindlichkeiten zum 31.12.2025. In 2026 besteht ein neuer Ansatz.	217.343	361.600	-136.136	442.806,74		13.825,00	442.806,74	13.825,00
2.51	INV514110G	**KTE Sedanstr. (ISS)** Der investive Verwendungsnachweis für diese investive Maßnahme, wird dieses Jahr geprüft. Die Mittel werden wahrscheinlich nicht benötigt, sollen aber sicherheitshalber bis zur Prüfung des Verwendungsnachweises einbehalten werden.	17.638		0	17.638,47			17.638,47	17.638,47
2.51	INV514120	**Außengelände KTE Dicke Eiche** Die Mittel werden für die laufende Maßnahme in diesem Frühjahr benötigt.	3.370		0	3.369,58	78,00		3.291,58	3.291,58
2.51	INV514140	**Außengelände KTE Lüttringhauser Straße** Die Mittel werden für die laufende Maßnahme in diesem Frühjahr benötigt.	125.640		0	125.640,15	110.948,74		14.691,41	14.691,41
2.51	INV514180	**Brandschutz städtische KTE** Hier ist aktuell nur die KTE Honsberg hinterlegt. Von den Mitteln sollen ab sofort dann die festgestellten Mängel durch die Feuerwehr an anderen Kitas bezahlt werden.	105.811		0	105.810,68			105.810,68	105.810,68

Maßnahme			Haushaltsmittel							
FD	INV	Bezeichnung	Ermächtigung aus 2024	Ansatz 2025	Saldo unterjährige Bewirtschaftung (üpl./apl., E/ME, MVB, Fortschreibung Ansatz)*	Gesamtmittel einschl Reste	Finanz-ergebnis	Mindest-Übertragung wg. Verbindl.	Max. Übertragung	notwendige Übertragung
2.51	INV514190	**Sanierung KTE Sedanstraße** Die Mittel werden für die laufende Maßnahme benötigt.	955.680		130.000	1.085.680,32	776.312,26	67.077,74	309.368,06	309.368,06
2.51	INV514230	**Sanierung KTE Rosenhügel** Die Mittel werden für die laufende Maßnahme benötigt.	208.045		0	208.044,78	127.882,49	8.721,89	80.162,29	80.162,29
2.51	INV514250	**Sanierung KTE Königstraße** Die Mittel werden für die laufende Maßnahme benötigt.	219.998		0	219.997,83	94.936,78	1.327,84	125.061,05	125.061,05
2.51	INV514260	**Sanierung KTE Henkelshof** Die Mittel werden für die laufende Maßnahme benötigt.	420.203	400.000	0	820.202,78	184.476,77	50.201,26	635.726,01	635.726,01
2.51	INV514270	**Außenspielfläche KTE Hölterfeld** Die Umsetzung soll lt. TBR in diesem Jahr erfolgen.	262.232		0	262.232,00	858,00		261.374,00	261.374,00
2.51	INV514300	**Verkehrskindergarten** Die Umsetzung steht noch aus, so dass die Mittel zu übertragen sind.		40.000	0	40.000,00			40.000,00	40.000,00
2.51	INV516005	**Ingenieurleistungen TBR (Spielplätze)** Die Mittel werden für die Ingenieurleistungen der TBR für die noch nicht abgeschlossenen Maßnahmen Instandsetzung Spielstraße Hasenberger Weg (Beschlüsse des Rates vom 14.09.2023, DS 16/4599 und vom 29.08.2024, DS 16/6336), Spielplatz Hagedornweg (Beschluss des Rates vom 18.04.2024, DS 16/5628) und Zaunarbeiten am Spielplatz Heidhof benötigt. Die Maßnahmen werden dieses Jahr abgeschlossen.		2.000	0	2.000,00	390,00		1.610,00	1.610,00
2.51	INV516030	**Herrichtung von Spiel- und Bolzplätzen** Die Mittel werden für die noch nicht abgeschlossenen Maßnahmen Instandsetzung Spielstraße Hasenberger Weg (Beschlüsse des Rates vom 14.09.2023, DS 16/4599 und vom 29.08.2024, DS 16/6336), Spielplatz Hagedornweg (Beschluss des Rates vom 18.04.2024, DS 16/5628) und Zaunarbeiten am Spielplatz Heidhof benötigt. Die Maßnahmen werden dieses Jahr abgeschlossen.	662.283	500.000	30.941	1.193.224,30	77.660,17	1.677,00	1.115.564,13	1.115.564,13
2.51	INV516040	**Sanierung belasteter Kinderspielplätze** Die Mittel werden für Maßnahmen benötigt benötigt, die dem JHA vorr. am 18.03.2026 zur Beschlussfassung vorgelegt werden. Diese INV wird 2026 übergeleitet in INV516030. Darüber hinaus ergibt sich der Bedarf der Maßnahmen Bodenbeprobungen bereits aus 2025 und wird weiterhin Bestand haben (Empfehlungen des AK Spielplätze DS 16/5552).	25.391		0	25.390,65	877,71		24.512,94	24.512,94
2.51	INV516090	**Ersatzbeschaffung von Spielgeräten** Die Mittel werden für Maßnahmen benötigt benötigt, die dem JHA vorr. am 18.03.2026 zur Beschlussfassung vorgelegt werden.	176.638	50.000	0	226.638,00	123.269,16	7.124,13	103.368,84	103.368,84
2.51	INV516130	**Ertüchtigung und Ausgleichsfläche Gelbe Villa** Die Hochbaumaßnahme in der Gelben Villa wurden noch nicht umgesetzt. Erst im Anschluss können die Spielflächen in und an der Gelben Villa ertüchtigt werden.		160.000	0	160.000,00			160.000,00	160.000,00

Maßnahme			Haushaltsmittel							
FD	INV	Bezeichnung	Ermächtigung aus 2024	Ansatz 2025	Saldo unterjährige Bewirtschaftung (üpl./apl., E/ME, MVB, Fortschreibung Ansatz)*	Gesamtmittel einschl Reste	Finanz-ergebnis	Mindest-Übertragung wg. Verbindl.	Max. Übertragung	notwendige Übertragung
2.53	INV531000	**Ausstattung Gesundheitsamt** Nach den Erfahrungen in und nach der Coronapandemie angesichts der Implementierungsnotwendigkeit der gesamtstädtischen Digitalisierungsstrategie ist es Aufgabe des FD 2.53, die Digitalisierung des Remscheider ÖGD und weiterer Arbeitsbereiche kontinuierlich voranzutreiben. Daher hat es im Rahmen des Förderverfahrens "Pakt für den ÖGD" im Zuge des Personalaufwuchses die Stellenschaffung "Digitalisierungsbeauftragte/r" gegeben. Zu dessen Aufgabenfeld gehört unter anderem die Verbesserung der Digitalen Reife, zu deren Dimensionen die IT-Ausstattung zählt. Das hat unmittelbar Auswirkung auf die Verwendung investiver Mittel des FD 2.53, da hierfür Anschaffungen erforderlich sind. Im FD 2.53 gibt es unvermeidliche investive Bedarfe für notwendige Ersatz- und Neubeschaffungen von Medizinprodukten und medizinischen Geräten, die beispielsweise diagnostischen Zwecken dienen. Seit Herbst 2023 arbeitet der FD 2.53 an einer Bedarfsmeldung zur Anschaffung einer modernen Softwarelösung für den Arbeitsmedizinischen Dienst. Hier steht noch die zentral geführte Anschaffung des Programms an. Im Rahmen der schrittweisen Ausstattung von "Gesunderhaltenden Arbeitsplätzen" werden regelmäßig Neuanschaffungen nötig, weil vorhanden Büromobiliar nicht mehr passt bzw. in Kombination mit den Neuanschaffungen nicht mehr funktional ist. Der jetzt von der Maximal-Übertragung abweichende Betrag wird mit dem nächsten Doppel-Haushalt wieder zur Einplanung vorgesehen.	18.276	10.000	0	28.275,69	3.058,30		25.217,39	15.217,39
2.53	INV533000	**Ausstattung Medizinisches Versorgungszentrum** Notwendige Anschaffung von Hardware/Telefoniekomponenten sowie eines Neugeborenen-Hörscreenings. Aufgrund der gestiegenen Anforderungen an die Leistung der IT-Ausstattung in den Praxen werden Neuanschaffung notwendig. Für die Aufrechterhaltung der Dienstbetriebe ist es erforderlich, dass jeder PC Arbeitsplatz in den Praxen parallel zwei Citrix Anwendungen starten kann. Bisher ist dies nur an zwei PC Arbeitsplätzen möglich, was zu einem erheblichen Zeitverlust im Workflow führt. Das Angebot des Dienstleisters für eine entsprechende Ausstattung liegt vor. Aufgrund der geplanten organisatorischen Veränderung wurde dies allerdings noch nicht angenommen, da zur Zeit davon ausgegangen wird, dass bei dem weiteren Betrieb in nur einem Standort weniger PC Arbeitsplätze zur Verfügung stehen müssten. (Wegfall zweiter Empfang). Da es Veränderungen in der Personalstärke der beiden Standorte gibt, muss eine organisatorische Veränderung vorgenommen werden, um einen verlässlichen Betrieb an einem Standort sicherstellen zu können. Für den Betrieb mit allen Mitarbeitenden im Standort Peterstraße sind Neuanschaffungen im investiven Bereich notwendig. Es soll einen An-Umkleidebereich mit abschließbaren Schränken für die Mitarbeiter geben, es muss ein Schallschutzsystem eingebaut werden und es müssen Verbesserung der Raumnutzung im Eingangsbereich stattfinden. Der jetzt von der Maximal-Übertragung abweichende Betrag wird mit dem nächsten Doppel-Haushalt wieder zur Einplanung vorgesehen.	57.000	40.000	0	97.000,00			97.000,00	57.000,00
3.00	INVDZ3010	**Büroeinrichtung Dez. III** Notwendiger Austausch von 35 Jahre altem Mobiliar im Aufenthalts- und Bereitschaftsräumen der Feuerwehr zur Aufrechterhaltung des Dienstbetriebs. Die Mittel wurden in 2025 für die Maßnahme beantragt, freigegeben und bestellt. Es besteht zur Zahlung eine vertragliche Verpflichtung. Die Rechnung liegt jetzt vor und wird im 1. Quartal 2026 bezahlt.	11.128	66.000	-45.180	31.947,54			31.947,54	31.947,54

Maßnahme			Haushaltsmittel							
FD	INV	Bezeichnung	Ermächtigung aus 2024	Ansatz 2025	Saldo unterjährige Bewirtschaftung (üpl./apl., E/ME, MVB, Fortschreibung Ansatz)*	Gesamtmittel einschl Reste	Finanz-ergebnis	Mindest-Übertragung wg. Verbindl.	Max. Übertragung	notwendige Übertragung
3.31	INV311100	**Grundwasserbeh.-Anlage Altstandort Fa. Blasberg** Die ursprünglich für die weitere Sanierungsplanung im Zusammenhang mit der Förderung durch den AAV – Verband für Flächenrecycling und Altlastensanierung für 2025 gedachten Haushaltmitteln konnten durch Terminverzögerungen im Verbindung mit dem Grundstückskauf durch die Stadt Remscheid nicht abgerufen werden. Die Mittel sind daher zu übertragen.		50.000	0	50.000,00			50.000,00	50.000,00
3.31	INV311800	**Betriebliches Mobilitätsmanagement** Im Haushaltsjahr 2025 konnten von den zur Verfügung stehenden Mitteln für das Betriebliche Mobilitätsmanagement (Radanlehnbügel) lediglich 7.6498,37 € verausgabt werden. Dies begründet sich wie folgt: Bauliche Restriktionen: Aufgrund laufender und geplanter Baumaßnahmen an den Schulstandorten ist die kurzfristige Aufstellung weiterer Bügel derzeit technisch nicht möglich. Prozessoptimierung: Bei Neubauprojekten werden Radanlehnbügel mittlerweile direkt in die Gesamtplanung integriert und über die jeweiligen Bauetats finanziert. Ein separater Mittelbedarf besteht hierfür aktuell nicht mehr. Die verbleibenden Mittel sollen zur Schließung einer kritischen Umsetzungslücke im Bereich der klimaneutralen Verwaltung (Betriebliches Mobilitätsmanagement) genutzt werden. In enger Abstimmung mit dem Fördermittelmanagement ist der Ersatz von technisch veralteten Verbrennerfahrzeugen durch emissionsfreie Alternativen geplant : Durch die Übertragung der Mittel wird die Stadt in die Lage versetzt, maximale Förderquoten auszuschöpfen. Die Umsetzung ist an die Inanspruchnahme der Förderrichtlinie "progres.nrw – Emissionsarme Mobilität" gekoppelt. Ohne die Bereitstellung der Eigenanteile durch die zu übertragenden Mittel können diese Fördergelder nicht abgerufen werden, was die Modernisierung erheblich verteuern oder verhindern würde. Die vollständige Mittelverwendung wird für das Haushaltsjahr 2026 zugesichert.	80.065	30.000	0	110.064,54	7.648,37	5.383,27	102.416,17	102.416,17
3.31	INV311900	**Remscheider Auen - Aktivier. Eschbach + Lobachtal** Witterungsbedingt konnten in 2025 nicht alle vorgesehenen Arbeiten umgesetzt werden. Daher stehen noch kleinere Restarbeiten aus. Hierfür sind die Mittel zu übertragen.		24.750	0	24.750,00		17.993,52	24.750,00	24.750,00
3.31	INV311910	**Hochwasserschutzmaßnahme Gründerhammer** Die Maßnahme wird aus dem Wiederaufbauplan finanziert. Um den Hochwasserschutz im Bereich Gründerhammer voranzubringen, erfolgten erste Maßnahmen in 2025, deren weitere Umsetzung in 2026 erfolgt, so dass die Mittel zu übertragen sind. Der jetzt von der Maximal-Übertragung abweichende Betrag wird mit dem nächsten Doppel-Haushalt wieder zur Einplanung vorgesehen.		166.500	0	166.500,00	28.987,22		137.512,78	100.000,00
3.32	INV320030	**KFZ FD 3.32** In 2026 steht die Ablösung eines weiteren Leasingfahrzeuges an. Die Aufwendungen für die Neubeschaffung übersteigen die Mittel, so dass die restlichen Haushaltsmittel aus 2025 für die Deckung der Mehraufwendungen bei der Beschaffung des neuen Fahrzeuges benötigt werden.		161.000	0	161.000,00	144.273,69		16.726,31	15.000,00
3.33	INV330010	**Neubeschaffung Dienstfahrzeug** Das Dienstfahrzeug für die Ausländerbehörde wurde im Jahr 2024 bestellt, die Auslieferung und Bezahlung erfolgt im Jahr 2026 (erforderliche Umbauten des Fahrzeugs dauern noch an).	67.000		0	67.000,00			67.000,00	64.703,73

Maßnahme			Haushaltsmittel							
FD	INV	Bezeichnung	Ermächtigung aus 2024	Ansatz 2025	Saldo unterjährige Bewirtschaftung (üpl./apl., E/ME, MVB, Fortschreibung Ansatz)*	Gesamtmittel einschl Reste	Finanz-ergebnis	Mindest-Übertragung wg. Verbindl.	Max. Übertragung	notwendige Übertragung
3.33	INV332040	**Instands.u.Ertüchtig.Flüchtlingsunterk. Hölterfeld** Es handelt sich um eine laufende Maßnahme, die beauftragt ist, aber erst in 2026 umgesetzt wird bzw. die Kassenwirksamkeit in 2026 erfolgt.	229.174		0	229.174,36	151.941,93	9.069,55	77.232,43	77.232,43
3.37	INV370020	**Ausstattung und Einrichtung Feuerwehr** Es sind mehrere Projekte bereits angelaufen, u.a. steht die Übungsanlage Absturzsicherung vor der Fertigstellung. Zudem sind weitere wie die Erneuerung der Medientechnik angelaufen.	137.332	208.200	0	345.531,54	104.162,19	678,30	241.369,35	241.369,35
3.37	INV370021	**Ausstattung Digitalfunk** Die Mittel werden zur Ersatzbeschaffung Digitaler Alarmgeber (DAG) benötigt.	71.866	25.000	0	96.866,05	33.111,08		63.754,97	63.754,97
3.37	INV370022	**Ausstattung + Einrichtung Leitstelle** Die Mittel werden zur Beendigung der bereits begonnenen Hardwareaktulaisierung und zur Anschaffung einer Alarmierungs-App benötigt.	200.000	300.000	0	500.000,00	165.480,24		334.519,76	334.519,76
3.37	INV370140	**Neubau Gerätehaus FF Bergisch Born/Lüdorf** Nach Fertigstellung und Inbetriebnahme des Gebäudes sind noch nicht alle Schlussrechnungen eingegangen und abgearbeitet.	616.813		0	616.813,25	68.887,22	5.755,49	547.926,03	47.926,03
3.37	INV370150	**Software vorbeugender Brandschutz** Nach Inbetriebnahme der neuen Software soll der eingesetzte Umfang erweitert werden.	41.800	20.000	0	61.800,00	31.080,42		30.719,58	30.719,58
3.37	INV371010	**Fahrzeuge Feuerwehr** Die Mittel sind in vollem Umfang notwendig, um die bereits beauftragte neue Drehleiter, das neue Ölspurfahrzeug, mehrere Kommandowagen und ein Logistikfahrzeug bezahlen zu können.	1.238.499	2.055.000	0	3.293.499,14	284.069,42	9.749,93	3.009.429,72	3.009.429,72
3.37	INV372020	**Notarzteinsatzfahrzeug** Die Neuanschaffung der Noteinsatzfahrzeuge ist als Maßnahme des Rettungsdienstbedarfsplanes weiterhin durchzuführen.		600.000	0	600.000,00			600.000,00	600.000,00
3.37	INV372030	**Krankentransportwagen** Die neuen Krankentransportwagen konnten bereits in den Dienst gestellt werden. Letzte Ergänzungen sind in 2026 geplant.		2.500.000	0	2.500.000,00	2.485.582,20	3.439,10	14.417,80	14.417,80
3.37	INV372040	**Technische Geräte und Bekleidung Rettungsdienst** Die Mittel werden zur weiteren Umsetzung des Rettungsdienstbedarfsplans u.a. zur Anschaffung neuer AEDs benötigt.	134.649	185.000	-27.814	291.834,88	141.123,10		150.711,78	150.711,78
3.37	INV372080	**Digitale Patientendatenerfassung und Dokumentation** Die Mittel werden zur Erweiterung der bestehenden Datenverarbeitungsmöglichkeiten benötigt.	91.542	50.000	-50.000	91.541,90			91.541,90	91.541,90
3.37	INV372090	**Kommandowagen** Die bereits beauftragten neuen Fahrzeuge sollen 2026 ausgeliefert werden. Hierzu ist eine Mittelübertragung notwendig.		195.000	0	195.000,00	1.106,22		193.893,78	193.893,78
3.37	INV372100	**Telenotarzt (technische Ausstattung)** Der Betrieb des Telenotarztes im Bergischen Land konnte 2025 erfolgen. Der weitere Ausbau der Infrastruktur ist für 2026 geplant.	45.000	24.000	77.814	146.814,16	29.754,30	102.057,53	117.059,86	117.059,86

Maßnahme			Haushaltsmittel							
FD	INV	Bezeichnung	Ermächtigung aus 2024	Ansatz 2025	Saldo unterjährige Bewirtschaftung (üpl./apl., E/ME, MVB, Fortschreibung Ansatz)*	Gesamtmittel einschl Reste	Finanz-ergebnis	Mindest-Übertragung wg. Verbindl.	Max. Übertragung	notwendige Übertragung
3.37	INV373010	**Warnung der Bevölkerung** Der Aufbau des Sirenennetzes ist erfolgt. Eine Schlussrechnung ist noch nicht erfolgt. Deshalb ist eine Übertragung der vorhandenen Mittel notwendig.	26.863		0	26.862,80	3.406,28		23.456,52	23.456,52
3.37	INV373040	**Maßnahmen zur Krisenbewältigung** Es wurden bereits mehrere Aufträge für Stromerzeuger vergeben, die in 2026 ausgeliefert werden sollen.	45.500	139.000	0	184.500,09	73.837,83	4.984,78	110.662,26	110.662,26
3.37	INV373050	**Techn. Ausstattung und Geräte Bevölkerungsschutz** Mehrere Projekte des Bevölkerungsschutzes befinden sich derzeit in der Detailplanung. Damit die Projekte, u.a. die Beschaffung zweier Abrollbehälter umgesetzt werden kann, ist eine Übertragung notwendig.	27.721	244.200	0	271.920,52	3.801,91		268.118,61	268.118,61
3.37	INV373060	**Umrüstung Unimog (Bevölkerungsschutz)** Zur Erweiterung des Bevölkerungsschutzes wurde unter anderem dem Umbau zweier Unimogs beauftragt. Die Auslieferung des ersten Modells soll 2026 erfolgen. Die Mittel sind bereits in Aufträgen gebunden. Der jetzt von der Maximal-Übertragung abweichende Betrag wird mit dem nächsten Doppel-Haushalt wieder zur Einplanung vorgesehen.		150.000	0	150.000,00			150.000,00	110.000,00
4.00	INVDZ4060	**Erwerb Gesellschaftsanteile NRW.URBAN** Es wird die Übertragung der Gelder beantragt, da der Erwerb der Geschäftsanteile in 2026 erfolgt.		1.000	0	1.000,00			1.000,00	1.000,00
4.00	INVDZ4100	**Büroeinrichtung Dez. IV** Übertragung der Gelder, da Personalwechsel im Dezernat. Dadurch kann es zu weiteren Beschaffungen kommen.	4.523	40.000	-14.989	29.533,29	1.284,13	3.305,81	28.249,16	28.249,16
4.00	INVDZ4200	**Gewerbegebiet Mixsiepen Ost** Die Gelder wurden für das Jahr 2025 eingeplant, werden aber erst in 2026 benötigt.		50.000	0	50.000,00	7.485,10		42.514,90	42.514,90
4.00	INV131000	**Grundstücksankäufe für Gewerbegebiete** Die Gelder wurden für das Jahr 2025 eingeplant, werden aber erst in 2026 (2027) benötigt.	5.491.735	6.700.000	0	12.191.734,52	6.928.493,89		5.263.240,63	5.263.240,63
4.00	INV131400	**Gewerbegebiet Gleisdreieck BP 629** Die Gelder wurden für das Jahr 2025 eingeplant, werden aber erst in 2026 benötigt.	50.000	341.000	0	391.000,00			391.000,00	391.000,00
4.00	INV131700	**Gewerbegebiet Borner Str./B51** Die Gelder wurden für das Jahr 2025 eingeplant, werden aber erst in 2026 benötigt.	77.600	232.800	0	310.400,00	67.249,22	24.330,74	243.150,78	243.150,78
4.00	INV131710	**Gewerbegebiet Lenneper Straße** Die Gelder wurden für das Jahr 2025 eingeplant, werden aber erst in 2026 benötigt.	63.200	332.700	0	395.900,00	8.900,97	1.426,81	386.999,03	386.999,03
4.00	INV131720	**Gewerbegebiet Hohenhagen** Die Gelder wurden für das Jahr 2025 eingeplant, werden aber erst in 2026 benötigt.	10.000		0	10.000,00			10.000,00	10.000,00
4.12	INV122020	**Umsetzung von Maßnahmen aus dem ISEK Lennep** Maßnahmen können erst nach Beschluss BV 3 vom 27.01.2026 begonnen werden.		500.000	0	500.000,00		624,00	500.000,00	500.000,00

Maßnahme			Haushaltsmittel							
FD	INV	Bezeichnung	Ermächtigung aus 2024	Ansatz 2025	Saldo unterjährige Bewirtschaftung (üpl./apl., E/ME, MVB, Fortschreibung Ansatz)*	Gesamtmittel einschl Reste	Finanz-ergebnis	Mindest-Übertragung wg. Verbindl.	Max. Übertragung	notwendige Übertragung
4.12	INV122061	**Sofortmaßn. Alleestr. - Leitsystem, Spielmöglichk.** Es handelt sich um weitere Maßnahmen gem. Ratsbeschluss in Umsetzung für 2026.	26.000	80.000	0	106.000,00	6.024,61	895,36	99.975,39	99.975,39
4.12	INV122070	**BP 678 Düppelstraße** Es handelt sich um eine laufende Maßnahme. Der Baubeginn ist in 2026 geplant.	35.000	250.000	0	285.000,00	1.669,96		283.330,04	283.330,04
4.12	INV122100	**Erstellung von Bauleit- und Bebauungsplänen** Die Mittelübertragung ist für das Wohnraumentwicklungskonzept sowie das Einzelhandelskonzept erforderlich.		420.300	0	420.300,00	35.949,91		384.350,09	384.350,09
4.12	INV127000	**Neugestaltung Innenstadt** Die Übertragung ist zusammen mit den Ansatzmitteln 2026 für die Vorbereitung des 2. Förderabschnitts erforderlich.	100.000	100.000	-38.636	161.364,20			161.364,20	100.000,00
4.12	INV127001B	**Neugestaltung Friedrich-Ebert-Platz (1.1)** Das Vorhaben ist weitestgehend fertiggestellt. Die Prüfung der Genehmigung der Abrechnung steht aus.	744.309	5.074.050	-8.200	5.810.158,89	4.906.601,88	92.941,85	903.557,01	903.557,01
4.12	INV127001D	**Aufwertung Theodor-Heuss-Platz (1.3)** Das Vorhaben ist in Vorbereitung. Wegen Bauschäden kann schnelles Handeln erforderlich werden. Der jetzt von der Maximal-Übertragung abweichende Betrag wird mit dem nächsten Doppel-Haushalt wieder zur Einplanung vorgesehen.	50.000	1.500.000	0	1.550.000,00			1.550.000,00	500.000,00
4.12	INV127001G	**Innenstadtbeleuchtung (1.6)** Die Übertragung ist wegen eventueller Restarbeiten wegen der ausstehenden Programmierung erforderlich.	418.172		0	418.172,33	103.606,93	1.816,50	314.565,40	10.000,00
4.12	INV127001K	**Umgestaltung Wilhelm-Schuy-Straße (1.10)** Die Mittelübertragung ist wegen einer zum 31.12.2025 bestehenden Verbindlichkeit erforderlich.	152		46.836	46.987,64	37.410,16	9.567,54	9.577,48	9.577,48
4.12	INV127001L	**Umgestaltung Scharffstraße (1.11)** Die Planung und Vergabe der Bauleistungen erfolgen in 2026. Der jetzt von der Maximal-Übertragung abweichende Betrag wird mit dem nächsten Doppel-Haushalt wieder zur Einplanung vorgesehen.	40.000	40.000	0	80.000,00			80.000,00	50.000,00
4.12	INV127007A	**Ankauf Gewerbeimmobilie Alleestr. 21-25** Die Mittel werden zum Abschluss der Sicherungsmaßnahmen im Gebäude 2026 benötigt.	1.485.000		0	1.485.000,00	1.437.750,00		47.250,00	47.250,00
4.12	INV127011	**Stadtumbau West - Nachnutzung Honsberger Str. 4** Zur Anpassung an aktuelle Nutzungbedürfnisse erforderlich.	31.321	50.000		81.321,04	27.678,65		53.642,39	50.000,00
4.12	INV127012	**Ausbau Kraftstation (I-Pakt Soz. Integration)** Die Übertragung ist für die ausstehende Schlussrechnung und eventuelle Restarbeiten notwendig.	211.924		0	211.924,07	34.903,76	3.182,72	177.020,31	10.000,00
4.12	INV127530	**Stadtumbau West - Honswerk** Zur Fortführung des laufenden Bauvorhabens ist die Mittelübertragung erforderlich (Kooperations- und Fördermaßnahme).	821.932	1.382.700	0	2.204.631,74	436.995,30		1.767.636,44	1.767.636,44

Maßnahme			Haushaltsmittel							
FD	INV	Bezeichnung	Ermächtigung aus 2024	Ansatz 2025	Saldo unterjährige Bewirtschaftung (üpl./apl., E/ME, MVB, Fortschreibung Ansatz)*	Gesamtmittel einschl Reste	Finanz-ergebnis	Mindest-Übertragung wg. Verbindl.	Max. Übertragung	notwendige Übertragung
4.12	INV128000	**Ingenieurleistungen TBR (Straßenbau)** Rechnungen zu laufenden Projekten aus 2025 müssen noch bezahlt werden. Eine Übertragung in einer Höhe von 32.515,40 € ist erforderlich.	27.855	75.000	-52.000	50.854,70	18.339,30	3.214,00	32.515,40	32.515,40
4.12	INV128005	**Str.-Arb.i.z.v.Leitungsarbeiten** Es handelt sich um gemeinsame Straßenbaumaßnahmen mit den Versorgern. Eine Übertragung in Höhe von 46.383,53 € ist erforderlich.	101.043	100.000	-100.000	101.042,54	54.659,01		46.383,53	46.383,53
4.12	INV128006	**Bau von Straßensinkkästen** Im Rahmen der Ausschreibung der "Kanalbaumaßnahme Düppelstraße" musste die Herstellung von 9 Sinkkästen für die Straßenentwässerung der Stadt ausgeschrieben und durch die TBR beauftragt werden. Der Kanalbauabteilung liegt die Schlussrechnung vor. Die Rechnungsstellung erfolgt in Kürze. Die verbleibenden Mittel werden für neue Sinkkasten in der Lockfinker Straße und der Albert Schmidt Allee benötigt, als auch zur Behebung der Missstände der Oberflächenentwässerung (im Zuge einer erstmaligen Herstellung von Sinkkästen) im gesamten Stadtgebiet.	58.295	50.000	-50.000	58.294,60	49.060,45		9.234,15	9.234,15
4.12	INV128015	**Maßnahmen für den Radverkehr** Die Mittelübertragung ist für folgende Maßnahmen in voller Höhe erforderlich: Radbügel/Radboxen, Markierungen, Deponie, viele Maßnahmen sind geplant.	230.387	300.000	-42.621	487.766,13	36.767,93		450.998,20	450.998,20
4.12	INV128020	**Brücke/Rampe Kimmenauer Weg/Alte Kölner Straße** Die Straße unter der Brücke inklusive der neu hergestellten Gehwege ist fertig gestellt. Wesentliche Teile der Fahrbahn wurden durch die Deutsche Bahn zur Wiederherstellung beauftragt und bezahlt. Die vorhandenen Restmittel werden für die weitere Planung und Bau der Rampe zwischen der Alten Kölner Straße und des Radweges "Balkantrasse" neben der neuen ALU-Brücke benötigt.	98.866	50.000	0	148.865,82	5.127,60		143.738,22	143.738,22
4.12	INV128024	**P&R Parkplatz Schlachthofstraße** Es ist die Vergabe an ein Ingenieurbüro geplant.		50.000	0	50.000,00			50.000,00	50.000,00
4.12	INV128025	**Erneuerung Brücke Zur Bökerhöhe** Es sind Machbarkeitsstudien für die Straßenplanung und die an diese Höhen anschließenden konstruktiven Brückenplanungen erstellt worden. Für die Grundstücke, die für die Umleitungsstrecken erforderlich sind, sind seitens der Liegenschaften Ankäufe getätigt worden. Die Planungsmittel werden für weitere Ing.-Aufträge in voller Höhe benötigt.	77.487	165.000	0	242.486,78	546,00		241.940,78	241.940,78
4.12	INV128027	**Ausbau Mobilstationen** Es ist die Vergabe an ein Ingenieurbüro geplant.		25.000	0	25.000,00			25.000,00	25.000,00
4.12	INV128032	**Radweganbindung Müngstener Brücke** Es ist die Vergabe an ein Ingenieurbüro geplant.		50.000	0	50.000,00			50.000,00	50.000,00
4.12	INV128033	**Erneuerung/Verrohrung Leyerbach** Die in Straßenlängsachse verlaufende Bachverrohrung ist defekt und muss neu gebaut werden. Rechtliche Klärungen müssen allerdings vor Baubeginn geklärt werden. Danach kann gebaut werden. Eine vollständige Übertragung der Mittel ist erforderlich.		165.000	-156.000	9.000,00			9.000,00	9.000,00

Maßnahme			Haushaltsmittel							
FD	INV	Bezeichnung	Ermächtigung aus 2024	Ansatz 2025	Saldo unterjährige Bewirtschaftung (üpl./apl., E/ME, MVB, Fortschreibung Ansatz)*	Gesamtmittel einschl Reste	Finanz-ergebnis	Mindest-Übertragung wg. Verbindl.	Max. Übertragung	notwendige Übertragung
4.12	INV128035	**Grenzbrücke Ulrichskotten (Morsbacher Berg) (WAP)** Die rechtlichen Angelegenheiten auf einem Anliegergrundstück sind noch nicht endgültig geklärt. Weitere Planungen zur Konstruktion müssen beauftrag werden. Hierfür und für den späteren Bau sind die Mittel in voller Höhe erforderlich und zu übertragen.		82.500	0	82.500,00	234,00	312,00	82.266,00	82.266,00
4.12	INV128036	**Neubau Grenzbrücke Beckeraue (WAP)** Abstimmungen mit den Anliegern sind geplant, hiernach können Planungen beauftrag werden. Die vollständige Mittelübertragung ist erforderlich.		75.000	0	75.000,00	156,00	1.989,00	74.844,00	74.844,00
4.12	INV128037	**Beseitigung Ausspülung Böschung Hammertal (WAP)** Im Rahmen der Prioritäten wird der WAP abgearbeitet. Die vollständige Mittelübertragung ist erforderlich. Eine Kostenübernahme durch den WAP ist hierbei zu beachten.		66.000	0	66.000,00			66.000,00	66.000,00
4.12	INV128038	**Böschung und Stützm. Gelpetal/Clemenshammer (WAP)** Der Planungsauftrag für die Wegeplanung ist in Teilen bereits abgearbeitet. Eine Brücke im oberen Teil des Tals muss für den Baustellenandienungsverkehr und den Materialtransport neu gebaut werden. Die Übertragung zur Wiederherstellung der Wegeverbindung ist in voller Höhe erforderlich.		109.600	0	109.600,00	30.616,94	1.305,00	78.983,06	78.983,06
4.12	INV128039	**Böschung und Stützmauer Lenhartzhammer (WAP)** Abstimmungen mit den Anwohnern müssen erfolgen, die Ing.-Leistungen sind beauftragt, so dass eine bauliche Lösung auch umgesetzt werden kann. Die Mittelübertragung ist in voller Höhe erforderlich.		315.000	0	315.000,00	3.717,00	5.242,50	311.283,00	311.283,00
4.12	INV128040	**Böschung und Stützmauer Straße "Platz" (WAP)** Im Rahmen des WAP wird auch dieses Projekt angegangen werden. Die Kapazitätsgrenze bei der Abarbeitung des WAP ist erreicht, so dass hier erst später in das Projekt eingestiegen wird.		100.000	0	100.000,00	279,00		99.721,00	99.721,00
4.12	INV128043	**Starkregenvorsorge Gründerhammer** Verschiedene Abstimmungen haben bereits stattgefunden. Das Projekt muss allerdings in verschiedene andere Projekte (auch Kanalbau, Zielgrube aus Vortrieb) integriert werden. Das Projekt wird später starten. Eine Mittelübertragung ist allerdings in voller Höhe erforderlich.		33.000	0	33.000,00			33.000,00	33.000,00
4.12	INV128046	**Radweg zw. Güldenwerth und Trasse des Werkzeugs** Die Schlussrechnung wird in 2026 erwartet.	70.000		0	70.000,00			70.000,00	70.000,00
4.12	INV128048	**Deckenerneuerungsprogramm** Mit Stand vom 26.01.2026 liegen die Schlussrechnungen der Straßen aus 2025 vor. Die für 2025 vorgesehene Maßnahme der Erneuerung des Teilstücks zwischen Friedrich-Ebert-Platz und U-Turn soll in 2026 umgesetzt werden. Vor dem Hintergrund der aktuell zu bezahlenden Rechnungen ist eine vollständige Übertragung der Mittel in Höhe von 791.977,79 € erforderlich.		2.000.000	-215.000	1.785.000,00	993.022,21	523.696,93	791.977,79	791.977,79
4.12	INV128049	**Fußgängerschutzanl. Vieringhausen (Solinger Str.)** Es handelt sich um eine laufende Maßnahme. Die Mittel werden in 2026 benötigt.		25.000	0	25.000,00			25.000,00	25.000,00

Maßnahme			Haushaltsmittel							
FD	INV	Bezeichnung	Ermächtigung aus 2024	Ansatz 2025	Saldo unterjährige Bewirtschaftung (üpl./apl., E/ME, MVB, Fortschreibung Ansatz)*	Gesamtmittel einschl Reste	Finanz-ergebnis	Mindest-Übertragung wg. Verbindl.	Max. Übertragung	notwendige Übertragung
4.12	INV128052	**Querungsmöglichkeit und Bushaltestelle Birgden III** Da die Ausbauten im Bereich der Zuständigkeiten des Landesbetriebes liegen, ist eine Vereinbarung inklusive der weiteren Unterhaltung und des Betriebes abzuschließen. Hiernach erfolgt die Umsetzung. Eine Mittelübertragung ist in voller Höhe erforderlich.		15.000	0	15.000,00	429,00	2.340,00	14.571,00	14.571,00
4.12	INV128054	**Investitionskostenzuschüsse Sondervermögen (TBR)** Da eine vollständige Inanspruchnahme der Mittel in 2025 nicht möglich war, sollen die 1,25 Mio. Euro in das Folgejahr übertragen werden. (Verkehrsrechner, Straßendatenbank, Parkleitsystem und Umbauarbeiten Erweiterung Lenneper Straße 57 / energetische Sanierung Nordstraße 48).		1.250.000	0	1.250.000,00			1.250.000,00	1.250.000,00
4.12	INV128056	**Eingangsbereiche Trasse des Werkzeugs (Fundamente)** Es handelt sich um eine laufende Maßnahme. Die Mittel werden in 2026 benötigt.		80.000	0	80.000,00	214,50	3.233,57	79.785,50	79.785,50
4.12	INV128057	**Grundhafte Sanierung P+R Parkhaus** Die Mittel sind in voller Höhe zur Planung und Umsetzung verschiedener Maßnahmen erforderlich.		400.000	0	400.000,00			400.000,00	400.000,00
4.12	INV128103	**Beschaffung/Erstellung öff. Verkehrseinrichtungen** Es handelt sich um ein laufendes Projekt - unter anderem Kölner Teller. Die Schlussrechnung wird in 2026 erwartet.			25.000	25.000,00		14.394,04	25.000,00	25.000,00
4.12	INV128108	**Erneuerung/Erweiterung der Straßenbeleuchtung** Die Schlussrechnung für in 2025 umgesetzte Maßnahmen wird in 2026 erwartet.	375.057	500.000	0	875.056,82	390.841,30	443.575,68	484.215,52	484.215,52
4.12	INV128109	**Beleuchtung Wilhelm-Aschenberg-Straße** Die Schlussrechnung für in 2025 umgesetzte Maßnahmen wird in 2026 erwartet.	230.000		0	230.000,00	191.036,79	8.674,50	38.963,21	38.963,21
4.12	INV128111	**Erneuerung Einleitungsstellen wg. Missstandsbeheb.** Nach dem Einstieg in die Ermittlung von Daten und die schwierigen Einzelfallsituation wird voraussichtlich zur Unterstützung für die Befahrung und Auswertung ein Ing. Büro eingeschaltet werden um anschließend in die Umsetzung zu gehen. Die hierfür kalkulierten Kosten belaufen sich auf 50.000 €.		100.000	0	100.000,00		5.616,00	100.000,00	50.000,00
4.12	INV128112	**Erneuerung Gehwege und Fußgängerüberwege** Im Zuge des erforderlichen Masttausches an den Lichtsignalanlagen (wie z. B. Elberfelder Str./Hochstraße) werden die Furten mit dem neuen Blindenleitsystem und Nullabsenkern ausgebaut. Ferner wird der angrenzende Gehweg erneuert. Daher sollen Mittel in Höhe von 50.000 € übertragen werden.		200.000	0	200.000,00			200.000,00	50.000,00
4.12	INV128113	**Erneuerung und Ertüchtigung der Lichtsignalanlagen** Die Schlussrechnungen für laufende Maßnahmen (z.B. Erneuerung der Detektion an diversen LSA)werden für 2026 erwartet.	125.000	600.000	0	725.000,00	527.172,39	63.627,80	197.827,61	197.827,61
4.12	INV128114	**Erneuerung Lichtsignalanlage Zentralpunkt** Die Maßnahme läuft. Die Restmittel werden in voller Höhe zur Abwicklung der Maßnahme benötigt. Aufträge sind erteilt, Rechnungen kommen.	180.000		0	180.000,00	153.974,29	856,94	26.025,71	26.025,71

Maßnahme			Haushaltsmittel							
FD	INV	Bezeichnung	Ermächtigung aus 2024	Ansatz 2025	Saldo unterjährige Bewirtschaftung (üpl./apl., E/ME, MVB, Fortschreibung Ansatz)*	Gesamtmittel einschl Reste	Finanz-ergebnis	Mindest-Übertragung wg. Verbindl.	Max. Übertragung	notwendige Übertragung
4.12	INV128202	**Ausbau Schwarzer Weg** Das Projekt ist baulich abgeschlossen. Baustellenbedingt ist über privaten Grund gefahren worden. Es besteht die Verpflichtung, die private Bordanlage neben der Balkantrasse wieder herzustellen und die Flächen anzugleichen. Diese Wiederherstellung ist erfolgt, die Schlussrechnung liegt vor. Eine Begrünung ist noch in Kürze erforderlich. Hierzu ist eine Resteübertragung in Höhe von 20.000 € erforderlich.	3.162		40.000	43.161,52	195,00	10.747,45	42.966,52	20.000,00
4.12	INV128224	**Kölner Straße (Kreishaus bis Poststraße)** Es handelt sich um ein laufendes Planungsprojekt. Die Mittel müssen übertragen werden.	50.000	50.000	0	100.000,00		7.500,00	100.000,00	100.000,00
4.12	INV128230	**Grundhafte Fahrbahnerneuerung Konrad-Adenauer-Str.** Die Maßnahme steht im Zusammenhang mit der Fertigstellung des Friedrich-Ebert-Platzes. Die Schlussrechnung wird in 2026 erwartet, sodass eine vollständige Mittelübertragung erforderlich ist.	46.020		0	46.019,52			46.019,52	46.019,52
4.12	INV128231	**Sanierung Elberfelder Str. v.Ludwig- bis Salemstr** Die Maßnahme steht im Zusammenhang mit der Fertigstellung des Friedrich-Ebert-Platzes. Die Schlussrechnung wird in 2026 erwartet, sodass eine vollständige Mittelübertragung erforderlich ist.	50.000	392.000	0	442.000,00	139.252,12		302.747,88	302.747,88
4.12	INV128232	**Erschließung BP 668 Am Schützenplatz** Die Vermarktung der Grundstücke läuft derzeit. Mit dem Kanalbau ist die Baustraße erstellt worden. Es folgt die Mindest-Übertragung wegen bereits bestehender Verbindlichkeiten zum 31.12.2025 sowie weiterer möglicher TBR-Rechnungen für 2025. Der von der maximalen Übertragung abweichende Betrag wird mit der nächsten Haushaltsplanung wieder vorgesehen.	25.000	50.000	0	75.000,00	1.329,00	369,00	73.671,00	3.671,00
4.12	INV128234	**Stützmauer/Parkflächen Breslauer Str. (Sportplatz)** Die Ausschreibung ist aktuell vor der Veröffentlichung. Ein Bau könnte somit im Sommer 2026 voraussichtlich erfolgen. Die Restübertragung ist erforderlich.		305.000	0	305.000,00	31.827,10	15.353,37	273.172,90	273.172,90
4.12	INV128235	**Grundh. Erneu. Lenneper Str. v. Kreisel DB-Brücke** Der Baubeginn ist voraussichtlich im Herbst 2026. Die Maßnahme wird mit der INV128332 "Durchstich Intzestraße" ausgeführt.		100.000	0	100.000,00			100.000,00	100.000,00
4.12	INV128237	**Grundhafte Erneuerung Wolfstraße** Es handelt sich um eine laufende Baumaßnahme.	219.766		0	219.766,00	1.656,57	129.809,58	218.109,43	218.109,43
4.12	INV128243	**Ausbau Schlachthofstraße** Es ist die Vergabe an ein Ingenieurbüro geplant.		50.000	0	50.000,00			50.000,00	50.000,00
4.12	INV128244	**Erneuerung Moltkestraße** Der Planungsauftrag ist vergeben. Aufgrund weiterer erforderlicher Versorgungsleitungsausbauten ist eine gemeinsame Planung und eine möglicherweise gemeinsam durchzuführende Bauausführung zu besprechen. Ein Ausbau erfolgt gemäß der Ausschreibung nach Planung und Abstimmung.		552.000	0	552.000,00	977,72	2.496,00	551.022,28	551.022,28

Maßnahme			Haushaltsmittel							
FD	INV	Bezeichnung	Ermächtigung aus 2024	Ansatz 2025	Saldo unterjährige Bewirtschaftung (üpl./apl., E/ME, MVB, Fortschreibung Ansatz)*	Gesamtmittel einschl Reste	Finanz-ergebnis	Mindest-Übertragung wg. Verbindl.	Max. Übertragung	notwendige Übertragung
4.12	INV128246	**Fahrbahnern. Kölner Straße zw. OD u. Hermannstraße** Es ist beabsichtigt einen Förderantrag zur grundhaften Fahrbahnerneuerung einzureichen. Nach Bewilligung wird ausführungsreif geplant und anschließend gebaut.		200.000	0	200.000,00		655,00	200.000,00	200.000,00
4.12	INV128248	**Restfertigstellung Flurstraße** Aufgrund der Vertragslage ist juristische Unterstützung erforderlich. Nach Klärung könnte ein Ausbau durch die Stadt erfolgen.		230.000	0	230.000,00			230.000,00	230.000,00
4.12	INV128249	**Erneuerung Güldenw. Bahnhofstr.(bis J.-Leber-Str.)** Es handelt sich um ein laufendes Projekt.			15.000	15.000,00	8.949,75		6.050,25	6.050,25
4.12	INV128301	**Verkehrsknoten Eisernstein** Die Baumaßnahme ist bis auf Restarbeiten der Bepflanzung der Verkehrsinseln abgeschlossen. Die Schlussrechnungen der fertiggestellten Bauleistungen sind in Kürze zu erwarten. Hierzu gehört auch die Kostenübernahme der OGE Leitungsumlegung. Die Mittelübertragung ist zwingend erforderlich.	504.839	1.347.100	440.100	2.292.038,98	1.716.866,69	494.790,86	575.172,29	575.172,29
4.12	INV128301A	**Gestaltung Mittelinsel Verkehrsknoten Eisernstein** Es folgen nun die Bezahlungen der vorliegenden Rechnungen aus dem Jahr 2025. Die Bepflanzungen sind noch nicht vollständig abgeschlossen.	37.000		131.000	168.000,00	68.395,30	45.432,66	99.604,70	99.604,70
4.12	INV128303	**Fahrbahnern. Lenneper Straße ab Joh.-Vaillant-Pl.** Es handelt sich um eine laufende Baumaßnahme. Die Mittel sind bis zur Fertigstellung in vollständiger Höhe zu übertragen.	901.755	1.300.000	0	2.201.755,20	199.456,21	165.212,65	2.002.298,99	2.002.298,99
4.12	INV128304	**Ausbau Freiheitstraße** Es ist die Vergabe an ein Ingenieurbüro geplant.	94.566	50.000	0	144.566,00			144.566,00	144.566,00
4.12	INV128308	**Erneuerung Königstraße zw. Hastener und Parkstraße** Der Zuwendungsbescheid wird für 2026 erwartet. Es ist die Vergabe an ein Ingenierbüro geplant. Die Übertragung der Reste ist in voller Höhe bis zur Fertigstellung erforderlich.		50.000	0	50.000,00	12.845,01	273,00	37.154,99	37.154,99
4.12	INV128309	**Ausbau Knoten Alte Trecknase** Die Abwicklung der Schlussverwendung läuft.			2.000	2.000,00	507,00		1.493,00	1.493,00
4.12	INV128313	**Ausbau Knoten Ring-/Hackenb-/Schwelm. KP 4+5** Es handelt sich um eine mögliche Maßnahme im Zusammenhang mit dem Outlet. Es erfolgt nur die Mindest-Übertragung wegen bestehender Verbindlichkeiten und erwarteter Rechnungen. Der jetzt von der Maximal-Übertragung abweichende Betrag wird mit dem nächsten Doppel-Haushalt wieder zur Einplanung vorgesehen.		175.000	0	175.000,00		571,50	175.000,00	1.000,00
4.12	INV128332	**Durchstich Intzestraße Anbindung Lenneper Straße** Die Maßnahme wird bereits aktiv vorbereitet. Der voraussichtliche Maßnahmenbeginn ist nach Abschluss der Maßnahme Lenneper Straße Zentralpunkt bis Intzeplatz. Die Restmittelübertragung ist bis zum Abschluss des Projektes in voller Höhe erforderlich.	299.932	300.000	0	599.932,00	137.565,32	15.776,92	462.366,68	462.366,68

Maßnahme			Haushaltsmittel							
FD	INV	Bezeichnung	Ermächtigung aus 2024	Ansatz 2025	Saldo unterjährige Bewirtschaftung (üpl./apl., E/ME, MVB, Fortschreibung Ansatz)*	Gesamtmittel einschl Reste	Finanz-ergebnis	Mindest-Übertragung wg. Verbindl.	Max. Übertragung	notwendige Übertragung
4.12	INV128335	**Querungshilfe Bergisch Born** Die Maßnahme ist fertig geplant. Die Ausführung kann, je nach Personalsituation und Prioräten, in 2026 umgesetzt werden. Eine Übertragung ist erforderlich.	50.000		0	50.000,00		297,00	50.000,00	50.000,00
4.12	INV128600	**Nahverkehrsplan** Die Mittel sind für den barrierefreien Ausbau von Haltestellen und weitere ÖPNV-Maßnahmen weiterhin erforderlich. Eine Übertragung ist notwendig. Die für 2025 geplante Bushaltestelle Schüttendelle soll nun im Zuge der Deckensanierungen der TBR mit gemacht werden. Insofern waren die Gelder für 2025 eingeplant, konnten allerdings nicht verbaut werden.	140.936	145.000	0	285.936,00	25.731,17	7.805,17	260.204,83	216.542,00
4.12	INV128610	**Carsharing - Weiterleitung von Investitionszuwend.** Die Mittelübertragung ist zwingend erforderlich. Der Zuwendungsbescheid ist eingegangen. Die Mittelauszahlung ist über die kommenden drei Jahre im Projektzeitraum vorgesehen.		120.000	0	120.000,00			120.000,00	120.000,00
4.12	INV128710	**Investive Maßnahmen an Grünanlagen und Ing.-Leist.** Es gibt diverse kleinere Maßnahmen in Park- und Grünanlagen, die noch nicht konkretisiert werden können. U.a. erfolgen Ersatzbeschaffungen von Bänken, Zaunanlagen u.ä. Ausstattungsgegenständen.	82.631	40.000	0	122.630,68	62.919,52		59.711,16	59.711,16
4.12	INV128720	**Investive Maßnahmen an Kleingartenanlagen** Es erfolgt nur die Mindest-Übertragung wegen bestehennder Verbindlichkeiten und erwarteter Rechnungen. Der jetzt von der Maximal-Übertragung abweichende Betrag wird mit dem nächsten Doppel-Haushalt wieder zur Einplanung vorgesehen.	175.480	100.000	0	275.479,89	54.196,06	1.170,00	221.283,83	1.283,83
4.12	INV128787	**Mobile Bäume** Die Installation mobiler Bäume wurde durch den Rat beschlossen.		288.000	0	288.000,00	119.125,08	585,00	168.874,92	168.874,92
4.12	INV128788	**Standortsanierung Bestandsbäume** Es handelt sich um eine laufende Maßnahme aus Mitteln der KfW-Förderung		150.000	0	150.000,00			150.000,00	150.000,00
4.12	INV128789	**Neupflanzung von Bäumen** Es handelt sich um eine laufende Maßnahme aus Mitteln der KfW-Förderung		544.600	0	544.600,00			544.600,00	544.600,00
4.12	INV128790	**Neugestaltung Intzeplatz** Nach Vorliegen des Verkehrsgutachtens beginnt die Planung für den Grünbereich Intzeplatz. Eine Umsetzung wird nach Fertigstellung des "Durchstichs Intzestraße" erfolgen können.		100.000	0	100.000,00			100.000,00	100.000,00
4.12	INV128794	**Neugestaltung Grünfläche Brücke Tocksiepen** Die Maßnahme wird 2026/27 umgesetzt, je nach personellen Ressourcen.		27.500	0	27.500,00			27.500,00	27.500,00
4.12	INV128795	**Neugestaltung Grünanlage Marienstraße** Die Maßnahme wird aktuell umgesetzt.	298.905		0	298.905,13	96.724,82	36.292,05	202.180,31	202.180,31

Maßnahme			Haushaltsmittel							
FD	INV	Bezeichnung	Ermächtigung aus 2024	Ansatz 2025	Saldo unterjährige Bewirtschaftung (üpl./apl., E/ME, MVB, Fortschreibung Ansatz)*	Gesamtmittel einschl Reste	Finanz-ergebnis	Mindest-Übertragung wg. Verbindl.	Max. Übertragung	notwendige Übertragung
4.12	INV128796	**Herstellung Grünstreifen Lenneper Str.** Es handelt sich um eine laufende Baumaßnahme. Die Beauftragung ist in Zusammenhang mit INV128303 Fahrbahn Lenneper Straße und INV128114 Erneuerung Lichtsignalanlagen Zentralpunkt erfolgt. Die Abwicklung erfolgt in Kürze. Die Resteübertragung ist bis zum Abschluss der Maßnahme erforderlich.	391.069		0	391.069,00	11.581,79	8.793,33	379.487,21	379.487,21
4.12	INV128797	**Brücke Sieper Park** Die Maßnahme wird 2026/27 umgesetzt, je nach personellen Ressourcen.		25.000	0	25.000,00			25.000,00	25.000,00
4.12	INV128798	**Brücke Rader Straße (Lenneper Bachtal)** Die Maßnahme wird 2026/27 umgesetzt, je nach personellen Ressourcen.		60.000	0	60.000,00	312,00		59.688,00	59.688,00
4.62	INV133006	**Stromverteilerkästen für Veranstaltungen** Der Rest i. H. v. 1.162,89 € wird für ausstehende Restarbeiten benötigt	4.542		0	4.542,49	3.379,60		1.162,89	1.162,89
4.62	INV133130	**Schützenplatz Remscheid** Die Mittelübertragung ist wegen TBR-Leistung für eine Kanalbefahrung erforderlich.	727.228		0	727.228,26			727.228,26	7.226,00
4.62	INV133210	**Ankauf Ringstraße 40-46** Neben der Mindestübertragung wegen einer zum 31.12.2025 bestehenden Verbindlichkeit werden die Mittel zum endgültigen Abschluss der in Sanierung benötigt.	1.342.306		0	1.342.305,72	1.176.305,05	12.897,99	166.000,67	166.000,67
4.62	INV620070	**Grundstücksankäufe u. grundh.Sanierung städt.Whg.** Neben der Mindestübertragung wegen einer zum 31.12.2025 bestehenden Verbindlichkeit werden die Mittel für den in 2025 beurkundeten Ankauf eines Objektes beantragt. Der Kaufpreis ist in 2026 fällig.	108.358	1.500.000	0	1.608.357,75	45.812,00	20.329,83	1.562.545,75	308.001,00
4.62	INV620080	**Erwerb von Straßenland** Der Rest i. H. v. 72.381,93 € wird benötigt, da noch 18 Ankaufsfälle aus dem Jahr 2025 ausstehen.	7.272	70.000	0	77.271,63	4.889,70		72.381,93	70.102,91
4.62	INV621010	**Geräte FD 4.62** Der Rest i.H.v. 38.180,05 € soll in das Jahr 2026 übertragen werden. Im Jahr 2026 und in den Folgejahren sind im Haushalt für die Maßnahme "Geräte FD 4.62" jeweils Mittel i.H.v. 13.000,00 € angemeldet. Die Höhe der angemeldeten Mittel basierte auf der Markpreisen aus der Vergangenheit. Mit dem Rest aus 2025 kann man eventuell diese Preissteigerung bei den nächsten Ersatzbeschaffungen auffangen.	29.363	13.000	0	42.362,90	4.182,85		38.180,05	38.180,05
		Summe der zu beschließenden Ermächtigungsübertragungen	**44.687.049**	**156.050.750**	**-12.587.292**	**188.150.507,07**	**67.134.491,24**	**8.329.590,87**	**121.016.015,83**	**78.504.438,69**

4 Lagebericht

Nach § 38 (2) der Kommunalhaushaltsverordnung (KomHVO) ist dem Jahresabschluss u. a. ein Lagebericht gemäß § 49 KomHVO beizufügen. Der Lagebericht soll einen Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses geben und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Jahr ablegen.

Er soll so gefasst werden, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermittelt wird. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, ist zu berichten. Außerdem hat der Lagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde zu enthalten. Auch ist auf die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Gemeinde einzugehen; zu Grunde liegende Annahmen sind anzugeben.

4.1 Allgemeine Finanzlage

Seit 1993 bis zum Haushaltsjahr 2016 konnte die Stadt Remscheid ihren städtischen Haushalt nicht mehr ausgleichen. Infolgedessen war der Kreditbedarf für die Sicherung der Liquidität kontinuierlich gestiegen. Die Gründe für die anhaltende Finanzschwäche Remscheids sind vielschichtig und wurden in der Vergangenheit regelmäßig thematisiert:

- die Verlagerung von Aufgaben auf die Kommunen ohne Finanzierungszusage;
- die Änderungen in der Steuergesetzgebung zu Ungunsten der kommunalen Ebene;
- der anhaltende Anstieg der kommunalen Transferleistungen aufgrund der allgemeinen Wirtschaftslage;
- die Heranziehung finanzschwacher Kommunen für die Finanzierung des Fonds Deutsche Einheit;
- die Folgen der wirtschaftlichen Entwicklung – insbesondere infolge der Banken- und Finanzkrise; 2009/2011.

Die Stadt Remscheid hat durch die konsequente Umsetzung von Haushaltssicherungskonzepten (HSK) seit 1995 zwar maßgeblich eine Fehlbetragsminderung erreicht, die desaströse Finanzmisere konnte allerdings nicht verhindert werden. Aufgrund von unterschiedlichen Zuständigkeiten und unterschiedlichen Basisdaten sind die Gesamtkonsolidierungsergebnisse nachträglich schwer zu beziffern. Die Kämmerei schätzt dennoch den Gesamtkonsolidierungserfolg bis Ende 2007 in einer Größenordnung von 500 bis 600 Mio. € ein.

Zwischen 2008 und 2010 wurden weitere erhebliche Anstrengungen zur Haushaltssicherung unternommen. Das Haushaltsicherungskonzept (HSK) 2008 basierte schwerpunktmäßig auf den vom Rat der Stadt beschlossenen Einzelmaßnahmen des Gutachtens Rödl & Partner und den konkretisierten Personalkosteneinsparungen im Rahmen des Zukunftspakts Remscheid sowie aus der mit dem Rat geschlossenen Zielvereinbarung zur Einsparung von 60 Stellen bis 2012. Die Maßnahmen – inkl. des Stellenabbaus – wurden weitestgehend umgesetzt.

Die Ergebnisse der Konsolidierungsuntersuchung durch die Gemeindeprüfungsanstalt für das Land Nordrhein-Westfalen (GPA) flossen in die Fortschreibung des HSK 2009 ein und wiesen ein maximales Einsparpotenzial von über 14 Mio. € für Remscheid aus.

2010 wurde der „Maßnahmenplan zum Schuldenabbau 2010 - 2015“ beschlossen und umfasste ein Gesamthaushaltskonsolidierungsvolumen von fast 105 Mio. €. Maßgeblich hierbei war das Einsparpotential der Personalaufwendungen. Laut Ratsbeschluss sollen bis 2020 mindestens sieben von zehn der durch Altersfluktuation freiwerdenden Stellen nicht wiederbesetzt werden.

Im Jahr 2011 hat der nordrhein-westfälische Landtag das Stärkungspaktgesetz beschlossen. Danach erhalten seit dem Jahr 2011 in der ersten Stufe 34 Kommunen jährlich 350 Mio. € (sechs kreisfreie Städte und 28 kreisangehörige Städte und Gemeinden) Haushaltskonsolidierungshilfen. Zudem wurden 27 Gemeinden (sieben kreisfreie, 20 kreisangehörige) als Teilnehmer für die zweite Stufe der Konsolidierungshilfe ausgewählt. Für beide Stufen stehen zwischen 2011 und 2020 insgesamt 5,85 Mrd. € zur Verfügung. Durch das Stärkungspaktgesetz vom 9. Dezember 2011 sind vom Land NRW die Voraussetzungen geschaffen worden, die Überschuldung der Kommunen – und damit auch der Stadt Remscheid – mittelfristig abzubauen.

Ziel des Stärkungspaktgesetzes war es, den Kommunen zu ermöglichen, ihre Haushalte zu sanieren. Zudem sollten sie durch die Genehmigung von Haushaltssanierungsplänen (HSP) wieder einen rechtswirksamen Haushalt und damit - im Rahmen des jeweiligen Haushaltsplans und der jeweiligen Sanierungsplanung - die notwendigen Gestaltungsmöglichkeiten erhalten. Dies ist den Städten und Gemeinden auch weitestgehend gelungen.

Der HSP der Stadt Remscheid wurde am 28.06.2012 vom Rat der Stadt beschlossen und mit Verfügung der Bezirksregierung Düsseldorf vom 12.12.2012 genehmigt. Der HSP umfasst 44 Einzelmaßnahmen. Für den Zeitraum 2012 - 2021 ergeben sich strukturelle Verbesserungen für die Ergebnisplanung in Höhe von 216,4 Mio. € zuzüglich kumulierter Minderaufwand bei den Liquiditätszinszahlungen von 32,1 Mio. €.

Vorausgegangen war ein Korrekturverfahren zum Stärkungspaktgesetz, an dem Remscheid maßgeblich beteiligt war. Die Korrektur war nötig geworden, weil bei der Erfassung der statistischen Daten als Grundlage für die Berechnung der Stärkungspakthilfen Fehler festgestellt wurden. Seit dem Jahr 2013 erhielt Remscheid nunmehr jährliche Konsolidierungshilfen in Höhe von 17,7 Mio. Aufgrund der fehlerhaften Herleitung der sogenannten strukturellen Lücke hatte die Stadt Remscheid in den Jahren 2011 und 2012 statt 17,7 Mio. € p.a. nur 9,8 Mio. € in 2011 und 9,7 Mio. € in 2012 erhalten.
Die Stadt Oer-Erkenschwick hatte gegen die fehlerhafte Verteilung der Stärkungspaktmittel in den Jahren 2011 und 2012 vor dem nordrhein-westfälischen Verfassungsgericht geklagt. Der Verfassungsgerichtshof in Münster hat jedoch in seinem Urteil vom 19. Mai 2015 erklärt, dass die Mittelverteilung des Stärkungspaktgesetzes in der Fassung bis zum Inkrafttreten des Änderungsgesetzes vom 16.07.2013 (GV. NRW. S. 489) für die Jahre 2011 und 2012 nicht gegen das interkommunale Gleichbehandlungsgebot verstößt.

Mit den Stärkungspaktmitteln konnte die Stadt Remscheid zum ersten Mal nach 23 Jahren in 2016 sowohl in der Planung als auch in der Bewirtschaftung einen ausgeglichenen Haushalt darstellen. Die ungeheuren Anstrengungen der Haushaltskonsolidierung, die derzeitige Wirtschaftslage, die erforderlichen Konsolidierungshilfen des Landes sowie die Finanzierung von kommunalen Leistungen durch andere staatliche Ebenen haben dazu geführt, dass der Haushaltsausgleich in 2016 erreicht wurde. Bemerkenswert ist es, dass dadurch nach vielen Jahren des Aufbaus von Liquiditätskrediten in 2016 erstmalig wieder eine Verringerung der Liquiditätsschulden bewirkt werden konnte.

In den Jahren 2016 bis zum bisher vorliegenden Jahresabschluss 2023 konnte der gesetzlichen Verpflichtung nachgekommen werden. Die Stadt Remscheid erreichte jeweils knappe Jahresüberschüsse. Der bestätigte Jahresabschluss 2023 weist einen Jahresüberschuss in Höhe von 1,447 Tsd. Euro aus. Der geprüfte und festgestellte Jahresabschluss 2022 weist einen Jahresüberschuss in Höhe von 1.049 Tsd. Euro aus. Die zuletzt positive Entwicklung bei den Liquiditätskrediten ließ sich jedoch nicht fortsetzen.

Mit Auslaufen des Stärkungspaktes gelten seit 01.01.2022 wieder uneingeschränkt die allgemeinen Vorschriften der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) sowie die Kommunalhaushaltsverordnung Nordrhein-Westfalen (KomHVO NRW). Demnach sieht § 76 der GO NRW vor, dass eine Gemeinde ein Haushaltssicherungskonzept aufzustellen hat, wenn innerhalb des Zeitraumes der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung die allgemeine Rücklage aufgebraucht ist. Die Stadt Remscheid verfügt bereits seit dem Jahr 2013 nicht mehr über eine allgemeine Rücklage, gilt damit als überschuldet und ist somit verpflichtet, ein Haushaltssicherungskonzept aufzustellen. Aufgrund der Tatsache, dass die Stadt Remscheid einen genehmigten Doppelhaushalt für die Jahre 2021 und 2022 vorweisen konnte, ist die Stadt Remscheid nach Abstimmung mit der Bezirksregierung erst ab dem Haushalt 2023 verpflichtet, ein entsprechendes Haushaltssicherungskonzept vorzulegen. Der Haushaltssanierungsplan galt für das Jahr 2022 insoweit fort. Das HSK 2023 wurde durch den Rat der Stadt am 27.04.2023 beschlossen und am 07.09.2023 von der Bezirksregierung genehmigt. Das Haushaltssicherungskonzept 2025/2026 wurde durch den Rat der Stadt am 15.05.2025 beschlossen und am 01.09.2025 von der Bezirksregierung genehmigt.

Sämtliche Risiken, auch die, die nicht direkt durch die Stadt Remscheid zu beeinflussen sind, trägt die Stadt Remscheid selbst. Daher ist in der laufenden Bewirtschaftung ein hohes Maß an Haushaltsdisziplin erforderlich, um das vorrangige Ziel eines dauerhaften Haushaltsausgleiches nicht zu gefährden. Der Blick auf die Chancen und Risiken ist zu intensivieren, die Verantwortung für Veränderungen und die sich daraus ergebenen Steuerungsnotwendigkeiten sind verstärkt wahrzunehmen.

Für den Fall, dass nicht geplante Belastungen für den Haushalt eintreten, sind die Anforderungen an eine Priorisierung von Maßnahmen besonders hoch. Nur dann können noch unterjährige Steuerungsmöglichkeiten gewährleistet werden. Dazu ist durch die Fachdienste und Dezernate festzulegen, welche Maßnahmen nach Prioritäten geordnet zu beginnen sind. Je nach Entwicklung der Haushaltsrisiken, beispielsweise bei den

Gewerbesteuererträgen, müssen weniger priorisierte Maßnahmen zunächst zurückgestellt werden. Auf eine pauschale, ressourcenbindende Haushaltssperre kann im Fall des Risikoeintritts zunächst verzichtet werden. Sollten sich erkannte Risiken nicht eintreten, könnten nachrangige Maßnahmen und Projekte begonnen werden.

Für die kommenden Jahre ist auf Basis der geplanten Jahresfehlbeträge eine hohe Haushaltsdisziplin aller Entscheidungsträger unbedingt erforderlich, um einen Ausgleich am Ende des gesetzlich vorgesehenen Konsolidierungszeitraumes realisieren zu können. Veränderungsrisiken und Veränderungschancen in den wesentlichen Teilhaushalten sind stetig zu beobachten und, wenn möglich, mit Steuerungsmaßnahmen zu unterlegen.

4.2 Das Haushaltssicherungskonzept 2025 / 2026 und Perspektivplanung 2034

In der Ratssitzung am 23.04.2023 wurde das Haushaltssicherungskonzept 2023 – 2032 beschlossen und am 07.09.2023 durch die Aufsichtsbehörde genehmigt.

Es gliedert sich in 3 Abschnitte:

1. Neue Maßnahmen, die ab 2023 oder später Bestandteil des Haushaltssicherungskonzeptes werden (Kategorie 1)

2. Maßnahmen des HSP 2012 - 2021, die aufgrund der notwendigen Steuerungserfordernisse oder des nicht unerheblichen Konsolidierungsvolumens in das Haushaltssicherungskonzept, ggfls. nach Modifizierung des Konsolidierungsvolumens übernommen werden (Kategorie 2)

3. Maßnahmen des HSP, die beendet wurden oder aufgrund des geringen Konsolidierungsvolumens keiner weiteren Steuerung bedürfen. Die weiter geltenden Maßnahmen finden Berücksichtigung in den Haushaltsansätzen, es bedarf aber keines weiteren Controllings in den Folgejahren (Kategorie 3).

Das Gesamtkonsolidierungsvolumen beträgt rund 270 Mio. Euro.

Sofern sich die Berechnungsgrundlage bei bisherigen Maßnahmen aus dem HSP, die weitergeführt werden sollen, geändert hat, erfolgt eine ausschließliche Ausweisung in der Kategorie 1.

Das Haushaltssicherungskonzept 2023 / 2024 umfasst in der

Kategorie 1	21 Maßnahmen,
Kategorie 2	8 Maßnahmen,
Kategorie 3	32 Maßnahmen.

Im Einzelnen handelt es sich um folgende Maßnahmen, die im Anschluss aufgelistet werden:

Kategorie 1

Maßnahme	Bezeichnung
A 1	Reduzierung der Rückstellungen (Personalaufwand) für Urlaub und Zeitguthaben
A 2	Einsparung bei Reisekosten wegen Online-Seminare
A 3	Konsolidierungsbeitrag der Beteiligungen (GEWAG)
A 4	Übernahme der Darlehensverwaltung
A 5	Aktivierung der Eigenleistungen der Kämmerei
A 6	Aktivierung der Eigenleistungen Schulbauprojekte
A 7	Aktivierung der Eigenleistungen Sanierung Freibad Eschbachtal
A 8	AfA-Reduzierung Freibad Eschbachtal durch Nettoabschreibung
A 9	Aufwandsreduzierung im Rechtsbereich SGB VIII
A 10	Neuberechnung der Rettungsdienstgebühren
A 11	Verlängerung der Nutzungsdauern städtischer Gebäude
A 12	Erhöhung Miete für Stellplätze an städtischen Gebäuden
A 13	Erhöhung Mieteinnahmen städtische Liegenschaften und Jagdpacht
A 14	Ertragsteigerung aus Erbbauzinsen
A 15	Verwendung der zweckgebundenen Stellplatzablöse

A 16	Ertragsteigerung aus Anwohnerparken
A 17	Erhöhung der Vergnügungssteuer auf 7%
A 18	Anhebung der Hundesteuer
A 19	Anschaffung einer semi-stationären Messanlage
A 20	Verkauf des RVR-Fonds
A 21	Anhebung der Grundsteuer B

Kategorie 2

Maßnahme	Bezeichnung
B 1	Konsolidierungsbeitrag der Technischen Betriebe Remscheid
B 2	Neueinrichtung einer Geschwindigkeitsmessanlage
B 3	Reduzierung des Betriebskostenzuschusses an die Bergischen Symphoniker
B 4	Erhöhung der Grundsteuer B
B 5	Erhöhung der Gewerbesteuer
B 6	Erhöhung der Gewerbesteuerumlage
B 7	Aufwandsreduzierung im Rechtsbereich SGB II
B 8	Verkehrssicherheitskonzept/Neueinrichtung von Geschwindigkeitsmessstellen

Prüfaufträge

Maßnahme	Bezeichnung
P 1	Zinseinsparung durch Förderkredite (z.B. kfw)
P 2	Einsparungen durch Einkaufsstandards und "Rahmenverträge" bei Möbeln
P 3	Effekte aus der Zusammenlegung der Feuerwachen Lüdorf und Bergisch Born
P 4	Auswirkungen zukünftiger Neubauten auf Anmietungen
P 5	Aktualisierung der Gebührensatzungen (Sondernutzung etc.)
P 6	Veräußerung der RWE-Aktien

Das Konsolidierungsvolumen verteilt sich wie folgt auf die Laufzeit des vorliegenden Haushaltssicherungskonzeptes:

Kategorie 1 – neue Maßnahmen Maßnahme		Kategorie 2 – ehemalige HSP-Maßnahmen mit Steuerungserfordernis	
Haushaltsjahr 2023	5.061.650 €	Haushaltsjahr 2023	14.507.050 €
Haushaltsjahr 2024	9.436.100 €	Haushaltsjahr 2024	14.815.050 €
Haushaltsjahr 2025	9.501.600 €	Haushaltsjahr 2025	15.237.150 €
Haushaltsjahr 2026	9.677.600 €	Haushaltsjahr 2026	15.520.250 €
Haushaltsjahr 2027	13.403.600 €	Haushaltsjahr 2027	15.765.950 €
Haushaltsjahr 2028	13.434.600 €	Haushaltsjahr 2028	15.765.950 €
Haushaltsjahr 2029	13.485.600 €	Haushaltsjahr 2029	15.765.950 €
Haushaltsjahr 2030	13.536.600 €	Haushaltsjahr 2030	15.765.950 €
Haushaltsjahr 2031	13.587.600 €	Haushaltsjahr 2031	15.765.950 €
Haushaltsjahr 2032	13.638.600 €	Haushaltsjahr 2032	15.765.950 €
Gesamt 2023-2032	**114.763.550 €**	**Gesamt 2023-2032**	**154.675.200 €**

4.2.1 Fortschreibung als Haushaltsicherungskonzept 2025 / 2026

Nach der Beschlussfassung des 3. NKFWG und der Änderungen der gesetzlichen Rahmenbedingungen zur Haushaltssicherung wird das bisherige Haushaltssicherungskonzept 2023 als Haushaltssicherungskonzept 2025 / 2026 fortgeführt. Dies entspricht den Abstimmungen mit der Bezirksregierung. Es ergeben sich bei den folgenden Maßnahmen Veränderungen:

Maßnahme	Bezeichnung
A 1	Reduzierung der Rückstellungen (Personalaufwand) für Urlaub und Zeitguthaben
A 7	Aktivierung der Eigenleistungen Sanierung Freibad Eschbachtal
A 8	AfA-Reduzierung Freibad durch Nettoabschreibung
A 21 NEU	Konditionierte Anhebung der Grundsteuer B / Altschuldenlösung Bund und Land
A 22	Aktivierung der Eigenleistungen Entwicklung von Gewerbeflächen
A 23	Kapitalrückführung der Technischen Betriebe Remscheid
A 24	Konzernprivileg – Kreditaufnahme im Konzern Stadt Remscheid
A 25	Digitalisierungs- und Organisationspotential
B 3	Reduzierung des Betriebskostenzuschusses Bergischen Symphoniker – Aufgabe
B 4	Erhöhung der Grundsteuer B – Zusammenführung mit A 21

Das Konsolidierungsvolumen aller Maßnahmen im Zeitraum 2025 bis 2034 beträgt rund 313 Mio. Euro. Für nähere Angaben wird auf die Einzelblätter verwiesen.

4.2.2 Konzept zum nachhaltigen Wiederaufbau des Eigenkapitales (Zukunftskonzept)

Das Remscheider Zukunftskonzept nach § 76 Abs. 2 Satz 5 GO (Konsolidierungsszenario, Perspektivplanung) geht grundsätzlich von stabilen politischen, gesellschaftlichen und wirtschaftlichen Rahmenbedingungen aus, unter denen auch die aufgelaufenen Krisenbelastungen sukzessive abgebaut bzw. zurückgeführt werden können.

- Die im Mittelfristzeitraum konkret geplanten Haushaltsansätze werden im sich anschließenden Perspektivplanungszeitraum anhand unterstellter Rechen- und Steigerungsparameter prognostiziert.
- Die Perspektivplanung wird kontinuierlich weiterentwickelt und maßnahmenbezogen konkretisiert.
- Die erwarteten Ergebnisse werden dabei engmaschig überwacht und in die bestehenden Berichts- und Controlling-Systeme eingebunden.

Die Stadt Remscheid hat in den vergangenen Jahren die wesentlichen Weichenstellungen vorgenommen, um die Stadt zukunftsfähig zu machen. Neben dringend benötigtem Schulraum und Plätzen der Kindertageseinrichtungen sind weitere Maßnahmen erforderlich. Sie werden in den kommenden Jahren ihre Wirkung entfalten und sich gleichermaßen positiv auf die Haushaltssituation auswirken.

- Outlet Center Remscheid-Lennep
- Flächenankäufe zum Ausbau der Gewerbegebiete „Bergisch Born und Gleisdreieck“
- Flächenankäufe und Vermarktung von Wohnungsbaugebieten „Am Schützenplatz / Christhauser Straße“

Die mittelbaren monetären Auswirkungen durch die Schaffung von Gewerbeflächen und Wohnungen sind jedoch kaum abzuschätzen und können derzeit noch nicht Gegenstand der Haushaltsplanung und des Haushaltssicherungskonzeptes sein.

4.2.3 Fortschreibung der mittelfristigen Finanzplanung 2027 bis 2029 bis ins Jahr 2034 als Perspektivplanung

Die Berechnungsparameter für die Fortschreibung der Ergebnisplanung als „Perspektivplanung 2034“ basiert prinzipiell auf den

- Rechnungsergebnissen der vergangenen Jahre
- den Plandaten des Doppelhaushaltes 2025/2026 und
- der Mittelfristplanung für die Jahre 2027-2029

Die Fortschreibung der Haushaltsansätze ab dem Jahr 2030 erfolgt auf Grundlage der Ansätze des Jahres 2029. Zur Berechnung der Ansätze der Jahre bis zum Jahr 2034 wird das jeweilige Vorjahr anhand einer Steigerungsrate fortgeschrieben.

Soweit nicht anders angegeben, werden die Steigerungsraten nach dem im HSK-Erlass vom 07.03.2013 vorgegebenen geometrischen Mittel der letzten 10 Jahre errechnet.

Die Berechnung des Mittelwerts der Wachstumsraten soll in folgenden Schritten erfolgen:

1. Bildung eines Mittelwertes jeweils aus den fünf höchsten (M1) und den fünf niedrigsten Werten (M2) aus dem 10-Jahres-Zeitraum.
2. Errechnung des geometrischen Mittelwertes für die Wachstumsraten $(\sqrt[9]{M1/M2}-1)$

Zeile 1	Steuern und ähnliche Abgaben

Die Ertragsprognose für die „großen“ Steuerarten erfolgt auf Basis des geometrischen Mittels. Ab dem Jahr 2030 wird von folgenden Steigerungsraten ausgegangen:

Steuern und ähnliche Abgaben, allgemein	2,7%
• Grundsteuer B	1,8%
• Gewerbesteuer	3,9%
• Einkommenssteuer	1,3%
• Umsatzsteueranteil	4,1%
• Ausgleichsleistungen Wohngeld	3,3%
• Kompensationsleistungen Fam.-Ausgleich	1,7%

Zeile 2	Zuwendungen und allgemeinen Umlagen

Die in der Planzeile enthaltenen **laufenden Zuweisungen des Landes** werden ab 2030 mit 4,0 % gesteigert.

Zuwendungen und allgemeine Umlagen, allgemein	4,0%
• davon Schlüsselzuweisungen	3,6%
• davon Auflösung von Sonderposten	2,2%

- davon Schul- und Bildungspauschale 7,5%

Die wichtigste Position der in der Ergebnisplanzeile 1 enthaltenen Erträge sind die **Schlüsselzuweisungen** aufgrund des Gemeindefinanzierungsgesetzes. Die Schlüsselzuweisungen werden ab 2030 entsprechend dem HSK-Erlass auf Basis des geometrischen Mittels um den Faktor 3,6 % gesteigert.

Die **Auflösung der Sonderposten** ist in der Planzeile mit einem Ansatz in 2029 von rd. 13,9 Mio. EUR enthalten. Die Sonderposten-Auflösungen werden für die Jahre 2025-2029 aufgrund des aktuellen Investitionsplans kalkuliert; für die Jahre ab 2030 werden die Planwerte mit 2,2 % gesteigert.

Zeile 3	**Sonstige Transfererträge**

Unter den **sonstigen Transfererträgen** sind Kostenbeiträge von anderen Gebietskörperschaften aus den Produktbereichen Soziales und Jugend zusammengefasst. Die Erträge werden ab 2030 entsprechend dem HSK-Erlass auf Basis des geometrischen Mittels um den Faktor 5,6 % gesteigert.

Zeile 4	**Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**

Bei den Erträgen aus **öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten** (Volumen 2029 rd. 32,4 Mio. EUR) werden im Perspektivplanungszeitraum ab 2030 entsprechend dem HSK-Erlass auf Basis des geometrischen Mittels mit einer Steigerungsrate von 3,1 % ausgegangen.

Zeile 5	**Privatrechtliche Leistungsentgelte**

Die Erträge aus **privatrechtlichen Entgelten** (Volumen 2029: 3,5 Mio. EUR) werden im Perspektivplanungszeitraum ab 2030 entsprechend dem HSK-Erlass auf Basis des geometrischen Mittels mit einer Steigerungsrate von 2,9 % fortgeschrieben.

Zeile 6	**Kostenerstattungen und Kostenumlagen**

Die Erträge aus **Kostenerstattungen** (Volumen 2029: 76,8 Mio. EUR) werden im Perspektivplanungszeitraum ab 2030 entsprechend dem HSK-Erlass auf Basis des geometrischen Mittels mit einer Steigerungsrate von 4 % fortgeschrieben.

Zeile 7	**Sonstige ordentliche Erträge**

Die Planansätze der **sonstigen ordentlichen Erträge** belaufen sich im Jahr 2029 auf rd. 19,3 Mio. EUR. Die Erträge werden im Perspektivplanungszeitraum ab 2030 entsprechend dem HSK-Erlass auf Basis des geometrischen Mittels mit einer Steigerungsrate von 3,4 % fortgeschrieben.

Zeile 11	**Personalaufwendungen**
Zeile 12	**Versorgungsaufwendungen**

Die **lfd. Personal- und Beihilfeaufwendungen** (Volumen 2029: 140,9 Mio. EUR) werden im Perspektivplanungszeitraum mit einer Steigerungsrate von 1,0 % fortgeschrieben. Diese entspricht der Steigerungsrate der zuletzt veröffentlichten O-Daten.

Die **lfd. Versorgungs- und Beihilfeaufwendungen** (Volumen 2029: 23,8 Mio. EUR) werden im Perspektivplanungszeitraum mit einer Steigerungsrate von 1,0 % und damit in Höhe der unterstellten Steigerung der lfd. Personalaufwendungen fortgeschrieben.

Zeile 13	**Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**

Die Planansätze der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen belaufen sich im Jahr 2029 auf rd. 59,8 Mio. EUR. Die Erträge werden im Perspektivplanungszeitraum ab 2030 entsprechend dem HSK-Erlass auf Basis des geometrischen Mittels mit einer Steigerungsrate von 1,1 % fortgeschrieben.

Davon abweichend wurde für die Planung der Energiekosten eine gesonderte Steigerungsrate berechnet. Die Aufwendungen werden im Perspektivplanungszeitraum ab 2030 entsprechend dem HSK-Erlass auf Basis des geometrischen Mittels mit einer Steigerungsrate von 2,3 % fortgeschrieben.

Zeile 14	Bilanzielle Abschreibungen

Die Entwicklungsprognose für die **bilanziellen Abschreibungen** beruht auf dem aktuellen Investitionsprogramm. Aufgrund dessen liegt die Abschreibungssumme im Jahr 2029 bei rd. 40 Mio. EUR. Hierin enthalten sind Abschreibungen nach NKF-CUIG in Höhe von 1,8 Mio. EUR. Inwieweit die geplanten Investitionsvorhaben abgewickelt werden können und Auswirkungen auf die Abschreibungen haben, kann zum jetzigen Zeitpunkt nur schwer beurteilt werden. Im Zuge der Anpassungen der Kommunalhaushaltsverordnung wurden u. a. auch Modifikationen hinsichtlich der Veranschlagungs- und Bewirtschaftungssystematik (Stichwort: konsumtiv/investiv) und Veränderungen der Rahmen-Abschreibungstabellen umgesetzt. Die daraus entstehenden Effekte können ggf. ebenfalls zu einer Begrenzung des Abschreibungsanstieges führen.

Die Aufwendungen werden im Perspektivplanungszeitraum ab 2030 entsprechend dem HSK-Erlass auf Basis des geometrischen Mittels mit einer Steigerungsrate von 0,8 % fortgeschrieben.

Zeile 15	Transferaufwendungen

Die Transferaufwendungen stellen mit rd. 278,8 Mio. EUR im Jahr 2029 die bedeutendste Aufwandsgruppe dar. Für die Prognose ab 2030 wurde - abhängig von den inhaltlichen Themenbereichen - von folgenden Steigerungsraten gemäß der Berechnung des geometrischen Mittels ausgegangen:

Transferaufwendungen, allgemein	2,2%
• Sozialtransferaufwendungen (PG 5 und 6 ohne KDU)	3,0%
• Kosten der Unterkunft (SGB II)	1,0%
• Umlage an den Landschaftsverband Rheinland	1,9%
• Gewerbesteuerumlage Bund/Land	3,9%
• Zuschuss an die Bergischen Symphoniker	1,1%

Zeile 16	Sonstige ordentliche Aufwendungen

Die **sonstigen ordentlichen Aufwendungen** (Volumen 2029: rd. 42,9 Mio. EUR) werden im Perspektivplanungszeitraum in Höhe des geometrischen Mittels mit 3,4 % fortgeschrieben.

Zeile 19	Finanzerträge

Die **Finanzerträge** (Volumen 2029: 7,8 Mio. EUR) fließen in die Prognoserechnung mit individuellen Steigerungen ein. Die Fortschreibung erfolgt hierbei grundsätzlich gemäß der Maßnahmenplanung nach dem Haushaltsicherungskonzept 2025 / 2026.

Zeile 20	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen

Die Entwicklung der Zinsen für Liquiditätskredite und für Investitionskredite ist im Perspektivplanungszeitraum ab 2030 auf Grundlage folgender Annahmen ermittelt worden:

Liquiditätskreditzinsen
Der für 2029 geplante Zinsaufwand liegt bei rd. 19,8 Mio. €.
Die Stadt Remscheid hat bereits Kassenkredite im Rahmen des geltenden Erlasses „Kredite und kreditähnliche Rechtsgeschäfte der Gemeinden und Gemeindeverbände“ für verschiedene (auch längere) Laufzeiten aufgenommen um eine Diversifikation des Kreditportfolios zu erreichen und Klumpenrisiken und ein damit einhergehendes Zinsänderungsrisiko zu reduzieren. Somit ist bereits ein Teil des insgesamt benötigten Kreditvolumens vorhanden. Das voraussichtlich entstehende **Kreditvolumen** wurde aufgrund der

rechnerischen Jahresergebnisse abzüglich der nicht-zahlungswirksamen Aufwendungen bestimmt (vereinfachte Finanzplanung).

Für die Zinsprognose wurden daher für die Jahre 2029 bis 2031- getrennt für die bereits bestehenden Kredite und die dann rechnerisch benötigte Volumenerhöhung - verschiedene **Zinssätze** zugrunde gelegt:

- für das bereits gesicherte Kreditvolumen der Durchschnittszinssatz der zum Berechnungszeitpunkt bestehenden einzelnen Kassenkredite
- für Neuaufnahmen bzw. Prolongationen jeweils ein jährlicher Zinssatz von 2,0 % p.a. im Jahr 2029 bis 2031

Ab dem Jahr 2032 erfolgte die vereinfachte Berechnung des Gesamtbestandes an Liquiditätskrediten mit 2,19 % p.a., bis zum Jahr 2034 um jeweils 0,01 % p.a. abnehmend auf 2,17 %.

Investitionskreditzinsen
Der für 2029 geplante Zinsaufwand liegt bei rd. 8 Mio. EUR. Der Zinsaufwand steigt kontinuierlich bis auf ca. 10 Mio. € im Jahr 2034. Das rechnerisch benötigte **Kreditvolumen** wurde wie folgt ermittelt:

- Rechnerischer Jahresendbestand des Vorjahres
- abzüglich angenommener Tilgung
- zuzüglich Neuaufnahmen i. H. v. 40 Mio. EUR p. a. zum 30.09.2029
- als Zinssatz wurden 2,3 % p.a. angenommen

Zeile 28	**Jahresergebnis im Perspektivplanungszeitraum**

Unter Berücksichtigung der vorgenannten Annahmen kann der **Haushaltsausgleich im Jahr 2034** dargestellt werden. Damit bewegt sich die Stadt Remscheid innerhalb des nach § 76 GO vorgesehenen 10-Jahreszeitraumes und das HSK ist aus Sicht der Verwaltung genehmigungsfähig.

Bei einer rechnerischen Weiterführung der unterstellten Entwicklungsannahmen würde aufgrund der erzielbaren kontinuierlichen Jahresüberschüsse ein stetiger Abbau des negativen Eigenkapitals ermöglicht.

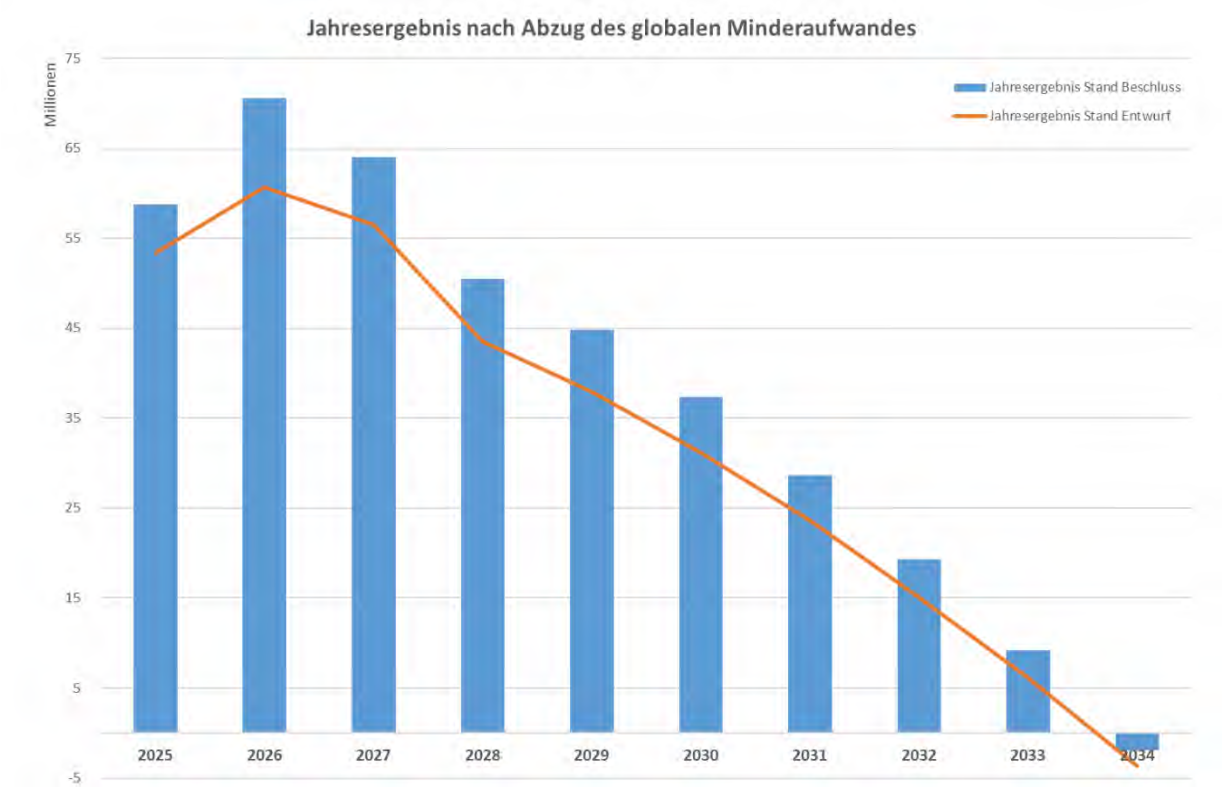
Der aufgezeigte Konsolidierungspfad soll die Planungsgrundlage für den genannten Konsolidierungszeitraum bilden. Anpassungen im Rahmen künftiger Haushaltsplanungen werden sich dabei nicht vermeiden lassen, dürfen dann aber nicht zu einer Verlängerung des vorgesehenen Konsolidierungszeitraumes fuhren.

Vor diesem Hintergrund sind evtl. erkennbare und notwendige Ergebnisverschlechterungen zwingend zu kompensieren. Unterstellt, dass

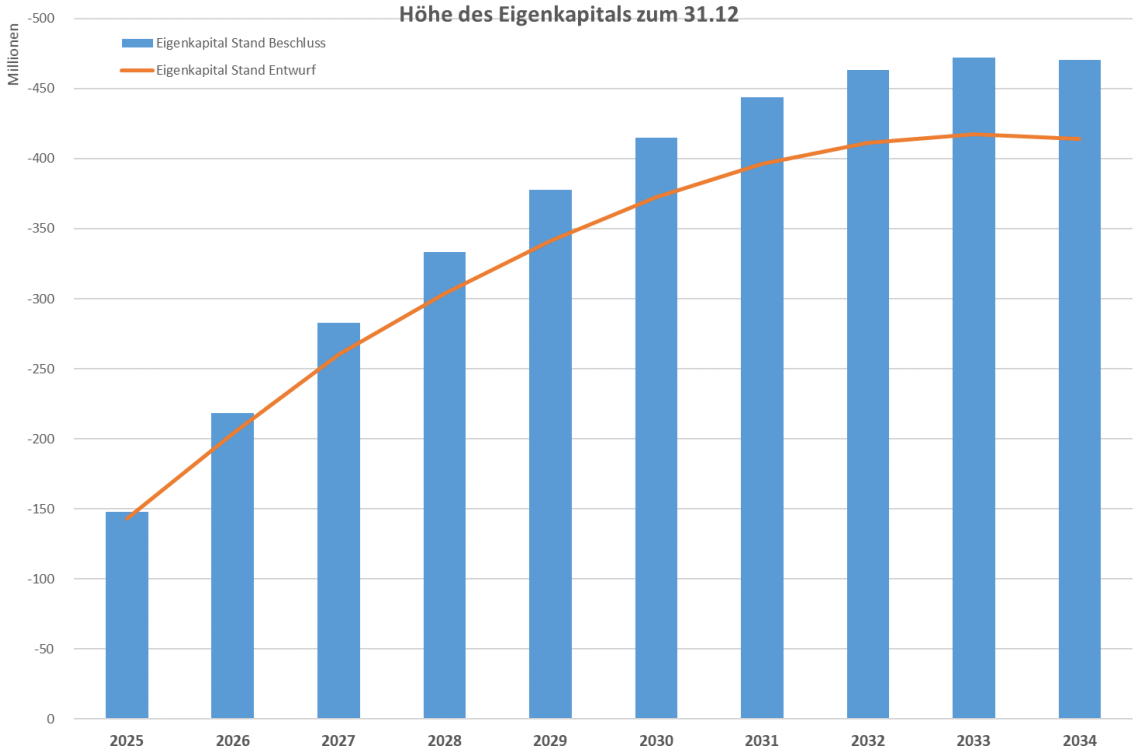
- die bundes- und landesseitig angekündigte Losung der Altschuldenproblematik kommt und

- bei konsequenter Einhaltung der Konnexitätsverpflichtung zusätzliche Aufgabenübertragungen und rechtliche Verpflichtungen vollständig gegenfinanziert werden, wird die Kompensation evtl. verbleibender Ergebnisbelastungen dann durch die Einbeziehung zusätzlicher HSK-Maßnahmen erfolgen müssen.

Dabei wird schon an dieser Stelle ausdrücklich darauf hingewiesen, dass dann auch eine Erhöhung der Grundsteuer B als letztes Mittel nicht ausgeschlossen werden kann.



Auf Grundlage der Jahresergebnisse ergibt sich die folgende Entwicklung des negativen Eigenkapitals



4.3 Chancen und Risiken

4.3.1 Die Entwicklung des Investitionsprogramms

a) Die Jahre 2009 bis 2012

In den Jahren von 2009 bis 2012 wurde durch die Bezirksregierung kein investiver Kreditrahmen mehr gewährt, da seit diesem Zeitpunkt die Kriterien der (perspektivischen) bilanziellen Überschuldung nach den Vorgaben des Erlasses vom 06.03.2009 des damaligen Innenministeriums für Remscheid zutrafen. Dies hatte einschneidende Investitionskürzungen für Remscheid zur Folge. Die anhaltende Investitionsschwäche Remscheids und der damit einhergehende Verzehr des Anlagevermögens wurde durch die weitgehende Einengung des investiven Handlungsrahmens erheblich verschärft. Zielsetzung war es, zumindest die Investitionsschwerpunkte

• Stadtentwicklungsmaßnahmen (Stadtumbau West/Soziale Stadt)
• Umbau von Kindertageseinrichtungen für den U3-Betrieb
• Schulbauprogramm/Sekundarstufe I

sicherzustellen.

b) Die Jahre 2012 bis 2016

Mit der Genehmigung des Haushaltssanierungsplanes im Jahr 2012 wurde die Stadt Remscheid wieder in die Lage versetzt, Investitionskredite aufnehmen zu dürfen, wobei die maximale Kreditaufnahme grundsätzlich nur in der Höhe der jährlichen Tilgung kommunalaufsichtsrechtlich gestattet war. Prioritäten bei der Aufstellung und Abarbeitung des Investitionsprogramms waren sodann folgende Investitionsbereiche:

• Schule und Bildung mit Schwerpunkt Brandschutz
• Bedarfsgerechter Ausbau der Kindertagesstätten U3 und Ü3
• Stadtumbau West einschl. Neugestaltung Innenstadt
• Verkehrsinfrastruktur

c) Die Jahre seit 2016

Mit Erreichen der ausgeglichenen Haushalte in den Jahren 2016 bis 2023 eröffnete sich für die Stadt Remscheid die Möglichkeit wieder Investitionen in größerem Umfange vornehmen zu können. Die Bezirksregierung betrachtet das Investitionsprogramm nunmehr vor dem Hintergrund der Folgeaufwendungen (Abschreibungen) und der Wirtschaftlichkeit der Maßnahmen. Das Investitionsvolumen, gemessen an den investiven Auszahlungen, hat sich deshalb seit dem Doppelhaushalt 2019 / 2020 um rund 362 Mio. Euro auf rund 539 Mio. Euro im Doppelhaushalt 2023 / 2024 nahezu verdreifacht. Im Doppelhaushalt 2025 / 2026 beträgt das Gesamtvolumen sogar rund 740 Mio. Euro.

4.3.2 Auswirkungen der Corona-Pandemie sowie der Ukraine-Krise auf den städt. Haushalt

Als Folge der Corona-Pandemie sind die Steuereinnahmen und die Schlüsselzuweisungen der Stadt Remscheid in den Jahren 2020 und 2021 massiv eingebrochen. Eine Erholung der Einnahmesituation trat erst im Haushaltsjahr 2022 ein, das geplante Niveau vor der Pandemie konnte aber bisher nicht erreicht werden. Hinzu kamen erhebliche Aufwendungen im Zusammenhang mit der Bekämpfung der Pandemie.

Seit 2022 kommen die aus der Ukraine-Krise resultierenden Auswirkungen insbesondere der Energiekrise hinzu und stellen ein eminentes Risiko für die Haushalte der Kommunen dar. Die Energiekrise trifft die kommunalen Haushalte bei Erträgen und Aufwendungen auf unterschiedlichen Wegen, von denen sich zumindest einige beschreiben lassen:

1. Der Aufwand für Strom, Gas und Öl ist bereits erheblich angestiegen.

2. Die hohen Energiepreise ziehen eine Inflation im Grunde aller Aufwandsarten nach sich. Über die Beschaffung, Bauvorhaben oder Dienstleistungsvertrage ist dieser Effekt bereits eingetreten. Mittelfristig wird die Inflation unweigerlich auch zu erheblichen Tariferhöhungen führen.

3. Aufgabenträger der Kommunen geraten ob dieser Kostensteigerungen ebenfalls unter Druck. Hier seien die städtischen Tochterunternehmen und die Aufgabenträger im Bereich der Wohlfahrtspflege genannt, deren bisherige Wirtschaftsplanungen sich nicht mehr als valide erweisen werden.

Um diesen Belastungen entgegenzuwirken hat der Gesetzgeber das „Gesetz zur Isolierung der aus der COVID-19-Pandemie folgenden Belastungen der kommunalen Haushalte im Land Nordrhein-Westfalen (NKF-CIG)“ beschlossen und zuletzt im Jahre 2022 auf die Auswirkungen aus dem Ukraine-Krieg ausgeweitet (NKF-CUIG). Die prognostizierte Haushaltsbelastung ist zunächst als außerordentlicher Ertrag im Ergebnisplan aufzunehmen und im Rahmen des Jahresabschlusses als „Vermögen“ auf der Aktivseite der Bilanz zu bilanzieren. Der Gesetzgeber bezeichnet dies in § 42 der KomHVO - *Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit.*

Die Bilanzierungshilfe (das Vermögen) muss ab dem Jahre 2026 über einen Zeitraum von 50 Jahren abgeschrieben werden. Corona- und Ukraine-Krise werden somit wie eine neu gebaute Straße behandelt! Deren Neubau verursacht Kosten durch die beauftragten Bauunternehmen. Diese Kosten werden in der Anlagenbuchhaltung auf einen Vermögenswert gebucht und sodann über 50 Jahre abgeschrieben. Dass diese bilanzielle Gleichbehandlung hinkt ist einleuchtend, steht den verursachten Kosten beim Straßenbau doch ein physischer Wert gegenüber. Die Bilanzierung der Corona- und Ukrainebelastungen stellt aber letztlich nur eine Verschiebung zu Lasten der künftigen Generationen dar. Zuweisungen zur Unterstützung der Kommunen ab dem Jahr 2026 hat der Gesetzgeber nicht vorgesehen.

Die Anwendung des NKF-CUIG wurde vom Gesetzgeber jedoch nicht über das Jahr 2023 hinaus verlängert. Nach § 6 Abs. 1 NKF-CUIG ist die Bilanzierungshilfe ab dem Haushaltsjahr 2026 linear über einen Zeitraum von längstens 50 Jahren erfolgswirksam abzuschreiben. Der Rat konnte im Jahr 2025 bei der Aufstellung der Haushaltssatzung 2026 einmalig beschließen, die Bilanzierungshilfe ganz oder teilweise erfolgsneutral gegen das Eigenkapital (z. B. Allgemeine Rücklage) auszubuchen – vorausgesetzt, es tritt dadurch keine Überschuldung ein. Diese Möglichkeit war daher der Stadt Remscheid auch verwehrt.

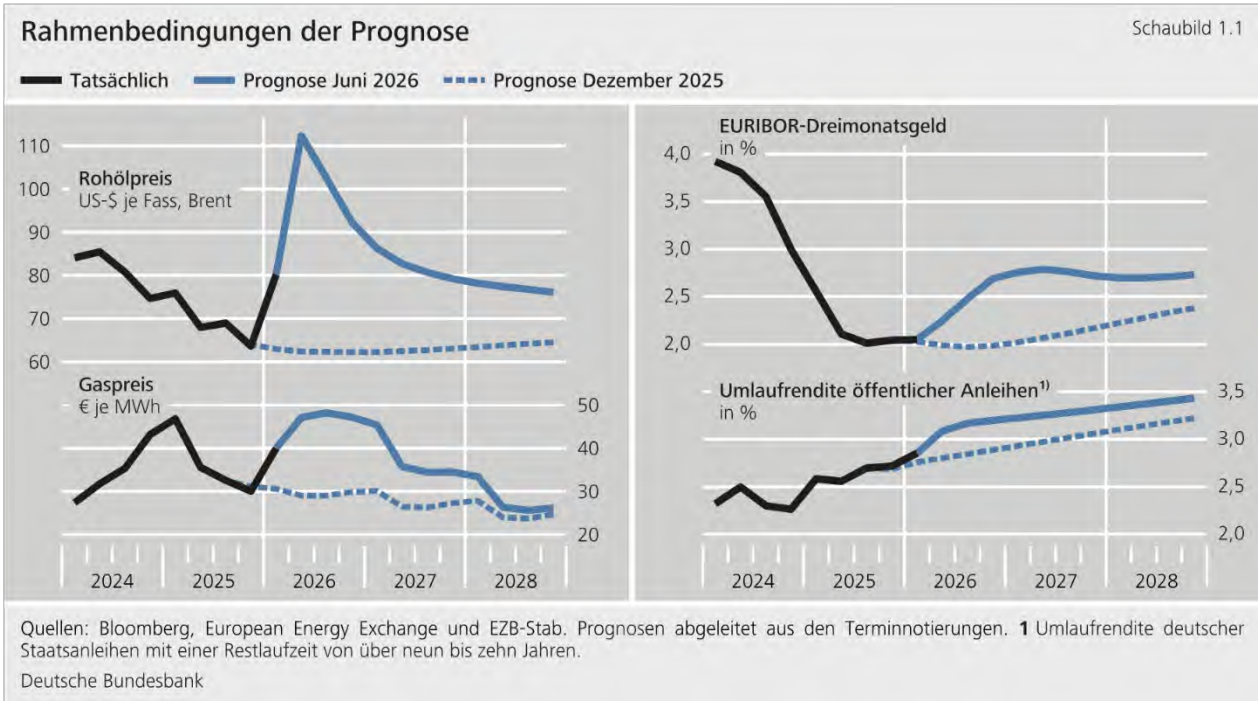
4.3.3 Energiepreisschock treibt Teuerung an und bremst die Konjunkturerholung

Die deutsche Wirtschaft ging im vergangenen Winterhalbjahr deutlicher als erwartet auf Erholungskurs. Die Wirtschaftsleistung legte saisonbereinigt im vierten Quartal 2025 und im ersten Quartal 2026 kumuliert um 0,6 % zu und damit spürbar mehr als in der Deutschland-Prognose der Bundesbank vom Dezember 2025 erwartet worden war.

Insbesondere das Verarbeitende Gewerbe konnte sich stärker festigen als es die Frühindikatoren vor einem halben Jahr nahelegten. Es weitete seine Wertschöpfung spürbar aus, und auch die Exporte stiegen merklich an. Im Gefolge der besseren Industriekonjunktur hielten die Unternehmen ihre Investitionen stabiler als erwartet. Zudem waren die Konsumausgaben der privaten Haushalte etwas und diejenigen des Staates deutlich schwungvoller als prognostiziert. Die stärkere Konjunkturbelebung hatte allerdings noch keinen Einfluss auf den Arbeitsmarkt.

Dieser schwächte sich sogar noch leicht stärker ab als erwartet, und das kräftige Lohnwachstum ermäßigte sich etwas rascher. Damit im Einklang ging die Inflationsrate – gemessen am Harmonisierten Verbraucherpreisindex (HVPI) – bis zum Februar noch leicht stärker zurück als in der Prognose veranschlagt.

Im März stieg sie jedoch infolge des Kriegsausbruchs im Nahen Osten und der stark steigenden Rohölpreise spürbar auf 2,8 % an und übertraf die Erwartungen damit um 0,7 Prozentpunkte.



Die Folgen des Krieges im Nahen Osten bremsen die Konjunkturerholung zunächst wieder aus. Die Auswirkungen des Krieges belasten die deutsche Wirtschaft spürbar. Dies gilt bereits in der Basislinie der Prognose, in der davon ausgegangen wird, dass sich der Konflikt rasch beruhigt und die Rohölpreise bereits in der zweiten Jahreshälfte wieder merklich zurückgehen. Diese Annahme folgt den zum Abschlussdatum an den Terminmärkten eingepreisten Erwartungen (vgl. Kapitel „Annahmen zum internationalen Umfeld, Wechselkursen, Rohstoffpreisen und Zinssätzen“). Sie ist jedoch mit erheblichen Risiken verbunden, die unter anderem mithilfe eines alternativen Szenarios adressiert werden (vgl. Kapitel „Risikobeurteilung“ und Exkurs „Ein schwerwiegendes Risikoszenario zu möglichen Auswirkungen des Krieges im Nahen Osten auf die deutsche Wirtschaft“). Die von dem Krieg ausgegangenen Störungen für das Wirtschaftsgeschehen sind bereits beträchtlich – auch in Deutschland: Die stark gestiegenen Preise für Rohöl und Erdgas verringern die Kaufkraft der privaten Haushalte, die sich zudem verunsichert zeigen. Sie bremsen daher ihre Konsumausgaben. Die Preisanstiege belasten auch die Kostenseite der Unternehmen, die sich zudem mit vermehrten Lieferengpässen und vielfach einer schwächeren Nachfrage konfrontiert sehen. Zugleich dämpft die erhöhte Unsicherheit die Unternehmensinvestitionen, die zudem von spürbar gestiegenen Kreditzinsen gebremst werden. Diese lasten auch auf den privaten Wohnungsbauinvestitionen. Lediglich in einigen Bereichen der exportorientierten Industrie kommt es wohl kurzfristig zu stützenden Effekten, etwa, weil die Nachfrage nach Vorleistungsgütern in Erwartung zunehmender Lieferengpässe gestiegen ist, oder einzelne Branchen davon profitieren, dass Wettbewerber aus anderen Ländern durch Lieferausfälle infolge des Krieges noch stärker betroffen sind. Insgesamt dürfte im laufenden Sommerhalbjahr der Gegenwind durch den Krieg den Auftrieb durch die expansive Fiskalpolitik nahezu ausgleichen. Letztere führt aber dazu, dass trotz der starken Verwerfungen auf den internationalen Rohstoffmärkten für das zweite Quartal noch eine Stagnation und für das dritte Quartal ein leichter BIP-Anstieg veranschlagt werden (vgl. Kapitel „Details zur Kurzfristprognose für das BIP“).

Im weiteren Prognosezeitraum nimmt die deutsche Wirtschaft schrittweise wieder stärker Fahrt auf. Denn die Kriegseffekte klingen annahmegemäß ab, und die Fiskalpolitik liefert kräftige Impulse. So sinken die Energiepreise weiter, die Unsicherheit lässt nach, und die Weltwirtschaft wächst wieder stärker (vgl. Kapitel „Annahmen zum internationalen Umfeld, Wechselkursen, Rohstoffpreisen und Zinssätzen“). Damit beginnen zum einen die realen verfügbaren Einkommen der privaten Haushalte wieder zu steigen, und die Verbraucherinnen und Verbraucher weiten ihre Konsumausgaben moderat aus. Ab Mitte 2027 erhöhen sie ihren Konsum sogar noch etwas stärker, weil Vorsichtsmotive dann aufgrund des sich erholenden Arbeitsmarktes und der nachlassenden Unsicherheit an Gewicht verlieren. Zum zweiten nehmen die Exporte nach und nach stärker zu, auch wenn sie dabei aufgrund der strukturellen Wettbewerbsfähigkeitsprobleme der deutschen Wirtschaft hinter dem Expansionstempo der Auslandsnachfrage zurückbleiben.

Zum dritten wachsen die Unternehmensinvestitionen ab 2027 wieder spürbar und nehmen 2028 stärker Fahrt auf. Sie werden zunächst durch abklingende Unsicherheit und dann durch eine wieder verbesserte Auslastung gestützt. Die privaten Wohnungsbauinvestitionen steigen indes beinahe durchgängig moderat an (vgl. Kapitel „Zu den Prognosen der Verwendungskomponenten des BIP“). Kräftige Wachstumsimpulse erfährt die deutsche Wirtschaft im gesamten Prognosezeitraum durch die starke Lockerung der Fiskalpolitik. Die konjunkturbereinigte staatliche Defizitquote steigt bis 2028 um 2,4 Prozentpunkte. Dieser Impuls trägt schätzungsweise kumuliert von 2026 bis 2028 gut 1,3 Prozentpunkte zum erwarteten BIP-Wachstum in Deutschland bei. Die Prognose enthält diesbezüglich einen impliziten Multiplikator von knapp 0,6.

Quelle: Auszug aus Deutsche Bundesbank (2026), Deutschland-Prognose: Energiepreisschock treibt Teuerung an und bremst die Konjunkturerholung, Monatsbericht, Juni 2026.

4.3.4 Die Reform der Grundsteuer 2025

Das Bundesverfassungsgericht hatte 2018 die bisherige Rechtslage der Grundbesteuerung für verfassungswidrig erklärt, da die der Besteuerung zugrundeliegenden Einheitswerte auf schon lang zurückliegende Wertfeststellungen fußen. Der vom Bundesverfassungsgericht vorgesehene Umstellungszeitpunkt zum 01.01.2025 bedingt folgenden Zeitplan zur Umsetzung:

- Januar 2022: Hauptfeststellungszeitpunkt für die Ermittlung der (neuen) Grundsteuerwerte
- Ende März 2022: Öffentliche Aufforderung durch das Bundesfinanzministerium zur Abgabe der Feststellungserklärungen (Grundsteuererklärung)
- Juli 2022: Elektronische Übermittlung der Feststellungserklärung (Grundsteuererklärung) über ELSTER möglich.
- 31. Oktober 2022: Ende der Frist zur Abgabe der Feststellungserklärung (Grundsteuererklärung), inzwischen verlängert bis 31.01.2023
- Januar 2025: Entstehungszeitpunkt der reformierten Grundsteuer: Ab diesem Zeitpunkt müssen Eigentümer die neue Grundsteuer bezahlen.

Die grundsätzliche Berechnung der Grundsteuer bleibt auch nach der Reform erhalten:
Wert des Grundbesitzes (Grundsteuerwert) x Steuermesszahl x Hebesatz.

Bei der Bewertung von Grundvermögen nach dem Bundesmodell (in NRW anzuwenden) wird unterschieden in

- land- und forstwirtschaftliche Flächen,
- Baugrundstücke,
- Wohngrundstücke und
- andere, beispielsweise gewerblich genutzte Immobilien.

Bei Wohngrundstücken ermittelt sich der Grundstückswert nach dem Ertragsverfahren, in den die ortsübliche Netto-Kaltmiete sowie der Bodenrichtwert einfließt. Gewerbegrundstücke werden hingegen nach dem Sachwertverfahren bewertet. Beim Sachwertverfahren erfolgt die Wertermittlung für den Grund und Boden sowie der Gebäude gesondert. Die Summe aus Bodenwert und Gebäudewert bildet den vorläufigen Sachwert, in den zum Beispiel Baupreisindizes mit einfließen.

Die hiernach ermittelten Grundsteuerwerte werden in Zeitabständen von je sieben Jahren allgemein festgestellt. Der Hauptfeststellung werden die tatsächlichen Verhältnisse und die Wertverhältnisse im Hauptfeststellungszeitpunkt zugrunde gelegt, mithin zum 1.1.2022. Die Festsetzung erfolgt zum 01.01.2025. Nach der Gesetzesbegründung soll die Grundsteuerreform aufkommensneutral sein.

Die kommunalen Spitzenverbände hatten bereits zu Mitte des Jahres 2022 im Zusammenhang einer Anhörung des Haushalts- und Finanzausschusses dafür geworben die Bundesmesszahlen im Bundesmodell durch den Landesgesetzgeber zu überprüfen. Bereits ein Jahr zuvor hatten die Kommunalen Spitzenverbände schon Gespräche mit dem Finanzministerium NRW geführt, dass es mit den Bundesmesszahlen zu einer Lastenverschiebung zwischen Wohn- und Nichtwohngrundstücken kommen könne.

Durch eine Änderung der Bewertungsregeln für Geschäftsgrundstücke verlieren diese nach neuem Recht im Verhältnis zu anderen Grundstückstypen überproportional an Wert, so dass Geschäftsgrundstücke in NRW künftig weniger als bislang zum Grundsteueraufkommen beitragen und dies bei aufkommensneutraler Besteuerung von den übrigen Grundstückstypen – vor allem der großen Gruppe der Wohngrundstücke – kompensiert werden müsste. Diese Wertverschiebung kann durch eine Veränderung der Messzahlen auf Bundes- oder (durch landesgesetzliche Abweichung gem. Art. 72 Abs. 3 GG) auf Landesebene nivelliert werden.

Das Ministerium unterstützte letztlich jedoch die Forderung nach einer (insbesondere landesgesetzlichen) Messzahlenanpassung nicht. Zur Begründung wurde auf die administrativen und politischen Probleme eines solchen Gesetzgebungsverfahrens verwiesen.

Die nordrhein-westfälische Landesregierung ist dann in 2024 auf das Bundesministerium der Finanzen mit dem Vorschlag zugegangen, ein differenziertes Grundsteuer-B-Hebesatzrecht für Gemeinden im Grundsteuergesetz (GrStG) zu regeln.

Das **Bundesfinanzministerium hatte diesen Vorstoß der Landesregierung jedoch eine Absage** erteilt: *Bei einer etwaigen bundesgesetzlichen Änderung könnte eine rechtssichere Umsetzung durch die Kommunen bis zum 1. Januar 2025 nicht gewährleistet werden und es würden Verzögerungen im Zeitplan zur Umsetzung der Grundsteuerreform drohen. Vor diesem Hintergrund wird eine derartige bundesgesetzliche Änderung zur Öffnung des kommunalen Hebesatzrechts seitens des Bundes nicht befürwortet.* (Quelle: Schreiben der parl. Staatssekretärin Katja Hassel an die Kommunalen Spitzenverbände)



Davon ausgehend hat die Landesregierung mit dem Gesetz zur Hebesatzdifferenzierung in Nordrhein-Westfalen (LT-Drs. 18/9242) **den Kommunen** die Möglichkeit eröffnet, für die nach dem Ertragswertverfahren

bewerteten Grundstücke auf der einen, und die nach dem Sachwertverfahren bewerteten Grundstücke auf der anderen Seite differenzierte Hebesätze zu beschließen:

Wohngrundstücke sind Grundstücke im Sinne des § 249, Abs. 1, Nrn. 1 bis 4 BewG	**Nichtwohngrundstücke** sind Grundstücke im Sinne der §§ 246 und 249, Abs. 1, Nrn. 5 bis 8 BewG
Steuermesszahl = 0,31 Promille	Steuermesszahl = 0,34 Promille
▪ Einfamilienhäuser ▪ Zweifamilienhäuser ▪ Mietwohngrundstücke ▪ Wohnungseigentum	▪ Unbebaute Grundstücke ▪ Teileigentum ▪ Geschäftsgrundstücke ▪ gemischt genutzte Grundstücke ▪ sonstige bebaute Grundstücke

Das Ministerium der Finanzen des Landes Nordrhein-Westfalen nennt für die Stadt Remscheid folgende aufkommensneutralen Hebesätze:

Grundsteuerart	**Höhe des Hebesatzes in 2025, bei dem das Gesamtaufkommen jenem aus 2024 entspricht**
Grundsteuer A	260 v.H.
Grundsteuer B (einheitlicher Hebesatz)	1.058 v.H.
Grundsteuer B für Wohngrundstücke (B1)	834 v.H.
Grundsteuer B für Nichtwohngrundstücke (B2)	1.610 v.H.

Der Gesetzgeber führt zu den rechtlichen Voraussetzungen der Anwendung differenzierter (uneinheitlicher) Hebesätze unter anderem aus: „(…) Bei einer Nutzung der neuen Flexibilität obliegt es den Kommunen, bei einer Differenzierung der Hebesätze hinreichende verfassungsrechtliche Rechtfertigungsgründe darzulegen. Bei der Ausgestaltung des differenzierenden Hebesatzrechtes müssen sich die Kommunen innerhalb verfassungsrechtlicher Grenzen bewegen und dürfen die Eigentümerinnen und Eigentümer einer Grundstücksart nicht unverhältnismäßig stark belasten (Beachtung des Verhältnismäßigkeitsgrundsatzes). Nutzt eine Kommune die Option, muss sie die Gründe für die von ihr gewählte Differenzierung darlegen, um verfassungsrechtlich abzusichern, dass die Grenzen des Gleichbehandlungsgebots (Artikel 3 GG) trotz der differenziert getroffenen Belastungsentscheidung oder der Lenkungsmaßnahmen nicht überschritten werden.“

Damit ist ein differenziertes Hebesatzrecht mit erheblichen verfassungsrechtlichen Risiken verbunden. Dazu gehört insbesondere die Frage, ob Entscheidungen über die Privilegierung des Wohnens und über die (gleichheits-)rechtlichen Grenzen von Belastungsverschiebungen nicht richtigerweise auf der Ebene des Gesetzgebers zu belassen und landeseinheitlich zu treffen sind.

Die Grundsteuer wird bereits heute vielfach beklagt. Mit einem differenzierten Hebesatzrecht würde sich eine weitere – nach aktuellem Recht noch verschlossene – Flanke für neue Widerspruchs- und Gerichtsverfahren auftun, mit denen beispielsweise Abwägungs- und Begründungsdefizite individueller Hebesatz-Differenzierungen geltend gemacht würden. In 396 Städten und Gemeinden drohten Widerspruchsverfahren und Klagen, die – unter anderem wegen örtlich unterschiedlicher Differenzierungen – auch nicht in Musterverfahren zu kanalisieren wäre. Weiter zu nennen ist hier beispielsweise auch die Frage nach der Gleichheitsgerechtigkeit differenzierter Hebesätze für Wohnen und Nichtwohnen in Bezug auf die Grundstücksart der gemischt genutzten Grundstücke.

Das Risiko, dass die Grundsteuer den Verfassungsgrundsätzen nicht standhält und ihr Aufkommen für die Stadt Remscheid gefährdet ist, würde durch eine Hebesatzdifferenzierung eindeutig steigen. In Anbetracht der erheblichen Risiken ist die Absicherung eines derartigen Vorschlages durch eine verfassungsrechtliche Prüfung aber geradezu zwingend.

Mit Vorlage des Gesetzentwurfs zur Hebesatzdifferenzierung der örtlichen Grundsteuer im Mai 2024 war von Landesseite u. a. auch eine Hilfestellung für die Kommunen bei der rechtlichen Umsetzung der Differenzierung in Aussicht gestellt worden (ursprünglich war dabei von der „Erarbeitung von Mustersatzungen“ die Rede).

Hierzu hatte das **Ministerium der Finanzen nunmehr ein Rechtsgutachten** vorgelegt. Die Gutachter legen als Kernpunkte insbesondere dar, dass

- die Kommune innerhalb der Hebesatzsatzung keine besondere Begründung im Falle einer Hebesatzdifferenzierung formulieren müsse. Das gelte auch, wenn eine Kommune auf eine Differenzierung der Hebesätze verzichte.

- eine Privilegierung des Wohnens jedenfalls bei einem Belastungsunterschied von 50 Prozent keine Verfassungsmäßigkeitszweifel aufwerfen dürfte. Allerdings sei die genaue Grenze jenseits des Verhältnisses von Wohnen zu Nichtwohnen von 1 zu 2 nicht zu beziffern.

- eine Orientierung an der vor der Grundsteuerreform geltenden Belastungsverteilung zulässig sei. Allerdings könne die Höhe der sich daraus ergebenden Hebesatzdifferenzierung losgelöst hiervon an Rechtfertigungsgrenzen stoßen. Dies könne bspw. bei einer Hebesatzdifferenzierung deutlich jenseits von 1 zu 2 (Wohnen zu Nichtwohnen) der Fall sein, weil damit die Gefahr bestehe, den Charakter der Grundsteuer zu verändern.

- die Unterscheidung zwischen Wohn- und Nichtwohngrundstücken auch dann als zulässige Typisierungsfolgen im Rahmen der Verhältnismäßigkeit der Hebesatzdifferenzierung relevant sind, soweit die Differenzierung an die Artfeststellung für gemischt genutzte Grundstücke anknüpft.

Der Städtetag NRW hatte ebenfalls ein Rechtsgutachten zu den rechtlichen Risiken einer Anwendung differenzierender Hebesätze auf Grundlage von Nordrhein-Westfalens Grundsteuerhebesatzgesetz eingeholt. Das Gutachten kommt zu dem Ergebnis, dass eine solche Hebesatzdifferenzierung nicht rechtssicher anwendbar ist.

Das Gutachten des Städtetages NRW gelangt damit hinsichtlich der verfassungsrechtlichen Risiken zu gegensätzlichen Einschätzungen als das Anfang September veröffentlichte Landesgutachten, welches keine bedeutsamen verfassungsrechtlichen Risiken für die Kommunen bei Anwendung der Neuregelung sieht.

1. Die konkrete Ausgestaltung des NWGrStHsG, welche lediglich eine Differenzierung der Hebesätze nach Wohn- und Nichtwohn-Grundstücken zulässt, ist regelmäßig ungeeignet, um auf dieser Rechtsgrundlage in der kommunalen Praxis eine Hebesatzdifferenzierung wählen und begründen zu können, die den allgemeinen gleichheitsrechtlichen Anforderungen der Verfassungsrechtsprechung an begünstigende Steuerverschonungsregelungen genügt. Im Einzelnen:

a) Eine Anwendung der Differenzierungsmöglichkeit führt zunächst zu einer rechtfertigungsbedürftigen Ungleichbehandlung von Wohn- und Nichtwohngrundstücken.

b) Da stets nur die gesamte Gruppe aller Wohngrundstücke (also alle Ein- und Zweifamilienhäuser, Wohneigentum, Mitwohngrundstücke) undifferenziert begünstigt werden kann und diese Gruppe regelmäßig zahlen- und wertmäßig den deutlich größten Anteil an den gemeindlichen Grundstücken ausmacht, unterliegt bei Anwendung der Differenzierung regelmäßig nur noch ein kleiner Teil der Steuerpflichtigen der Regelbesteuerung. Bereits hieraus ergibt sich ein erheblich erhöhter Rechtsfertigungszwang.

c) Diese Rechtfertigungsanforderungen werden nochmals weiter dadurch gesteigert, dass die Entlastungen für die Wohngrundstücke mit Blick auf das Ziel der Aufkommensneutralität in der Regel durch Mehrbelastungen bei den Nichtwohngrundstücken gegenfinanziert werden. In der Praxis steht also in der Regel einer relativ geringeren Entlastung bei den einzelnen Wohngrundstücken eine relativ größere Zusatzbelastung bei den einzelnen Nichtwohngrundstücken gegenüber. Die gleichheitsrechtlichen Rechtfertigungsanforderungen steigen aber mit dem Ausmaß der Abweichung und ihrer Bedeutung für die Verteilung der Steuerlast insgesamt.

d) Ergänzend ist zu berücksichtigen, dass § 15 Abs. 2 bis 4 GrStG bereits Messzahlenprivilegierungen für einzelne Wohngrundstücke enthält, so dass es hier zu unzulässigen Überprivilegierung kommen kann.

e) Die bisher von der Verfassungsrechtsprechung aufgestellten allgemeinen gleichheitsrechtlichen Anforderungen an begünstigende Steuerverschonungsregelungen sind mit dem in den Buchstaben a bis d dargestellten Missverhältnis zwischen Begünstigung und Regelbesteuerung nicht in Einklang zu bringen. Es mangelt der Regelung an Zielgenauigkeit. Die Begünstigung weiter Teile des Steuergegenstandes bedürfte also einer spezifischen Rechtfertigung. Allein der Zweck, Wohnnutzungen insgesamt zu fördern, dürfte hierzu nicht ausreichen.

f) Das Ziel einer (ggf. nur temporären) Abmilderung der Belastungsverschiebungen im Zuge der Grundsteuerreform trägt auch nicht als ein solcher spezifischer Rechtfertigungsgrund. Denn auch hier führt die zu grobe Ausgestaltung der Differenzierungsmöglichkeiten dazu, dass von der Begünstigung auch relativ viele Grundstücke profitieren, die auch im Falle eines (aufkommensneutralen) Einheitshebesatzes nicht höher besteuert würden als vor der Reform. Umgekehrt lassen sich in jeder Stadt auch zahlreiche Nichtwohn-Grundstücke identifizieren, die auch bei Anwendung eines (aufkommensneutralen) Einheitshebesatzes im Zuge der Reform nicht entlastet, sondern ebenfalls höher belastet werden.

g) Die Förderung des Wohnens vermag grundsätzlich steuerliche Verschonungen zu rechtfertigen. Eine Hebesatzdifferenzierung kann allerdings auch als partielle „Rückgängigmachung" der verfassungsrechtlich gebotenen Neubewertung gedeutet werden. Ob darin dann noch ein legitimes Ziel gesehen werden kann, ist mindestens zweifelhaft.

h) Im Rahmen einer Gesamtabwägung der Rechtfertigungsgründe ist dann auch noch zu berücksichtigen, dass ein mit der Grundsteuer verbundener Fördereffekt in vielen Fällen nur sehr gering ausfällt.

i) Auch in der Ungleichbehandlung gemischt genutzter Grundstücke sehen die Gutachter ein gravierendes Problem, zumindest wenn diese mit Blick auf die Typisierungsrechtsprechung nicht nur in geringem Umfang in der Gemeinde vorkommen.

j) Das differenzierende Hebesatzrecht eröffnet den Kommunen die Möglichkeit, über den Hebesatz nicht mehr nur das Belastungsniveau zu bestimmen, sondern zusätzlich auch in die Belastungsstruktur regelnd einzugreifen. Die letztgenannte Regelungsbefugnis ist aber durch die Anbindung ans Hebesatzrecht nur implizit geregelt worden. Mit Blick auf den gerade bei der Abweichungsgesetzgebungskompetenz zu beachtender Grundsatz der rechtsstaatlichen Normenklarheit und -wahrheit hätte es aber – und hierin liegt eine kompetenzielle Problematik – einer ausdrücklichen, die Regelungsmaterie der Belastungsstruktur unmittelbar adressierenden landesgesetzlichen Regelung bedurft.

2. „Eine rechtssichere Anwendung der Regelungen von Nordrhein-Westfalens Grundsteuerhebesatzgesetz durch die Gemeinden scheidet danach aus."

3. „Für die in einer Gemeinde liegenden Grundstücke sollte in Anbetracht der bestehenden verfassungsrechtlichen Risiken schon dem Grunde nach stets nur ein einheitlicher Hebesatz bestimmt werden, was in Ansehung des § 25 Abs. 4 GrStG keiner gesonderten Rechtfertigung und in der Folge auch keiner (gesonderten) Begründung bedarf. Dieser weiteren alleinigen Berücksichtigung des § 25 Abs. 4 GrStG sollten zudem alle Gemeinden des Landes folgen. Den identifizierten Risiken kann angesichts der verfassungsrechtlichen strukturellen Bedenken gegen die Hebesatzdifferenzierung insoweit auch nicht durch eine sorgfältige Begründung der Festsetzung von unterschiedlichen Hebesätzen gemäß § 1 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 und 3 NWGrStHsG rechtssicher begegnet werden."

Die vorstehende Kritik der Gutachter am NWGrStHsG aus dem Blickwinkel des Verfassungsrechts deckt sich auch mit der Kritik des Städtetages an der unzureichenden Funktionalität der Hebesatzdifferenzierung:

Der Landesgesetzgeber hat mit dem NWGrStHsG seine originäre Verantwortung für die Verteilungswirkungen des neuen Grundsteuerrechts auf die Kommunen abgeschoben, ohne den Kommunen zugleich auch ein hinreichend flexibles (und darüber dann auch rechtssicher anwendbares) Instrumentarium zur Verfügung zu stellen, mit dem die Kommunen diese wichtige Aufgabe dann auch tatsächlich bewältigen können.

Die sich aus der Gesetzgebung ergebenden Handlungsoptionen wurden seitens der Verwaltung wie folgt bewertet:

Beibehaltung eines einheitlichen Hebesatzes für die Grundsteuer B (status quo)		**Einführung zweier differenzierter Hebesätze für die Grundsteuer B**	
+	technische Umsetzung zum 1. Januar 2025 realistisch	**+**	bewertungsbedingte Belastungsverschiebungen werden abgefedert
+	keine zusätzlichen Klagerisiken	**./.**	technische Umsetzung zum 1. Januar 2025 risikobehaftet
+	nach derzeitiger Einschätzung kein weiterer Personalbedarf erforderlich	**./.**	bei Hebesatzänderung bis zum 30. Juni 2025 erneute Widerspruchsmöglichkeit (zusätzliche Belastung bei den Technischen Betrieben)
./.	bewertungsbedingte Belastungsverschiebungen werden nicht abgefedert	**./.**	personeller Mehrbedarf für die Widerspruchssachbearbeitung erforderlich
		./.	zusätzliche Klagerisiken, maximales finanzielles Risiko bei erfolgreichen Klagen gegen den höheren differenzierten Hebesatz durch Anwendung des niedrigeren differenzierten Hebesatzes liegt bei 6,7 Mio. Euro.

Nach allen gutachterlichen Bewertungen haben zwischenzeitlich auch die Verwaltungsgerichte in Nordrhein-Westfalen (wie das VG Gelsenkirchen und das VG Düsseldorf) mittlerweile aufgrund einiger Klage entschieden, dass deutlich höhere Grundsteuer-B-Hebesätze für Nichtwohngrundstücke (Gewerbe) im Vergleich zu Wohngrundstücken rechtswidrig und verfassungswidrig sind.

Das Kernproblem: Die Gerichte sehen in den stark erhöhten Hebesätzen für Gewerbe- und Nichtwohngrundstücke einen Verstoß gegen den verfassungsrechtlichen Gleichheitsgrundsatz (Art. 3 Abs. 1 GG). Rein fiskalische Gründe – also das Stopfen von Haushaltslöchern oder der Ausgleich von Einnahmeverlusten durch entlastete Wohngrundstücke – reichen nach Auffassung der Richter nicht aus, um die ungleiche Belastung innerhalb desselben Steuergegenstands zu rechtfertigen. Beanstandet wurden unter anderem Bescheide von Städten wie Bochum, Essen, Dortmund, Gelsenkirchen und Hilden (die beispielsweise für Gewerbe einen doppelt so hohen Hebesatz wie für Wohnen ansetzten, z. B. 1.300 % statt 650 %). Auch in Remscheid wäre der empfohlene Hebesatz für das Gewerbe fast doppelt so hoch gewesen wie für Wohnen, siehe oben. Die Urteile sind jedoch noch nicht rechtskräftig; die Berufungen beziehungsweise Sprungrevisionen zum Oberverwaltungsgericht NRW oder Bundesverwaltungsgericht wurden zugelassen.

Anders als die Öffnungsklausel des Landesgesetzgebers vorsah - mit differenzierten Hebesätzen - hatte die Verwaltung dem Rat eine Hebesatzung für die Grundsteuer mit **einem Hebesatz von 1.058** Punkten zur Beratung und Beschlussfassung vorgelegt, um die Steuer mit ihrem derzeitigen jährlichen Gesamtaufkommen in Höhe von 32,1 Mio. Euro ab 1. Januar 2025 erheben zu können.

Nach Abschluss des Jahres 2025 ist festzustellen, dass die Stadt Remscheid trotz der Anhebung des Messbetrags einen Minderertrag von rund 0,9 Mio. Euro zu verzeichnen hat. Ursächlich hierfür sind insbesondere die fortlaufenden Korrekturen und Neubewertungen der Grundsteuermessbescheide durch die Finanzverwaltung. Auf diese Festsetzung hat die Stadt Remscheid keinen Einfluss. Zur Erreichung des veranschlagten Haushaltsansatzes wäre – auf Grundlage des derzeitigen Messbetragsvolumens – eine erneute Anpassung des Hebesatzes erforderlich. Dies würde auf Grundlage des derzeitigen Messbetragsvolumens eine Anhebung des Hebesatzes auf 1.090 v.H. erfordern.

4.3.5 Die kommunale Altschuldenlösung

Die Stadt Remscheid ist seit vielen Jahren mit einer erheblichen Altschuldenlast konfrontiert, die primär aus der Aufnahme von Liquiditätskrediten resultiert, um den laufenden Zahlungsverpflichtungen nachkommen zu können. Diese Schulden, die sich bereits seit den 90er Jahren angesammelt haben, stellen eine massive finanzielle Belastung für den städtischen Haushalt dar.

Die Landesregierung hatte mit Datum vom 26. Februar 2025 den kommunalen Spitzenverbänden (KSV) einen Entwurf für ein Altschuldenentlastungsgesetz übermittelt. Mit dem Gesetz soll eine Altschuldenübernahme durch das Land umgesetzt werden. Hierbei gilt der Stichtag 31.12.2023 als maßgeblich. Eine Verschuldung in Höhe von 100 Euro je Einwohner/in wird zudem als nicht übermäßig angesehen.

Nach § 5 ASEG wird allen teilnehmenden Kommunen sodann ein einheitlicher Anteilswert ihrer übermäßigen Verbindlichkeiten zur Liquiditätssicherung durch das Land Nordrhein-Westfalen abgenommen (Mindestentschuldung).

Sofern eine teilnehmende Kommune nach der Mindestentschuldung übermäßige Verbindlichkeiten zur Liquiditätssicherung von mehr als 1.500 Euro je Einwohnerin und Einwohner aufweist, werden die übermäßigen Verbindlichkeiten zur Liquiditätssicherung oberhalb dieses Betrages vollständig von dem Land Nordrhein-Westfalen übernommen (Spitzenentschuldung).

Die Ermittlung des Mindestentschuldungstarifes erfolgt auf der Grundlage eines iterativen Rechenverfahrens, bei dem sichergestellt wird, dass alle nachfolgenden Voraussetzungen erfüllt sind:

1. in Summe werden 50 Prozent der von den teilnehmenden Kommunen insgesamt als übermäßig anerkannten Verbindlichkeiten zur Liquiditätssicherung in die Schuld des Landes Nordrhein-Westfalen übernommen,

2. bei keiner teilnehmenden Kommune unterschreitet der Anteilswert der zu übernehmenden übermäßigen Verbindlichkeiten zur Liquiditätssicherung den Mindestentschuldungstarif und

3. bei keiner teilnehmenden Kommune übersteigt das nach der Übernahme verbleibende Gesamtvolumen der übermäßigen Verbindlichkeiten zur Liquiditätssicherung den Höchstbetrag von 1.500 Euro je Einwohnerin und Einwohner.

Mit dem Inkrafttreten des "Gesetzes zur anteiligen Entschuldung von Kommunen im Land Nordrhein-Westfalen (Altschuldenentlastungsgesetz Nordrhein-Westfalen – ASEG NRW)" am 18. Juli 2025 bietet sich der Stadt Remscheid eine einmalige und historische Chance, diese finanzielle Bürde signifikant zu reduzieren. Das Gesetz ist der erste Schritt, um hoch verschuldete Kommunen in NRW nachhaltig zu entlasten und ihnen wieder finanzielle Handlungsfähigkeit zu verschaffen. Es sieht die Übernahme eines Großteils der sogenannten "übermäßigen Verbindlichkeiten zur Liquiditätssicherung" durch das Land vor.

Die Teilnahme am Programm ist freiwillig und erfolgt ausschließlich auf Antrag der Kommune, der fristgerecht bis zum 30. November 2025 bei der NRW.BANK auf elektronischem Wege einzureichen ist. Gemäß § 4 Abs. 2 Nr. 1 des Gesetzes ist die Ausübung der Antragsberechtigung durch einen Beschluss des Rates zu belegen. Die Antragstellung hat eine erhebliche Bedeutung, da eine verspätete Einreichung den Verlust dieser einmaligen Entlastungsmöglichkeit bedeutet.

Das ASEG ist aus Sicht der Verwaltung, bei der oben dargestellten Entlastung, sehr zu begrüßen. Dies wäre seit dem im Jahre 2011 aufgelegten Stärkungspakt NRW die erste substantielle Entlastung der kommunalen Haushalte und die erste Altschuldenübernahme für die nordrhein-westfälischen Kommunen durch das Land NRW. Dies würde der Stadt Remscheid ermöglichen, die seit dem Jahre 2013 vorhandene Überschuldungssituation zu beenden. Gleichermaßen steht der Bund weiterhin in der Verantwortung seine Zusagen einzuhalten und durch einen ergänzenden Schritt für eine weitere Schuldenentlastung der Kommunen zu sorgen.

Position	Festsetzung laut Bewilligungsbescheid (Bezirksregierung Düsseldorf)
Bestätigter Liquiditätskreditbestand (31.12.2023)	586.308.472,46 €
Abzugsbetrag (§ 3 Abs. 2 ASEG NRW)	0,00 €
Maßgebliche Verschuldung	586.308.472,46 €
Pro-Kopf-Verschuldung (112.970 Einw.)	5.189,95 €
Anrechenbare Restverschuldung (1.600 € / Kopf)	180.752.000,00 €
Gesamte Entlastungssumme	**405.556.472,46 €**

Ungeachtet dieser enormen und begrüßenswerten Entlastungswirkung entbindet dies Bund und Land nicht von der Verpflichtung für eine strukturelle Verbesserung durch Einhaltung des Konnexitätsprinzips Sorge zu tragen. Ansonsten werden die kommunalen Haushalte zukünftig weiterhin in einer Verschuldungssituation verbleiben.

Die nach dem Gesetz vorgesehene Übernahme der Altschulden ist mit einem umfangreichen Verfahren verbunden. So ist vorgesehen, den Bestand an Verbindlichkeiten zur Liquiditätssicherung mit vorhandenen liquiden Mitteln (zum Beispiel Barvermögen, Tagesgeldkonten) zu verrechnen. Zudem sollen die im Jahresabschluss zum 31.12.2023 ausgewiesenen Verbindlichkeiten zur Liquiditätssicherung überprüft und ggf. korrigiert werden.

Die antragstellende Kommune beauftragt auf eigene Rechnung eine Wirtschaftsprüfungskanzlei mit der Überprüfung des Bestandes an Verbindlichkeiten zur Liquiditätssicherung im Hinblick auf die Richtigkeit von Ansatz und Ausweis. Von allen Kreditgebern sind Drittgeberbestätigungen vorzulegen.

Die Kommune stellt bis spätestens zum 30. November den Antrag bei der NRW.BANK. Das MHKBD und das Finanzministerium werden unverzüglich nach Ablauf der Antragsfrist durch die NRW.BANK über die eingegangenen Anträge, einschließlich der darin enthaltenen Daten, informiert und erhalten diese zu ihrer Verfügung.

Zudem ist nach Ablauf der Antragsfrist die elektronische Meldung des übernahmefähigen Volumens von der Kommune unverzüglich, spätestens bis zu einem Monat nach Ablauf der Frist, an den gegenwärtigen Ist-Zustand anzupassen und in der Folgezeit fortzuschreiben.

Nach Abschluss des Prüfungs- und Antragsverfahrens wird der Umfang der Übernahme von Verbindlichkeiten zur Liquiditätssicherung für jede Kommune durch Bewilligungsbescheid der zuständigen Bezirksregierung im Auftrag des Landes Nordrhein-Westfalen festgesetzt.

Das für Finanzen zuständige Ministerium löst die kommunalen Verbindlichkeiten zur Liquiditätssicherung in Höhe der in den jeweiligen Bewilligungsbescheiden festgesetzten Übernahmebeträge ab der Bestandskraft des jeweiligen Bewilligungsbescheides in einem Zeitraum bis spätestens zum 31. Dezember 2026 bei den Gläubigerinnen der teilnehmenden Kommunen ab.

Die Stadt Remscheid hat das Verfahren zur Altschuldenentlastung erfolgreich durchlaufen. Mit Schreiben vom 23.12.2025 wurde der Bewilligungsbescheid der Bezirksregierung Düsseldorf übersandt. Demnach übernimmt das Land Nordrhein-Westfalen Verbindlichkeiten zur Liquiditätssicherung der Stadt Remscheid in Höhe von insgesamt **405.556.472,46 Euro**.



4.3.5.1 Das Konnexitätsprinzip

Die beabsichtigte Altschuldenentlastung heilt jedoch nur die nicht ausreichende Konnexität der vergangenen 30 Jahre. Der Haushalt der Stadt Remscheid ist in erheblichem Maße von landes- und bundespolitischen Entscheidungen abhängig. Die Aufgabenverlagerung von Bund und Land auf die Kommunen hat sich in den vergangenen Jahren fortgesetzt, ohne dass das Konnexitätsprinzip ausreichend beachtet wurde.

Beispiele hierfür sind:

- Streichung des Beitrages zum Defizit bei den Elternbeiträgen der Tageseinrichtungen für Kinder
- Neugestaltung des Finanzierungssystems für die Zuschüsse für diese Tageseinrichtungen
- Belastungen aus der Reform der Versorgungs- und der Umweltverwaltung des Landes
- Kürzung der Bundesbeteiligung an den Unterkunftskosten für Langzeitarbeitslose
- Leistungen für ausländische Flüchtlinge
- Die Wohnungsgeldreform
- Der Ausbau des Offenen Ganztags ab 2026 und die Umstellung von G8 auf G9

Die Städte und der Städtetag fordern seit Jahren, die konsequente **Einhaltung des Konnexitätsprinzips**. Dazu gehört auch die Anwendung dieses Prinzips über die Landesverfassung hinaus, da zunehmend Bundesgesetze spürbare Mehrbelastungen ohne adäquate Kostendeckung verursachen.

4.3.6 Der Gemeindefinanzausgleich

Seit dem Gemeindefinanzierungsgesetz 2022 unterscheidet das Land erstmalig für die Mittelverteilung zwischen kreisfreien Städten und kreisangehörigen Gemeinden. Insgesamt werden die Schlüsselzuweisungen an die kreisfreien Städte durch die beabsichtigte differenzierende Steuerkraftermittlung um 109 Mio. Euro gekürzt werden (Stand 2022). Der Vorstand des Städtetags hat mit Beschluss vom 8. September 2021 festgehalten, dass die vorgesehenen Eingriffe in die horizontale Ausgleichssystematik inakzeptabel sind. Die Differenzierung der fiktiven Hebesätze bei der Steuerkraftermittlung, aber auch die nur hälftige Umsetzung der längst überfälligen Grunddatenaktualisierung entziehen den Städten Finanzmittel in wesentlichem Umfang ohne nachvollziehbare Begründung.

Für die Stadt Remscheid bedeutete dies für 2022 auf Grundlage einer Simulationsrechnung des Städtetages NRW:

- eine um 1.647.480 Euro geringere Schlüsselzuweisung (Minderertrag);
- eine um 54.787 Euro höhere Landschaftsumlage (Mehraufwand).

Für das Haushaltsjahr 2023 sehen die Beträge wie folgt aus:

- eine um 1.899.604 Euro geringere Schlüsselzuweisung (Minderertrag);
- eine um 60.094 Euro höhere Landschaftsumlage (Mehraufwand).

Auf Ebene des Städtetags NRW wurde gegen das GFG 2022 Verfassungsbeschwerde gegen die Anwendung der differenzierten Hebesätze im GFG vorbereitet und am 20.12.2022 eingereicht. Beschwerdeführer sind, stellvertretend für die anderen kreisfreien Städte, die Städte Bonn, Bottrop, Dortmund, Düsseldorf, Köln, Münster, Solingen und Wuppertal. Am 16.11.2023 wurde durch selbige Städte ebenfalls Verfassungsbeschwerde gegen das GFG 2023 und am 17.12.2024 gegen das GFG 2024 erhoben.

Eine Vereinbarung mit dem Land NRW und dem Landschaftsverband Rheinland, bei einem Obsiegen im Verfassungsklageverfahren alle kreisfreien Kommunen an den positiven Auswirkungen teilhaben zu lassen, konnte nicht erreicht werden. Daher wurde unabhängig von der eingelegten Verfassungsbeschwerde gegen das GFG 2022, 2023, 2024 und 2025 jeweils Klage durch die Stadt Remscheid beim Verwaltungsgericht Düsseldorf eingelegt, um die Bestandskraft der Bescheide zu verhindern.

Der Verfassungsgerichtshof des Landes NRW hatte im November 2025 in Münster die Verfassungsbeschwerde der acht kreisfreien Städte gegen die Gemeindefinanzierungsgesetze 2022, 2023 und 2024 zurückgewiesen. Immerhin sind zwei der sieben Richter der Argumentation der Städte gefolgt.

Nach Ansicht des Gerichtshofes verfügt der Gesetzgeber bei der Ausgestaltung des kommunalen Finanzausgleichs über einen erheblichen Gestaltungsspielraum. Innerhalb dieses Spielraums durfte er die Rechtsstellung einer Gemeinde – also ihre Einordnung als kreisfrei oder kreisangehörig – als Kriterium für unterschiedliche fiktive Hebesätze heranziehen. Entscheidend ist für das Gericht, dass dieses Unterscheidungsmerkmal nicht offensichtlich ungeeignet ist, um Unterschiede bei den Steuererhebungspotenzialen der Kommunen abzubilden.

Dabei hebt das Gericht hervor, dass der Gesetzgeber seine Entscheidung nicht ohne sachliche Grundlage getroffen habe. Er habe die verfügbaren Erkenntnisse ausgewertet und unterschiedliche finanzwissenschaftliche Positionen berücksichtigt. Auf dieser Grundlage sei er zu dem Ergebnis gekommen, dass zwischen der Rechtsstellung einer Gemeinde und ihren Möglichkeiten zur Ausschöpfung von Grund- und Gewerbesteuer ein Zusammenhang angenommen werden könne. Die hierfür herangezogenen empirischen Erkenntnisse seien jedenfalls nicht offensichtlich falsch oder unvertretbar. Das Gericht betont zugleich, dass der Gesetzgeber bei einer typisierenden Regelung nicht verpflichtet ist, sämtliche individuellen Besonderheiten jeder einzelnen Kommune exakt abzubilden.

Eine besondere Bedeutung hat außerdem die Frage, warum eine Gemeinde tatsächlich einen bestimmten Hebesatz festsetzt. Nach Auffassung des Gerichts ist diese Ursache für die verfassungsrechtliche Gleichbehandlung grundsätzlich nicht entscheidend. Das System der fiktiven Hebesätze soll gerade verhindern, dass die Höhe der Schlüsselzuweisungen unmittelbar davon abhängt, welche steuerpolitischen Entscheidungen eine einzelne Kommune trifft. Die Berechnung der Steuerkraft soll daher unabhängig davon erfolgen, ob eine Stadt beispielsweise wegen finanzieller Schwierigkeiten besonders hohe Hebesätze beschlossen hat oder aus anderen Gründen höhere oder niedrigere Steuern erhebt.

Das Gericht sieht in den unterschiedlichen fiktiven Hebesätzen auch keinen systematischen Widerspruch innerhalb des kommunalen Finanzausgleichs. Die Unterscheidung zwischen kreisfreien und kreisangehörigen Gemeinden bei der Steuerkraftermittlung sei sachlich vertretbar. Daraus folge nicht, dass dieselbe Differenzierung zwingend auch auf der Seite des Finanzbedarfs vorgenommen werden müsse.

Nachdem die Verfassungsbeschwerden zurückgewiesen wurden, blieb der Stadt Remscheid nur die Rücknahme der Einzelklagen gegen die GFG-Festsetzungsbescheide sowie gegen die Festsetzungsbescheide der Landschaftsumlage für die Jahre 2022 – 2025 beim Verwaltungsgericht Düsseldorf.

5 Kennzahlen zur Bilanz

Für die Beurteilung einer Bilanz werden in der Regel spezielle Analysemethoden angewendet, um objektive Vergleiche durchführen zu können.

In gemeinsamer Arbeit von Aufsichtsbehörden der Gemeinden (GV) sowie der Gemeindeprüfungsanstalt als überörtliche Prüfungseinrichtung und Vertretern der örtlichen Rechnungsprüfung (VERPA) ist für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Kommunen ein NKF-Kennzahlen-Set erarbeitet worden. Die nachfolgend verwandten Kennzahlen sind diesem Kennzahlenset gemäß Runderlass des IM NRW vom 01.10.2008 entnommen.

Bei der Analyse der Bilanz wird das Verhältnis einzelner Posten der Bilanz oder der Ergebnisrechnung zueinander betrachtet und bewertet. Die Kennzahlen werden jeweils im Vergleich zu den drei vorangegangenen Jahresabschlüssen ausgewiesen.

Hinweise:

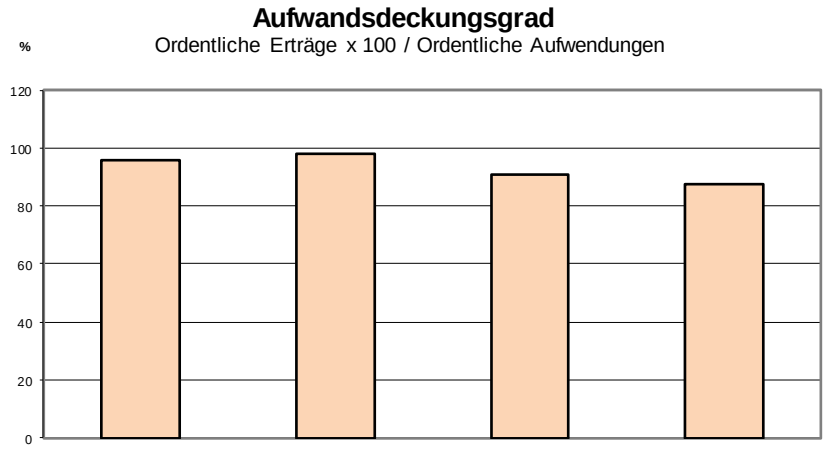
Das (veraltete) NKF-Kennzahlenset aus dem Jahre 2008 wurde vor dem 1. NKFWG erlassen. Nach diesem müssen gemäß § 44 Abs. 3 KomHVO Wertveränderungen bei Finanzanlagen direkt mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet werden und sind damit nicht mehr in der Ergebnisrechnung abzubilden. Da die Bezugsgröße die ordentlichen Aufwendungen (also ein Bestandteil der Ergebnisrechnung) ist, werden – sofern nicht anders erwähnt – in der Rechengröße der Bilanziellen Abschreibungen ebenfalls nur die berücksichtigt, die innerhalb der Ergebnisrechnung dargestellt werden.

Im Jahresabschluss 2020 ist erstmals das „Gesetz zur Isolierung der aus der COVID-19-Pandemie folgenden Belastungen der kommunalen Haushalte im Land Nordrhein-Westfalen“ (kurz: NKF-CIG) anzuwenden, wonach bestimmt ist, dass die durch die Corona-Pandemie verursachten Belastungen der kommunalen Haushalte, in Form von Mindererträge und Mehraufwendungen, zu isolieren sind.
Die Pandemiebelastungen sind zu aktivieren, ihnen steht ein außerordentlicher Ertrag aus dem Saldo der Mindererträge und Mehraufwendungen gegenüber. Der bilanzierte Posten darf bis zum Jahr 2025 befüllt werden und ist ab dem Jahr 2026 über maximal 50 Jahre linear, erfolgswirksam abzuschreiben.

In der Lesart der erfolgswirksamen Kennzahlen ist daher zu beachten, dass das Jahresergebnis in 2023 zwar formal ausgeglichen ist, dies jedoch nicht direkt an den in die Kennzahlen einfließenden ordentlichen Erfolgsgrößen ersichtlich ist.

5.1 Aufwandsdeckungsgrad

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 erreicht werden.



Jahr	2022	2023	2024	2025
Ordentliche Erträge in Mio €	437,0	465,6	484,5	489,4
Ordentl. Aufwendungen in Mio €	454,8	475,2	531,5	559,1
Aufwandsdeckungsgrad in %	96,1	98,0	91,2	87,5

Grundlage ist das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (ohne Finanzergebnis). Im Jahr 2025 werden die ordentlichen Aufwendungen zu 87,5 % durch die ordentlichen Erträge gedeckt.

Das vorliegende Ergebnis beruht ausschließlich auf der laufenden Verwaltungstätigkeit und schließt das Finanzergebnis nicht mit ein.

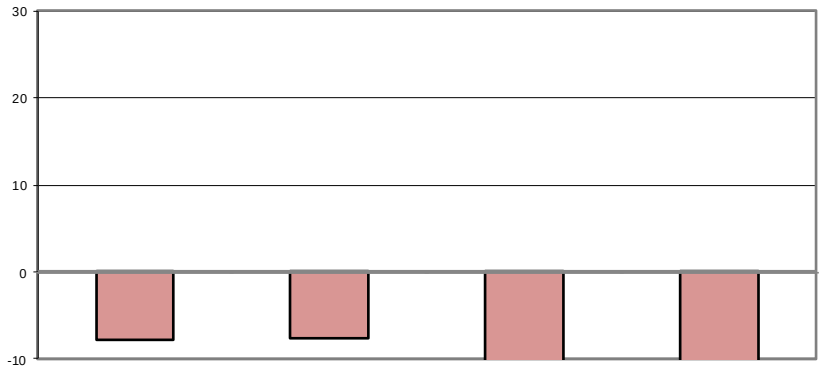
Die ordentlichen Erträge sind marginal gegenüber dem Vorjahr von 484,5 Mio. € auf 489,4 Mio. € gestiegen. Gleichzeitig erhöhten sich die ordentlichen Aufwendungen deutlich von 531,5 Mio. € auf 559,1 Mio. €. Damit entwickelte sich der Aufwandsdeckungsgrad von 91,2 % im Jahr 2024 auf 87,5 % im Berichtsjahr wieder rückläufig.

Den ordentlichen Erträgen stehen somit im Jahr 2025 ordentliche Aufwendungen gegenüber, die diese um 69,7 Mio. € übersteigen. Die laufende Verwaltungstätigkeit kann damit weiterhin nicht vollständig aus den ordentlichen Erträgen finanziert werden. Zur vollständigen Deckung wären rechnerisch entweder entsprechende dauerhafte Mehrerträge oder eine Reduzierung der ordentlichen Aufwendungen erforderlich.

5.2 Eigenkapitalquote 1

Die Eigenkapitalquote 1 setzt das Eigenkapital ins Verhältnis zur Bilanzsumme und zeigt an, in welchem Umfang das Vermögen der Kommune durch Eigenkapital finanziert ist. Je höher die Eigenkapitalquote, desto unabhängiger ist die Kommune von externen Kapitalgebern. Eine hohe Eigenkapitalquote steht für ein geringes Finanzierungsrisiko und signalisiert zugleich eine solide finanzielle Basis sowie wirtschaftliche Verlässlichkeit.

Eigenkapitalquote 1
(Eigenkapital x 100 / Bilanzsumme)



Jahr	2022	2023	2024	2025
Eigenkapital in Mio €	-95,1	-93,0	-152,9	-233,6
Bilanzsumme in Mio €	1.203,9	1.214,7	1.328,2	1.466,3
Eigenkapitalquote 1 in %	-7,9	-7,7	-11,5	-15,9

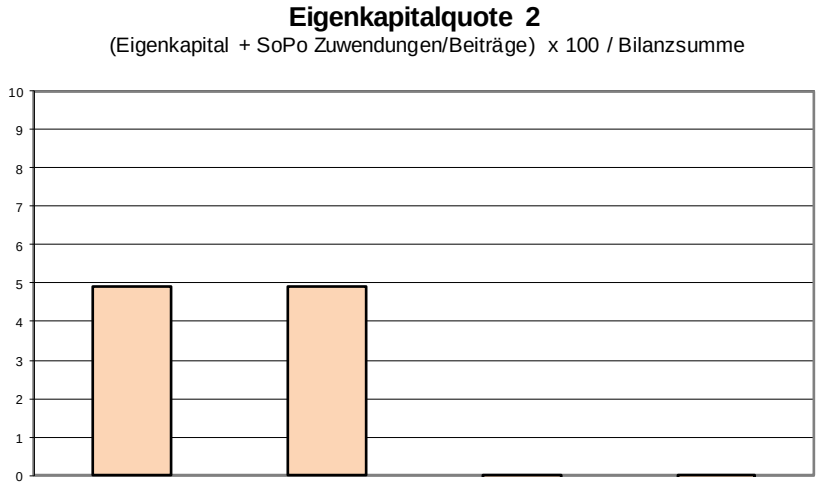
Die vorliegende Tabelle veranschaulicht die finanzielle Entwicklung der Stadt Remscheid von 2022 bis 2025. Zum Bilanzstichtag 2025 weist die Stadt ein Eigenkapital von –233,6 Mio. € aus. Bei einer Bilanzsumme von 1.466,3 Mio. € ergibt sich eine Eigenkapitalquote von –15,9 %. Damit ist die Quote nicht nur negativ, sondern liegt nochmals deutlich unter dem Vorjahresniveau (2024: –11,5 %).

Die Eigenkapitalquote 1 verzeichnet wieder eine negative Entwicklung ausgehend von -7,9 % im Jahr 2022 auf -15,9 % im Jahr 2025. Das negative Eigenkapital dokumentiert, dass die kumulierten Fehlbeträge die vorhandenen Eigenmittel übersteigen und verdeutlicht an dieser Stelle erneut die bilanzielle Überschuldung der Stadt Remscheid. Die Eigenkapitalquote verdeutlicht, dass zur Finanzierung des Vermögens nahezu ausschließlich Fremdmittel herangezogen werden müssen. Damit sinkt der finanzielle Handlungsspielraum erheblich und die Abhängigkeit von dauerhaften Konsolidierungsmaßnahmen steigt.
Um eine Trendwende zu erreichen, ist eine nachhaltige Verbesserung der ordentlichen Ergebnisse erforderlich. Hierzu zählen die Erzielung von Ertragsüberschüssen, eine konsequente Aufwandssteuerung sowie die Nutzung von Konsolidierungs- und Entlastungsprogrammen. Vor diesem Hintergrund bewertet die Stadt Remscheid die im Rahmen des Altschuldenentlastungsgesetzes NRW (ASEG) vorgesehene Übernahme von Schulden in Höhe von 405 Mio. € durch das Land als wesentlichen Beitrag zu einer nachhaltigen Stabilisierung der städtischen Finanzlage. Die damit verbundene substanzielle Entschuldung soll dazu beitragen, die finanzielle Handlungs- und Leistungsfähigkeit der Stadt nachhaltig zu stärken und den kommunalen Handlungsspielraum wieder zu erweitern.

Trotz alle dem ist die finanzielle Unabhängigkeit der Stadt Remscheid weiterhin auf absehbare Zeit nicht gegeben, da das Eigenkapital aufgebraucht ist und -abgesehen von kurzfristigen Effekten durch das ASEG- auf absehbare Zeit nicht dauerhaft vorhanden sein wird.

5.3 Eigenkapitalquote 2

Bei der Eigenkapitalquote 2 werden die Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen dem „wirtschaftlichen Eigenkapital“ zugeordnet, da es sich hierbei um Beträge handelt, die in der Regel nicht zurückzuzahlen und nicht zu verzinsen sind.



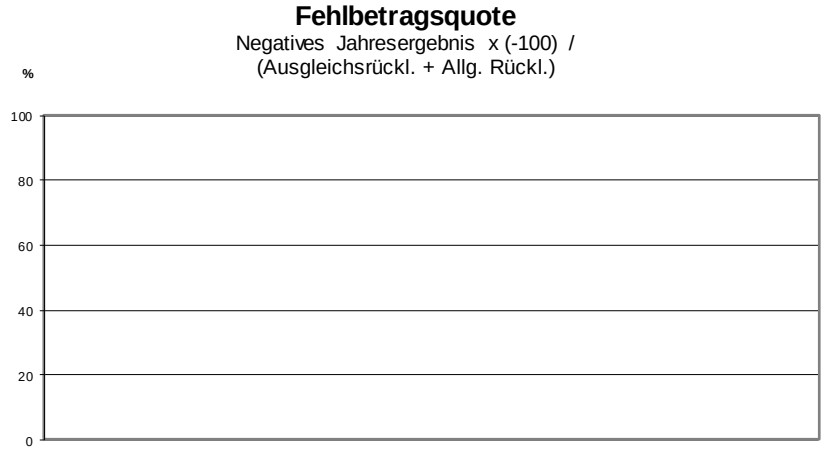
Jahr	2022	2023	2024	2025
Eigenkapital in Mio €	-95,1	-93,0	-152,9	-233,6
SoPo Zuwendungen/Beitr. in Mio €	154,5	152,6	151,6	145,2
Bilanzsumme in Mio. €	1.203,9	1.214,7	1.328,2	1.466,3
Eigenkapitalquote 2 in %	4,9	4,9	-0,1	-6,0

Während die Eigenkapitalquote 2 in den Vorjahren noch im positiven Bereich lag (2023: +4,9 %), zeigt sich im Berichtsjahr, wie auch im Vorjahr; eine deutliche Verschlechterung und die Quote beträgt nun -6,0 %.

Die Entwicklung macht deutlich, dass die Stadt Remscheid inzwischen auch unter Einbeziehung der Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen über kein tragfähiges Eigenkapitalpolster mehr verfügt. Eine nachhaltige finanzielle Unabhängigkeit ist damit nicht gegeben, vielmehr wird die Kommune in noch stärkerem Maße auf dauerhafte externe Unterstützung angewiesen sein, um Investitionen und den laufenden Betrieb zu sichern.

5.4 Fehlbetragsquote

Diese Kennzahl gibt Auskunft über den durch einen Fehlbetrag in Anspruch genommenen Eigenkapitalanteil. Da mögliche Sonderrücklagen hier jedoch unberücksichtigt bleiben müssen, bezieht die Kennzahl ausschließlich die Ausgleichsrücklage und die allgemeine Rücklage ein. Zur Ermittlung der Quote wird das negative Jahresergebnis ins Verhältnis zu diesen beiden Bilanzposten gesetzt.

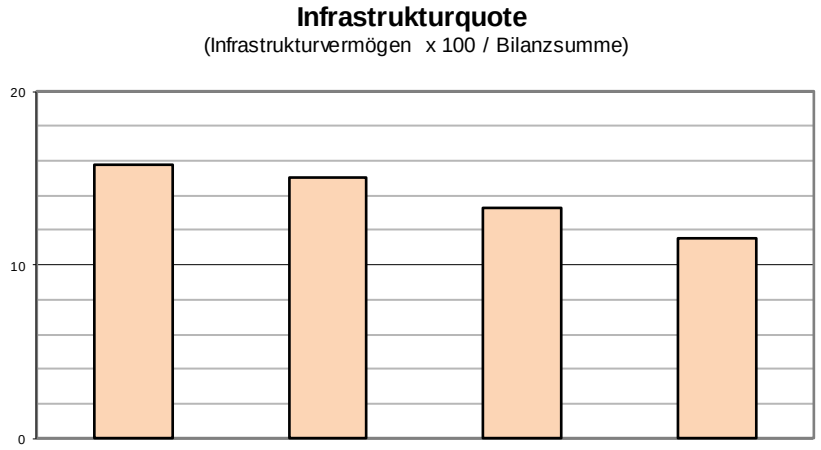


Jahr	2022	2023	2024	2025
Negatives Jahresergebnis in Mio €	-1,0	-1,4	57,5	83,2
Ausgleichsrücklage in Mio €	0,0	0,0	0,0	0,0
Allgemeine Rücklage in Mio €	-96,2	-94,5	-95,4	-150,4
Fehlbetragsquote in %	0,0	0,0	0,0	0,0

Während in den Vorjahren kein negatives Jahresergebnis ausgewiesen wurde (Quote jeweils 0 %), weist der Jahresabschluss 2025 ein weiteres Mal wieder ein Defizit aus. Dieses Ergebnis belastet das Eigenkapital unmittelbar. Das negative Ergebnis von 83,2 Mio. € kann nicht mehr durch Eigenkapital gedeckt werden, da Ausgleichsrücklage und Allgemeine Rücklage bereits seit 2013 aufgezehrt sind.
Die Quote wird daher auch in 2025 weiterhin mit 0 % ausgewiesen.

5.5 Infrastrukturquote

Kommunen verfügen im Bereich der Daseinsfürsorge über ein umfangreiches Infrastrukturvermögen. Die Infrastrukturquote verdeutlicht, in welchem Umfang das kommunale Vermögen in der Infrastruktur gebunden ist. Die Kennzahl stellt eine weiterführende Differenzierung der Kennzahl „Anlagenintensität“ dar und erlaubt eine gezielte Analyse dieses spezifischen Vermögensanteils. Da das Infrastrukturvermögen in der Regel nicht veräußerbar ist, kann die Quote – wenn überhaupt – nur langfristig beeinflusst werden.



Jahr	2022	2023	2024	2025
Infrastrukturvermögen in Mio €	190,0	182,8	176,6	169,2
Bilanzsumme in Mio €	1.203,9	1.214,7	1.328,2	1.466,3
Infrastrukturquote in %	15,8	15,1	13,3	11,5

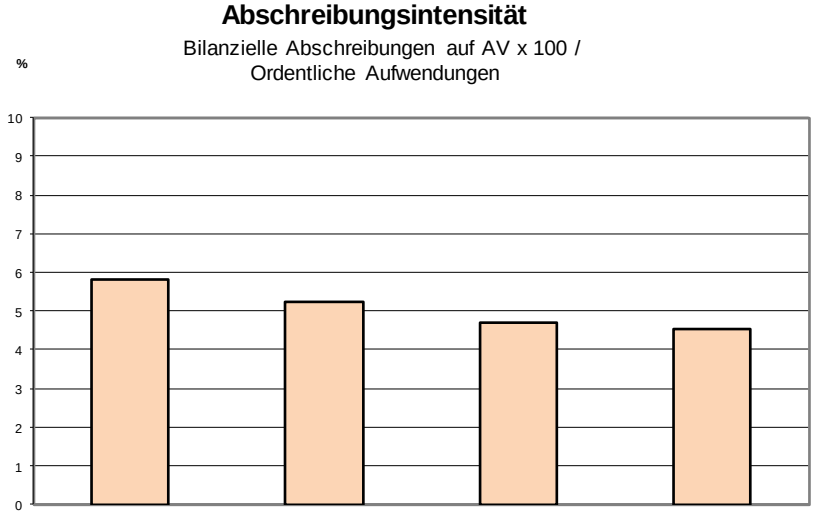
Bei der Interpretation dieser Kennzahl – gerade im Vergleich mit anderen Kommunen – ist zu bedenken, dass die Bilanzsumme, zu der der Wert des Infrastrukturvermögens in Bezug gesetzt wird, durch den „nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag“ auf der Aktivseite erhöht wird. Hierdurch erscheint die Infrastrukturquote wiederum geringer.

Die Infrastrukturquote hat sich seit den letzten Jahresabschlüssen sukzessive verringert. Der kontinuierliche Werteverzehr durch unzureichende Neuinvestitionen wird dadurch deutlich und beträgt im Jahr 2025 11,5 %. Somit setzt sich damit der rückläufige Trend fort.

Dieser klare Abwärtstrend der Infrastrukturquote deutet darauf hin, dass im Verhältnis zum Gesamtvermögen der Kommune weniger Mittel in die Infrastruktur fließen und folglich die Investitionstätigkeit nicht ausreicht, um die vorhandene Infrastruktur langfristig zu sichern. Dies erhöht den Handlungsdruck, gezielt in den Erhalt und Ausbau der Infrastruktur zu investieren.

5.6 Abschreibungsintensität

Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird.



Jahr	2022	2023	2024	2025
Bilanz. Abschr. a. AV in Mio €	26,5	24,9	24,9	25,3
Ordentl. Aufwendungen in Mio €	454,8	475,2	531,5	559,1
Abschreibungsintensität in %	5,8	5,2	4,7	4,5

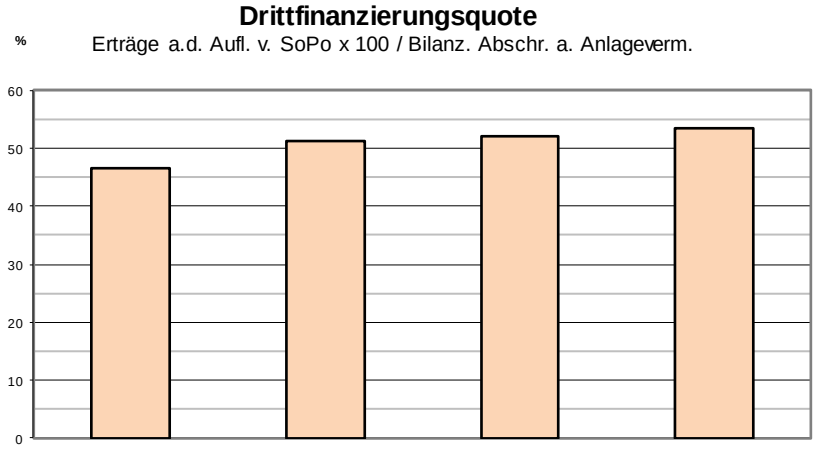
Die ordentlichen Aufwendungen sind 2025 mit einem Anteil von 4,5 % durch Abschreibungen belastet.

Die ordentlichen Aufwendungen, wie auch die Abschreibungen sind im Berichtsjahr 2025 erneut angestiegen. Die Abschreibungsintensität, gemessen als Prozentsatz der Abschreibungen am Anlagevermögen im Verhältnis zu den ordentlichen Aufwendungen, ist im Jahr 2025 erneut leicht auf 4,5 % gesunken und erreicht, im Vergleich zu den letzten Jahren, einen neuen Tiefpunkt. Diese Veränderung liegt jedoch innerhalb der typischen Schwankungsbreite und zeigt, dass keine maßgeblichen Veränderungen stattgefunden haben.

Das (veraltete) NKF-Kennzahlenset aus dem Jahre 2008 wurde vor dem 1. NKFWG erlassen. Nach diesem müssen gemäß § 44 Abs. 3 KomHVO Wertveränderungen bei Finanzanlagen direkt mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet werden und sind damit nicht mehr in der Ergebnisrechnung abzubilden. Da die Bezugsgröße die ordentlichen Aufwendungen (also ein Bestandteil der Ergebnisrechnung) ist, werden in der Rechengröße der bilanziellen Abschreibungen ebenfalls nur die berücksichtigt, die innerhalb der Ergebnisrechnung dargestellt werden.

5.7 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 durch Abschreibungen abmildern. Damit wird die Beeinflussung des Werteverzehrs durch die Drittfinanzierung deutlich.



Jahr	2022	2023	2024	2025
Ertr. a. d. Aufl. v. SoPo in Mio €	12,4	12,7	13,0	13,5
Bilanz. Abschr. a. AV in Mio €	26,5	24,9	24,9	25,3
Drittfinanzierungsquote in %	46,7	51,2	52,1	53,4

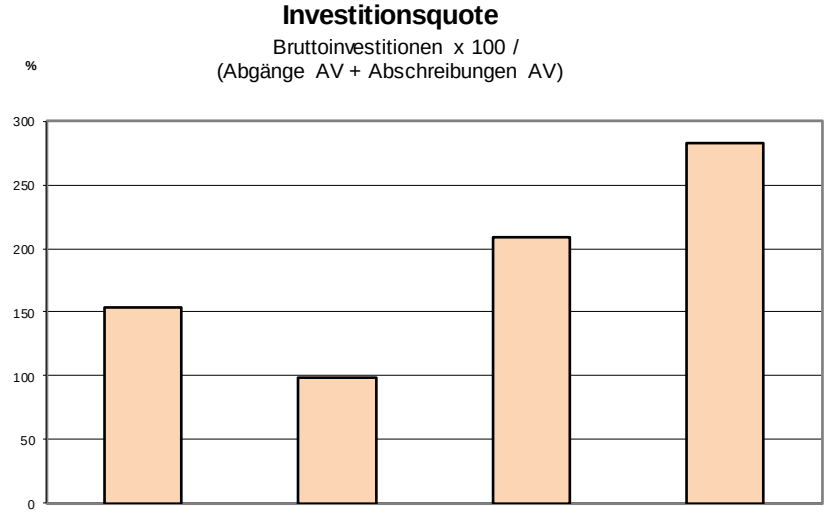
Demnach sind 53,4 % der Abschreibungen in 2025 durch Drittmittel in Form von Sonderposten finanziert. Im Umkehrschluss bleibt eine Nettobelastung durch Abschreibungen von 11,8 Mio. € oder 46,6 % der Brutto-Abschreibungen.

Diese Kennzahl verdeutlicht die fortwährende Abhängigkeit der Stadt Remscheid von externen Mitteln, um den Werteverzehr des Anlagevermögens abzufedern

Wie bei der vorherigen Quote (Abschreibungsintensität) werden die Abschreibungen und SoPo-Auflösungen nur berücksichtigt, soweit sie nach § 44 KomHVO nicht unmittelbar mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnen sind.

5.8 Investitionsquote

Die Investitionsquote verdeutlicht, in welchem Maße die Stadt Remscheid in ihr Anlagevermögen investiert hat – ausgedrückt als prozentualer Anteil an dessen Anschaffungs- oder Herstellungskosten. Diese Kennzahl ist ein zentraler Indikator für die zukunftsorientierte Ausrichtung der kommunalen Finanzpolitik. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen



Jahr	2022	2023	2024	2025
Bruttoinvestitionen in Mio €	40,7	32,1	57,2	91,6
Abgänge Anlagevermögen in Mio €	0,9	7,3	0,1	6,6
Abschr. Anlagenvermögen in Mio €	25,7	25,0	27,4	25,8
Investitionsquote in %	153,3	99,2	208,3	282,9

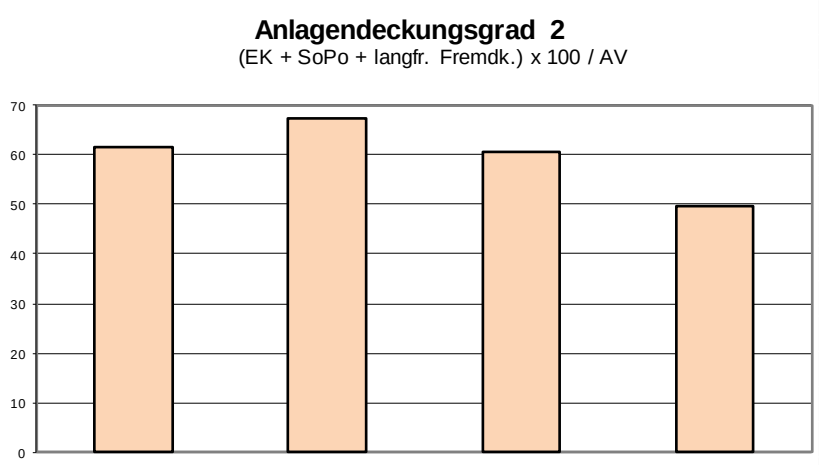
Mit einer Investitionsquote von 282,9 % verzeichnet die Kommune im Berichtsjahr einen weiteren deutlichen Zuwachs, gegenüber dem Vorjahreswert von 208,3 %, dies stellt eine massive Verstärkung der Investitionstätigkeit dar. Die Bruttoinvestitionen stiegen von 57,2 Mio. € auf 91,6 Mio. €. Gleichzeitig beliefen sich Abschreibungen und Abgänge des Anlagevermögens auf insgesamt 32,4 Mio. €.
Die Bruttoinvestitionen übersteigen die Abschreibungen und Abgänge des Anlagevermögens mehr als doppelt, so dass nicht nur der Werteverzehr ausgeglichen, sondern das Anlagevermögen netto aufgestockt wird.

Da bei der Berechnung der Investitionsquote die Abschreibungen einfließen, können geringfügige Verzerrungen auftreten. Gleichwohl bietet die Kennzahl im mehrjährigen Vergleich einen klaren Anhaltspunkt für die Entwicklung der kommunalen Vermögenssubstanz. Der erneute deutliche Anstieg im Jahr 2025 signalisiert, dass die Stadt ihre Infrastruktur aktiv stärkt und Substanzverlusten der Vergangenheit wirkungsvoll entgegenwirkt. Der Substanzverlust der vergangenen Jahrzehnte wird hierdurch jedoch nur zu einem geringen Teil ausgeglichen.

Entgegen den vorherigen Kennzahlen bezieht sich die Investitionsquote originär auf die Bilanz und speist sich aus den Daten des Anlagenspiegels. Daher sind hier – anders als zuvor – alle Abschreibungen einbezogen, unabhängig von der Behandlung nach § 44 KomHVO in der Ergebnisrechnung.

5.9 Anlagendeckungsgrad 2

Der Anlagendeckungsgrad 2 gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens mit langfristigem Kapital finanziert sind. Bei der Berechnung der Kennzahl werden dem Anlagevermögen die langfristigen Passivposten Eigenkapital, Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen und langfristiges Fremdkapital gegenübergestellt.



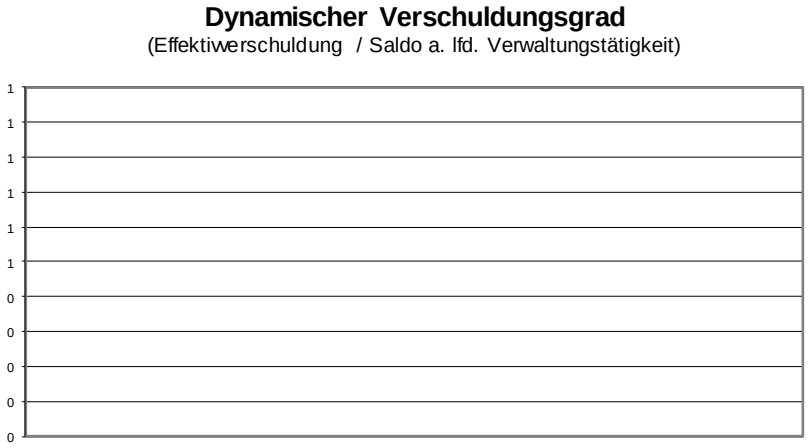
Jahr	2022	2023	2024	2025
Eigenkapital in Mio €	-95,1	-93,0	-152,8	-233,6
SoPo Zuwendungen/Beitr. in Mio €	154,5	152,6	151,6	145,2
langfr. Fremdk. (Rückst.) in Mio €	282,5	282,9	298,9	315,1
langfr. Fremdk. (Verbindl.) in Mio €	246,5	300,5	300,5	290,8
Anlagevermögen in Mio €	955,1	954,8	984,6	1.043,7
Anlagendeckungsgrad 2 in %	61,6	67,3	60,8	49,6

Der Anlagendeckungsgrad 2 beläuft sich im Berichtsjahr auf 49,6 % und setzt damit den positiven Entwicklungstrend der vergangenen Jahre erneut nicht mehr fort.
Ein Zielwert von 100 Prozent gilt als wünschenswert, da nur so sichergestellt ist, dass das langfristig gebundene Vermögen auch durch entsprechend langfristige Finanzierungsquellen gedeckt wird. Die Entwicklung 2025 zeigt daher eine weitere Verschlechterung der langfristigen Finanzierungsstruktur. Das Anlagevermögen wird in 2025 jedoch wieder mehr über langfristiges Fremdkapital finanziert.

Die Kommune verfolgt diesen Kurs, trotz Rückgang in 2025, weiterhin mit Nachdruck und sieht darin einen zentralen Baustein für eine nachhaltig solide Vermögens- und Finanzstruktur.
Die Aussagekraft der Kennzahl ist jedoch begrenzt, da im langfristigen Fremdkapital auch langfristig gesicherte Liquiditätskredite enthalten sind, die originär nicht zur Finanzierung des Anlagevermögens vorgesehen sind.

5.10 Dynamischer Verschuldungsgrad

Mit Hilfe dieser Kennzahl lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit der Gemeinde beurteilen. Die Kennzahl hat dynamischen Charakter, weil sie mit dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit aus der Finanzrechnung eine zeitbezogene Größe enthält. Der dynamische Verschuldungsgrad gibt an, in wie viel Jahren es theoretisch – unter gleichen Bedingungen – möglich wäre, die Effektivverschuldung aus den zur Verfügung stehenden Finanzmitteln vollständig zu tilgen (Entschuldungsdauer).

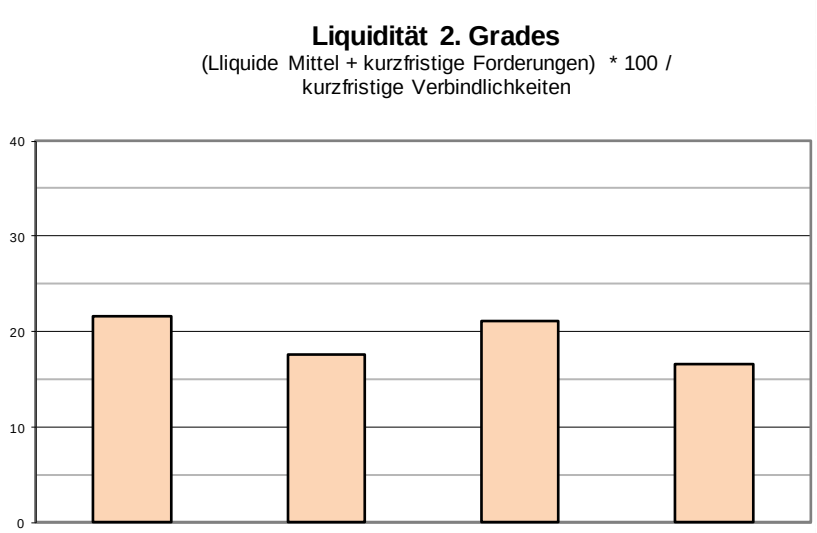


Jahr	2022	2023	2024	2025
Effektivverschuldung in Mio €	989,4	1.008,7	1.108,5	1.252,3
Saldo a. lfd. Verw.-tätigk. in Mio €	-1,7	-4,8	-41,7	-59,4
Dyn. Verschuldungsgrad in Jahren				

Der Saldo aus der laufenden Verwaltungstätigkeit ist seit 2020 durch die krisenbedingten Belastungen negativ, so dass der dynamische Verschuldungsgrad nicht sinnvoll bestimmt werden kann.

5.11 Liquidität 2. Grades

Die Kennzahl gibt stichtagsbezogen Auskunft über die „kurzfristige Liquidität“ der Gemeinde. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können.



Jahr	2022	2023	2024	2025
Liquide Mittel in Mio €	6,9	2,7	2,8	1,9
Kurzfristige Forderungen in Mio €	41,5	38,5	53,7	55,6
kurzfr. Verbindlichkeiten in Mio €	224,5	233,4	267,8	344,9
Liquidität 2. Grades in %	21,6	17,7	21,1	16,7

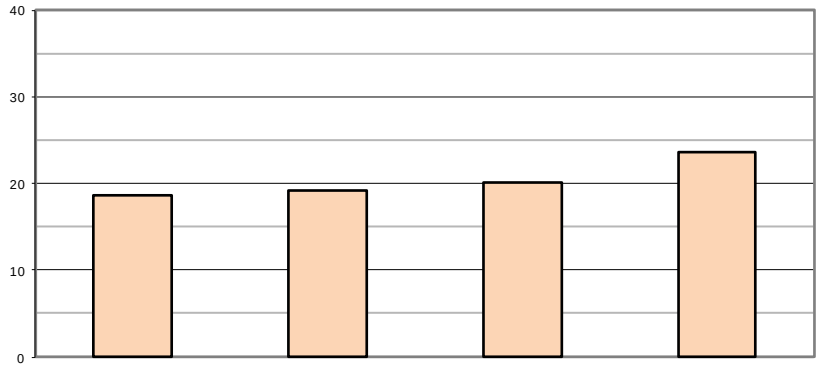
Die Liquidität reicht nur zu 16,7 % aus, um die kurzfristigen Verbindlichkeiten zu bedienen. Dies verdeutlicht die desaströse Situation der Stadt Remscheid, dass die Liquiditätskredite nicht nur zu dem vorübergehenden Ausgleich kurzfristiger Liquiditätsschwankungen, sondern zur Finanzierung laufender Ausgaben verwendet wurden. Es besteht somit die Notwendigkeit, Kredite, die innerhalb des kommenden Jahres fällig werden, erneut mit der Aufnahme weiterer Liquiditätskredite zu bedienen.

Die Entwicklung dieser Quote über die Jahre birgt nur eine geringe Aussagekraft, da die Teile der Liquiditätskredite mittel- und langfristig gesichert werden. Eine Veränderung der Laufzeitstruktur hat massive Auswirkungen auf die Berechnung der Quote, ohne dass die finanzielle Situation der Stadt Remscheid sich dadurch grundlegend geändert hätte.

5.12 Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

Die kurzfristige Verbindlichkeitsquote verdeutlicht, wie hoch der Anteil der kurzfristigen Verbindlichkeiten an der Bilanzsumme ist. Da Haushaltsfehlbeträge in der Regel über Kassenkredite finanziert werden, zeigt diese Kennzahl, wie stark sich die aufgelaufenen Defizite auf die Finanzlage der Stadt auswirken.

Kurzfristige Verbindlichkeitsquote
(Kurzfristige Verbindlichkeiten x 100 / Bilanzsumme)



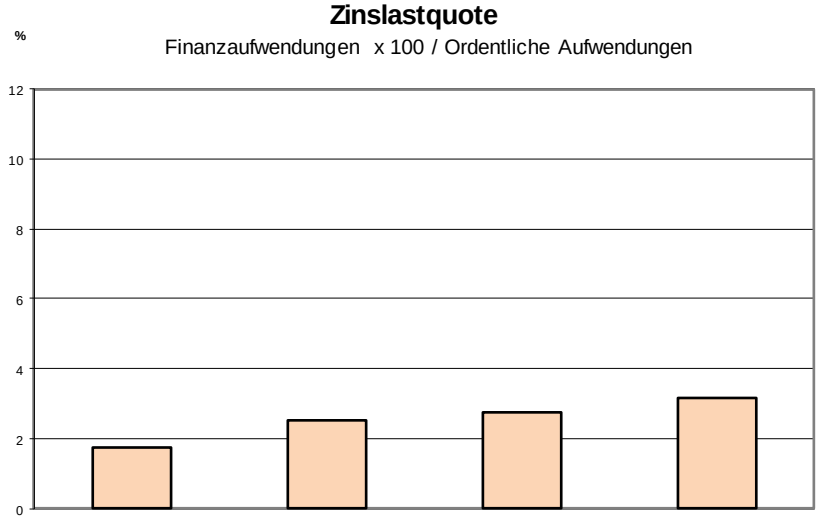
Jahr	2022	2023	2024	2025
kurzfr. Verbindlichkeiten in Mio €	224,5	233,4	267,8	344,9
Bilanzsumme in Mio €	1.203,9	1.214,7	1.328,1	1.466,3
Kurzfr. Verbindlichkeitsquote in %	18,6	19,2	20,2	23,5

Die kurzfristige Verbindlichkeitsquote hat sich im Jahr 2025 deutlich gegenüber dem Vorjahr (20,2 %) auf 23,5 % erhöht. Mit Blick auf die aktuelle Quote lässt sich feststellen, dass die Stadt Remscheid in moderatem Umfang auf kurzfristige Mittel zurückgreifen musste.

Auch diese Quote wird maßgeblich durch die Laufzeitstruktur der Liquiditätskredite beeinflusst und hat daher nur begrenzte Aussagekraft.

5.13 Zinslastquote

Die Kennzahl Zinslastquote zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den (ordentlichen) Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit besteht.



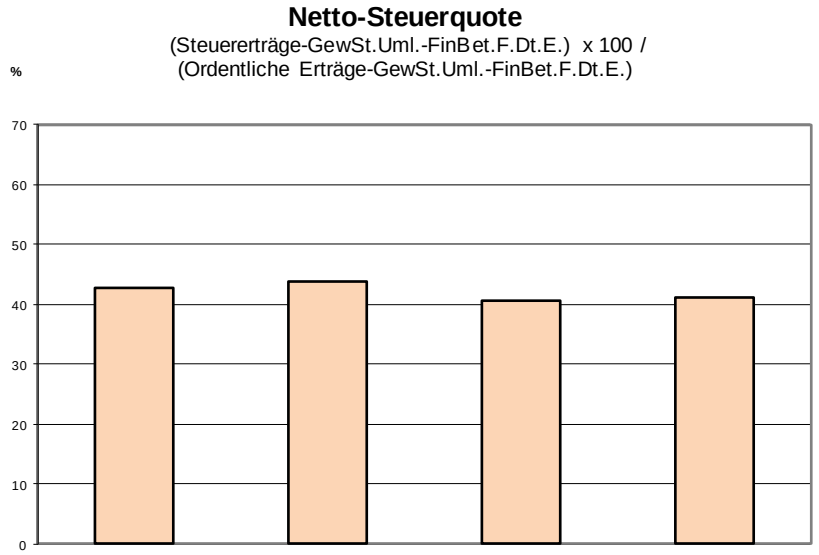
Jahr	2022	2023	2024	2025
Zinsen u. sonst. Finanzaufw. (Mio €)	7,9	11,9	14,5	17,8
Ordentl. Aufwendungen in Mio €	454,8	475,2	531,5	559,1
Zinslastquote in %	1,7	2,5	2,7	3,2

Die ordentlichen Aufwendungen werden durch Finanzaufwendungen in Höhe von 3,2 % bzw. 17,8 Mio. € zusätzlich belastet. Dabei ist festzuhalten, dass die Ausgaben für Zinsen und sonstige Finanzierungsaufwendungen im Zeitraum von 2022 bis 2025 von 7,9 Mio. € auf 17,8 Mio. € angestiegen sind. Trotz dessen wird hieran deutlich, dass am Kapitalmarkt in den letzten Jahren vergleichsweise günstige Zinskonditionen herrschten. Diese Entwicklung führte zu einer niedrigen Zinslastquote. Es ist jedoch wichtig zu beachten, dass bei einem signifikanten Anstieg der Zinsen die Quote innerhalb weniger Jahre deutlich steigen könnte, was eine potenziell problematische Belastung des Haushalts darstellen würde. Diese ungünstige Entwicklung stellt sich nun mehr und mehr ein.

Die Tatsache, dass die Quote selbst in den historisch zinsgünstigen Zeiten bei um 2 % liegt, zeigt das Ausmaß der Altschuldenproblematik. Die Entwicklung verdeutlicht die zunehmende Belastung des Haushalts durch Finanzierungsaufwendungen. Ein erheblicher Anteil der ordentlichen Aufwendungen steht damit nicht für die unmittelbare Wahrnehmung kommunaler Aufgaben zur Verfügung, sondern entfällt auf die Finanzierung bestehender Verpflichtungen. Ein wesentlicher Teil der Haushaltsmittel bleibt somit der aktiven Gestaltung durch die Kommune entzogen.

5.14 Netto- Steuerquote oder Allgemeine Umlagenquote

Die Netto- Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Gemeinde „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist. Für eine realistische Ermittlung der Steuerkraft der Gemeinde ist es erforderlich, den Gemeindeanteil an der Gewerbesteuer und den Aufwand für die Finanzierungsbeteiligung am Fonds Deutsche Einheit in Abzug zu bringen.

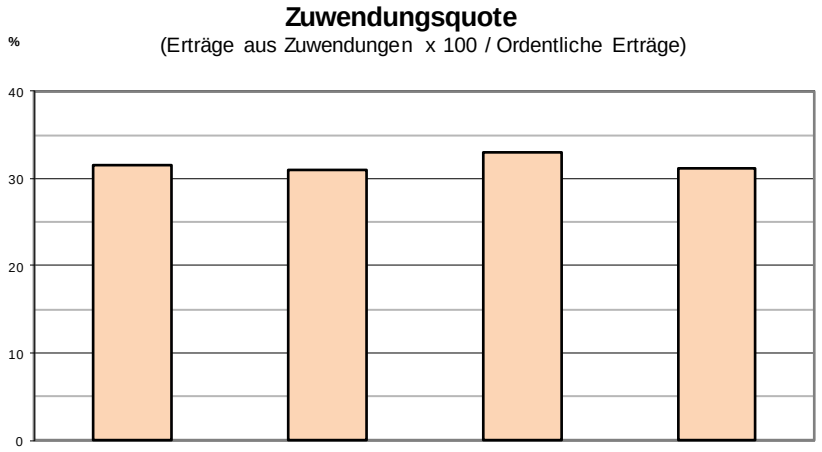


Jahr	2022	2023	2024	2025
Steuern u. ähnl. Abg. in Mio €	189,8	207,5	200,1	204,8
GewSt.-Uml./FinBet.F.Dt.E. in Mio €	5,9	6,8	5,8	5,8
Ordentliche Erträge in Mio €	437,0	465,6	484,5	489,4
Netto-Steuerquote in %	42,7	43,7	40,6	41,2

Die ermittelte Steuerquote der Stadt beträgt 41,2 %. Hierin zeigt sich die große Abhängigkeit der Kommunen von den Steuereinnahmen, die in 2025 wieder leicht gestiegen sind. Folglich bleibt ein erheblicher Teil der Finanzierung auf weitere Ertragsquellen, insbesondere Zuwendungen, angewiesen.

5.15 Zuwendungsquote

Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Gemeinde von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist.

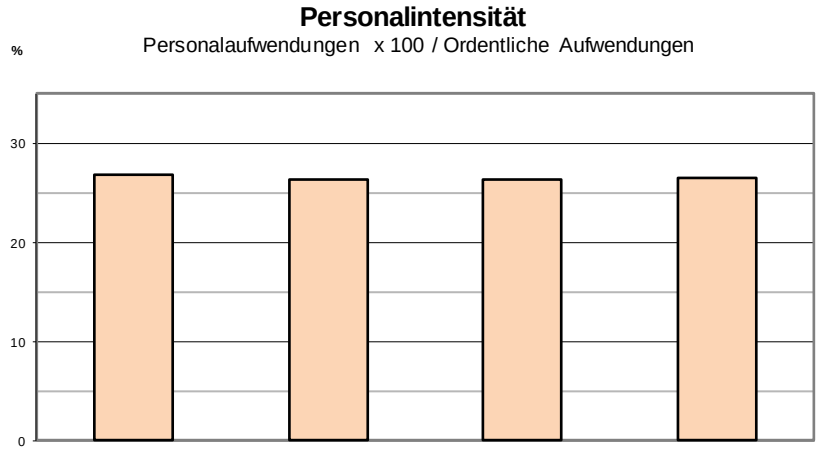


Jahr	2022	2023	2024	2025
Erträge aus Zuwendungen in Mio €	138,2	144,2	160,1	152,7
Ordentliche Erträge in Mio €	437,0	465,6	484,5	489,4
Zuwendungsquote in %	31,6	31,0	33,0	31,2

31,2 % der ordentlichen Erträge erzielte die Stadt aus Zuwendungen, die fast ausschließlich vom Land NRW stammen. Einerseits ist diese große Unterstützung durch das Land sehr zu begrüßen. Gleichzeitig verdeutlicht diese hohe Quote erneut, die geringe finanzielle Selbständigkeit der Stadt Remscheid.

5.16 Personalintensität

Die Kennzahl Personalintensität gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen.

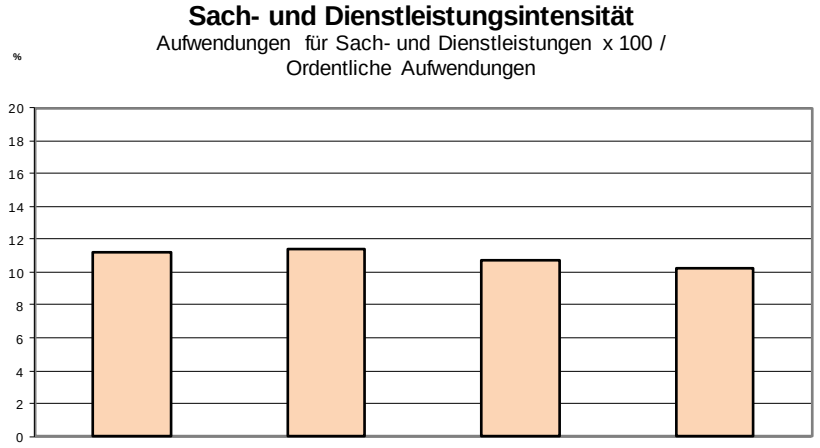


Jahr	2022	2023	2024	2025
Personalaufwendungen in Mio €	121,7	124,7	139,5	148,3
Ordentliche Aufwendungen in Mio €	454,8	475,2	531,5	559,1
Personalintensität in %	26,8	26,3	26,2	26,5

26,5 % der ordentlichen Aufwendungen wurden durch Personalaufwendungen verursacht. Details zu den Personalaufwendungen sind auf Seite 20 erläutert.

5.17 Sach- und Dienstleistungsintensität

Die Kennzahl Sach- und Dienstleistungsintensität lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Gemeinde für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.



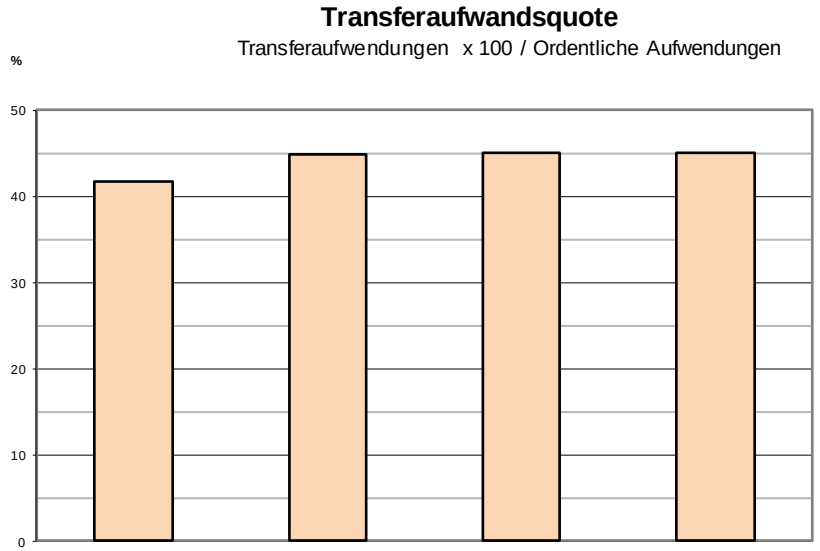
Jahr	2022	2023	2024	2025
Aufw. für Sach- u. Dienstl. In Mio €	50,8	54,0	57,0	57,0
Ordentl. Aufwendungen in Mio €	454,8	475,2	531,5	559,1
Sach- u. Dienstl.-intensität in %	11,2	11,4	10,7	10,2

Die Ausgaben für Sach- und Dienstleistungen sind von 50,8 Mio. € im Jahr 2022 auf 57,0 Mio. € im Jahr 2025 gestiegen. Zwar stiegen im gleichen Zeitraum auch die ordentlichen Aufwendungen deutlich an, jedoch in einem stärkeren Umfang, sodass die Quote der Sach- und Dienstleistungsaufwendungen leicht rückläufig ist.

10,2 % der ordentlichen Aufwendungen wurden in 2025 durch Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen verursacht.

5.18 Transferaufwandsquote

Die Kennzahl „Transferaufwandsquote“ stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her.



Jahr	2022	2023	2024	2025
Transferaufwendungen in Mio €	189,7	213,2	239,4	251,9
Ordentl. Aufwendungen in Mio €	454,8	475,2	531,5	559,1
Transferaufwandsquote in %	41,7	44,9	45,0	45,1

Die ordentlichen Aufwendungen wurden in 2025 zu 45,1 % durch Transferaufwendungen verursacht und liegt damit in der Schwankungsbreite der Vorjahre. Dies liegt jedoch nicht an der Stabilität der Transferaufwendungen, vielmehr steigen diese in gleichem Maße an wie die Gesamtaufwendungen.

Neben den hohen Zuwendungen im Sozial- und Jugendbereich, sind hier auch die Zuwendungen an städtische Beteiligungen sowie die Gewerbesteuerumlagen und die Landschaftsumlage erfasst. Insgesamt wird dieser Bereich stark dominiert von gesetzlich vorgeschriebenen Transferleistungen, deren Höhe die Stadt nicht oder nur sehr mittelbar steuern kann.

6 Teilrechnungen

6.1 Begriffsbestimmungen

Gem. § 38 Abs. 1 KomHVO sind die Teilrechnungen Bestandteil des Jahresabschlusses. Nachfolgend sind alle Teilrechnungen der Produkte aufgeführt:

- **Teilergebnisrechnungen**
  In der Ordnung des Haushaltsplans 2025 (nach Organisationseinheiten und Produkten gegliedert).
  Übersicht siehe Seite 155.

- **Teilfinanzrechnungen nach Investitionen**
  Auf den Abdruck der konsumtiven Teilfinanzrechnungen wird verzichtet, da die Zahlungsströme im „Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit“ bis auf jährliche Verschiebungen grundsätzlich mit den Teilergebnisrechnungen korrespondieren. Die investiven Zahlungsströme werden durch die unterhalb des jeweiligen Produktes ausgewiesenen Investitionen belegt. Sofern in einem Produkt keine Investitionen getätigt wurden, ist keine entsprechende Teilfinanzrechnung ausgewiesen.

Ergebnis 2024: Ergebnis des Jahresabschlusses 2024

Ansatz 2025: Ansatz 2025 laut Beschluss über die Haushaltssatzung 2025/2026

Fortgeschriebener Ansatz 2025: Ansatz zuzüglich vom Rat beschlossene Ermächtigungsübertragungen.

Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr: Die im Rahmen des Jahresabschlusses 2024 gem. § 22 KomHVO gebildeten investiven und konsumtiven Ermächtigungsübertragungen von 2024 nach 2025.

Ist-Ergebnis 2025: Summe der im Haushaltsjahr 2025 rechnungswirksamen Erträge und Aufwendungen bzw. Einzahlungen und Auszahlungen.

Vergleich Ansatz/Ist-Ergebnis: Abweichung des Ergebnisses 2025 vom Ansatz 2025 in €. In den Erläuterungen zur Gesamtergebnis- und Gesamtfinanzrechnung wurde aus Gründen der Übersichtlichkeit der Vergleich in Mio. € vorgenommen. Rundungsabweichungen in der Darstellung sind daher möglich.

Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist-Ergebnis: Abweichung des Ergebnisses 2025 vom fortgeschriebenen Ansatz 2025 in €. In den Erläuterungen zur Gesamtergebnis- und Gesamtfinanzrechnung wurde auf einen detaillierten Vergleich verzichtet.

Ermächtigungsübertragungen ins Folgejahr: Konsumtive und investive Ermächtigungsübertragungen gem. § 22 KomHVO von 2025 nach 2026 (Erläuterungen siehe Seite 84)

Vorzeichen: In der Gesamtergebnisrechnung und in den Teilergebnisrechnungen sind softwaresystematisch die Soll- Buchungen positiv, die Haben- Buchungen negativ dargestellt. Die Erträge sind daher mit Minuszeichen versehen. Demgegenüber werden in der Gesamtfinanzrechnung die Auszahlungen mit Minuszeichen dargestellt.

Grundsätzlich gilt, dass über- und außerplanmäßige Mittelbereitstellungen sowie Mittelverschiebungen und -bereitstellungen im Rahmen der Budgetrichtlinien (z.B. Mittelverteilbuchungen innerhalb der Budgets), nicht in den Mustern der Teilergebnis- bzw. Teilfinanzrechnung vorgesehen sind und daher nicht ausgewiesen werden. Diese Fälle können dazu führen, dass das Ergebnis des jeweiligen Jahres über dem Ansatz / fortgeschriebenen Ansatz liegt. Die Einhaltung der Budgets ist Bestandteil der Prüfung des Jahresabschlusses durch das Rechnungsprüfungsamt.

6.2 Übersicht über die Produktbereiche und die Produkte

Die Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen auf den folgenden Seiten sind nach der Gliederung des Haushaltsplanes wiedergegeben. Die einzelnen Produkte sind dabei nach den Organisationsziffern der Fachdienste gruppiert.

Teilrechnungen der 17 Produktbereiche

Produktbereich 1 Innere Verwaltung
Produktbereich 2 Sicherheit und Ordnung
Produktbereich 3 Schulträgeraufgaben
Produktbereich 4 Kultur und Wissenschaft
Produktbereich 5 Soziale Leistungen
Produktbereich 6 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produktbereich 7 Gesundheitsdienste
Produktbereich 8 Sportförderung
Produktbereich 9 Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation
Produktbereich 10 Bauen und Wohnen
Produktbereich 11 Ver- und Entsorgung
Produktbereich 12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV
Produktbereich 13 Natur- und Landschaftspflege
Produktbereich 14 Umweltschutz
Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus
Produktbereich 16 Allgemeine Finanzwirtschaft
Produktbereich 17 Stiftungen

Teilrechnungen aller Produkte nach Dezernaten und Fachdiensten

Die Gliederung der Produkte nach der Organisationsstruktur entspricht der Struktur des Haushaltsplanes 2025 unter Berücksichtigung folgender organisatorischen Veränderungen.

- Wegfall aufgrund statistischer Neuregelung 05.02.01. – Jobcenter Remscheid Dezernat 2.00 Bildung, Jugend, Soziales, Gesundheit und Sport
- Wegfall aufgrund von Umplanung 01.20.03 – Bergische Alten- und Pflegeeinrichtungen RS gGmbH Dezernat 2.00 Bildung, Jugend, Soziales, Gesundheit und Sport
- Neugründung aufgrund statistischer Neuregelung 05.02.02 – Leistungen f. Unterkunft u. Heizung (KdU) nach § 22 SGB II Dezernat 2.00 Bildung, Jugend, Soziales, Gesundheit und Sport
- Neugründung aufgrund statistischer Neuregelung 05.02.03 - Leistung f. Bildung u. Teilhabe nach § 28 SGB II Dezernat 2.00 Bildung, Jugend, Soziales, Gesundheit und Sport
- Neugründung aufgrund statistischer Neuregelung 05.02.04 – übrige Leistungen nach SGB II Dezernat 2.00 Bildung, Jugend, Soziales, Gesundheit und Sport
- Neugründung aufgrund statistischer Neuregelung 03.01.05 – offener Ganztag FD 2.40 Schule und Bildung
- Neugründung aufgrund statistischer Neuregelung 01.20.04 – Zuschusskoordination (Soziales) FD 2.50 Soziales und Wohnen
- Neugründung aufgrund statistischer Neuregelung 05.06.02 – Umsetzung des Wohngeldgesetzes FD 2.50 Soziales und Wohnen
- Umbenennung des Produktes 01.20.02 – Zuschusskoordination in 01.20.02 Zuschusskoordination (Jugend) FD 2.50 aufgrund des neu eingerichteten Produktes 01.20.04 Zuschusskoordination (Soziales) FD 2.50 Soziales und Wohnen
- Wegfall aufgrund statistischer Neuregelung 06.05.01 – Sonstige Leistung z. Förderung junger Menschen und Familien nach SGB VIII FD 2.51 Jugend
- Neugründung aufgrund statistischer Neuregelung 06.05.03 - Hilfe zur Erziehung FD 2.51 Jugend
- Neugründung aufgrund statistischer Neuregelung 06.05.04 - Eingliederungsh. f. seelisch behinderte junge Menschen, Hilfe f. junge Volljj. FD 2.51 Jugend
- Neugründung aufgrund statistischer Neuregelung 06.05.05 - Sonst. Lst. z. Förderung junger Menschen u. Familien nach dem SGB VIII FD 2.51 Jugend

- Verlagerung des Produktes 15.01.01 - Wirtschaftsförderung zu Dezernat 4.00 Fachdezernat Stadtentwicklung, Bauen und Wirtschaftsförderung
- Verlagerung des Produktes 01.13.01 – Grundstücksmanagement zu FD 4.62 Liegenschaftsentwicklung, Vermessung und Kataster
- Verlagerung des Produktes 01.13.02 – Städt. Parkbauten zu FD 4.62 Liegenschaftsentwicklung, Vermessung und Kataster
- Verlagerung des Produktes 01.13.03 – Städt. Kioske zu FD 4.62 Liegenschaftsentwicklung, Vermessung und Kataster
- Verlagerung des Produktes 01.13.02 – Städt. Parkbauten zu FD 4.62 Liegenschaftsentwicklung, Vermessung und Kataster
- Verlagerung des Produktes 10.01.01 – Bauordnung zu neu gegründetem FD 4.63 Bauordnung und Denkmalpflege
- Verlagerung des Produktes 10.02.01 – Denkmalrechtliche Aufgaben zu neu gegründetem FD 4.63 Bauordnung und Denkmalpflege

Geschäftsbereich des Oberbürgermeistes

FD 0.00 Geschäftsbereich des Oberbürgermeisters
Produkt 01.08.02 – Arbeitsschutz und Arbeitskoordination, Brandschutz
Produkt 01.18.01 – Verwaltungsführung OB
FD 0.02 Kommunikation, Repräsentation und Stadtmarketing
Produkt 01.06.02 – Druckerei und Postdienst
Produkt 01.07.02 – Kommunikation, Repräsentation und Bürgerdialog
Produkt 15.02.01 – Stadtmarketing
Produkt 15.02.02 – Sondermärkte
Produkt 15.02.03 – Märkte
FD 0.03 Rats- und Gemeindeangelegenheiten
Produkt 01.01.01 – Rats- und Gemeindeangelegenheiten
FD 0.04 Gleichstellung von Frau und Mann
Produkt 01.03.01 – Gleichstellung von Frau und Mann
FD 0.05 Behindertenberatung und Seniorenbüro
Produkt 01.18.02 – Behindertenberatung
FD 0.06 Kommunale Koordinierungsstelle / Bildungsbüro
Produkt 01.16.01 – Kommunale Koordinierungsstelle / Bildungsbüro
FD 0.08 Personalrat
Produkt 01.04.01 – Personalrat
FD 0.11 Personal und Organisation
Produkt 01.08.01 – Personal- und Organisationsmanagement
Produkt 01.14.01 – ServiceCenter
FD 0.14 Rechnungsprüfung
Produkt 01.05.01 – Rechnungsprüfung
FD 0.17 Kommunales Integrationszentrum
Produkt 01.17.01 – Integration und Migration
FD 0.19 Digitalisierung un Informationstechnologie
Produkt 01.02.01 – Zentrale Steuerungsunterstützung
Produkt 01.10.01 – Technikunterstützte Informationsverarbeitung
Produkt 01.10.03 – Vermietung von städtischen Telekommunikationseinrichtungen (BgA)
Produkt 01.10.04 – E- Government und Smart City

Fachdezernat 1 Finanzen und Kultur

FD 1.00 Fachdezernat 1.00
Produkt 01.19.01 – Fachdezernat 1.00 Finanzen und Kultur
FD 1.20 Kämmerei
Produkt 01.09.02 – Kämmerei
Produkt 16.01.01 – Steuern, allgemeine Zuweisungen und allgemeine Umlagen
Produkt 16.01.02 – Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
Produkt 17.01.01 – Stockder- Stiftung
Produkt 17.01.02 – Sonstige rechtlich unselbständige Stiftungen
FD 1.21 Steuern und Finanzbuchhaltung

Produkt 01.09.01 – Kassen- und Steuerwesen

FD 1.28 Gebäudemanagement

Produkt 01.12.01 – Gebäudemanagement

FD 1.44 Kommunales Bildungszentrum

Produkt 04.01.02 – Musik- und Kunstschule
Produkt 04.02.01 – Volkshochschule
Produkt 04.03.01 – Bibliothek

FD 1.46 Teo Otto Theater und Kulturförderung

Produkt 04.01.01 – Teo- Otto- Theater
Produkt 04.01.05 – Kulturförderung

FD 1.47 Deutsches Röntgen-Museum

Produkt 04.01.04 – Deutsches Röntgen- Museum

FD 1.48 Historisches Zentrum

Produkt 04.01.03 – Deutsches Werkzeugmuseum / Historisches Zentrum

Fachdezernat 2 Bildung, Jugend, Soziales, Gesundheit und Sport

FD 2.00 Fachdezernat 2.00

Produkt 01.20.01 – Fachdez. 2.00 Bildung, Jugend, Soziales, Gesundheit und Sport
Produkt 05.02.02 - Leistungen f. Unterkunft u. Heizung (KdU) nach § 22 SGB II
Produkt 05.02.03 - Leistung f. Bildung u. Teilhabe nach § 28 SGB II
Produkt 05.02.04 - Übrige Leistungen nach SGB II

FD 2.40 Schule und Bildung

Produkt 03.01.01 – Allgemeines Schulwesen
Produkt 03.01.02 – Fördermaßnahmen für Schüler
Produkt 03.01.03 – Schülerbeförderung
Produkt 03.01.05 – Schulischer Ganztag
Produkt 03.02.01 – Grundschulen
Produkt 03.02.02 – Hauptschulen
Produkt 03.02.03 – Realschulen
Produkt 03.02.04 – Gymnasium
Produkt 03.02.05 – Gesamtschulen
Produkt 03.02.06 – Förderschulen
Produkt 03.02.07 – Berufskollegs
Produkt 03.02.08 – Sekundarschulen

FD 2.45 Sport und Freizeit

Produkt 08.01.01 – Sportförderung und Schulsport
Produkt 08.02.01 – Freibad Eschbachtal
Produkt 08.02.02 – Sportstätten

FD 2.50 Soziales und Wohnen

Produkt 01.20.04 – Zuschusskoordination (Soziales)
Produkt 02.04.01 – Versicherungswesen
Produkt 05.01.01 – Grundversorgung und Leistungen nach dem SGB XII
Produkt 05.01.02 – Eingliederungshilfe nach dem SGB IX
Produkt 05.03.01 – Unterhaltsvorschussleistungen
Produkt 05.06.02 – Umsetzung des Wohngeldgesetzes
Produkt 05.07.01 – Soziale Einrichtungen
Produkt 05.08.01 – Leistungen nach Schwerbehindertenrecht
Produkt 10.03.01 – Wohnraumförderung und Wohnen
Produkt 10.04.01 – Wohnungshilfen

FD 2.51 Jugend

Produkt 01.20.02 – Zuschusskoordination (Jugend)
Produkt 06.01.01 – Förderung von Kindertageseinrichtungen und Kindertagespflege
Produkt 06.01.02 – Städt. Kindertageseinrichtungen
Produkt 06.02.01 – Jugendarbeit
Produkt 06.03.01 – Einrichtungen der Jugendarbeit
Produkt 06.05.02 – Leistungen nach dem Gesetz zum Elterngeld und zur Elternzeit
Produkt 06.05.03 – Hilfe zur Erziehung
Produkt 06.05.04 - Eingliederungsh. f. seelisch behinderte junge Menschen, Hilfe f. junge Vollj.
Produkt 06.05.05 – Sonst. Lst. z. Förderung junger Menschen u. Familien nach dem SGB VIII

FD 2.52 Psychologische Beratungsstellen
Produkt 06.04.01 – Psychologische Beratung
FD 2.53 Gesundheitswesen
Produkt 07.01.01 – Gesundheitswesen
Produkt 07.01.02 – Medizinisches Versorgungszentrum (MVZ)

Fachdezernat 3 Ordnung, Sicherheit und Recht

FD 3.00 Fachdezernat 3.00
Produkt 01.21.01 – Fachdezernat 3.00 Ordnung, Sicherheit und Recht
FD 3.30 Recht und Vergabe
Produkt 01.06.01 – Vergabe und Zentraleinkauf
Produkt 01.11.01 – Recht
Produkt 01.19.03 – Datenschutz
FD 3.31 Umwelt
Produkt 13.01.02 – Natur- und Landschaftsschutz
Produkt 13.02.01 – Wasserbau
Produkt 14.01.01 – Umweltschutz
FD 3.32 Bürger, Sicherheit und Ordnung
Produkt 02.01.01 – Öffentliche Ordnung
Produkt 02.01.02 – Berg. Veterinär- und Lebensmittelüberwachungsamt
Produkt 02.02.01 – Straßenverkehr
Produkt 02.03.01 – Bürgerservice
Produkt 02.06.01 – Wahlen
Produkt 02.09.01 – Statistik
FD 3.33 Zuwanderung
Produkt 02.03.02 – Ausländerwesen
Produkt 05.05.01 – Leistung für ausländische Flüchtlinge
Produkt 05.07.02 – Soziale Einrichtungen für ausländische Flüchtlinge
FD 3.34 Standesamt
Produkt 02.05.01 – Standesamt
FD 3.37 Feuerschutz und Rettungsdienst
Produkt 02.07.01 – Brandschutz
Produkt 02.08.01 – Rettungsdienst
Produkt 02.10.01 – Bevölkerungsschutz

Fachdezernat 4 Stadtentwicklung, Bauen und Wirtschaftsförderung

FD 4.00 Fachdezernat 4.00 Bauen und Wirtschaftförderung
Produkt 01.22.01 – Fachdezernat 4.00 Stadtentwicklung, Bauen und Wirtschaftsförderung
Produkt 15.01.01 - Wirtschaftsförderung
FD 4.12 Stadtentwicklung, Verkehrs- und Bauleitplanung
Produkt 09.01.01 – Räumliche Planung und Entwicklung
Produkt 12.01.01 – Verkehrsflächen und – anlagen
Produkt 12.02.01 – ÖPNV
Produkt 13.01.01 – Öffentliches Grün
Produkt 13.03.01 – Forstwirtschaft
FD 4.62 Liegenschaftsentwicklung, Vermessung und Kataster
Produkt 01.13.01 – Grundstücksmanagement
Produkt 01.13.02 – Städt. Parkbauten
Produkt 01.13.03 – Städt. Kioske
Produkt 09.02.01 – Vermessung und Kataster
FD 4.63 Bauordnung und Denkmalpflege
Produkt 10.01.01 – Bauordnung
Produkt 10.02.01 – Denkmalrechtliche Aufgaben

6.3 Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen

Auf den folgenden Seiten sind die Teilrechnungen mit folgenden Bestandteilen aufgeführt:

- Teilergebnisrechnungen aller Produktbereiche und Produkte,
- dazu die investiven Teile der Teilfinanzrechnungen aller Produktbereiche und Produkte,
- sowie für Produkte mit investiven Ein- oder Auszahlungen zusätzlich die nach Investitionen aufgeschlüsselten Teilfinanzrechnungen.

Teilergebnisrechnung Produktbereich 01. Innere Verwaltung

Produktbereich 01. Innere Verwaltung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-4.819.754,34	-4.290.600,00	-4.290.600,00	0,00	-6.075.125,97	-1.784.525,97	-1.784.525,97	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.538,00	-2.800,00	-2.800,00	0,00	-1.704,70	1.095,30	1.095,30	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-859.817,23	-1.002.250,00	-1.002.250,00	0,00	-963.353,53	38.896,47	38.896,47	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-4.607.563,89	-4.880.750,00	-4.880.750,00	0,00	-3.954.998,70	925.751,30	925.751,30	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-5.039.437,72	-591.800,00	-591.800,00	0,00	-13.712.397,08	-13.120.597,08	-13.120.597,08	0,00
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	-142.627,93	-1.224.850,00	-1.224.850,00	0,00	-306.640,77	918.209,23	918.209,23	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-15.470.739,11**	**-11.993.050,00**	**-11.993.050,00**	**0,00**	**-25.014.220,75**	**-13.021.170,75**	**-13.021.170,75**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	53.501.879,81	41.902.550,00	41.902.550,00	0,00	55.510.557,55	13.608.007,55	13.608.007,55	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	23.807.686,13	22.645.600,00	22.645.600,00	0,00	27.146.339,75	4.500.739,75	4.500.739,75	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	22.423.013,83	21.862.950,00	21.937.909,00	74.959,00	21.865.239,82	2.289,82	-72.669,18	-34.761,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	12.392.243,05	13.551.900,00	13.551.900,00	0,00	12.923.413,71	-628.486,29	-628.486,29	0,00
15	- Transferaufwendungen	4.919.242,18	4.949.400,00	4.949.400,00	0,00	5.455.029,11	505.629,11	505.629,11	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	14.851.769,59	14.490.000,00	14.498.097,85	8.097,85	15.795.564,75	1.305.564,75	1.297.466,90	-13.870,26
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**131.895.834,59**	**119.402.400,00**	**119.485.456,85**	**83.056,85**	**138.696.144,69**	**19.293.744,69**	**19.210.687,84**	**-48.631,26**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**116.425.095,48**	**107.409.350,00**	**107.492.406,85**	**83.056,85**	**113.681.923,94**	**6.272.573,94**	**6.189.517,09**	**-48.631,26**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**116.425.095,48**	**107.409.350,00**	**107.492.406,85**	**83.056,85**	**113.681.923,94**	**6.272.573,94**	**6.189.517,09**	**-48.631,26**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**116.425.095,48**	**107.409.350,00**	**107.492.406,85**	**83.056,85**	**113.681.923,94**	**6.272.573,94**	**6.189.517,09**	**-48.631,26**
31	+ Erträge aus ILV Versicherungen	0,00	-1.375.850,00	-1.375.850,00	0,00	0,00	1.375.850,00	1.375.850,00	0,00
34	**= Summe Erträge ILV**	**0,00**	**-1.375.850,00**	**-1.375.850,00**	**0,00**	**0,00**	**1.375.850,00**	**1.375.850,00**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	196.950,00	196.950,00	0,00	0,00	-196.950,00	-196.950,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**196.950,00**	**196.950,00**	**0,00**	**0,00**	**-196.950,00**	**-196.950,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**116.425.095,48**	**106.230.450,00**	**106.313.506,85**	**83.056,85**	**113.681.923,94**	**7.451.473,94**	**7.368.417,09**	**-48.631,26**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**116.425.095,48**	**106.230.450,00**	**106.313.506,85**	**83.056,85**	**113.681.923,94**	**7.451.473,94**	**7.368.417,09**	**-48.631,26**

Teilfinanzrechnung Produktbereich 01. Innere Verwaltung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	291.643,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	+ Einz. a. d. Veräußerung von Sachanlagen	357.200,24	0,00	0,00	0,00	432.315,94	432.315,94	432.315,94	0,00
21	+ Einz. aus Beiträgen u.ä. Entgelten	53.136,29	0,00	0,00	0,00	1.629,17	1.629,17	1.629,17	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**701.979,62**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**433.945,11**	**433.945,11**	**433.945,11**	**0,00**
24	- Ausz. f. d. Erwerb von Grundst. und Gebäuden	-2.843.087,35	-1.570.000,00	-6.520.938,26	-4.950.938,26	-1.710.918,59	-140.918,59	4.810.019,67	545.267,47
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-1.520.436,94	-6.135.500,00	-8.171.678,39	-2.036.178,39	-3.229.784,50	2.905.715,50	4.941.893,89	3.372.986,17
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-238.381,88	-566.650,00	-894.024,42	-327.374,42	-109.975,86	456.674,14	784.048,56	411.004,24
27	- Ausz. f. d. Erwerb v. Finanzanlagen	-354.438,36	-361.000,00	-361.000,00	0,00	-354.438,36	6.561,64	6.561,64	1.000,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	-14.481,28	0,00	0,00	0,00	-3.500,00	-3.500,00	-3.500,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-66.188,11	-240.000,00	-303.586,21	-63.586,21	-181.898,00	58.102,00	121.688,21	72.688,38
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-5.037.013,92**	**-8.873.150,00**	**-16.251.227,28**	**-7.378.077,28**	**-5.590.515,31**	**3.282.634,69**	**10.660.711,97**	**4.402.946,26**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-4.335.034,30**	**-8.873.150,00**	**-16.251.227,28**	**-7.378.077,28**	**-5.156.570,20**	**3.716.579,80**	**11.094.657,08**	**4.402.946,26**

Teilergebnisrechnung Produktbereich 02. Sicherheit und Ordnung

Produktbereich 02. Sicherheit und Ordnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-525.117,76	-358.900,00	-358.900,00	0,00	-615.930,60	-257.030,60	-257.030,60	0,00
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-397,00	-397,00	-397,00	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-16.269.428,16	-16.848.000,00	-16.848.000,00	0,00	-15.614.709,08	1.233.290,92	1.233.290,92	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-2.124,35	-9.100,00	-9.100,00	0,00	-8.832,50	267,50	267,50	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-475.070,70	-418.500,00	-418.500,00	0,00	-463.839,43	-45.339,43	-45.339,43	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-3.354.396,55	-4.299.300,00	-4.299.300,00	0,00	-3.091.571,50	1.207.728,50	1.207.728,50	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-20.626.137,52**	**-21.933.800,00**	**-21.933.800,00**	**0,00**	**-19.795.280,11**	**2.138.519,89**	**2.138.519,89**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	21.435.296,17	23.196.800,00	23.196.800,00	0,00	22.931.606,00	-265.194,00	-265.194,00	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	-204.468,03	0,00	0,00	0,00	2.520,00	2.520,00	2.520,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.066.256,05	1.226.400,00	1.226.400,00	0,00	1.302.664,46	76.264,46	76.264,46	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	1.915.084,77	2.538.850,00	2.538.850,00	0,00	2.035.276,98	-503.573,02	-503.573,02	0,00
15	- Transferaufwendungen	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	8.375.428,66	9.248.100,00	9.835.019,79	586.919,79	10.058.366,73	810.266,73	223.346,94	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**32.588.097,62**	**36.210.150,00**	**36.797.069,79**	**586.919,79**	**36.330.434,17**	**120.284,17**	**-466.635,62**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**11.961.960,10**	**14.276.350,00**	**14.863.269,79**	**586.919,79**	**16.535.154,06**	**2.258.804,06**	**1.671.884,27**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**11.961.960,10**	**14.276.350,00**	**14.863.269,79**	**586.919,79**	**16.535.154,06**	**2.258.804,06**	**1.671.884,27**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**11.961.960,10**	**14.276.350,00**	**14.863.269,79**	**586.919,79**	**16.535.154,06**	**2.258.804,06**	**1.671.884,27**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	113.400,00	113.400,00	0,00	0,00	-113.400,00	-113.400,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**113.400,00**	**113.400,00**	**0,00**	**0,00**	**-113.400,00**	**-113.400,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**11.961.960,10**	**14.389.750,00**	**14.976.669,79**	**586.919,79**	**16.535.154,06**	**2.145.404,06**	**1.558.484,27**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**11.961.960,10**	**14.389.750,00**	**14.976.669,79**	**586.919,79**	**16.535.154,06**	**2.145.404,06**	**1.558.484,27**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produktbereich 02. Sicherheit und Ordnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	290.231,27	210.000,00	210.000,00	0,00	279.628,14	69.628,14	69.628,14	0,00
19	+ Einz. a. d. Veräußerung von Sachanlagen	7.350,00	0,00	0,00	0,00	13.024,43	13.024,43	13.024,43	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**297.581,27**	**210.000,00**	**210.000,00**	**0,00**	**292.652,57**	**82.652,57**	**82.652,57**	**0,00**
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-933.945,73	-200.000,00	-816.813,25	-616.813,25	-70.329,26	129.670,74	746.483,99	47.926,03
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-767.254,18	-6.853.400,00	-9.210.342,07	-2.356.942,07	-3.633.128,96	3.220.271,04	5.577.213,11	5.317.098,14
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-55.959,75	-70.000,00	-203.341,90	-133.341,90	-94.558,29	-24.558,29	108.783,61	122.261,48
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-1.757.159,66**	**-7.123.400,00**	**-10.230.497,22**	**-3.107.097,22**	**-3.798.016,51**	**3.325.383,49**	**6.432.480,71**	**5.487.285,65**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-1.459.578,39**	**-6.913.400,00**	**-10.020.497,22**	**-3.107.097,22**	**-3.505.363,94**	**3.408.036,06**	**6.515.133,28**	**5.487.285,65**

Teilergebnisrechnung Produktbereich 03. Schulträgeraufgaben

Produktbereich 03. Schulträgeraufgaben

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-6.041.971,21	-5.680.300,00	-5.680.300,00	0,00	-6.621.289,96	-940.989,96	-940.989,96	0,00
03	+ Sonstige Transfererträge	-8.893,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.903.711,84	-1.928.850,00	-1.928.850,00	0,00	-2.158.980,01	-230.130,01	-230.130,01	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-299.809,93	-98.000,00	-98.000,00	0,00	-59.530,13	38.469,87	38.469,87	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-310.283,83	-57.100,00	-57.100,00	0,00	-177.094,12	-119.994,12	-119.994,12	0,00
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	-12.394,55	-70.000,00	-70.000,00	0,00	-13.984,59	56.015,41	56.015,41	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-8.577.064,87**	**-7.834.250,00**	**-7.834.250,00**	**0,00**	**-9.030.878,81**	**-1.196.628,81**	**-1.196.628,81**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	2.606.185,88	2.654.300,00	2.654.300,00	0,00	2.841.346,50	187.046,50	187.046,50	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.385.235,74	7.625.300,00	7.625.300,00	0,00	6.918.142,51	-707.157,49	-707.157,49	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	932.169,30	1.711.500,00	1.711.500,00	0,00	1.009.334,86	-702.165,14	-702.165,14	0,00
15	- Transferaufwendungen	8.836.207,30	8.584.450,00	8.584.450,00	0,00	9.581.455,06	997.005,06	997.005,06	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.621.092,81	694.200,00	694.200,00	0,00	3.464.451,08	2.770.251,08	2.770.251,08	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**21.380.891,03**	**21.269.750,00**	**21.269.750,00**	**0,00**	**23.814.730,01**	**2.544.980,01**	**2.544.980,01**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**12.803.826,16**	**13.435.500,00**	**13.435.500,00**	**0,00**	**14.783.851,20**	**1.348.351,20**	**1.348.351,20**	**0,00**
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	2.686,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19, 20)**	**2.686,30**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**12.806.512,46**	**13.435.500,00**	**13.435.500,00**	**0,00**	**14.783.851,20**	**1.348.351,20**	**1.348.351,20**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**12.806.512,46**	**13.435.500,00**	**13.435.500,00**	**0,00**	**14.783.851,20**	**1.348.351,20**	**1.348.351,20**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	981.950,00	981.950,00	0,00	0,00	-981.950,00	-981.950,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**981.950,00**	**981.950,00**	**0,00**	**0,00**	**-981.950,00**	**-981.950,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**12.806.512,46**	**14.417.450,00**	**14.417.450,00**	**0,00**	**14.783.851,20**	**366.401,20**	**366.401,20**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**12.806.512,46**	**14.417.450,00**	**14.417.450,00**	**0,00**	**14.783.851,20**	**366.401,20**	**366.401,20**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produktbereich 03. Schulträgeraufgaben

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	4.826.106,00	5.976.100,00	5.976.100,00	0,00	2.859.899,01	-3.116.200,99	-3.116.200,99	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**4.826.106,00**	**5.976.100,00**	**5.976.100,00**	**0,00**	**2.859.899,01**	**-3.116.200,99**	**-3.116.200,99**	**0,00**
24	- Ausz. f. d. Erwerb von Grundst. und Gebäuden	0,00	-724.400,00	-791.138,60	-66.738,60	0,00	724.400,00	791.138,60	0,00
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-15.948.264,89	-75.242.300,00	-83.920.783,97	-8.678.483,97	-29.053.152,83	46.189.147,17	54.867.631,14	27.050.627,84
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-2.275.713,14	-5.815.200,00	-8.892.847,73	-3.077.647,73	-564.771,63	5.250.428,37	8.328.076,10	1.047.284,38
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-62.305,87	-62.305,87	-62.305,87	0,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-18.223.978,03**	**-81.781.900,00**	**-93.604.770,30**	**-11.822.870,30**	**-29.680.230,33**	**52.101.669,67**	**63.924.539,97**	**28.097.912,22**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-13.397.872,03**	**-75.805.800,00**	**-87.628.670,30**	**-11.822.870,30**	**-26.820.331,32**	**48.985.468,68**	**60.808.338,98**	**28.097.912,22**

Teilergebnisrechnung Produktbereich 04. Kultur und Wissenschaft

Produktbereich 04. Kultur und Wissenschaft

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.628.559,21	-815.250,00	-815.250,00	0,00	-1.737.204,82	-921.954,82	-921.954,82	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-6.210,50	-6.000,00	-6.000,00	0,00	-5.088,40	911,60	911,60	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.311.657,42	-1.219.500,00	-1.219.500,00	0,00	-1.294.748,36	-75.248,36	-75.248,36	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-44.788,08	-19.300,00	-19.300,00	0,00	-95.237,12	-75.937,12	-75.937,12	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-21.179,46	-16.700,00	-16.700,00	0,00	-16.273,55	426,45	426,45	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-3.012.394,67**	**-2.076.750,00**	**-2.076.750,00**	**0,00**	**-3.148.552,25**	**-1.071.802,25**	**-1.071.802,25**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	6.258.485,05	6.696.050,00	6.696.050,00	0,00	7.381.763,76	685.713,76	685.713,76	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.802.890,95	1.435.350,00	1.435.350,00	0,00	1.402.278,62	-33.071,38	-33.071,38	-2.873,84
14	- Bilanzielle Abschreibungen	233.955,06	356.200,00	356.200,00	0,00	193.047,29	-163.152,71	-163.152,71	0,00
15	- Transferaufwendungen	2.143.911,97	2.321.200,00	2.321.200,00	0,00	2.134.382,16	-186.817,84	-186.817,84	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	785.950,40	555.850,00	555.850,00	0,00	810.798,53	254.948,53	254.948,53	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**11.225.193,43**	**11.364.650,00**	**11.364.650,00**	**0,00**	**11.922.270,36**	**557.620,36**	**557.620,36**	**-2.873,84**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**8.212.798,76**	**9.287.900,00**	**9.287.900,00**	**0,00**	**8.773.718,11**	**-514.181,89**	**-514.181,89**	**-2.873,84**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**8.212.798,76**	**9.287.900,00**	**9.287.900,00**	**0,00**	**8.773.718,11**	**-514.181,89**	**-514.181,89**	**-2.873,84**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**8.212.798,76**	**9.287.900,00**	**9.287.900,00**	**0,00**	**8.773.718,11**	**-514.181,89**	**-514.181,89**	**-2.873,84**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	18.900,00	18.900,00	0,00	0,00	-18.900,00	-18.900,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**18.900,00**	**18.900,00**	**0,00**	**0,00**	**-18.900,00**	**-18.900,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**8.212.798,76**	**9.306.800,00**	**9.306.800,00**	**0,00**	**8.773.718,11**	**-533.081,89**	**-533.081,89**	**-2.873,84**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**8.212.798,76**	**9.306.800,00**	**9.306.800,00**	**0,00**	**8.773.718,11**	**-533.081,89**	**-533.081,89**	**-2.873,84**

Teilfinanzrechnung Produktbereich 04. Kultur und Wissenschaft

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**25.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-3.771.851,71	-10.126.600,00	-13.532.252,26	-3.405.652,26	-7.463.868,96	2.662.731,04	6.068.383,30	6.850.501,13
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-49.721,09	-517.900,00	-812.130,49	-294.230,49	-99.550,80	418.349,20	712.579,69	519.146,29
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	-850.000,00	-1.104.355,57	-254.355,57	0,00	850.000,00	1.104.355,57	822.871,74
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-3.821.572,80**	**-11.494.500,00**	**-15.448.738,32**	**-3.954.238,32**	**-7.563.419,76**	**3.931.080,24**	**7.885.318,56**	**8.192.519,16**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-3.796.572,80**	**-11.494.500,00**	**-15.448.738,32**	**-3.954.238,32**	**-7.563.419,76**	**3.931.080,24**	**7.885.318,56**	**8.192.519,16**

Teilergebnisrechnung Produktbereich 05. Soziale Leistungen

Produktbereich 05. Soziale Leistungen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
01	Steuern und ähnliche Abgaben	-2.423.907,76	-2.423.900,00	-2.423.900,00	0,00	-2.865.045,96	-441.145,96	-441.145,96	0,00
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-8.013.244,05	-4.224.250,00	-4.224.250,00	0,00	-3.503.023,78	721.226,22	721.226,22	0,00
03	+ Sonstige Transfererträge	-3.798.398,87	-3.500.200,00	-3.500.200,00	0,00	-3.652.714,46	-152.514,46	-152.514,46	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-3.581.988,99	-6.100.000,00	-6.100.000,00	0,00	-2.590.330,56	3.509.669,44	3.509.669,44	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-15.215,00	-15.200,00	-15.200,00	0,00	-15.215,00	-15,00	-15,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-50.725.951,10	-56.447.650,00	-56.447.650,00	0,00	-51.492.558,84	4.955.091,16	4.955.091,16	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-725.545,51	0,00	0,00	0,00	-361.834,99	-361.834,99	-361.834,99	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-69.284.251,28**	**-72.711.200,00**	**-72.711.200,00**	**0,00**	**-64.480.723,59**	**8.230.476,41**	**8.230.476,41**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	9.350.335,40	10.435.400,00	10.435.400,00	0,00	9.811.906,58	-623.493,42	-623.493,42	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	-96.000,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.374.044,77	2.785.150,00	2.785.150,00	0,00	1.727.845,00	-1.057.305,00	-1.057.305,00	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	5.330,46	5.050,00	5.050,00	0,00	5.968,72	918,72	918,72	0,00
15	- Transferaufwendungen	89.886.418,73	99.545.550,00	99.545.550,00	0,00	93.234.307,08	-6.311.242,92	-6.311.242,92	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	7.485.366,26	6.547.750,00	6.547.750,00	0,00	7.860.294,79	1.312.544,79	1.312.544,79	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**109.005.495,15**	**119.318.900,00**	**119.318.900,00**	**0,00**	**112.640.322,17**	**-6.678.577,83**	**-6.678.577,83**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**39.721.243,87**	**46.607.700,00**	**46.607.700,00**	**0,00**	**48.159.598,58**	**1.551.898,58**	**1.551.898,58**	**0,00**
19	+ Finanzerträge	-5,74	0,00	0,00	0,00	-5,75	-5,75	-5,75	0,00
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19, 20)**	**-5,74**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-5,75**	**-5,75**	**-5,75**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**39.721.238,13**	**46.607.700,00**	**46.607.700,00**	**0,00**	**48.159.592,83**	**1.551.892,83**	**1.551.892,83**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**39.721.238,13**	**46.607.700,00**	**46.607.700,00**	**0,00**	**48.159.592,83**	**1.551.892,83**	**1.551.892,83**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	2.650,00	2.650,00	0,00	0,00	-2.650,00	-2.650,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**2.650,00**	**2.650,00**	**0,00**	**0,00**	**-2.650,00**	**-2.650,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**39.721.238,13**	**46.610.350,00**	**46.610.350,00**	**0,00**	**48.159.592,83**	**1.549.242,83**	**1.549.242,83**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**39.721.238,13**	**46.610.350,00**	**46.610.350,00**	**0,00**	**48.159.592,83**	**1.549.242,83**	**1.549.242,83**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produktbereich 05. Soziale Leistungen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-719.909,27	0,00	-229.174,36	-229.174,36	-151.941,93	-151.941,93	77.232,43	77.232,43
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	0,00	-4.000,00	-4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00	0,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-719.909,27**	**-4.000,00**	**-233.174,36**	**-229.174,36**	**-151.941,93**	**-147.941,93**	**81.232,43**	**77.232,43**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-719.909,27**	**-4.000,00**	**-233.174,36**	**-229.174,36**	**-151.941,93**	**-147.941,93**	**81.232,43**	**77.232,43**

Teilergebnisrechnung Produktbereich 06. Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

Produktbereich 06. Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-37.228.628,52	-34.987.550,00	-34.987.550,00	0,00	-37.387.469,90	-2.399.919,90	-2.399.919,90	0,00
03	+ Sonstige Transfererträge	-1.080.689,22	-1.180.500,00	-1.180.500,00	0,00	-1.084.631,30	95.868,70	95.868,70	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-3.340.117,80	-3.533.000,00	-3.533.000,00	0,00	-3.522.333,50	10.666,50	10.666,50	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-684.901,90	-900.650,00	-900.650,00	0,00	-717.082,75	183.567,25	183.567,25	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-9.045.456,79	-7.251.400,00	-7.251.400,00	0,00	-11.110.313,40	-3.858.913,40	-3.858.913,40	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-220.627,28	-217.950,00	-217.950,00	0,00	-222.479,85	-4.529,85	-4.529,85	0,00
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.694,79	-6.694,79	-6.694,79	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-51.600.421,51**	**-48.071.050,00**	**-48.071.050,00**	**0,00**	**-54.051.005,49**	**-5.979.955,49**	**-5.979.955,49**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	28.234.725,89	30.504.950,00	30.504.950,00	0,00	30.732.146,87	227.196,87	227.196,87	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	-56.613,96	0,00	0,00	0,00	7.987,01	7.987,01	7.987,01	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.015.781,03	3.496.650,00	3.496.650,00	0,00	2.733.588,57	-763.061,43	-763.061,43	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	94.596,60	116.850,00	116.850,00	0,00	81.397,95	-35.452,05	-35.452,05	0,00
15	- Transferaufwendungen	78.103.376,45	86.900.050,00	86.900.050,00	0,00	85.057.100,53	-1.842.949,47	-1.842.949,47	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.506.802,62	2.307.750,00	2.307.750,00	0,00	2.664.633,16	356.883,16	356.883,16	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**111.898.668,63**	**123.326.250,00**	**123.326.250,00**	**0,00**	**121.276.854,09**	**-2.049.395,91**	**-2.049.395,91**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**60.298.247,12**	**75.255.200,00**	**75.255.200,00**	**0,00**	**67.225.848,60**	**-8.029.351,40**	**-8.029.351,40**	**0,00**
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	51,64	0,00	0,00	0,00	6.206,55	6.206,55	6.206,55	0,00
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19, 20)**	**51,64**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**6.206,55**	**6.206,55**	**6.206,55**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**60.298.298,76**	**75.255.200,00**	**75.255.200,00**	**0,00**	**67.232.055,15**	**-8.023.144,85**	**-8.023.144,85**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**60.298.298,76**	**75.255.200,00**	**75.255.200,00**	**0,00**	**67.232.055,15**	**-8.023.144,85**	**-8.023.144,85**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	45.950,00	45.950,00	0,00	0,00	-45.950,00	-45.950,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**45.950,00**	**45.950,00**	**0,00**	**0,00**	**-45.950,00**	**-45.950,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**60.298.298,76**	**75.301.150,00**	**75.301.150,00**	**0,00**	**67.232.055,15**	**-8.069.094,85**	**-8.069.094,85**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**60.298.298,76**	**75.301.150,00**	**75.301.150,00**	**0,00**	**67.232.055,15**	**-8.069.094,85**	**-8.069.094,85**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produktbereich 06. Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	150.242,57	678.600,00	678.600,00	0,00	242.129,60	-436.470,40	-436.470,40	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**150.242,57**	**678.600,00**	**678.600,00**	**0,00**	**242.129,60**	**-436.470,40**	**-436.470,40**	**0,00**
24	- Ausz. f. d. Erwerb von Grundst. und Gebäuden	-4.520,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-2.731.808,26	-1.207.000,00	-3.719.771,16	-2.512.771,16	-1.500.728,15	-293.728,15	2.219.043,01	1.761.608,02
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-90.412,58	-1.073.100,00	-2.323.343,49	-1.250.243,49	-83.709,02	989.390,98	2.239.634,47	1.503.880,93
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	-70.843,92	-30.000,00	-50.885,47	-20.885,47	0,00	30.000,00	50.885,47	17.638,47
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-203.817,57	0,00	0,00	0,00	-32.733,95	-32.733,95	-32.733,95	0,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-3.101.402,94**	**-2.310.100,00**	**-6.094.000,12**	**-3.783.900,12**	**-1.617.171,12**	**692.928,88**	**4.476.829,00**	**3.283.127,42**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-2.951.160,37**	**-1.631.500,00**	**-5.415.400,12**	**-3.783.900,12**	**-1.375.041,52**	**256.458,48**	**4.040.358,60**	**3.283.127,42**

Teilergebnisrechnung Produktbereich 07. Gesundheitsdienste

Produktbereich 07. Gesundheitsdienste

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-405.151,40	-429.450,00	-429.450,00	0,00	-555.826,58	-126.376,58	-126.376,58	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-240.854,43	-250.000,00	-250.000,00	0,00	-303.864,51	-53.864,51	-53.864,51	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-1.145.338,92	-1.295.350,00	-1.295.350,00	0,00	-1.211.876,88	83.473,12	83.473,12	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-53.024,70	0,00	0,00	0,00	-529,30	-529,30	-529,30	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-1.844.369,45**	**-1.974.800,00**	**-1.974.800,00**	**0,00**	**-2.072.097,27**	**-97.297,27**	**-97.297,27**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	3.674.958,54	3.857.650,00	3.857.650,00	0,00	3.807.536,98	-50.113,02	-50.113,02	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	294.162,13	409.100,00	409.100,00	0,00	321.023,92	-88.076,08	-88.076,08	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	21.965,48	26.100,00	26.100,00	0,00	26.437,26	337,26	337,26	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	432.666,14	523.850,00	523.850,00	0,00	449.577,00	-74.273,00	-74.273,00	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**4.423.752,29**	**4.816.700,00**	**4.816.700,00**	**0,00**	**4.604.575,16**	**-212.124,84**	**-212.124,84**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**2.579.382,84**	**2.841.900,00**	**2.841.900,00**	**0,00**	**2.532.477,89**	**-309.422,11**	**-309.422,11**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**2.579.382,84**	**2.841.900,00**	**2.841.900,00**	**0,00**	**2.532.477,89**	**-309.422,11**	**-309.422,11**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**2.579.382,84**	**2.841.900,00**	**2.841.900,00**	**0,00**	**2.532.477,89**	**-309.422,11**	**-309.422,11**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	2.600,00	2.600,00	0,00	0,00	-2.600,00	-2.600,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**2.600,00**	**2.600,00**	**0,00**	**0,00**	**-2.600,00**	**-2.600,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**2.579.382,84**	**2.844.500,00**	**2.844.500,00**	**0,00**	**2.532.477,89**	**-312.022,11**	**-312.022,11**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**2.579.382,84**	**2.844.500,00**	**2.844.500,00**	**0,00**	**2.532.477,89**	**-312.022,11**	**-312.022,11**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produktbereich 07. Gesundheitsdienste

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	500,00	500,00	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**500,00**	**500,00**	**500,00**	**0,00**
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-1.724,31	-50.000,00	-125.275,69	-75.275,69	-3.058,30	46.941,70	122.217,39	72.217,39
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-1.724,31**	**-50.000,00**	**-125.275,69**	**-75.275,69**	**-3.058,30**	**46.941,70**	**122.217,39**	**72.217,39**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-1.724,31**	**-50.000,00**	**-125.275,69**	**-75.275,69**	**-2.558,30**	**47.441,70**	**122.717,39**	**72.217,39**

Teilergebnisrechnung Produktbereich 08. Sportförderung

Produktbereich 08. Sportförderung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-78.102,54	-203.550,00	-203.550,00	0,00	-71.016,56	132.533,44	132.533,44	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.380,00	-1.380,00	-1.380,00	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-140.776,40	-142.850,00	-142.850,00	0,00	-142.461,26	388,74	388,74	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-413.446,54	-31.700,00	-31.700,00	0,00	-92.923,27	-61.223,27	-61.223,27	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-2.781,62	0,00	0,00	0,00	-15,00	-15,00	-15,00	0,00
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	-210.531,50	-100.000,00	-100.000,00	0,00	-233.487,58	-133.487,58	-133.487,58	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-845.638,60**	**-478.100,00**	**-478.100,00**	**0,00**	**-541.283,67**	**-63.183,67**	**-63.183,67**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	2.758.830,57	2.659.050,00	2.659.050,00	0,00	2.745.652,49	86.602,49	86.602,49	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	1.174,84	1.174,84	1.174,84	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	503.426,12	497.900,00	525.107,50	27.207,50	421.288,54	-76.611,46	-103.818,96	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	106.746,29	365.100,00	365.100,00	0,00	109.611,52	-255.488,48	-255.488,48	0,00
15	- Transferaufwendungen	287.200,97	408.700,00	408.700,00	0,00	339.192,64	-69.507,36	-69.507,36	-34.172,45
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	523.296,56	360.450,00	360.450,00	0,00	330.187,03	-30.262,97	-30.262,97	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**4.179.500,51**	**4.291.200,00**	**4.318.407,50**	**27.207,50**	**3.947.107,06**	**-344.092,94**	**-371.300,44**	**-34.172,45**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**3.333.861,91**	**3.813.100,00**	**3.840.307,50**	**27.207,50**	**3.405.823,39**	**-407.276,61**	**-434.484,11**	**-34.172,45**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**3.333.861,91**	**3.813.100,00**	**3.840.307,50**	**27.207,50**	**3.405.823,39**	**-407.276,61**	**-434.484,11**	**-34.172,45**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**3.333.861,91**	**3.813.100,00**	**3.840.307,50**	**27.207,50**	**3.405.823,39**	**-407.276,61**	**-434.484,11**	**-34.172,45**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	2.900,00	2.900,00	0,00	0,00	-2.900,00	-2.900,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**2.900,00**	**2.900,00**	**0,00**	**0,00**	**-2.900,00**	**-2.900,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**3.333.861,91**	**3.816.000,00**	**3.843.207,50**	**27.207,50**	**3.405.823,39**	**-410.176,61**	**-437.384,11**	**-34.172,45**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**3.333.861,91**	**3.816.000,00**	**3.843.207,50**	**27.207,50**	**3.405.823,39**	**-410.176,61**	**-437.384,11**	**-34.172,45**

Teilfinanzrechnung Produktbereich 08. Sportförderung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	709.935,08	3.992.050,00	3.992.050,00	0,00	389.814,08	-3.602.235,92	-3.602.235,92	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**709.935,08**	**3.992.050,00**	**3.992.050,00**	**0,00**	**389.814,08**	**-3.602.235,92**	**-3.602.235,92**	**0,00**
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-4.666.108,19	-21.729.350,00	-25.074.442,85	-3.345.092,85	-3.597.593,65	18.131.756,35	21.476.849,20	4.224.379,20
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-75.654,06	-100.000,00	-1.296.995,54	-1.196.995,54	-65.189,88	34.810,12	1.231.805,66	162.931,46
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	-410.889,91	-20.000,00	-588.607,47	-568.607,47	-348.258,34	-328.258,34	240.349,13	240.349,13
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-5.232.652,16**	**-21.849.350,00**	**-26.960.045,86**	**-5.110.695,86**	**-4.011.041,87**	**17.838.308,13**	**22.949.003,99**	**4.627.659,79**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-4.522.717,08**	**-17.857.300,00**	**-22.967.995,86**	**-5.110.695,86**	**-3.621.227,79**	**14.236.072,21**	**19.346.768,07**	**4.627.659,79**

Teilergebnisrechnung Produktbereich 09. Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation

Produktbereich 09. Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.200.452,44	-1.003.000,00	-1.003.000,00	0,00	-618.035,93	384.964,07	384.964,07	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-118.257,23	-200.450,00	-200.450,00	0,00	-141.501,26	58.948,74	58.948,74	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-9.424,60	-3.000,00	-3.000,00	0,00	-11.848,00	-8.848,00	-8.848,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-110.656,80	-105.500,00	-105.500,00	0,00	-63.927,42	41.572,58	41.572,58	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-184.195,07	-1.600,00	-1.600,00	0,00	-19.349,28	-17.749,28	-17.749,28	0,00
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	-41.306,99	-130.000,00	-130.000,00	0,00	-18.666,31	111.333,69	111.333,69	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-1.664.293,13**	**-1.443.550,00**	**-1.443.550,00**	**0,00**	**-873.328,20**	**570.221,80**	**570.221,80**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	5.092.812,78	5.282.400,00	5.282.400,00	0,00	5.930.167,83	647.767,83	647.767,83	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	37.871,69	22.300,00	22.300,00	0,00	41.093,01	18.793,01	18.793,01	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	31.071,07	272.400,00	272.400,00	0,00	63.238,06	-209.161,94	-209.161,94	0,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	-20.000,00	-20.000,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.464.236,81	1.617.650,00	1.617.650,00	0,00	1.226.414,85	-391.235,15	-391.235,15	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**6.625.992,35**	**7.214.750,00**	**7.214.750,00**	**0,00**	**7.260.913,75**	**46.163,75**	**46.163,75**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**4.961.699,22**	**5.771.200,00**	**5.771.200,00**	**0,00**	**6.387.585,55**	**616.385,55**	**616.385,55**	**0,00**
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	13.791,32	13.791,32	13.791,32	0,00
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19, 20)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**13.791,32**	**13.791,32**	**13.791,32**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**4.961.699,22**	**5.771.200,00**	**5.771.200,00**	**0,00**	**6.401.376,87**	**630.176,87**	**630.176,87**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**4.961.699,22**	**5.771.200,00**	**5.771.200,00**	**0,00**	**6.401.376,87**	**630.176,87**	**630.176,87**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	3.700,00	3.700,00	0,00	0,00	-3.700,00	-3.700,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**3.700,00**	**3.700,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.700,00**	**-3.700,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**4.961.699,22**	**5.774.900,00**	**5.774.900,00**	**0,00**	**6.401.376,87**	**626.476,87**	**626.476,87**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**4.961.699,22**	**5.774.900,00**	**5.774.900,00**	**0,00**	**6.401.376,87**	**626.476,87**	**626.476,87**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produktbereich 09. Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	6.966.931,00	2.303.350,00	2.303.350,00	0,00	1.504.800,00	-798.550,00	-798.550,00	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**6.966.931,00**	**2.303.350,00**	**2.303.350,00**	**0,00**	**1.504.800,00**	**-798.550,00**	**-798.550,00**	**0,00**
24	- Ausz. f. d. Erwerb von Grundst. und Gebäuden	0,00	0,00	-1.485.000,00	-1.485.000,00	0,00	0,00	1.485.000,00	47.250,00
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-1.643.489,96	-13.978.050,00	-16.439.202,77	-2.461.152,77	-7.226.566,83	6.751.483,17	9.212.635,94	4.618.426,45
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	0,00	-13.000,00	-42.362,90	-29.362,90	-4.182,85	8.817,15	38.180,05	38.180,05
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	-88.068,26	-50.000,00	-81.321,04	-31.321,04	-436.995,30	-386.995,30	-355.674,26	50.000,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-35.949,91	-35.949,91	-35.949,91	0,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-1.731.558,22**	**-14.041.050,00**	**-18.047.886,71**	**-4.006.836,71**	**-7.703.694,89**	**6.337.355,11**	**10.344.191,82**	**4.753.856,50**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**5.235.372,78**	**-11.737.700,00**	**-15.744.536,71**	**-4.006.836,71**	**-6.198.894,89**	**5.538.805,11**	**9.545.641,82**	**4.753.856,50**

Teilergebnisrechnung Produktbereich 10. Bauen und Wohnen

Produktbereich 10. Bauen und Wohnen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-73,16	-50,00	-50,00	0,00	-73,15	-23,15	-23,15	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-919.899,01	-801.350,00	-801.350,00	0,00	-804.674,59	-3.324,59	-3.324,59	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-23.501,40	0,00	0,00	0,00	-28.033,20	-28.033,20	-28.033,20	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-103.790,06	-31.050,00	-31.050,00	0,00	-138.661,01	-107.611,01	-107.611,01	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-1.047.263,63**	**-832.450,00**	**-832.450,00**	**0,00**	**-971.441,95**	**-138.991,95**	**-138.991,95**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	1.894.749,23	2.130.750,00	2.130.750,00	0,00	1.955.365,11	-175.384,89	-175.384,89	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	42.999,62	86.700,00	86.700,00	0,00	14.657,92	-72.042,08	-72.042,08	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	599,08	450,00	450,00	0,00	445,95	-4,05	-4,05	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	35.029,59	47.000,00	47.000,00	0,00	1.101.141,61	1.054.141,61	1.054.141,61	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**1.973.377,52**	**2.264.900,00**	**2.264.900,00**	**0,00**	**3.071.610,59**	**806.710,59**	**806.710,59**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**926.113,89**	**1.432.450,00**	**1.432.450,00**	**0,00**	**2.100.168,64**	**667.718,64**	**667.718,64**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**926.113,89**	**1.432.450,00**	**1.432.450,00**	**0,00**	**2.100.168,64**	**667.718,64**	**667.718,64**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**926.113,89**	**1.432.450,00**	**1.432.450,00**	**0,00**	**2.100.168,64**	**667.718,64**	**667.718,64**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	-3.000,00	-3.000,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**3.000,00**	**3.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.000,00**	**-3.000,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**926.113,89**	**1.435.450,00**	**1.435.450,00**	**0,00**	**2.100.168,64**	**664.718,64**	**664.718,64**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**926.113,89**	**1.435.450,00**	**1.435.450,00**	**0,00**	**2.100.168,64**	**664.718,64**	**664.718,64**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produktbereich 10. Bauen und Wohnen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produktbereich 11. Ver- und Entsorgung

Produktbereich 11. Ver- und Entsorgung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produktbereich 11. Ver- und Entsorgung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produktbereich 12. Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

Produktbereich 12. Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.695.017,20	-1.570.850,00	-1.570.850,00	0,00	-1.696.311,36	-125.461,36	-125.461,36	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-2.368.718,63	-2.553.350,00	-2.553.350,00	0,00	-2.240.975,43	312.374,57	312.374,57	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.032,33	-1.032,33	-1.032,33	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-325.502,12	0,00	0,00	0,00	-262.252,00	-262.252,00	-262.252,00	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-44.464,57	0,00	0,00	0,00	-53.592,76	-53.592,76	-53.592,76	0,00
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	-113.745,47	-279.700,00	-279.700,00	0,00	-16.738,22	262.961,78	262.961,78	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-4.547.447,99**	**-4.403.900,00**	**-4.403.900,00**	**0,00**	**-4.270.902,10**	**132.997,90**	**132.997,90**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	511.861,91	511.550,00	511.550,00	0,00	529.281,47	17.731,47	17.731,47	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	15.049.295,64	16.163.650,00	16.163.650,00	0,00	16.090.300,48	-73.349,52	-73.349,52	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	8.062.419,42	8.440.000,00	8.440.000,00	0,00	7.643.550,87	-796.449,13	-796.449,13	0,00
15	- Transferaufwendungen	165.758,14	235.500,00	235.500,00	0,00	160.757,05	-74.742,95	-74.742,95	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.406.681,39	1.822.950,00	1.822.950,00	0,00	2.017.210,71	194.260,71	194.260,71	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**26.196.016,50**	**27.173.650,00**	**27.173.650,00**	**0,00**	**26.441.100,58**	**-732.549,42**	**-732.549,42**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**21.648.568,51**	**22.769.750,00**	**22.769.750,00**	**0,00**	**22.170.198,48**	**-599.551,52**	**-599.551,52**	**0,00**
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	1.790,62	1.790,62	1.790,62	0,00
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19, 20)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.790,62**	**1.790,62**	**1.790,62**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**21.648.568,51**	**22.769.750,00**	**22.769.750,00**	**0,00**	**22.171.989,10**	**-597.760,90**	**-597.760,90**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**21.648.568,51**	**22.769.750,00**	**22.769.750,00**	**0,00**	**22.171.989,10**	**-597.760,90**	**-597.760,90**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**21.648.568,51**	**22.769.750,00**	**22.769.750,00**	**0,00**	**22.171.989,10**	**-597.760,90**	**-597.760,90**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**21.648.568,51**	**22.769.750,00**	**22.769.750,00**	**0,00**	**22.171.989,10**	**-597.760,90**	**-597.760,90**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produktbereich 12. Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	959.613,30	1.042.000,00	1.042.000,00	0,00	1.687.985,27	645.985,27	645.985,27	0,00
21	+ Einz. aus Beiträgen u.ä. Entgelten	126.838,55	288.000,00	288.000,00	0,00	9.986,00	-278.014,00	-278.014,00	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**1.086.451,85**	**1.330.000,00**	**1.330.000,00**	**0,00**	**1.697.971,27**	**367.971,27**	**367.971,27**	**0,00**
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-3.701.018,92	-11.806.200,00	-16.195.349,70	-4.389.149,70	-4.829.834,66	6.976.365,34	11.365.515,04	9.749.265,59
27	- Ausz. f. d. Erwerb v. Finanzanlagen	0,00	-1.250.000,00	-1.250.000,00	0,00	0,00	1.250.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	-120.000,00	-120.000,00	0,00	0,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-3.701.018,92**	**-13.176.200,00**	**-17.565.349,70**	**-4.389.149,70**	**-4.829.834,66**	**8.346.365,34**	**12.735.515,04**	**11.119.265,59**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-2.614.567,07**	**-11.846.200,00**	**-16.235.349,70**	**-4.389.149,70**	**-3.131.863,39**	**8.714.336,61**	**13.103.486,31**	**11.119.265,59**

Teilergebnisrechnung Produktbereich 13. Natur- und Landschaftspflege

Produktbereich 13. Natur- und Landschaftspflege

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-760.321,57	-1.449.750,00	-1.449.750,00	0,00	-1.073.757,75	375.992,25	375.992,25	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-6.846,50	-10.000,00	-10.000,00	0,00	-12.624,50	-2.624,50	-2.624,50	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	-31.000,00	-31.000,00	0,00	0,00	31.000,00	31.000,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-187.198,47	-21.500,00	-21.500,00	0,00	-53.013,23	-31.513,23	-31.513,23	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-1.158,00	-2.100,00	-2.100,00	0,00	-7.177,00	-5.077,00	-5.077,00	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-955.524,54**	**-1.514.350,00**	**-1.514.350,00**	**0,00**	**-1.146.572,48**	**367.777,52**	**367.777,52**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	633.647,98	662.250,00	662.250,00	0,00	592.783,49	-69.466,51	-69.466,51	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.606.990,37	4.512.050,00	4.529.845,00	17.795,00	3.824.903,48	-687.146,52	-704.941,52	-12.534,81
14	- Bilanzielle Abschreibungen	1.114.959,26	1.409.650,00	1.409.650,00	0,00	1.237.450,65	-172.199,35	-172.199,35	0,00
15	- Transferaufwendungen	368.074,92	428.850,00	428.850,00	0,00	507.430,06	78.580,06	78.580,06	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	513.200,91	319.350,00	319.350,00	0,00	483.078,52	163.728,52	163.728,52	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**6.236.873,44**	**7.332.150,00**	**7.349.945,00**	**17.795,00**	**6.645.646,20**	**-686.503,80**	**-704.298,80**	**-12.534,81**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**5.281.348,90**	**5.817.800,00**	**5.835.595,00**	**17.795,00**	**5.499.073,72**	**-318.726,28**	**-336.521,28**	**-12.534,81**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**5.281.348,90**	**5.817.800,00**	**5.835.595,00**	**17.795,00**	**5.499.073,72**	**-318.726,28**	**-336.521,28**	**-12.534,81**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**5.281.348,90**	**5.817.800,00**	**5.835.595,00**	**17.795,00**	**5.499.073,72**	**-318.726,28**	**-336.521,28**	**-12.534,81**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**5.281.348,90**	**5.817.800,00**	**5.835.595,00**	**17.795,00**	**5.499.073,72**	**-318.726,28**	**-336.521,28**	**-12.534,81**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**5.281.348,90**	**5.817.800,00**	**5.835.595,00**	**17.795,00**	**5.499.073,72**	**-318.726,28**	**-336.521,28**	**-12.534,81**

Teilfinanzrechnung Produktbereich 13. Natur- und Landschaftspflege

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	65.566,72	625.150,00	625.150,00	0,00	35.478,10	-589.671,90	-589.671,90	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**65.566,72**	**625.150,00**	**625.150,00**	**0,00**	**35.478,10**	**-589.671,90**	**-589.671,90**	**0,00**
24	- Ausz. f. d. Erwerb von Grundst. und Gebäuden	0,00	-1.220.100,00	-2.723.073,17	-1.502.973,17	0,00	1.220.100,00	2.723.073,17	1.557.330,44
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-79.798,38	-300.000,00	-475.479,89	-175.479,89	-344.859,27	-44.859,27	130.620,62	101.283,83
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	0,00	-40.000,00	-122.630,68	-82.630,68	0,00	40.000,00	122.630,68	59.711,16
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-6.902,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-86.700,38**	**-1.560.100,00**	**-3.321.183,74**	**-1.761.083,74**	**-344.859,27**	**1.215.240,73**	**2.976.324,47**	**1.718.325,43**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-21.133,66**	**-934.950,00**	**-2.696.033,74**	**-1.761.083,74**	**-309.381,17**	**625.568,83**	**2.386.652,57**	**1.718.325,43**

Teilergebnisrechnung Produktbereich 14. Umweltschutz

Produktbereich 14. Umweltschutz

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-169.243,34	-85.750,00	-85.750,00	0,00	-84.554,29	1.195,71	1.195,71	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-94.422,92	-60.000,00	-60.000,00	0,00	-48.046,55	11.953,45	11.953,45	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-6.116,71	-6.000,00	-6.000,00	0,00	-7.262,95	-1.262,95	-1.262,95	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-206.977,97	-205.800,00	-205.800,00	0,00	-233.731,75	-27.931,75	-27.931,75	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-27.543,57	-19.800,00	-19.800,00	0,00	-641.836,26	-622.036,26	-622.036,26	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-504.304,51**	**-377.350,00**	**-377.350,00**	**0,00**	**-1.015.431,80**	**-638.081,80**	**-638.081,80**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	2.197.965,70	2.222.900,00	2.222.900,00	0,00	2.398.389,61	175.489,61	175.489,61	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	12.410,53	14.200,00	14.200,00	0,00	7.453,18	-6.746,82	-6.746,82	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	7.029,46	10.500,00	10.500,00	0,00	5.683,14	-4.816,86	-4.816,86	0,00
15	- Transferaufwendungen	-200,00	5.000,00	5.000,00	0,00	5.425,00	425,00	425,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	419.861,82	89.350,00	89.350,00	0,00	107.568,21	18.218,21	18.218,21	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**2.637.067,51**	**2.341.950,00**	**2.341.950,00**	**0,00**	**2.524.519,14**	**182.569,14**	**182.569,14**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**2.132.763,00**	**1.964.600,00**	**1.964.600,00**	**0,00**	**1.509.087,34**	**-455.512,66**	**-455.512,66**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**2.132.763,00**	**1.964.600,00**	**1.964.600,00**	**0,00**	**1.509.087,34**	**-455.512,66**	**-455.512,66**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**2.132.763,00**	**1.964.600,00**	**1.964.600,00**	**0,00**	**1.509.087,34**	**-455.512,66**	**-455.512,66**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	2.950,00	2.950,00	0,00	0,00	-2.950,00	-2.950,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**2.950,00**	**2.950,00**	**0,00**	**0,00**	**-2.950,00**	**-2.950,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**2.132.763,00**	**1.967.550,00**	**1.967.550,00**	**0,00**	**1.509.087,34**	**-458.462,66**	**-458.462,66**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**2.132.763,00**	**1.967.550,00**	**1.967.550,00**	**0,00**	**1.509.087,34**	**-458.462,66**	**-458.462,66**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produktbereich 14. Umweltschutz

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	191.250,00	191.250,00	0,00	0,00	-191.250,00	-191.250,00	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**191.250,00**	**191.250,00**	**0,00**	**0,00**	**-191.250,00**	**-191.250,00**	**0,00**
24	- Ausz. f. d. Erwerb von Grundst. und Gebäuden	0,00	-50.000,00	-50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-43.683,95	-191.250,00	-191.250,00	0,00	-36.635,59	154.614,41	154.614,41	124.750,00
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	0,00	-30.000,00	-110.064,54	-80.064,54	0,00	30.000,00	110.064,54	102.416,17
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-43.683,95**	**-271.250,00**	**-351.314,54**	**-80.064,54**	**-36.635,59**	**234.614,41**	**314.678,95**	**277.166,17**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-43.683,95**	**-80.000,00**	**-160.064,54**	**-80.064,54**	**-36.635,59**	**43.364,41**	**123.428,95**	**277.166,17**

Teilergebnisrechnung Produktbereich 15. Wirtschaft und Tourismus

Produktbereich 15. Wirtschaft und Tourismus

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-9.831.935,62	-1.942.950,00	-1.942.950,00	0,00	-6.866.133,80	-4.923.183,80	-4.923.183,80	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-116.505,93	-133.000,00	-133.000,00	0,00	-114.261,53	18.738,47	18.738,47	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-8.979,76	-10.000,00	-10.000,00	0,00	-7.046,67	2.953,33	2.953,33	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-4.071,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	-113.318,42	-40.000,00	-40.000,00	0,00	-153.263,54	-113.263,54	-113.263,54	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-10.074.810,88**	**-2.125.950,00**	**-2.125.950,00**	**0,00**	**-7.140.705,54**	**-5.014.755,54**	**-5.014.755,54**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	1.325.442,14	1.410.550,00	1.410.550,00	0,00	1.098.918,95	-311.631,05	-311.631,05	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	359.306,83	433.400,00	433.400,00	0,00	279.999,08	-153.400,92	-153.400,92	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	2.977,11	2.500,00	2.500,00	0,00	2.429,45	-70,55	-70,55	0,00
15	- Transferaufwendungen	10.038.392,17	2.252.300,00	2.252.300,00	0,00	7.154.783,73	4.902.483,73	4.902.483,73	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	153.703,84	102.650,00	102.650,00	0,00	177.485,36	74.835,36	74.835,36	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**11.879.822,09**	**4.201.400,00**	**4.201.400,00**	**0,00**	**8.713.616,57**	**4.512.216,57**	**4.512.216,57**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**1.805.011,21**	**2.075.450,00**	**2.075.450,00**	**0,00**	**1.572.911,03**	**-502.538,97**	**-502.538,97**	**0,00**
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	358,00	358,00	358,00	0,00
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19, 20)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**358,00**	**358,00**	**358,00**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**1.805.011,21**	**2.075.450,00**	**2.075.450,00**	**0,00**	**1.573.269,03**	**-502.180,97**	**-502.180,97**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**1.805.011,21**	**2.075.450,00**	**2.075.450,00**	**0,00**	**1.573.269,03**	**-502.180,97**	**-502.180,97**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	900,00	900,00	0,00	0,00	-900,00	-900,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**900,00**	**900,00**	**0,00**	**0,00**	**-900,00**	**-900,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**1.805.011,21**	**2.076.350,00**	**2.076.350,00**	**0,00**	**1.573.269,03**	**-503.080,97**	**-503.080,97**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**1.805.011,21**	**2.076.350,00**	**2.076.350,00**	**0,00**	**1.573.269,03**	**-503.080,97**	**-503.080,97**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produktbereich 15. Wirtschaft und Tourismus

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
19	+ Einz. a. d. Veräußerung von Sachanlagen	0,00	1.601.450,00	1.601.450,00	0,00	0,00	-1.601.450,00	-1.601.450,00	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**1.601.450,00**	**1.601.450,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.601.450,00**	**-1.601.450,00**	**0,00**
24	- Ausz. f. d. Erwerb von Grundst. und Gebäuden	-1.115.343,48	-6.700.000,00	-12.191.734,52	-5.491.734,52	-6.928.493,89	-228.493,89	5.263.240,63	5.263.240,63
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	-956.500,00	-1.157.300,00	-200.800,00	-83.635,29	872.864,71	1.073.664,71	1.073.664,71
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-1.115.343,48**	**-7.656.500,00**	**-13.349.034,52**	**-5.692.534,52**	**-7.012.129,18**	**644.370,82**	**6.336.905,34**	**6.336.905,34**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-1.115.343,48**	**-6.055.050,00**	**-11.747.584,52**	**-5.692.534,52**	**-7.012.129,18**	**-957.079,18**	**4.735.455,34**	**6.336.905,34**

Teilergebnisrechnung Produktbereich 16. Allgemeine Finanzwirtschaft

Produktbereich 16. Allgemeine Finanzwirtschaft

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
01	Steuern und ähnliche Abgaben	-197.655.847,97	-207.086.500,00	-207.086.500,00	0,00	-201.936.024,44	5.150.475,56	5.150.475,56	0,00
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-87.690.983,33	-86.283.950,00	-86.283.950,00	0,00	-85.747.955,01	535.994,99	535.994,99	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	354,63	0,00	0,00	0,00	-1.443,88	-1.443,88	-1.443,88	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-150,00	-150,00	-150,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-2.021,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-8.998.122,19	-17.867.750,00	-17.867.750,00	0,00	-8.062.276,32	9.805.473,68	9.805.473,68	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-294.346.620,59**	**-311.238.200,00**	**-311.238.200,00**	**0,00**	**-295.747.849,65**	**15.490.350,35**	**15.490.350,35**	**0,00**
15	- Transferaufwendungen	44.546.981,65	48.618.050,00	48.618.050,00	0,00	48.185.817,32	-432.232,68	-432.232,68	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	4.711.557,01	4.635.200,00	4.635.200,00	0,00	2.934.263,44	-1.700.936,56	-1.700.936,56	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**49.258.538,66**	**53.253.250,00**	**53.253.250,00**	**0,00**	**51.120.080,76**	**-2.133.169,24**	**-2.133.169,24**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**-245.088.081,93**	**-257.984.950,00**	**-257.984.950,00**	**0,00**	**-244.627.768,89**	**13.357.181,11**	**13.357.181,11**	**0,00**
19	+ Finanzerträge	-4.018.777,15	-4.136.250,00	-4.136.250,00	0,00	-4.233.364,40	-97.114,40	-97.114,40	0,00
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	14.501.838,67	18.675.000,00	18.675.000,00	0,00	17.736.107,13	-938.892,87	-938.892,87	0,00
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19, 20)**	**10.483.061,52**	**14.538.750,00**	**14.538.750,00**	**0,00**	**13.502.742,73**	**-1.036.007,27**	**-1.036.007,27**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**-234.605.020,41**	**-243.446.200,00**	**-243.446.200,00**	**0,00**	**-231.125.026,16**	**12.321.173,84**	**12.321.173,84**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**-234.605.020,41**	**-243.446.200,00**	**-243.446.200,00**	**0,00**	**-231.125.026,16**	**12.321.173,84**	**12.321.173,84**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**-234.605.020,41**	**-243.446.200,00**	**-243.446.200,00**	**0,00**	**-231.125.026,16**	**12.321.173,84**	**12.321.173,84**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	-10.600.000,00	-10.600.000,00	0,00	0,00	10.600.000,00	10.600.000,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**-234.605.020,41**	**-254.046.200,00**	**-254.046.200,00**	**0,00**	**-231.125.026,16**	**22.921.173,84**	**22.921.173,84**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produktbereich 16. Allgemeine Finanzwirtschaft

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	6.273.565,55	6.481.700,00	6.481.700,00	0,00	6.481.701,30	1,30	1,30	0,00
19	+ Einz. a. d. Veräußerung von Sachanlagen	611,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	0,00
20	+ Einz. a. d. Veräußerung von Finanzanlagen	12.726,65	9.169.450,00	9.169.450,00	0,00	9.081.886,66	-87.563,34	-87.563,34	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**6.286.903,20**	**15.651.150,00**	**15.651.150,00**	**0,00**	**15.570.587,96**	**-80.562,04**	**-80.562,04**	**0,00**
27	- Ausz. f. d. Erwerb v. Finanzanlagen	-10.030.958,40	-35.025.000,00	-35.025.000,00	0,00	-20.065.000,00	14.960.000,00	14.960.000,00	0,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-10.030.958,40**	**-35.025.000,00**	**-35.025.000,00**	**0,00**	**-20.065.000,00**	**14.960.000,00**	**14.960.000,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-3.744.055,20**	**-19.373.850,00**	**-19.373.850,00**	**0,00**	**-4.494.412,04**	**14.879.437,96**	**14.879.437,96**	**0,00**
33	+ Aufnahme/Rückflüsse von Darlehen f. Invest.	33.487.979,13	190.457.400,00	190.457.400,00	0,00	49.379.771,02	-141.077.628,98	-141.077.628,98	0,00
34	+ Aufnahme/Rückflüsse von Darlehen z. Liqu.-Sich.	419.747.855,15	63.282.750,00	63.282.750,00	0,00	323.637.506,07	260.354.756,07	260.354.756,07	0,00
35	- Tilgung/Gewährung von Darlehen f. Invest.	-5.460.012,35	-24.100.000,00	-24.100.000,00	0,00	-5.966.750,46	18.133.249,54	18.133.249,54	0,00
36	- Tilgung/Gewährung von Darlehen z. Liqu.-Sich.	-375.428.571,43	0,00	0,00	0,00	-257.711.839,21	-257.711.839,21	-257.711.839,21	0,00
37	**= Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Z.33-36)**	**72.347.250,50**	**229.640.150,00**	**229.640.150,00**	**0,00**	**109.338.687,42**	**-120.301.462,58**	**-120.301.462,58**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produktbereich 17. Stiftungen

Produktbereich 17. Stiftungen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-56.240,00	-50.000,00	-50.000,00	0,00	-56.240,00	-6.240,00	-6.240,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	-450,00	-450,00	0,00	0,00	450,00	450,00	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-56.240,00**	**-50.450,00**	**-50.450,00**	**0,00**	**-56.240,00**	**-5.790,00**	**-5.790,00**	**0,00**
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	477,70	500,00	500,00	0,00	534,97	34,97	34,97	0,00
15	- Transferaufwendungen	58.100,00	52.500,00	52.500,00	0,00	71.033,60	18.533,60	18.533,60	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	219,00	250,00	250,00	0,00	219,00	-31,00	-31,00	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**58.796,70**	**53.250,00**	**53.250,00**	**0,00**	**71.787,57**	**18.537,57**	**18.537,57**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**2.556,70**	**2.800,00**	**2.800,00**	**0,00**	**15.547,57**	**12.747,57**	**12.747,57**	**0,00**
19	+ Finanzerträge	-2.556,70	-3.300,00	-3.300,00	0,00	-36.349,72	-33.049,72	-33.049,72	0,00
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	450,00	450,00	0,00	0,00	-450,00	-450,00	0,00
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19, 20)**	**-2.556,70**	**-2.850,00**	**-2.850,00**	**0,00**	**-36.349,72**	**-33.499,72**	**-33.499,72**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**0,00**	**-50,00**	**-50,00**	**0,00**	**-20.802,15**	**-20.752,15**	**-20.752,15**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**0,00**	**-50,00**	**-50,00**	**0,00**	**-20.802,15**	**-20.752,15**	**-20.752,15**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**0,00**	**-50,00**	**-50,00**	**0,00**	**-20.802,15**	**-20.752,15**	**-20.752,15**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**0,00**	**-50,00**	**-50,00**	**0,00**	**-20.802,15**	**-20.752,15**	**-20.752,15**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produktbereich 17. Stiftungen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	-65.000,00	-65.000,00	0,00	0,00	65.000,00	58.019,34
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**-65.000,00**	**-65.000,00**	**0,00**	**0,00**	**65.000,00**	**58.019,34**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**-65.000,00**	**-65.000,00**	**0,00**	**0,00**	**65.000,00**	**58.019,34**
33	+ Aufnahme/Rückflüsse von Darlehen f. Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	+ Aufnahme/Rückflüsse von Darlehen z. Liqu.-Sich.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	- Tilgung/Gewährung von Darlehen f. Invest.	0,00	-11.500,00	-11.500,00	0,00	0,00	11.500,00	11.500,00	0,00
36	- Tilgung/Gewährung von Darlehen z. Liqu.-Sich.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37	**= Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Z.33-36)**	**0,00**	**-11.500,00**	**-11.500,00**	**0,00**	**0,00**	**11.500,00**	**11.500,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 01.08.02 Arbeitsschutz und Arbeitskoordination, Brandschutz

Produktbereich	01.	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.08	Personal und Organisation
Produkt	01.08.02	Arbeitsschutz und Arbeitskoordination, Brandschutz

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
11	- Personalaufwendungen	252.788,58	261.850,00	261.850,00	0,00	162.839,96	-99.010,04	-99.010,04	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	50,00	50,00	0,00	0,00	-50,00	-50,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	4.041,66	13.750,00	13.750,00	0,00	10.182,34	-3.567,66	-3.567,66	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**256.830,24**	**275.650,00**	**275.650,00**	**0,00**	**173.022,30**	**-102.627,70**	**-102.627,70**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**256.830,24**	**275.650,00**	**275.650,00**	**0,00**	**173.022,30**	**-102.627,70**	**-102.627,70**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**256.830,24**	**275.650,00**	**275.650,00**	**0,00**	**173.022,30**	**-102.627,70**	**-102.627,70**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**256.830,24**	**275.650,00**	**275.650,00**	**0,00**	**173.022,30**	**-102.627,70**	**-102.627,70**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**256.830,24**	**275.650,00**	**275.650,00**	**0,00**	**173.022,30**	**-102.627,70**	**-102.627,70**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**256.830,24**	**275.650,00**	**275.650,00**	**0,00**	**173.022,30**	**-102.627,70**	**-102.627,70**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 01.08.02 Arbeitsschutz und Arbeitskoordination, Brandschutz

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 01.18.01 Verwaltungsführung OB

Produktbereich	01.	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.18	Verwaltungsführung OB
Produkt	01.18.01	Verwaltungsführung OB

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.362,90	-3.362,90	-3.362,90	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-3.000,00	-3.000,00	-3.000,00	0,00	-2.250,00	750,00	750,00	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-3.000,00**	**-3.000,00**	**-3.000,00**	**0,00**	**-5.612,90**	**-2.612,90**	**-2.612,90**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	389.446,91	417.600,00	417.600,00	0,00	553.844,96	136.244,96	136.244,96	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.695,46	6.500,00	6.500,00	0,00	2.565,89	-3.934,11	-3.934,11	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	4.772,24	6.650,00	6.650,00	0,00	4.778,38	-1.871,62	-1.871,62	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	77.018,42	42.350,00	42.350,00	0,00	62.652,98	20.302,98	20.302,98	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**473.933,03**	**473.100,00**	**473.100,00**	**0,00**	**623.842,21**	**150.742,21**	**150.742,21**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**470.933,03**	**470.100,00**	**470.100,00**	**0,00**	**618.229,31**	**148.129,31**	**148.129,31**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**470.933,03**	**470.100,00**	**470.100,00**	**0,00**	**618.229,31**	**148.129,31**	**148.129,31**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**470.933,03**	**470.100,00**	**470.100,00**	**0,00**	**618.229,31**	**148.129,31**	**148.129,31**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	1.150,00	1.150,00	0,00	0,00	-1.150,00	-1.150,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**1.150,00**	**1.150,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.150,00**	**-1.150,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**470.933,03**	**471.250,00**	**471.250,00**	**0,00**	**618.229,31**	**146.979,31**	**146.979,31**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**470.933,03**	**471.250,00**	**471.250,00**	**0,00**	**618.229,31**	**146.979,31**	**146.979,31**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 01.18.01 Verwaltungsführung OB

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	808,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**808,25**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-3.601,27	-38.000,00	-47.406,63	-9.406,63	-981,62	37.018,38	46.425,01	14.162,63
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-3.601,27**	**-38.000,00**	**-47.406,63**	**-9.406,63**	**-981,62**	**37.018,38**	**46.425,01**	**14.162,63**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-2.793,02**	**-38.000,00**	**-47.406,63**	**-9.406,63**	**-981,62**	**37.018,38**	**46.425,01**	**14.162,63**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 01.18.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INVVLT200	Büroeinrichtung GB OB	-3.601,27	-38.000,00	-9.406,63	-981,62	14.162,63	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 01.06.02 Druckerei und Postdienst

Produktbereich	01.	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.06	Zentrale Dienste
Produkt	01.06.02	Druckerei und Postdienst

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-640,00	-600,00	-600,00	0,00	-640,00	-40,00	-40,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-130.568,75	-140.000,00	-140.000,00	0,00	-171.450,62	-31.450,62	-31.450,62	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-4.750,00	-5.000,00	-5.000,00	0,00	-6.010,60	-1.010,60	-1.010,60	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-135.958,75**	**-145.600,00**	**-145.600,00**	**0,00**	**-178.101,22**	**-32.501,22**	**-32.501,22**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	381.286,69	546.000,00	546.000,00	0,00	398.332,77	-147.667,23	-147.667,23	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.803,66	6.850,00	6.850,00	0,00	11.114,27	4.264,27	4.264,27	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	1.438,84	1.350,00	1.350,00	0,00	1.530,69	180,69	180,69	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	134.706,77	150.400,00	150.400,00	0,00	132.189,68	-18.210,32	-18.210,32	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**522.235,96**	**704.600,00**	**704.600,00**	**0,00**	**543.167,41**	**-161.432,59**	**-161.432,59**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**386.277,21**	**559.000,00**	**559.000,00**	**0,00**	**365.066,19**	**-193.933,81**	**-193.933,81**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**386.277,21**	**559.000,00**	**559.000,00**	**0,00**	**365.066,19**	**-193.933,81**	**-193.933,81**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**386.277,21**	**559.000,00**	**559.000,00**	**0,00**	**365.066,19**	**-193.933,81**	**-193.933,81**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**386.277,21**	**559.000,00**	**559.000,00**	**0,00**	**365.066,19**	**-193.933,81**	**-193.933,81**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**386.277,21**	**559.000,00**	**559.000,00**	**0,00**	**365.066,19**	**-193.933,81**	**-193.933,81**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 01.06.02 Druckerei und Postdienst

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 01.07.02 Kommunikation, Repräsentation und Bürgerdialog

Produktbereich	01.	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.07	Öffentlichkeitsarbeit
Produkt	01.07.02	Kommunikation, Repräsentation und Bürgerdialog

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-90.105,31	-213.500,00	-213.500,00	0,00	-236.431,31	-22.931,31	-22.931,31	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.787,00	-2.300,00	-2.300,00	0,00	-2.255,90	44,10	44,10	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-609,75	-609,75	-609,75	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-91.892,31**	**-215.800,00**	**-215.800,00**	**0,00**	**-239.296,96**	**-23.496,96**	**-23.496,96**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	340.801,51	401.750,00	401.750,00	0,00	381.392,92	-20.357,08	-20.357,08	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10.199,28	73.400,00	73.400,00	0,00	35.880,63	-37.519,37	-37.519,37	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	944,93	250,00	250,00	0,00	2.362,78	2.112,78	2.112,78	0,00
15	- Transferaufwendungen	76.324,52	180.900,00	180.900,00	0,00	68.882,12	-112.017,88	-112.017,88	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	114.038,87	125.700,00	125.700,00	0,00	132.167,44	6.467,44	6.467,44	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**542.309,11**	**782.000,00**	**782.000,00**	**0,00**	**620.685,89**	**-161.314,11**	**-161.314,11**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**450.416,80**	**566.200,00**	**566.200,00**	**0,00**	**381.388,93**	**-184.811,07**	**-184.811,07**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**450.416,80**	**566.200,00**	**566.200,00**	**0,00**	**381.388,93**	**-184.811,07**	**-184.811,07**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**450.416,80**	**566.200,00**	**566.200,00**	**0,00**	**381.388,93**	**-184.811,07**	**-184.811,07**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	1.300,00	1.300,00	0,00	0,00	-1.300,00	-1.300,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**1.300,00**	**1.300,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.300,00**	**-1.300,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**450.416,80**	**567.500,00**	**567.500,00**	**0,00**	**381.388,93**	**-186.111,07**	**-186.111,07**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**450.416,80**	**567.500,00**	**567.500,00**	**0,00**	**381.388,93**	**-186.111,07**	**-186.111,07**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 01.07.02 Kommunikation, Repräsentation und Bürgerdialog

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 15.02.01 Stadtmarketing

Produktbereich	15.	Wirtschaft und Tourismus
Produktgruppe	15.02	Stadtmarketing
Produkt	15.02.01	Stadtmarketing

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-13.370,65	-1.350,00	-1.350,00	0,00	-11.327,26	-9.977,26	-9.977,26	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-44.413,49	-43.000,00	-43.000,00	0,00	-16.820,65	26.179,35	26.179,35	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-57.784,14**	**-44.350,00**	**-44.350,00**	**0,00**	**-28.147,91**	**16.202,09**	**16.202,09**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	410.786,63	459.900,00	459.900,00	0,00	396.769,91	-63.130,09	-63.130,09	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	205.850,39	346.500,00	346.500,00	0,00	207.337,97	-139.162,03	-139.162,03	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	1.770,02	1.750,00	1.750,00	0,00	1.726,63	-23,37	-23,37	0,00
15	- Transferaufwendungen	57.730,70	54.200,00	54.200,00	0,00	54.200,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	50.414,37	36.450,00	36.450,00	0,00	11.201,71	-25.248,29	-25.248,29	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**726.552,11**	**898.800,00**	**898.800,00**	**0,00**	**671.236,22**	**-227.563,78**	**-227.563,78**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**668.767,97**	**854.450,00**	**854.450,00**	**0,00**	**643.088,31**	**-211.361,69**	**-211.361,69**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**668.767,97**	**854.450,00**	**854.450,00**	**0,00**	**643.088,31**	**-211.361,69**	**-211.361,69**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**668.767,97**	**854.450,00**	**854.450,00**	**0,00**	**643.088,31**	**-211.361,69**	**-211.361,69**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**668.767,97**	**854.450,00**	**854.450,00**	**0,00**	**643.088,31**	**-211.361,69**	**-211.361,69**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**668.767,97**	**854.450,00**	**854.450,00**	**0,00**	**643.088,31**	**-211.361,69**	**-211.361,69**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 15.02.01 Stadtmarketing

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 15.02.02 Sondermärkte

Produktbereich	15.	Wirtschaft und Tourismus
Produktgruppe	15.02	Stadtmarketing
Produkt	15.02.02	Sondermärkte

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
11	- Personalaufwendungen	30.608,09	25.150,00	25.150,00	0,00	31.395,53	6.245,53	6.245,53	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10.943,97	19.500,00	19.500,00	0,00	21.710,83	2.210,83	2.210,83	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	53,60	50,00	50,00	0,00	53,60	3,60	3,60	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	4.795,51	3.050,00	3.050,00	0,00	2.081,18	-968,82	-968,82	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**46.401,17**	**47.750,00**	**47.750,00**	**0,00**	**55.241,14**	**7.491,14**	**7.491,14**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**46.401,17**	**47.750,00**	**47.750,00**	**0,00**	**55.241,14**	**7.491,14**	**7.491,14**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**46.401,17**	**47.750,00**	**47.750,00**	**0,00**	**55.241,14**	**7.491,14**	**7.491,14**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**46.401,17**	**47.750,00**	**47.750,00**	**0,00**	**55.241,14**	**7.491,14**	**7.491,14**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**46.401,17**	**47.750,00**	**47.750,00**	**0,00**	**55.241,14**	**7.491,14**	**7.491,14**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**46.401,17**	**47.750,00**	**47.750,00**	**0,00**	**55.241,14**	**7.491,14**	**7.491,14**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 15.02.02 Sondermärkte

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 15.02.03 Märkte

Produktbereich	15.	Wirtschaft und Tourismus
Produktgruppe	15.02	Stadtmarketing
Produkt	15.02.03	Märkte

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-54.853,58	-90.000,00	-90.000,00	0,00	-50.521,70	39.478,30	39.478,30	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-7.350,76	-10.000,00	-10.000,00	0,00	-7.046,67	2.953,33	2.953,33	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-144,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-62.348,34**	**-100.000,00**	**-100.000,00**	**0,00**	**-57.568,37**	**42.431,63**	**42.431,63**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	113.966,30	192.900,00	192.900,00	0,00	48.694,75	-144.205,25	-144.205,25	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	54.635,87	67.400,00	67.400,00	0,00	38.405,29	-28.994,71	-28.994,71	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.536,33	300,00	300,00	0,00	206,01	-93,99	-93,99	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**171.138,50**	**260.600,00**	**260.600,00**	**0,00**	**87.306,05**	**-173.293,95**	**-173.293,95**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**108.790,16**	**160.600,00**	**160.600,00**	**0,00**	**29.737,68**	**-130.862,32**	**-130.862,32**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**108.790,16**	**160.600,00**	**160.600,00**	**0,00**	**29.737,68**	**-130.862,32**	**-130.862,32**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**108.790,16**	**160.600,00**	**160.600,00**	**0,00**	**29.737,68**	**-130.862,32**	**-130.862,32**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**108.790,16**	**160.600,00**	**160.600,00**	**0,00**	**29.737,68**	**-130.862,32**	**-130.862,32**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**108.790,16**	**160.600,00**	**160.600,00**	**0,00**	**29.737,68**	**-130.862,32**	**-130.862,32**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 15.02.03 Märkte

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 01.01.01 Rats- und Gemeindeangelegenheiten

Produktbereich	01.	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.01	Politische Gremien
Produkt	01.01.01	Rats- und Gemeindeangelegenheiten

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-290,00	-300,00	-300,00	0,00	-305,00	-5,00	-5,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-48.814,11	-1.500,00	-1.500,00	0,00	-15.438,45	-13.938,45	-13.938,45	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-49.104,11**	**-1.800,00**	**-1.800,00**	**0,00**	**-15.743,45**	**-13.943,45**	**-13.943,45**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	565.336,10	578.950,00	578.950,00	0,00	522.063,86	-56.886,14	-56.886,14	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	770,88	100,00	100,00	0,00	660,72	560,72	560,72	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	13.100,00	13.100,00	0,00	0,00	-13.100,00	-13.100,00	0,00
15	- Transferaufwendungen	1.000,00	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00	-150.000,00	-150.000,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.052.638,18	2.102.250,00	2.105.554,42	3.304,42	2.066.477,98	-35.772,02	-39.076,44	-3.698,98
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**2.619.745,16**	**2.844.400,00**	**2.847.704,42**	**3.304,42**	**2.589.202,56**	**-255.197,44**	**-258.501,86**	**-3.698,98**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**2.570.641,05**	**2.842.600,00**	**2.845.904,42**	**3.304,42**	**2.573.459,11**	**-269.140,89**	**-272.445,31**	**-3.698,98**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**2.570.641,05**	**2.842.600,00**	**2.845.904,42**	**3.304,42**	**2.573.459,11**	**-269.140,89**	**-272.445,31**	**-3.698,98**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**2.570.641,05**	**2.842.600,00**	**2.845.904,42**	**3.304,42**	**2.573.459,11**	**-269.140,89**	**-272.445,31**	**-3.698,98**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	2.900,00	2.900,00	0,00	0,00	-2.900,00	-2.900,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**2.900,00**	**2.900,00**	**0,00**	**0,00**	**-2.900,00**	**-2.900,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**2.570.641,05**	**2.845.500,00**	**2.848.804,42**	**3.304,42**	**2.573.459,11**	**-272.040,89**	**-275.345,31**	**-3.698,98**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**2.570.641,05**	**2.845.500,00**	**2.848.804,42**	**3.304,42**	**2.573.459,11**	**-272.040,89**	**-275.345,31**	**-3.698,98**

Teilfinanzrechnung Produkt 01.01.01 Rats- und Gemeindeangelegenheiten

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	3.140,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**3.140,44**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24	- Ausz. f. d. Erwerb von Grundst. und Gebäuden	-11.137,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-458,63	0,00	0,00	0,00	-16.744,96	-16.744,96	-16.744,96	0,00
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	0,00	-65.500,00	-221.662,38	-156.162,38	0,00	65.500,00	221.662,38	195.760,86
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	-14.481,28	0,00	0,00	0,00	-3.500,00	-3.500,00	-3.500,00	0,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-26.077,22**	**-65.500,00**	**-221.662,38**	**-156.162,38**	**-20.244,96**	**45.255,04**	**201.417,42**	**195.760,86**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-22.936,78**	**-65.500,00**	**-221.662,38**	**-156.162,38**	**-20.244,96**	**45.255,04**	**201.417,42**	**195.760,86**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 01.01.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV030010	Schönerer Stadtteil Bezirk 1 - Alt-Remscheid	-10.000,00	-23.000,00	-32.543,14	0,00	50.543,14	0,00	0,00
INV030020	Schönerer Stadtteil Bezirk 2 - Remscheid Süd	0,00	-13.500,00	-36.049,50	0,00	49.549,50	0,00	0,00
INV030030	Schönerer Stadtteil Bezirk 3 - Lennep	-15.618,59	-18.000,00	-67.704,37	0,00	85.047,81	0,00	0,00
INV030040	Schönerer Stadtteil Bezirk 4 - Lüttringhausen	-458,63	-11.000,00	-19.865,37	-20.244,96	10.620,41	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 01.03.01 Gleichstellung von Frau und Mann

Produktbereich	01.	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.03	Gleichstellung von Frau und Mann
Produkt	01.03.01	Gleichstellung von Frau und Mann

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-11.048,64	0,00	0,00	0,00	-12.475,00	-12.475,00	-12.475,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-9.491,07	-9.000,00	-9.000,00	0,00	-10.390,72	-1.390,72	-1.390,72	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-20.539,71**	**-9.000,00**	**-9.000,00**	**0,00**	**-22.865,72**	**-13.865,72**	**-13.865,72**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	170.492,08	190.850,00	190.850,00	0,00	163.213,07	-27.636,93	-27.636,93	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	14.752,40	0,00	0,00	0,00	14.405,89	14.405,89	14.405,89	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	4.265,56	15.700,00	15.700,00	0,00	4.438,37	-11.261,63	-11.261,63	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**189.510,04**	**206.550,00**	**206.550,00**	**0,00**	**182.057,33**	**-24.492,67**	**-24.492,67**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**168.970,33**	**197.550,00**	**197.550,00**	**0,00**	**159.191,61**	**-38.358,39**	**-38.358,39**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**168.970,33**	**197.550,00**	**197.550,00**	**0,00**	**159.191,61**	**-38.358,39**	**-38.358,39**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**168.970,33**	**197.550,00**	**197.550,00**	**0,00**	**159.191,61**	**-38.358,39**	**-38.358,39**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	150,00	150,00	0,00	0,00	-150,00	-150,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**150,00**	**150,00**	**0,00**	**0,00**	**-150,00**	**-150,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**168.970,33**	**197.700,00**	**197.700,00**	**0,00**	**159.191,61**	**-38.508,39**	**-38.508,39**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**168.970,33**	**197.700,00**	**197.700,00**	**0,00**	**159.191,61**	**-38.508,39**	**-38.508,39**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 01.03.01 Gleichstellung von Frau und Mann

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 01.18.02 Behindertenberatung

Produktbereich	01.	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.18	Verwaltungsführung OB
Produkt	01.18.02	Behindertenberatung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
11	- Personalaufwendungen	206.499,06	224.350,00	224.350,00	0,00	215.309,96	-9.040,04	-9.040,04	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	845,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	-1.500,00	-1.500,00	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	225,45	250,00	250,00	0,00	225,44	-24,56	-24,56	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	39.793,53	40.750,00	45.543,43	4.793,43	31.923,80	-8.826,20	-13.619,63	-10.171,28
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**247.363,04**	**266.850,00**	**271.643,43**	**4.793,43**	**247.459,20**	**-19.390,80**	**-24.184,23**	**-10.171,28**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**247.363,04**	**266.850,00**	**271.643,43**	**4.793,43**	**247.459,20**	**-19.390,80**	**-24.184,23**	**-10.171,28**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**247.363,04**	**266.850,00**	**271.643,43**	**4.793,43**	**247.459,20**	**-19.390,80**	**-24.184,23**	**-10.171,28**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**247.363,04**	**266.850,00**	**271.643,43**	**4.793,43**	**247.459,20**	**-19.390,80**	**-24.184,23**	**-10.171,28**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	50,00	50,00	0,00	0,00	-50,00	-50,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**50,00**	**50,00**	**0,00**	**0,00**	**-50,00**	**-50,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**247.363,04**	**266.900,00**	**271.693,43**	**4.793,43**	**247.459,20**	**-19.440,80**	**-24.234,23**	**-10.171,28**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**247.363,04**	**266.900,00**	**271.693,43**	**4.793,43**	**247.459,20**	**-19.440,80**	**-24.234,23**	**-10.171,28**

Teilfinanzrechnung Produkt 01.18.02 Behindertenberatung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 01.16.01 Kommunale Koordinierungsstelle / Bildungsbüro

Produktbereich	01.	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.16	Kommunale Koordinierungsstelle / Bildungsbüro
Produkt	01.16.01	Kommunale Koordinierungsstelle / Bildungsbüro

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-121.930,76	-105.000,00	-105.000,00	0,00	-110.277,54	-5.277,54	-5.277,54	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-121.930,76**	**-105.000,00**	**-105.000,00**	**0,00**	**-110.277,54**	**-5.277,54**	**-5.277,54**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	257.567,55	263.000,00	263.000,00	0,00	265.974,59	2.974,59	2.974,59	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.143,58	200,00	200,00	0,00	126,21	-73,79	-73,79	0,00
15	- Transferaufwendungen	5.725,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	35.536,27	11.650,00	11.650,00	0,00	21.222,36	9.572,36	9.572,36	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**299.973,00**	**274.850,00**	**274.850,00**	**0,00**	**287.323,16**	**12.473,16**	**12.473,16**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**178.042,24**	**169.850,00**	**169.850,00**	**0,00**	**177.045,62**	**7.195,62**	**7.195,62**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**178.042,24**	**169.850,00**	**169.850,00**	**0,00**	**177.045,62**	**7.195,62**	**7.195,62**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**178.042,24**	**169.850,00**	**169.850,00**	**0,00**	**177.045,62**	**7.195,62**	**7.195,62**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	200,00	200,00	0,00	0,00	-200,00	-200,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**200,00**	**200,00**	**0,00**	**0,00**	**-200,00**	**-200,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**178.042,24**	**170.050,00**	**170.050,00**	**0,00**	**177.045,62**	**6.995,62**	**6.995,62**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**178.042,24**	**170.050,00**	**170.050,00**	**0,00**	**177.045,62**	**6.995,62**	**6.995,62**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 01.16.01 Kommunale Koordinierungsstelle / Bildungsbüro

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 01.04.01 Personalrat

Produktbereich	01.	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.04	Beschäftigtenvertretung
Produkt	01.04.01	Personalrat

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-279,57	0,00	0,00	0,00	-2.184,76	-2.184,76	-2.184,76	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-136.443,30	-102.150,00	-102.150,00	0,00	0,00	102.150,00	102.150,00	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-136.722,87**	**-102.150,00**	**-102.150,00**	**0,00**	**-2.184,76**	**99.965,24**	**99.965,24**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	560.040,61	705.800,00	705.800,00	0,00	630.788,22	-75.011,78	-75.011,78	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	9.411,94	3.000,00	3.000,00	0,00	6.724,68	3.724,68	3.724,68	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	548,84	550,00	550,00	0,00	582,96	32,96	32,96	0,00
15	- Transferaufwendungen	266,44	0,00	0,00	0,00	2.144,35	2.144,35	2.144,35	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	28.596,90	32.000,00	32.000,00	0,00	34.907,38	2.907,38	2.907,38	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**598.864,73**	**741.350,00**	**741.350,00**	**0,00**	**675.147,59**	**-66.202,41**	**-66.202,41**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**462.141,86**	**639.200,00**	**639.200,00**	**0,00**	**672.962,83**	**33.762,83**	**33.762,83**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**462.141,86**	**639.200,00**	**639.200,00**	**0,00**	**672.962,83**	**33.762,83**	**33.762,83**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**462.141,86**	**639.200,00**	**639.200,00**	**0,00**	**672.962,83**	**33.762,83**	**33.762,83**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00	-500,00	-500,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**500,00**	**500,00**	**0,00**	**0,00**	**-500,00**	**-500,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**462.141,86**	**639.700,00**	**639.700,00**	**0,00**	**672.962,83**	**33.262,83**	**33.262,83**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**462.141,86**	**639.700,00**	**639.700,00**	**0,00**	**672.962,83**	**33.262,83**	**33.262,83**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 01.04.01 Personalrat

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 01.08.01 Personal- und Organisationsmanagement

Produktbereich	01.	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.08	Personal und Organisation
Produkt	01.08.01	Personal- und Organisationsmanagement

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-44.191,21	-89.750,00	-89.750,00	0,00	-2.750,30	86.999,70	86.999,70	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-2.401.155,85	-2.583.750,00	-2.583.750,00	0,00	-2.577.095,55	6.654,45	6.654,45	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-3.135.934,21	-5.500,00	-5.500,00	0,00	-9.008.673,73	-9.003.173,73	-9.003.173,73	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-5.581.281,27**	**-2.679.000,00**	**-2.679.000,00**	**0,00**	**-11.588.519,58**	**-8.909.519,58**	**-8.909.519,58**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	23.635.965,29	10.448.600,00	10.448.600,00	0,00	26.379.047,26	15.930.447,26	15.930.447,26	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	23.906.690,43	22.645.600,00	22.645.600,00	0,00	27.127.461,39	4.481.861,39	4.481.861,39	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	53.379,19	44.800,00	44.800,00	0,00	39.824,23	-4.975,77	-4.975,77	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	5.687,89	16.400,00	16.400,00	0,00	7.267,28	-9.132,72	-9.132,72	0,00
15	- Transferaufwendungen	36.206,63	40.000,00	40.000,00	0,00	36.315,99	-3.684,01	-3.684,01	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	568.935,44	1.014.550,00	1.014.550,00	0,00	783.142,36	-231.407,64	-231.407,64	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**48.206.864,87**	**34.209.950,00**	**34.209.950,00**	**0,00**	**54.373.058,51**	**20.163.108,51**	**20.163.108,51**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**42.625.583,60**	**31.530.950,00**	**31.530.950,00**	**0,00**	**42.784.538,93**	**11.253.588,93**	**11.253.588,93**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**42.625.583,60**	**31.530.950,00**	**31.530.950,00**	**0,00**	**42.784.538,93**	**11.253.588,93**	**11.253.588,93**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**42.625.583,60**	**31.530.950,00**	**31.530.950,00**	**0,00**	**42.784.538,93**	**11.253.588,93**	**11.253.588,93**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	750,00	750,00	0,00	0,00	-750,00	-750,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**750,00**	**750,00**	**0,00**	**0,00**	**-750,00**	**-750,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**42.625.583,60**	**31.531.700,00**	**31.531.700,00**	**0,00**	**42.784.538,93**	**11.252.838,93**	**11.252.838,93**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**42.625.583,60**	**31.531.700,00**	**31.531.700,00**	**0,00**	**42.784.538,93**	**11.252.838,93**	**11.252.838,93**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 01.08.01 Personal- und Organisationsmanagement

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	0,00	-51.150,00	-51.150,00	0,00	-22.243,95	28.906,05	28.906,05	10.000,00
27	- Ausz. f. d. Erwerb v. Finanzanlagen	-354.438,36	-360.000,00	-360.000,00	0,00	-354.438,36	5.561,64	5.561,64	0,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-354.438,36**	**-411.150,00**	**-411.150,00**	**0,00**	**-376.682,31**	**34.467,69**	**34.467,69**	**10.000,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-354.438,36**	**-411.150,00**	**-411.150,00**	**0,00**	**-376.682,31**	**34.467,69**	**34.467,69**	**10.000,00**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 01.08.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV110040	Einr. u. Ausstattung RATZ (RS Ausbildungszentrum)	0,00	-51.150,00	0,00	-22.243,95	10.000,00	0,00	0,00
INV110100	Finanzanlagen zur Absicherung d. Pensionsansprüche	-354.438,36	-360.000,00	0,00	-354.438,36	0,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 01.14.01 ServiceCenter

Produktbereich	01.	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.14	ServiceCenter
Produkt	01.14.01	ServiceCenter

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
11	- Personalaufwendungen	643.808,64	458.150,00	458.150,00	0,00	430.094,92	-28.055,08	-28.055,08	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	64.040,73	240.150,00	240.150,00	0,00	99.431,06	-140.718,94	-140.718,94	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**707.849,37**	**698.300,00**	**698.300,00**	**0,00**	**529.525,98**	**-168.774,02**	**-168.774,02**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**707.849,37**	**698.300,00**	**698.300,00**	**0,00**	**529.525,98**	**-168.774,02**	**-168.774,02**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**707.849,37**	**698.300,00**	**698.300,00**	**0,00**	**529.525,98**	**-168.774,02**	**-168.774,02**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**707.849,37**	**698.300,00**	**698.300,00**	**0,00**	**529.525,98**	**-168.774,02**	**-168.774,02**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**707.849,37**	**698.300,00**	**698.300,00**	**0,00**	**529.525,98**	**-168.774,02**	**-168.774,02**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**707.849,37**	**698.300,00**	**698.300,00**	**0,00**	**529.525,98**	**-168.774,02**	**-168.774,02**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 01.14.01 ServiceCenter

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 01.05.01 Rechnungsprüfung

Produktbereich	01.	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.05	Rechnungsprüfung
Produkt	01.05.01	Rechnungsprüfung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-68,10	-50,00	-50,00	0,00	-68,12	-18,12	-18,12	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-73.200,00	-73.200,00	-73.200,00	0,00	-73.200,00	0,00	0,00	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.947,90	-8.947,90	-8.947,90	0,00
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	-7.555,96	-78.050,00	-78.050,00	0,00	-14.144,67	63.905,33	63.905,33	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-80.824,06**	**-151.300,00**	**-151.300,00**	**0,00**	**-96.360,69**	**54.939,31**	**54.939,31**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	600.966,15	619.100,00	619.100,00	0,00	557.735,58	-61.364,42	-61.364,42	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	50,00	50,00	0,00	0,00	-50,00	-50,00	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	596,30	400,00	400,00	0,00	414,86	14,86	14,86	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	9.816,15	32.950,00	32.950,00	0,00	11.901,98	-21.048,02	-21.048,02	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**611.378,60**	**652.500,00**	**652.500,00**	**0,00**	**570.052,42**	**-82.447,58**	**-82.447,58**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**530.554,54**	**501.200,00**	**501.200,00**	**0,00**	**473.691,73**	**-27.508,27**	**-27.508,27**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**530.554,54**	**501.200,00**	**501.200,00**	**0,00**	**473.691,73**	**-27.508,27**	**-27.508,27**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**530.554,54**	**501.200,00**	**501.200,00**	**0,00**	**473.691,73**	**-27.508,27**	**-27.508,27**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	200,00	200,00	0,00	0,00	-200,00	-200,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**200,00**	**200,00**	**0,00**	**0,00**	**-200,00**	**-200,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**530.554,54**	**501.400,00**	**501.400,00**	**0,00**	**473.691,73**	**-27.708,27**	**-27.708,27**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**530.554,54**	**501.400,00**	**501.400,00**	**0,00**	**473.691,73**	**-27.708,27**	**-27.708,27**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 01.05.01 Rechnungsprüfung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 01.17.01 Integration und Migration

Produktbereich	01.	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.17	Integration und Migration
Produkt	01.17.01	Integration und Migration

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.016.307,41	-813.600,00	-813.600,00	0,00	-1.004.131,85	-190.531,85	-190.531,85	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	-1.000,00	-1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-48,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-1.016.355,41**	**-814.600,00**	**-814.600,00**	**0,00**	**-1.004.131,85**	**-189.531,85**	**-189.531,85**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	872.350,42	932.450,00	932.450,00	0,00	871.357,21	-61.092,79	-61.092,79	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	59.895,62	14.800,00	14.800,00	0,00	62.624,49	47.824,49	47.824,49	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	1.090,72	450,00	450,00	0,00	734,92	284,92	284,92	0,00
15	- Transferaufwendungen	287.715,00	42.500,00	42.500,00	0,00	310.900,31	268.400,31	268.400,31	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	33.867,80	50.150,00	50.150,00	0,00	45.469,55	-4.680,45	-4.680,45	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**1.254.919,56**	**1.040.350,00**	**1.040.350,00**	**0,00**	**1.291.086,48**	**250.736,48**	**250.736,48**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**238.564,15**	**225.750,00**	**225.750,00**	**0,00**	**286.954,63**	**61.204,63**	**61.204,63**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**238.564,15**	**225.750,00**	**225.750,00**	**0,00**	**286.954,63**	**61.204,63**	**61.204,63**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**238.564,15**	**225.750,00**	**225.750,00**	**0,00**	**286.954,63**	**61.204,63**	**61.204,63**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	1.400,00	1.400,00	0,00	0,00	-1.400,00	-1.400,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**1.400,00**	**1.400,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.400,00**	**-1.400,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**238.564,15**	**227.150,00**	**227.150,00**	**0,00**	**286.954,63**	**59.804,63**	**59.804,63**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**238.564,15**	**227.150,00**	**227.150,00**	**0,00**	**286.954,63**	**59.804,63**	**59.804,63**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 01.17.01 Integration und Migration

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-1.826,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-1.826,29**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-1.826,29**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 01.17.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV171010	Einrichtungs- u. Ausstattungsgegenstände	-1.826,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 01.02.01 Zentrale Steuerungsunterstützung

Produktbereich	01.	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.02	Verwaltungsführung
Produkt	01.02.01	Zentrale Steuerungsunterstützung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
11	- Personalaufwendungen	113.240,80	115.400,00	115.400,00	0,00	118.773,18	3.373,18	3.373,18	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	39.848,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	198,00	40.250,00	40.250,00	0,00	198,00	-40.052,00	-40.052,00	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**153.287,14**	**155.650,00**	**155.650,00**	**0,00**	**118.971,18**	**-36.678,82**	**-36.678,82**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**153.287,14**	**155.650,00**	**155.650,00**	**0,00**	**118.971,18**	**-36.678,82**	**-36.678,82**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**153.287,14**	**155.650,00**	**155.650,00**	**0,00**	**118.971,18**	**-36.678,82**	**-36.678,82**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**153.287,14**	**155.650,00**	**155.650,00**	**0,00**	**118.971,18**	**-36.678,82**	**-36.678,82**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	1.200,00	1.200,00	0,00	0,00	-1.200,00	-1.200,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**1.200,00**	**1.200,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.200,00**	**-1.200,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**153.287,14**	**156.850,00**	**156.850,00**	**0,00**	**118.971,18**	**-37.878,82**	**-37.878,82**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**153.287,14**	**156.850,00**	**156.850,00**	**0,00**	**118.971,18**	**-37.878,82**	**-37.878,82**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 01.02.01 Zentrale Steuerungsunterstützung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 01.10.01 Technikunterstützte Informationsverarbeitung

Produktbereich	01.	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.10	Organisationsangelegenheiten und technikunterstützte Infoverarbeitung
Produkt	01.10.01	Technikunterstützte Informationsverarbeitung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	-200,00	-200,00	0,00	0,00	200,00	200,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-453.625,51	-468.200,00	-468.200,00	0,00	-510.924,43	-42.724,43	-42.724,43	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-453.625,51**	**-468.400,00**	**-468.400,00**	**0,00**	**-510.924,43**	**-42.524,43**	**-42.524,43**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	2.781.554,58	3.109.500,00	3.109.500,00	0,00	3.101.075,45	-8.424,55	-8.424,55	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.303.196,02	2.174.250,00	2.174.250,00	0,00	2.487.055,32	312.805,32	312.805,32	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	126.433,84	137.250,00	137.250,00	0,00	130.653,49	-6.596,51	-6.596,51	0,00
15	- Transferaufwendungen	9.376,93	10.000,00	10.000,00	0,00	34.458,25	24.458,25	24.458,25	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.098.494,95	3.353.300,00	3.353.300,00	0,00	3.871.168,18	517.868,18	517.868,18	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**8.319.056,32**	**8.784.300,00**	**8.784.300,00**	**0,00**	**9.624.410,69**	**840.110,69**	**840.110,69**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**7.865.430,81**	**8.315.900,00**	**8.315.900,00**	**0,00**	**9.113.486,26**	**797.586,26**	**797.586,26**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**7.865.430,81**	**8.315.900,00**	**8.315.900,00**	**0,00**	**9.113.486,26**	**797.586,26**	**797.586,26**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**7.865.430,81**	**8.315.900,00**	**8.315.900,00**	**0,00**	**9.113.486,26**	**797.586,26**	**797.586,26**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	450,00	450,00	0,00	0,00	-450,00	-450,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**450,00**	**450,00**	**0,00**	**0,00**	**-450,00**	**-450,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**7.865.430,81**	**8.316.350,00**	**8.316.350,00**	**0,00**	**9.113.486,26**	**797.136,26**	**797.136,26**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**7.865.430,81**	**8.316.350,00**	**8.316.350,00**	**0,00**	**9.113.486,26**	**797.136,26**	**797.136,26**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 01.10.01 Technikunterstützte Informationsverarbeitung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-28.545,17	-40.000,00	-46.810,00	-6.810,00	-25.055,64	14.944,36	21.754,36	10.255,05
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-30.169,74	-120.000,00	-120.000,00	0,00	0,00	120.000,00	120.000,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-66.188,11	-175.000,00	-234.086,21	-59.086,21	-181.898,00	-6.898,00	52.188,21	12.688,38
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-124.903,02**	**-335.000,00**	**-400.896,21**	**-65.896,21**	**-206.953,64**	**128.046,36**	**193.942,57**	**22.943,43**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-124.903,02**	**-335.000,00**	**-400.896,21**	**-65.896,21**	**-206.953,64**	**128.046,36**	**193.942,57**	**22.943,43**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 01.10.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV192010	Integrierte Kommunikationstechnik	-23.042,23	-120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV192020	Kabeltrassen	-28.545,17	-40.000,00	-6.810,00	-25.055,64	10.255,05	0,00	0,00
INV192030	Software-Lizenzen	-73.315,62	-175.000,00	-59.086,21	-181.898,00	12.688,38	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 01.10.03 Vermietung von städtischen Telekommunikationseinrichtungen (BgA)

Produktbereich	01.	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.10	Organisationsangelegenheiten und technikunterstützte Infoverarbeitung
Produkt	01.10.03	Vermietung von städtischen Telekommunikationseinrichtungen (BgA)

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-2.732,75	-2.750,00	-2.750,00	0,00	-2.732,76	17,24	17,24	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-107.380,55	-125.000,00	-125.000,00	0,00	-124.779,92	220,08	220,08	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-110.113,30**	**-127.750,00**	**-127.750,00**	**0,00**	**-127.512,68**	**237,32**	**237,32**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	9.940,86	10.100,00	10.100,00	0,00	10.344,70	244,70	244,70	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.672,60	8.000,00	8.000,00	0,00	6.086,64	-1.913,36	-1.913,36	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	23.110,47	20.050,00	20.050,00	0,00	20.048,25	-1,75	-1,75	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	14.836,00	16.000,00	16.000,00	0,00	14.836,00	-1.164,00	-1.164,00	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**49.559,93**	**54.150,00**	**54.150,00**	**0,00**	**51.315,59**	**-2.834,41**	**-2.834,41**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**-60.553,37**	**-73.600,00**	**-73.600,00**	**0,00**	**-76.197,09**	**-2.597,09**	**-2.597,09**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**-60.553,37**	**-73.600,00**	**-73.600,00**	**0,00**	**-76.197,09**	**-2.597,09**	**-2.597,09**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**-60.553,37**	**-73.600,00**	**-73.600,00**	**0,00**	**-76.197,09**	**-2.597,09**	**-2.597,09**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**-60.553,37**	**-73.600,00**	**-73.600,00**	**0,00**	**-76.197,09**	**-2.597,09**	**-2.597,09**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**-60.553,37**	**-73.600,00**	**-73.600,00**	**0,00**	**-76.197,09**	**-2.597,09**	**-2.597,09**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 01.10.03 Vermietung von städtischen Telekommunikationseinrichtungen (BgA)

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 01.10.04 E-Government und Smart City

Produktbereich	01.	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.10	Organisationsangelegenheiten und technikunterstützte Infoverarbeitung
Produkt	01.10.04	E-Government und Smart City

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
11	- Personalaufwendungen	400.315,79	420.500,00	420.500,00	0,00	416.078,99	-4.421,01	-4.421,01	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	9.189,00	8.000,00	8.000,00	0,00	12.019,00	4.019,00	4.019,00	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	66,42	13.050,00	13.050,00	0,00	66,41	-12.983,59	-12.983,59	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	5.980,08	20.150,00	20.150,00	0,00	5.037,00	-15.113,00	-15.113,00	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**415.551,29**	**461.700,00**	**461.700,00**	**0,00**	**433.201,40**	**-28.498,60**	**-28.498,60**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**415.551,29**	**461.700,00**	**461.700,00**	**0,00**	**433.201,40**	**-28.498,60**	**-28.498,60**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**415.551,29**	**461.700,00**	**461.700,00**	**0,00**	**433.201,40**	**-28.498,60**	**-28.498,60**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**415.551,29**	**461.700,00**	**461.700,00**	**0,00**	**433.201,40**	**-28.498,60**	**-28.498,60**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**415.551,29**	**461.700,00**	**461.700,00**	**0,00**	**433.201,40**	**-28.498,60**	**-28.498,60**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**415.551,29**	**461.700,00**	**461.700,00**	**0,00**	**433.201,40**	**-28.498,60**	**-28.498,60**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 01.10.04 E-Government und Smart City

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.133,82	-4.133,82	-4.133,82	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	-65.000,00	-69.500,00	-4.500,00	0,00	65.000,00	69.500,00	60.000,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**-65.000,00**	**-69.500,00**	**-4.500,00**	**-4.133,82**	**60.866,18**	**65.366,18**	**60.000,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**-65.000,00**	**-69.500,00**	**-4.500,00**	**-4.133,82**	**60.866,18**	**65.366,18**	**60.000,00**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 01.10.04

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV194000	Digitalisierungsstrategie	0,00	-65.000,00	-4.500,00	-4.133,82	60.000,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 01.19.01 Fachdezernat 1.00 Finanzen und Kultur

Produktbereich	01.	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.19	Fachdezernat 1.00 Finanzen und Kultur
Produkt	01.19.01	Fachdezernat 1.00 Finanzen und Kultur

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-2.569,83	-3.600,00	-3.600,00	0,00	-2.876,58	723,42	723,42	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-2.569,83**	**-3.600,00**	**-3.600,00**	**0,00**	**-2.876,58**	**723,42**	**723,42**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	512.807,81	520.150,00	520.150,00	0,00	532.106,84	11.956,84	11.956,84	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.632,26	3.300,00	3.300,00	0,00	1.201,99	-2.098,01	-2.098,01	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	1.042,40	4.750,00	4.750,00	0,00	860,98	-3.889,02	-3.889,02	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	138.837,68	28.100,00	28.100,00	0,00	58.943,97	30.843,97	30.843,97	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**656.320,15**	**556.300,00**	**556.300,00**	**0,00**	**593.113,78**	**36.813,78**	**36.813,78**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**653.750,32**	**552.700,00**	**552.700,00**	**0,00**	**590.237,20**	**37.537,20**	**37.537,20**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**653.750,32**	**552.700,00**	**552.700,00**	**0,00**	**590.237,20**	**37.537,20**	**37.537,20**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**653.750,32**	**552.700,00**	**552.700,00**	**0,00**	**590.237,20**	**37.537,20**	**37.537,20**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	2.150,00	2.150,00	0,00	0,00	-2.150,00	-2.150,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**2.150,00**	**2.150,00**	**0,00**	**0,00**	**-2.150,00**	**-2.150,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**653.750,32**	**554.850,00**	**554.850,00**	**0,00**	**590.237,20**	**35.387,20**	**35.387,20**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**653.750,32**	**554.850,00**	**554.850,00**	**0,00**	**590.237,20**	**35.387,20**	**35.387,20**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 01.19.01 Fachdezernat 1.00 Finanzen und Kultur

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-3.532,53	-78.000,00	-113.558,54	-35.558,54	-1.602,31	76.397,69	111.956,23	73.298,69
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-3.532,53**	**-78.000,00**	**-113.558,54**	**-35.558,54**	**-1.602,31**	**76.397,69**	**111.956,23**	**73.298,69**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-3.532,53**	**-78.000,00**	**-113.558,54**	**-35.558,54**	**-1.602,31**	**76.397,69**	**111.956,23**	**73.298,69**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 01.19.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INVDZ1010	Büroeinrichtung Dez. I	-3.532,53	-78.000,00	-35.558,54	-1.602,31	73.298,69	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 01.09.02 Kämmerei

Produktbereich	01.	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.09	Finanzwesen
Produkt	01.09.02	Kämmerei

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-9.185,23	-43.850,00	-43.850,00	0,00	-96.677,44	-52.827,44	-52.827,44	0,00
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	-72.238,59	-97.000,00	-97.000,00	0,00	-62.077,82	34.922,18	34.922,18	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-81.423,82**	**-140.850,00**	**-140.850,00**	**0,00**	**-158.755,26**	**-17.905,26**	**-17.905,26**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	1.478.540,08	1.561.350,00	1.561.350,00	0,00	1.589.586,40	28.236,40	28.236,40	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	414,19	400,00	400,00	0,00	414,18	14,18	14,18	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	21.483,92	60.250,00	60.250,00	0,00	15.542,67	-44.707,33	-44.707,33	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**1.500.438,19**	**1.622.000,00**	**1.622.000,00**	**0,00**	**1.605.543,25**	**-16.456,75**	**-16.456,75**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**1.419.014,37**	**1.481.150,00**	**1.481.150,00**	**0,00**	**1.446.787,99**	**-34.362,01**	**-34.362,01**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**1.419.014,37**	**1.481.150,00**	**1.481.150,00**	**0,00**	**1.446.787,99**	**-34.362,01**	**-34.362,01**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**1.419.014,37**	**1.481.150,00**	**1.481.150,00**	**0,00**	**1.446.787,99**	**-34.362,01**	**-34.362,01**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00	-500,00	-500,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**500,00**	**500,00**	**0,00**	**0,00**	**-500,00**	**-500,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**1.419.014,37**	**1.481.650,00**	**1.481.650,00**	**0,00**	**1.446.787,99**	**-34.862,01**	**-34.862,01**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**1.419.014,37**	**1.481.650,00**	**1.481.650,00**	**0,00**	**1.446.787,99**	**-34.862,01**	**-34.862,01**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 01.09.02 Kämmerei

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 01.09.02

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV204002	Aufn. v. INV-Kred. f. städt. Tochterg.(Konzernpr.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000.000,00

Teilergebnisrechnung Produkt 16.01.01 Steuern, allgemeine Zuweisungen und allgemeine Umlagen

Produktbereich	16.	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produktgruppe	16.01	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produkt	16.01.01	Steuern, allgemeine Zuweisungen und allgemeine Umlagen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
01	Steuern und ähnliche Abgaben	-197.655.847,97	-207.086.500,00	-207.086.500,00	0,00	-201.936.024,44	5.150.475,56	5.150.475,56	0,00
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-87.690.983,33	-86.283.950,00	-86.283.950,00	0,00	-85.745.444,51	538.505,49	538.505,49	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-150,00	-150,00	-150,00	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-8.155.472,44	-7.828.000,00	-7.828.000,00	0,00	-8.026.896,10	-198.896,10	-198.896,10	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-293.502.303,74**	**-301.198.450,00**	**-301.198.450,00**	**0,00**	**-295.708.515,05**	**5.489.934,95**	**5.489.934,95**	**0,00**
15	- Transferaufwendungen	44.544.550,65	48.415.550,00	48.415.550,00	0,00	47.982.741,32	-432.808,68	-432.808,68	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.494.748,38	0,00	0,00	0,00	2.675.423,04	2.675.423,04	2.675.423,04	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**47.039.299,03**	**48.415.550,00**	**48.415.550,00**	**0,00**	**50.658.164,36**	**2.242.614,36**	**2.242.614,36**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**-246.463.004,71**	**-252.782.900,00**	**-252.782.900,00**	**0,00**	**-245.050.350,69**	**7.732.549,31**	**7.732.549,31**	**0,00**
19	+ Finanzerträge	-418.503,50	-740.500,00	-740.500,00	0,00	-520.105,00	220.395,00	220.395,00	0,00
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	75.143,50	250.000,00	250.000,00	0,00	288.543,00	38.543,00	38.543,00	0,00
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19, 20)**	**-343.360,00**	**-490.500,00**	**-490.500,00**	**0,00**	**-231.562,00**	**258.938,00**	**258.938,00**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**-246.806.364,71**	**-253.273.400,00**	**-253.273.400,00**	**0,00**	**-245.281.912,69**	**7.991.487,31**	**7.991.487,31**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**-246.806.364,71**	**-253.273.400,00**	**-253.273.400,00**	**0,00**	**-245.281.912,69**	**7.991.487,31**	**7.991.487,31**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**-246.806.364,71**	**-253.273.400,00**	**-253.273.400,00**	**0,00**	**-245.281.912,69**	**7.991.487,31**	**7.991.487,31**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**-246.806.364,71**	**-253.273.400,00**	**-253.273.400,00**	**0,00**	**-245.281.912,69**	**7.991.487,31**	**7.991.487,31**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 16.01.01 Steuern, allgemeine Zuweisungen und allgemeine Umlagen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	6.273.565,55	6.481.700,00	6.481.700,00	0,00	6.481.701,30	1,30	1,30	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**6.273.565,55**	**6.481.700,00**	**6.481.700,00**	**0,00**	**6.481.701,30**	**1,30**	**1,30**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**6.273.565,55**	**6.481.700,00**	**6.481.700,00**	**0,00**	**6.481.701,30**	**1,30**	**1,30**	**0,00**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 16.01.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV203010	Investitionspauschale nach dem GFG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.752.600,00	5.752.598,68
INV203020	Investitionspauschale Altenhilfe/-pflege	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	729.100,00	729.102,62

Teilergebnisrechnung Produkt 16.01.02 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Produktbereich	16.	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produktgruppe	16.01	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produkt	16.01.02	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.510,50	-2.510,50	-2.510,50	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	354,63	0,00	0,00	0,00	-1.443,88	-1.443,88	-1.443,88	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-2.021,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-842.649,75	-10.039.750,00	-10.039.750,00	0,00	-35.380,22	10.004.369,78	10.004.369,78	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-844.316,85**	**-10.039.750,00**	**-10.039.750,00**	**0,00**	**-39.334,60**	**10.000.415,40**	**10.000.415,40**	**0,00**
15	- Transferaufwendungen	2.431,00	202.500,00	202.500,00	0,00	203.076,00	576,00	576,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.216.808,63	4.635.200,00	4.635.200,00	0,00	258.840,40	-4.376.359,60	-4.376.359,60	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**2.219.239,63**	**4.837.700,00**	**4.837.700,00**	**0,00**	**461.916,40**	**-4.375.783,60**	**-4.375.783,60**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**1.374.922,78**	**-5.202.050,00**	**-5.202.050,00**	**0,00**	**422.581,80**	**5.624.631,80**	**5.624.631,80**	**0,00**
19	+ Finanzerträge	-3.600.273,65	-3.395.750,00	-3.395.750,00	0,00	-3.713.259,40	-317.509,40	-317.509,40	0,00
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	14.426.695,17	18.425.000,00	18.425.000,00	0,00	17.447.564,13	-977.435,87	-977.435,87	0,00
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19, 20)**	**10.826.421,52**	**15.029.250,00**	**15.029.250,00**	**0,00**	**13.734.304,73**	**-1.294.945,27**	**-1.294.945,27**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**12.201.344,30**	**9.827.200,00**	**9.827.200,00**	**0,00**	**14.156.886,53**	**4.329.686,53**	**4.329.686,53**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**12.201.344,30**	**9.827.200,00**	**9.827.200,00**	**0,00**	**14.156.886,53**	**4.329.686,53**	**4.329.686,53**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**12.201.344,30**	**9.827.200,00**	**9.827.200,00**	**0,00**	**14.156.886,53**	**4.329.686,53**	**4.329.686,53**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	-10.600.000,00	-10.600.000,00	0,00	0,00	10.600.000,00	10.600.000,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**12.201.344,30**	**-772.800,00**	**-772.800,00**	**0,00**	**14.156.886,53**	**14.929.686,53**	**14.929.686,53**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 16.01.02 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
19	+ Einz. a. d. Veräußerung von Sachanlagen	611,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	0,00
20	+ Einz. a. d. Veräußerung von Finanzanlagen	12.726,65	9.169.450,00	9.169.450,00	0,00	9.081.886,66	-87.563,34	-87.563,34	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**13.337,65**	**9.169.450,00**	**9.169.450,00**	**0,00**	**9.088.886,66**	**-80.563,34**	**-80.563,34**	**0,00**
27	- Ausz. f. d. Erwerb v. Finanzanlagen	-10.030.958,40	-35.025.000,00	-35.025.000,00	0,00	-20.065.000,00	14.960.000,00	14.960.000,00	0,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-10.030.958,40**	**-35.025.000,00**	**-35.025.000,00**	**0,00**	**-20.065.000,00**	**14.960.000,00**	**14.960.000,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-10.017.620,75**	**-25.855.550,00**	**-25.855.550,00**	**0,00**	**-10.976.113,34**	**14.879.436,66**	**14.879.436,66**	**0,00**
33	+ Aufnahme/Rückflüsse von Darlehen f. Invest.	33.487.979,13	190.457.400,00	190.457.400,00	0,00	49.379.771,02	-141.077.628,98	-141.077.628,98	0,00
34	+ Aufnahme/Rückflüsse von Darlehen z. Liqu.-Sich.	418.016.020,87	63.282.750,00	63.282.750,00	0,00	323.637.506,07	260.354.756,07	260.354.756,07	0,00
35	- Tilgung/Gewährung von Darlehen f. Invest.	-5.460.012,35	-24.100.000,00	-24.100.000,00	0,00	-5.966.750,46	18.133.249,54	18.133.249,54	0,00
36	- Tilgung/Gewährung von Darlehen z. Liqu.-Sich.	-375.428.571,43	0,00	0,00	0,00	-255.980.004,93	-255.980.004,93	-255.980.004,93	0,00
37	**= Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Z.33-36)**	**70.615.416,22**	**229.640.150,00**	**229.640.150,00**	**0,00**	**111.070.521,70**	**-118.569.628,30**	**-118.569.628,30**	**0,00**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 16.01.02

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV201050	Verkauf RWE-Aktien	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.733.950,00	7.894.326,79
INV201100	Verkauf Anteile BPR GmbH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	357.500,00	108.750,00
INV201110	Ankauf Gewag Aktien	-358,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV202020	Darlehensrückflüsse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78.000,00	38.809,87
INV204000	Aufnahme von Investitionskrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	137.657.400,00	46.223.179,88
INV204002	Aufn. v. INV-Kred. f. städt. Tochterg.(Konzernpr.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000.000,00	0,00
INV204010	Ordentliche Tilgung von Investitionskrediten	0,00	-5.300.000,00	0,00	-4.651.750,46	0,00	0,00	3.156.591,14
INV204012	Ord. Tilg. v. weiterg. INV-Kred.(Konzernprivileg)	0,00	-1.000.000,00	0,00	-1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
INV204020	Umschuldung von Investitionskrediten	0,00	-17.800.000,00	0,00	0,00	0,00	17.800.000,00	0,00
INV204060	Sondertilgung von Investitionskrediten	0,00	0,00	0,00	-315.000,00	0,00	0,00	0,00
INV205030	Gew. v. Ausl. an städt. Tochterges. (Konzernpriv.)	-10.000.000,00	-35.000.000,00	0,00	-20.040.000,00	0,00	0,00	0,00
INV205040	Rückfl. v. Ausl. an städt. Tochterges.(Konzernpr.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	1.040.000,00
INV205050	Kapitaleinlage und Gründung Schulbaugesellschaft	0,00	-25.000,00	0,00	-25.000,00	0,00	0,00	0,00
INV209010	Veräußerungserlöse aus Anlagevermögen (alle FD)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00

Teilergebnisrechnung Produkt 17.01.01 Stockder-Stiftung

Produktbereich	17.	Stiftungen
Produktgruppe	17.01	Rechtlich unselbständige Stiftungen
Produkt	17.01.01	Stockder-Stiftung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-56.240,00	-50.000,00	-50.000,00	0,00	-56.240,00	-6.240,00	-6.240,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	-450,00	-450,00	0,00	0,00	450,00	450,00	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-56.240,00**	**-50.450,00**	**-50.450,00**	**0,00**	**-56.240,00**	**-5.790,00**	**-5.790,00**	**0,00**
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	477,70	500,00	500,00	0,00	534,97	34,97	34,97	0,00
15	- Transferaufwendungen	56.100,00	52.500,00	52.500,00	0,00	70.000,00	17.500,00	17.500,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	219,00	250,00	250,00	0,00	219,00	-31,00	-31,00	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**56.796,70**	**53.250,00**	**53.250,00**	**0,00**	**70.753,97**	**17.503,97**	**17.503,97**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**556,70**	**2.800,00**	**2.800,00**	**0,00**	**14.513,97**	**11.713,97**	**11.713,97**	**0,00**
19	+ Finanzerträge	-556,70	-3.300,00	-3.300,00	0,00	-20.314,70	-17.014,70	-17.014,70	0,00
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	450,00	450,00	0,00	0,00	-450,00	-450,00	0,00
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19, 20)**	**-556,70**	**-2.850,00**	**-2.850,00**	**0,00**	**-20.314,70**	**-17.464,70**	**-17.464,70**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**0,00**	**-50,00**	**-50,00**	**0,00**	**-5.800,73**	**-5.750,73**	**-5.750,73**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**0,00**	**-50,00**	**-50,00**	**0,00**	**-5.800,73**	**-5.750,73**	**-5.750,73**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**0,00**	**-50,00**	**-50,00**	**0,00**	**-5.800,73**	**-5.750,73**	**-5.750,73**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**0,00**	**-50,00**	**-50,00**	**0,00**	**-5.800,73**	**-5.750,73**	**-5.750,73**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 17.01.01 Stockder-Stiftung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	-65.000,00	-65.000,00	0,00	0,00	65.000,00	58.019,34
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**-65.000,00**	**-65.000,00**	**0,00**	**0,00**	**65.000,00**	**58.019,34**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**-65.000,00**	**-65.000,00**	**0,00**	**0,00**	**65.000,00**	**58.019,34**
33	+ Aufnahme/Rückflüsse von Darlehen f. Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	+ Aufnahme/Rückflüsse von Darlehen z. Liqu.-Sich.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	- Tilgung/Gewährung von Darlehen f. Invest.	0,00	-11.500,00	-11.500,00	0,00	0,00	11.500,00	11.500,00	0,00
36	- Tilgung/Gewährung von Darlehen z. Liqu.-Sich.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37	**= Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Z.33-36)**	**0,00**	**-11.500,00**	**-11.500,00**	**0,00**	**0,00**	**11.500,00**	**11.500,00**	**0,00**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 17.01.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV208010	Ordentliche Tilgung Stockder-Stiftung	0,00	-11.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV208040	Investitionszuwendungen an priv. Unternehmen	0,00	0,00	-65.000,00	0,00	58.019,34	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 17.01.02 Sonstige rechtlich unselbständige Stiftungen

Produktbereich	17.	Stiftungen
Produktgruppe	17.01	Rechtlich unselbständige Stiftungen
Produkt	17.01.02	Sonstige rechtlich unselbständige Stiftungen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
15	- Transferaufwendungen	2.000,00	0,00	0,00	0,00	1.033,60	1.033,60	1.033,60	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**2.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.033,60**	**1.033,60**	**1.033,60**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**2.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.033,60**	**1.033,60**	**1.033,60**	**0,00**
19	+ Finanzerträge	-2.000,00	0,00	0,00	0,00	-16.035,02	-16.035,02	-16.035,02	0,00
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19, 20)**	**-2.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-16.035,02**	**-16.035,02**	**-16.035,02**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-15.001,42**	**-15.001,42**	**-15.001,42**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-15.001,42**	**-15.001,42**	**-15.001,42**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-15.001,42**	**-15.001,42**	**-15.001,42**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-15.001,42**	**-15.001,42**	**-15.001,42**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 17.01.02 Sonstige rechtlich unselbständige Stiftungen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 01.09.01 Kassen- und Steuerwesen

Produktbereich	01.	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.09	Finanzwesen
Produkt	01.09.01	Kassen- und Steuerwesen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-124,25	-100,00	-100,00	0,00	-124,26	-24,26	-24,26	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.248,00	-2.500,00	-2.500,00	0,00	-1.399,70	1.100,30	1.100,30	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-95.668,96	-184.400,00	-184.400,00	0,00	-102.998,88	81.401,12	81.401,12	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-910.731,16	-557.300,00	-557.300,00	0,00	-682.036,67	-124.736,67	-124.736,67	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-1.007.772,37**	**-744.300,00**	**-744.300,00**	**0,00**	**-786.559,51**	**-42.259,51**	**-42.259,51**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	2.602.435,22	2.659.350,00	2.659.350,00	0,00	2.618.702,87	-40.647,13	-40.647,13	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	41.596,22	130.400,00	130.400,00	0,00	58.777,71	-71.622,29	-71.622,29	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	1.654,94	1.650,00	1.650,00	0,00	1.657,70	7,70	7,70	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.317.821,58	663.950,00	663.950,00	0,00	1.011.164,93	347.214,93	347.214,93	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**3.963.507,96**	**3.455.350,00**	**3.455.350,00**	**0,00**	**3.690.303,21**	**234.953,21**	**234.953,21**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**2.955.735,59**	**2.711.050,00**	**2.711.050,00**	**0,00**	**2.903.743,70**	**192.693,70**	**192.693,70**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**2.955.735,59**	**2.711.050,00**	**2.711.050,00**	**0,00**	**2.903.743,70**	**192.693,70**	**192.693,70**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**2.955.735,59**	**2.711.050,00**	**2.711.050,00**	**0,00**	**2.903.743,70**	**192.693,70**	**192.693,70**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	1.050,00	1.050,00	0,00	0,00	-1.050,00	-1.050,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**1.050,00**	**1.050,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.050,00**	**-1.050,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**2.955.735,59**	**2.712.100,00**	**2.712.100,00**	**0,00**	**2.903.743,70**	**191.643,70**	**191.643,70**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**2.955.735,59**	**2.712.100,00**	**2.712.100,00**	**0,00**	**2.903.743,70**	**191.643,70**	**191.643,70**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 01.09.01 Kassen- und Steuerwesen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 01.12.01 Gebäudemanagement

Produktbereich	01.	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.12	Gebäudemanagement
Produkt	01.12.01	Gebäudemanagement

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-2.664.322,65	-2.618.800,00	-2.618.800,00	0,00	-3.889.325,01	-1.270.525,01	-1.270.525,01	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-95.999,64	-109.250,00	-109.250,00	0,00	-97.246,58	12.003,42	12.003,42	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-332.867,74	-60.100,00	-60.100,00	0,00	-188.746,43	-128.646,43	-128.646,43	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-135.517,28	-15.000,00	-15.000,00	0,00	-3.851.894,06	-3.836.894,06	-3.836.894,06	0,00
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	-62.833,38	-1.049.800,00	-1.049.800,00	0,00	-230.418,28	819.381,72	819.381,72	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-3.291.540,69**	**-3.852.950,00**	**-3.852.950,00**	**0,00**	**-8.257.630,36**	**-4.404.680,36**	**-4.404.680,36**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	12.588.471,98	13.788.250,00	13.788.250,00	0,00	12.934.950,49	-853.299,51	-853.299,51	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	18.878,36	18.878,36	18.878,36	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	19.397.038,15	18.945.700,00	19.020.659,00	74.959,00	18.644.025,12	-301.674,88	-376.633,88	-34.761,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	12.107.078,58	13.216.250,00	13.216.250,00	0,00	12.393.353,75	-822.896,25	-822.896,25	0,00
15	- Transferaufwendungen	1.818,30	1.800,00	1.800,00	0,00	3.943,59	2.143,59	2.143,59	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	4.276.647,50	4.143.600,00	4.143.600,00	0,00	4.254.751,90	111.151,90	111.151,90	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**48.371.054,51**	**50.095.600,00**	**50.170.559,00**	**74.959,00**	**48.249.903,21**	**-1.845.696,79**	**-1.920.655,79**	**-34.761,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**45.079.513,82**	**46.242.650,00**	**46.317.609,00**	**74.959,00**	**39.992.272,85**	**-6.250.377,15**	**-6.325.336,15**	**-34.761,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**45.079.513,82**	**46.242.650,00**	**46.317.609,00**	**74.959,00**	**39.992.272,85**	**-6.250.377,15**	**-6.325.336,15**	**-34.761,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**45.079.513,82**	**46.242.650,00**	**46.317.609,00**	**74.959,00**	**39.992.272,85**	**-6.250.377,15**	**-6.325.336,15**	**-34.761,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	181.000,00	181.000,00	0,00	0,00	-181.000,00	-181.000,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**181.000,00**	**181.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-181.000,00**	**-181.000,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**45.079.513,82**	**46.423.650,00**	**46.498.609,00**	**74.959,00**	**39.992.272,85**	**-6.431.377,15**	**-6.506.336,15**	**-34.761,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**45.079.513,82**	**46.423.650,00**	**46.498.609,00**	**74.959,00**	**39.992.272,85**	**-6.431.377,15**	**-6.506.336,15**	**-34.761,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 01.12.01 Gebäudemanagement

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	286.850,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**286.850,38**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-334.485,85	-6.095.500,00	-7.397.640,13	-1.302.140,13	-373.802,62	5.721.697,38	7.023.837,51	3.355.505,12
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-153.598,77	-10.000,00	-93.771,32	-83.771,32	-78.370,73	-68.370,73	15.400,59	20.985,36
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-488.084,62**	**-6.105.500,00**	**-7.491.411,45**	**-1.385.911,45**	**-452.173,35**	**5.653.326,65**	**7.039.238,10**	**3.376.490,48**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-201.234,24**	**-6.105.500,00**	**-7.491.411,45**	**-1.385.911,45**	**-452.173,35**	**5.653.326,65**	**7.039.238,10**	**3.376.490,48**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 01.12.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV280010	Ausrüstungsgegenstände Gebäudemanagement	-41.651,82	-10.000,00	-26.594,84	-49.616,80	20.985,36	0,00	0,00
INV280090	Erweiterung des Rathauses	-5.812,00	-270.350,00	-264.588,00	-42.126,00	492.812,00	0,00	0,00
INV280100	Investitionen in Verwaltungsgebäuden	0,00	0,00	-40.000,00	-39.967,19	0,00	0,00	0,00
INV280110	Sanierung Bergischer Löwe (Rathausplatz)	-78.923,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV280120	Sanierung Ehrenhain Reinshagen	-31.527,97	0,00	-317.101,30	-33.266,58	0,00	0,00	0,00
INV280140	Brandschutzmaßnahmen an städtischen Gebäuden	-90.387,46	-865.150,00	-204.250,55	-19.024,95	550.131,58	0,00	0,00
INV280150	Unterbrechungsfreie Stromversorgung Rathaus	-111.946,95	0,00	-17.176,48	-12.251,91	0,00	0,00	0,00
INV280190	Photovoltaikanlagen auf städtischen Gebäuden	-127.835,42	-100.000,00	-266.200,28	-28.549,00	170.001,28	0,00	0,00
INV280200	Sanierung Richard-Pick-Str. 1	0,00	-1.380.000,00	-100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV280240	Neubau einer Trafostation Haus Lennep	0,00	0,00	-150.000,00	0,00	931,18	0,00	0,00
INV280250	Aktivierbare Instandhaltungsmaßnahmen an Gebäuden	0,00	-3.000.000,00	0,00	-227.370,92	1.661.629,08	0,00	0,00
INV280260	Neubau Trafostation Schul-u. Sportzent. Hackenberg	0,00	-280.000,00	0,00	0,00	280.000,00	0,00	0,00
INV280280	Klimaschutz in eigenen Liegenschaften	0,00	-200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 04.01.02 Musik- und Kunstschule

Produktbereich	04.	Kultur und Wissenschaft
Produktgruppe	04.01	Kulturmanagement
Produkt	04.01.02	Musik- und Kunstschule

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-220.288,11	-97.000,00	-97.000,00	0,00	-211.507,54	-114.507,54	-114.507,54	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-475.480,78	-431.550,00	-431.550,00	0,00	-533.785,65	-102.235,65	-102.235,65	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-2.793,62	0,00	0,00	0,00	-1.276,00	-1.276,00	-1.276,00	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-698.562,51**	**-528.550,00**	**-528.550,00**	**0,00**	**-746.569,19**	**-218.019,19**	**-218.019,19**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	1.451.096,26	1.797.850,00	1.797.850,00	0,00	2.068.557,54	270.707,54	270.707,54	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	301.012,41	235.200,00	235.200,00	0,00	93.828,26	-141.371,74	-141.371,74	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	8.274,04	7.550,00	7.550,00	0,00	7.241,11	-308,89	-308,89	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	136.187,44	56.650,00	56.650,00	0,00	101.206,49	44.556,49	44.556,49	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**1.896.570,15**	**2.097.250,00**	**2.097.250,00**	**0,00**	**2.270.833,40**	**173.583,40**	**173.583,40**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**1.198.007,64**	**1.568.700,00**	**1.568.700,00**	**0,00**	**1.524.264,21**	**-44.435,79**	**-44.435,79**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**1.198.007,64**	**1.568.700,00**	**1.568.700,00**	**0,00**	**1.524.264,21**	**-44.435,79**	**-44.435,79**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**1.198.007,64**	**1.568.700,00**	**1.568.700,00**	**0,00**	**1.524.264,21**	**-44.435,79**	**-44.435,79**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00	-500,00	-500,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**500,00**	**500,00**	**0,00**	**0,00**	**-500,00**	**-500,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**1.198.007,64**	**1.569.200,00**	**1.569.200,00**	**0,00**	**1.524.264,21**	**-44.935,79**	**-44.935,79**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**1.198.007,64**	**1.569.200,00**	**1.569.200,00**	**0,00**	**1.524.264,21**	**-44.935,79**	**-44.935,79**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 04.01.02 Musik- und Kunstschule

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-3.730,00	-10.000,00	-21.029,80	-11.029,80	0,00	10.000,00	21.029,80	21.029,80
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-3.730,00**	**-10.000,00**	**-21.029,80**	**-11.029,80**	**0,00**	**10.000,00**	**21.029,80**	**21.029,80**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-3.730,00**	**-10.000,00**	**-21.029,80**	**-11.029,80**	**0,00**	**10.000,00**	**21.029,80**	**21.029,80**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 04.01.02

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV442010	Musik- und Kunstschule - Einrichtung und Material	-3.730,00	-10.000,00	-11.029,80	0,00	21.029,80	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 04.02.01 Volkshochschule

Produktbereich	04.	Kultur und Wissenschaft
Produktgruppe	04.02	Volkshochschule
Produkt	04.02.01	Volkshochschule

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.084.525,31	-672.600,00	-672.600,00	0,00	-1.291.466,82	-618.866,82	-618.866,82	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-221.399,29	-255.900,00	-255.900,00	0,00	-215.649,28	40.250,72	40.250,72	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-1.473,67	0,00	0,00	0,00	-205,20	-205,20	-205,20	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-1.307.398,27**	**-928.500,00**	**-928.500,00**	**0,00**	**-1.507.321,30**	**-578.821,30**	**-578.821,30**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	1.132.767,75	1.321.200,00	1.321.200,00	0,00	1.378.500,57	57.300,57	57.300,57	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	484.471,70	205.650,00	205.650,00	0,00	393.309,41	187.659,41	187.659,41	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	4.320,75	14.550,00	14.550,00	0,00	4.340,39	-10.209,61	-10.209,61	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	71.318,19	43.900,00	43.900,00	0,00	85.769,80	41.869,80	41.869,80	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**1.692.878,39**	**1.585.300,00**	**1.585.300,00**	**0,00**	**1.861.920,17**	**276.620,17**	**276.620,17**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**385.480,12**	**656.800,00**	**656.800,00**	**0,00**	**354.598,87**	**-302.201,13**	**-302.201,13**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**385.480,12**	**656.800,00**	**656.800,00**	**0,00**	**354.598,87**	**-302.201,13**	**-302.201,13**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**385.480,12**	**656.800,00**	**656.800,00**	**0,00**	**354.598,87**	**-302.201,13**	**-302.201,13**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	150,00	150,00	0,00	0,00	-150,00	-150,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**150,00**	**150,00**	**0,00**	**0,00**	**-150,00**	**-150,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**385.480,12**	**656.950,00**	**656.950,00**	**0,00**	**354.598,87**	**-302.351,13**	**-302.351,13**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**385.480,12**	**656.950,00**	**656.950,00**	**0,00**	**354.598,87**	**-302.351,13**	**-302.351,13**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 04.02.01 Volkshochschule

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-8.013,20	-210.000,00	-232.615,95	-22.615,95	-1.050,00	208.950,00	231.565,95	31.565,95
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-8.013,20**	**-210.000,00**	**-232.615,95**	**-22.615,95**	**-1.050,00**	**208.950,00**	**231.565,95**	**31.565,95**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-8.013,20**	**-210.000,00**	**-232.615,95**	**-22.615,95**	**-1.050,00**	**208.950,00**	**231.565,95**	**31.565,95**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 04.02.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV441100	Volkshochschule Einrichtung und Sachmittel	-8.013,20	-10.000,00	-22.615,95	-1.050,00	31.565,95	0,00	0,00
INV441200	Volkshochschule - Ausstattung Objekt Allee-Arkaden	0,00	-200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 04.03.01 Bibliothek

Produktbereich	04.	Kultur und Wissenschaft
Produktgruppe	04.03	Bibliothek
Produkt	04.03.01	Bibliothek

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.648,28	0,00	0,00	0,00	-500,00	-500,00	-500,00	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-24,00	0,00	0,00	0,00	-18,00	-18,00	-18,00	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-43.498,98	-35.400,00	-35.400,00	0,00	-47.295,19	-11.895,19	-11.895,19	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-16.582,07	-16.700,00	-16.700,00	0,00	-14.450,75	2.249,25	2.249,25	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-61.753,33**	**-52.100,00**	**-52.100,00**	**0,00**	**-62.263,94**	**-10.163,94**	**-10.163,94**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	1.163.211,49	1.118.550,00	1.118.550,00	0,00	1.183.633,60	65.083,60	65.083,60	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	11.370,22	20.350,00	20.350,00	0,00	5.641,69	-14.708,31	-14.708,31	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	9.469,39	12.750,00	12.750,00	0,00	8.406,70	-4.343,30	-4.343,30	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	157.505,18	140.200,00	140.200,00	0,00	162.102,88	21.902,88	21.902,88	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**1.341.556,28**	**1.291.850,00**	**1.291.850,00**	**0,00**	**1.359.784,87**	**67.934,87**	**67.934,87**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**1.279.802,95**	**1.239.750,00**	**1.239.750,00**	**0,00**	**1.297.520,93**	**57.770,93**	**57.770,93**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**1.279.802,95**	**1.239.750,00**	**1.239.750,00**	**0,00**	**1.297.520,93**	**57.770,93**	**57.770,93**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**1.279.802,95**	**1.239.750,00**	**1.239.750,00**	**0,00**	**1.297.520,93**	**57.770,93**	**57.770,93**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	150,00	150,00	0,00	0,00	-150,00	-150,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**150,00**	**150,00**	**0,00**	**0,00**	**-150,00**	**-150,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**1.279.802,95**	**1.239.900,00**	**1.239.900,00**	**0,00**	**1.297.520,93**	**57.620,93**	**57.620,93**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**1.279.802,95**	**1.239.900,00**	**1.239.900,00**	**0,00**	**1.297.520,93**	**57.620,93**	**57.620,93**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 04.03.01 Bibliothek

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-231.754,60	-687.100,00	-1.140.311,14	-453.211,14	-48.109,82	638.990,18	1.092.201,32	1.092.873,61
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	0,00	-90.000,00	-318.493,40	-228.493,40	0,00	90.000,00	318.493,40	239.102,30
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-231.754,60**	**-777.100,00**	**-1.458.804,54**	**-681.704,54**	**-48.109,82**	**728.990,18**	**1.410.694,72**	**1.331.975,91**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-231.754,60**	**-777.100,00**	**-1.458.804,54**	**-681.704,54**	**-48.109,82**	**728.990,18**	**1.410.694,72**	**1.331.975,91**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 04.03.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV443000	Umbau Stadtbibliothek/Bildungszentrum	0,00	0,00	-3.718,81	0,00	0,00	0,00	0,00
INV443020	Erneuerung RFID-Technologie Bibliothek	-222.643,65	0,00	-210.784,57	-4.391,10	206.393,47	0,00	0,00
INV443100	Stadtbücherei Ausstattung	0,00	-15.000,00	-17.708,83	0,00	32.708,83	0,00	0,00
INV443400	Stadtteilbibliothek Lü. - Umbau ehem. Feuerwache	-9.110,95	-687.100,00	-449.492,33	-43.718,72	1.092.873,61	0,00	0,00
INV443500	Stadtteilbibliothek Lü. - Ausstattung und Technik	0,00	-75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 04.01.01 Teo Otto Theater

Produktbereich	04.	Kultur und Wissenschaft
Produktgruppe	04.01	Kulturmanagement
Produkt	04.01.01	Teo Otto Theater

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-166.227,82	0,00	0,00	0,00	-150.841,72	-150.841,72	-150.841,72	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-484.151,81	-434.500,00	-434.500,00	0,00	-417.907,94	16.592,06	16.592,06	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-38.518,30	0,00	0,00	0,00	-91.637,12	-91.637,12	-91.637,12	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-688.897,93**	**-434.500,00**	**-434.500,00**	**0,00**	**-660.386,78**	**-225.886,78**	**-225.886,78**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	1.218.700,57	1.161.400,00	1.161.400,00	0,00	1.320.528,48	159.128,48	159.128,48	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	937.908,13	868.000,00	868.000,00	0,00	818.587,23	-49.412,77	-49.412,77	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	21.036,11	22.650,00	22.650,00	0,00	30.891,13	8.241,13	8.241,13	0,00
15	- Transferaufwendungen	31.840,39	0,00	0,00	0,00	21.563,71	21.563,71	21.563,71	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	288.464,53	165.350,00	165.350,00	0,00	324.868,45	159.518,45	159.518,45	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**2.497.949,73**	**2.217.400,00**	**2.217.400,00**	**0,00**	**2.516.439,00**	**299.039,00**	**299.039,00**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**1.809.051,80**	**1.782.900,00**	**1.782.900,00**	**0,00**	**1.856.052,22**	**73.152,22**	**73.152,22**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**1.809.051,80**	**1.782.900,00**	**1.782.900,00**	**0,00**	**1.856.052,22**	**73.152,22**	**73.152,22**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**1.809.051,80**	**1.782.900,00**	**1.782.900,00**	**0,00**	**1.856.052,22**	**73.152,22**	**73.152,22**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	9.950,00	9.950,00	0,00	0,00	-9.950,00	-9.950,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**9.950,00**	**9.950,00**	**0,00**	**0,00**	**-9.950,00**	**-9.950,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**1.809.051,80**	**1.792.850,00**	**1.792.850,00**	**0,00**	**1.856.052,22**	**63.202,22**	**63.202,22**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**1.809.051,80**	**1.792.850,00**	**1.792.850,00**	**0,00**	**1.856.052,22**	**63.202,22**	**63.202,22**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 04.01.01 Teo Otto Theater

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**25.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-75.173,51	0,00	0,00	0,00	-281.483,83	-281.483,83	-281.483,83	0,00
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-27.965,23	-13.500,00	-23.500,00	-10.000,00	-5.838,14	7.661,86	17.661,86	47.600,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	-850.000,00	-1.104.355,57	-254.355,57	0,00	850.000,00	1.104.355,57	822.871,74
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-103.138,74**	**-863.500,00**	**-1.127.855,57**	**-264.355,57**	**-287.321,97**	**576.178,03**	**840.533,60**	**870.471,74**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-78.138,74**	**-863.500,00**	**-1.127.855,57**	**-264.355,57**	**-287.321,97**	**576.178,03**	**840.533,60**	**870.471,74**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 04.01.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV460100	Teo Otto Theater - Einrichtungsgegenstände	-27.965,23	-13.500,00	-10.000,00	-5.838,14	47.600,00	0,00	0,00
INV460300	Teo Otto Theater - Investitionen am Gebäude	-75.173,51	-850.000,00	-254.355,57	-281.483,83	822.871,74	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 04.01.05 Kulturförderung

Produktbereich	04.	Kultur und Wissenschaft
Produktgruppe	04.01	Kulturmanagement
Produkt	04.01.05	Kulturförderung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-2.885,85	-2.900,00	-2.900,00	0,00	-2.885,84	14,16	14,16	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-1.571,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-4.457,48**	**-2.900,00**	**-2.900,00**	**0,00**	**-2.885,84**	**14,16**	**14,16**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	185.191,79	170.150,00	170.150,00	0,00	172.210,45	2.060,45	2.060,45	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.235,04	13.650,00	13.650,00	0,00	22.372,89	8.722,89	8.722,89	-2.873,84
14	- Bilanzielle Abschreibungen	86.411,31	241.600,00	241.600,00	0,00	86.186,25	-155.413,75	-155.413,75	0,00
15	- Transferaufwendungen	2.112.071,58	2.321.200,00	2.321.200,00	0,00	2.112.818,45	-208.381,55	-208.381,55	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	15.867,82	20.300,00	20.300,00	0,00	14.611,03	-5.688,97	-5.688,97	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**2.403.777,54**	**2.766.900,00**	**2.766.900,00**	**0,00**	**2.408.199,07**	**-358.700,93**	**-358.700,93**	**-2.873,84**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**2.399.320,06**	**2.764.000,00**	**2.764.000,00**	**0,00**	**2.405.313,23**	**-358.686,77**	**-358.686,77**	**-2.873,84**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**2.399.320,06**	**2.764.000,00**	**2.764.000,00**	**0,00**	**2.405.313,23**	**-358.686,77**	**-358.686,77**	**-2.873,84**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**2.399.320,06**	**2.764.000,00**	**2.764.000,00**	**0,00**	**2.405.313,23**	**-358.686,77**	**-358.686,77**	**-2.873,84**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**2.399.320,06**	**2.764.000,00**	**2.764.000,00**	**0,00**	**2.405.313,23**	**-358.686,77**	**-358.686,77**	**-2.873,84**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**2.399.320,06**	**2.764.000,00**	**2.764.000,00**	**0,00**	**2.405.313,23**	**-358.686,77**	**-358.686,77**	**-2.873,84**

Teilfinanzrechnung Produkt 04.01.05 Kulturförderung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-1.006.303,91	-2.994.500,00	-4.329.572,39	-1.335.072,39	-1.883.833,34	1.110.666,66	2.445.739,05	2.445.739,05
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	0,00	-79.400,00	-79.400,00	0,00	-79.375,38	24,62	24,62	0,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-1.006.303,91**	**-3.073.900,00**	**-4.408.972,39**	**-1.335.072,39**	**-1.963.208,72**	**1.110.691,28**	**2.445.763,67**	**2.445.739,05**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-1.006.303,91**	**-3.073.900,00**	**-4.408.972,39**	**-1.335.072,39**	**-1.963.208,72**	**1.110.691,28**	**2.445.763,67**	**2.445.739,05**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 04.01.05

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV410110	Instandsetzung Schloss Burg	-772.190,01	-2.554.500,00	-1.065.011,68	-1.591.749,91	2.027.761,77	0,00	0,00
INV410130	Brandschutzmaßnahmen Klosterkirche	-234.113,90	-440.000,00	-270.060,71	-292.083,43	417.977,28	0,00	0,00
INV461000	Inventar Klosterkirche	0,00	-79.400,00	0,00	-79.375,38	0,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 04.01.04 Deutsches Röntgen-Museum

Produktbereich	04.	Kultur und Wissenschaft
Produktgruppe	04.01	Kulturmanagement
Produkt	04.01.04	Deutsches Röntgen-Museum

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-149.386,94	-39.450,00	-39.450,00	0,00	-76.715,88	-37.265,88	-37.265,88	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-69.228,83	-49.700,00	-49.700,00	0,00	-61.458,13	-11.758,13	-11.758,13	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-3.600,00	-17.800,00	-17.800,00	0,00	-3.600,00	14.200,00	14.200,00	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-7,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-222.223,27**	**-106.950,00**	**-106.950,00**	**0,00**	**-141.774,01**	**-34.824,01**	**-34.824,01**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	569.966,61	647.100,00	647.100,00	0,00	687.029,93	39.929,93	39.929,93	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	44.761,56	60.950,00	60.950,00	0,00	47.875,58	-13.074,42	-13.074,42	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	98.775,23	48.100,00	48.100,00	0,00	50.384,34	2.284,34	2.284,34	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	27.890,79	24.200,00	24.200,00	0,00	20.495,31	-3.704,69	-3.704,69	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**741.394,19**	**780.350,00**	**780.350,00**	**0,00**	**805.785,16**	**25.435,16**	**25.435,16**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**519.170,92**	**673.400,00**	**673.400,00**	**0,00**	**664.011,15**	**-9.388,85**	**-9.388,85**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**519.170,92**	**673.400,00**	**673.400,00**	**0,00**	**664.011,15**	**-9.388,85**	**-9.388,85**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**519.170,92**	**673.400,00**	**673.400,00**	**0,00**	**664.011,15**	**-9.388,85**	**-9.388,85**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	5.650,00	5.650,00	0,00	0,00	-5.650,00	-5.650,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**5.650,00**	**5.650,00**	**0,00**	**0,00**	**-5.650,00**	**-5.650,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**519.170,92**	**679.050,00**	**679.050,00**	**0,00**	**664.011,15**	**-15.038,85**	**-15.038,85**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**519.170,92**	**679.050,00**	**679.050,00**	**0,00**	**664.011,15**	**-15.038,85**	**-15.038,85**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 04.01.04 Deutsches Röntgen-Museum

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-657.797,29	-2.655.000,00	-2.951.542,14	-296.542,14	-2.288.855,07	366.144,93	662.687,07	2.162.687,07
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	0,00	-75.000,00	-77.600,00	-2.600,00	-8.644,18	66.355,82	68.955,82	125.000,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-657.797,29**	**-2.730.000,00**	**-3.029.142,14**	**-299.142,14**	**-2.297.499,25**	**432.500,75**	**731.642,89**	**2.287.687,07**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-657.797,29**	**-2.730.000,00**	**-3.029.142,14**	**-299.142,14**	**-2.297.499,25**	**432.500,75**	**731.642,89**	**2.287.687,07**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 04.01.04

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV474020	Neukonzeption Deutsches Röntgen-Museum 3. BA	-657.797,29	-2.655.000,00	-296.542,14	-2.288.855,07	2.162.687,07	0,00	0,00
INV474040	Röntgen Museum - Einr., Ausstattung u. Material	0,00	0,00	-2.600,00	-8.644,18	0,00	0,00	0,00
INV474080	Sprinter Kastenwagen X-Perimente-Mobil	0,00	-75.000,00	0,00	0,00	125.000,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 04.01.03 Deutsches Werkzeugmuseum / Historisches Zentrum

Produktbereich	04.	Kultur und Wissenschaft
Produktgruppe	04.01	Kulturmanagement
Produkt	04.01.03	Deutsches Werkzeugmuseum / Historisches Zentrum

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-3.596,90	-3.300,00	-3.300,00	0,00	-3.287,02	12,98	12,98	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-6.186,50	-6.000,00	-6.000,00	0,00	-5.070,40	929,60	929,60	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-17.897,73	-12.450,00	-12.450,00	0,00	-18.652,17	-6.202,17	-6.202,17	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-1.098,15	-1.500,00	-1.500,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-322,60	0,00	0,00	0,00	-341,60	-341,60	-341,60	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-29.101,88**	**-23.250,00**	**-23.250,00**	**0,00**	**-27.351,19**	**-4.101,19**	**-4.101,19**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	537.550,58	479.800,00	479.800,00	0,00	571.303,19	91.503,19	91.503,19	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	19.131,89	31.550,00	31.550,00	0,00	20.663,56	-10.886,44	-10.886,44	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	5.668,23	9.000,00	9.000,00	0,00	5.597,37	-3.402,63	-3.402,63	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	88.716,45	105.250,00	105.250,00	0,00	101.744,57	-3.505,43	-3.505,43	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**651.067,15**	**625.600,00**	**625.600,00**	**0,00**	**699.308,69**	**73.708,69**	**73.708,69**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**621.965,27**	**602.350,00**	**602.350,00**	**0,00**	**671.957,50**	**69.607,50**	**69.607,50**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**621.965,27**	**602.350,00**	**602.350,00**	**0,00**	**671.957,50**	**69.607,50**	**69.607,50**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**621.965,27**	**602.350,00**	**602.350,00**	**0,00**	**671.957,50**	**69.607,50**	**69.607,50**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	-2.500,00	-2.500,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**2.500,00**	**2.500,00**	**0,00**	**0,00**	**-2.500,00**	**-2.500,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**621.965,27**	**604.850,00**	**604.850,00**	**0,00**	**671.957,50**	**67.107,50**	**67.107,50**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**621.965,27**	**604.850,00**	**604.850,00**	**0,00**	**671.957,50**	**67.107,50**	**67.107,50**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 04.01.03 Deutsches Werkzeugmuseum / Historisches Zentrum

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-1.800.822,40	-3.790.000,00	-5.110.826,59	-1.320.826,59	-2.961.586,90	828.413,10	2.149.239,69	1.149.201,40
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-10.012,66	-40.000,00	-59.491,34	-19.491,34	-4.643,10	35.356,90	54.848,24	54.848,24
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-1.810.835,06**	**-3.830.000,00**	**-5.170.317,93**	**-1.340.317,93**	**-2.966.230,00**	**863.770,00**	**2.204.087,93**	**1.204.049,64**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-1.810.835,06**	**-3.830.000,00**	**-5.170.317,93**	**-1.340.317,93**	**-2.966.230,00**	**863.770,00**	**2.204.087,93**	**1.204.049,64**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 04.01.03

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV413200	Sanierung Haus Cleff	-1.800.822,40	-1.840.000,00	-1.320.826,59	-2.897.529,19	263.259,11	0,00	0,00
INV483100	Historisches Zentrum	-10.012,66	-40.000,00	-19.491,34	-4.643,10	54.848,24	0,00	0,00
INV483200	Haus Cleff – museale Neugestaltung	0,00	-1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV483300	Neukonzeption Historisches Zentrum / DWM	0,00	-115.000,00	0,00	0,00	115.000,00	0,00	0,00
INV483400	Bestandsaufnahmen im Haus Berger	0,00	-235.000,00	0,00	-19.337,38	215.662,62	0,00	0,00
INV483500	DWM Kontor Gebäude Umnutzung Café	0,00	-600.000,00	0,00	-44.720,33	555.279,67	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 01.20.01 Fachdezernat 2.00 Bildung, Jugend, Soziales, Gesundheit und Sport

Produktbereich	01.	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.20	Fachdezernat 2.00 Bildung, Jugend, Soziales, Gesundheit und Sport
Produkt	01.20.01	Fachdezernat 2.00 Bildung, Jugend, Soziales, Gesundheit und Sport

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-89.675,31	-50,00	-50,00	0,00	-30,94	19,06	19,06	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	-87.350,00	-87.350,00	0,00	-91.036,88	-3.686,88	-3.686,88	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-24.925,15	-950.400,00	-950.400,00	0,00	131.443,12	1.081.843,12	1.081.843,12	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-1.106,70	0,00	0,00	0,00	-75.000,00	-75.000,00	-75.000,00	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-115.707,16**	**-1.037.800,00**	**-1.037.800,00**	**0,00**	**-34.624,70**	**1.003.175,30**	**1.003.175,30**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	513.889,58	1.379.050,00	1.379.050,00	0,00	526.736,13	-852.313,87	-852.313,87	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	23.431,61	3.600,00	3.600,00	0,00	1.687,22	-1.912,78	-1.912,78	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	157,70	5.050,00	5.050,00	0,00	157,68	-4.892,32	-4.892,32	0,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	100.959,49	45.900,00	45.900,00	0,00	106.091,72	60.191,72	60.191,72	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**638.438,38**	**1.438.600,00**	**1.438.600,00**	**0,00**	**639.672,75**	**-798.927,25**	**-798.927,25**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**522.731,22**	**400.800,00**	**400.800,00**	**0,00**	**605.048,05**	**204.248,05**	**204.248,05**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**522.731,22**	**400.800,00**	**400.800,00**	**0,00**	**605.048,05**	**204.248,05**	**204.248,05**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**522.731,22**	**400.800,00**	**400.800,00**	**0,00**	**605.048,05**	**204.248,05**	**204.248,05**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	1.450,00	1.450,00	0,00	0,00	-1.450,00	-1.450,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**1.450,00**	**1.450,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.450,00**	**-1.450,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**522.731,22**	**402.250,00**	**402.250,00**	**0,00**	**605.048,05**	**202.798,05**	**202.798,05**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**522.731,22**	**402.250,00**	**402.250,00**	**0,00**	**605.048,05**	**202.798,05**	**202.798,05**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 01.20.01 Fachdezernat 2.00 Bildung, Jugend, Soziales, Gesundheit und Sport

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	844,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**844,02**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-30.927,51	-98.000,00	-124.825,24	-26.825,24	-1.359,30	96.640,70	123.465,94	36.600,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-30.927,51**	**-98.000,00**	**-124.825,24**	**-26.825,24**	**-1.359,30**	**96.640,70**	**123.465,94**	**36.600,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-30.083,49**	**-98.000,00**	**-124.825,24**	**-26.825,24**	**-1.359,30**	**96.640,70**	**123.465,94**	**36.600,00**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 01.20.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INVDZ2100	Büroeinrichtung Dez. II	-30.927,51	-98.000,00	-26.825,24	-1.359,30	36.600,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 05.02.02 Leistungen für Unterkunft und Heizung (KdU) nach § 22 SGB II

Produktbereich	05.	Soziale Leistungen
Produktgruppe	05.02	Jobcenter Remscheid
Produkt	05.02.02	Leistungen für Unterkunft und Heizung (KdU) nach § 22 SGB II

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	-2.423.900,00	-2.423.900,00	0,00	-2.865.045,96	-441.145,96	-441.145,96	0,00
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	-600.000,00	-600.000,00	0,00	-498.962,09	101.037,91	101.037,91	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	-27.083.600,00	-27.083.600,00	0,00	-23.000.733,79	4.082.866,21	4.082.866,21	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.753,76	-3.753,76	-3.753,76	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**0,00**	**-30.107.500,00**	**-30.107.500,00**	**0,00**	**-26.368.495,60**	**3.739.004,40**	**3.739.004,40**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	0,00	4.146.400,00	4.146.400,00	0,00	3.918.200,73	-228.199,27	-228.199,27	0,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	35.468.300,00	35.468.300,00	0,00	30.460.255,10	-5.008.044,90	-5.008.044,90	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	2.192.450,00	2.192.450,00	0,00	2.330.338,13	137.888,13	137.888,13	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**0,00**	**41.807.150,00**	**41.807.150,00**	**0,00**	**36.708.793,96**	**-5.098.356,04**	**-5.098.356,04**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**0,00**	**11.699.650,00**	**11.699.650,00**	**0,00**	**10.340.298,36**	**-1.359.351,64**	**-1.359.351,64**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**0,00**	**11.699.650,00**	**11.699.650,00**	**0,00**	**10.340.298,36**	**-1.359.351,64**	**-1.359.351,64**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**0,00**	**11.699.650,00**	**11.699.650,00**	**0,00**	**10.340.298,36**	**-1.359.351,64**	**-1.359.351,64**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**0,00**	**11.699.650,00**	**11.699.650,00**	**0,00**	**10.340.298,36**	**-1.359.351,64**	**-1.359.351,64**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**0,00**	**11.699.650,00**	**11.699.650,00**	**0,00**	**10.340.298,36**	**-1.359.351,64**	**-1.359.351,64**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 05.02.02 Leistungen für Unterkunft und Heizung (KdU) nach § 22 SGB II

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 05.02.03 Leistungen für Bildung und Teilhabe nach §28 SGB II

Produktbereich	05.	Soziale Leistungen
Produktgruppe	05.02	Jobcenter Remscheid
Produkt	05.02.03	Leistungen für Bildung und Teilhabe nach §28 SGB II

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	-3.104.550,00	-3.104.550,00	0,00	-2.650.269,15	454.280,85	454.280,85	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-786,63	-786,63	-786,63	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**0,00**	**-3.104.550,00**	**-3.104.550,00**	**0,00**	**-2.651.055,78**	**453.494,22**	**453.494,22**	**0,00**
15	- Transferaufwendungen	0,00	2.135.600,00	2.135.600,00	0,00	1.745.513,73	-390.086,27	-390.086,27	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	602,45	602,45	602,45	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**0,00**	**2.135.600,00**	**2.135.600,00**	**0,00**	**1.746.116,18**	**-389.483,82**	**-389.483,82**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**0,00**	**-968.950,00**	**-968.950,00**	**0,00**	**-904.939,60**	**64.010,40**	**64.010,40**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**0,00**	**-968.950,00**	**-968.950,00**	**0,00**	**-904.939,60**	**64.010,40**	**64.010,40**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**0,00**	**-968.950,00**	**-968.950,00**	**0,00**	**-904.939,60**	**64.010,40**	**64.010,40**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**0,00**	**-968.950,00**	**-968.950,00**	**0,00**	**-904.939,60**	**64.010,40**	**64.010,40**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**0,00**	**-968.950,00**	**-968.950,00**	**0,00**	**-904.939,60**	**64.010,40**	**64.010,40**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 05.02.03 Leistungen für Bildung und Teilhabe nach §28 SGB II

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 05.02.04 übrige Leistungen nach SGB II

Produktbereich	05.	Soziale Leistungen
Produktgruppe	05.02	Jobcenter Remscheid
Produkt	05.02.04	übrige Leistungen nach SGB II

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	-91.200,00	-91.200,00	0,00	-200.776,28	-109.576,28	-109.576,28	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	12,17	12,17	12,17	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-34.742,06	-34.742,06	-34.742,06	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**0,00**	**-91.200,00**	**-91.200,00**	**0,00**	**-235.506,17**	**-144.306,17**	**-144.306,17**	**0,00**
15	- Transferaufwendungen	0,00	811.800,00	811.800,00	0,00	581.809,87	-229.990,13	-229.990,13	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	336.800,00	336.800,00	0,00	266.390,61	-70.409,39	-70.409,39	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**0,00**	**1.148.600,00**	**1.148.600,00**	**0,00**	**848.200,48**	**-300.399,52**	**-300.399,52**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**0,00**	**1.057.400,00**	**1.057.400,00**	**0,00**	**612.694,31**	**-444.705,69**	**-444.705,69**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**0,00**	**1.057.400,00**	**1.057.400,00**	**0,00**	**612.694,31**	**-444.705,69**	**-444.705,69**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**0,00**	**1.057.400,00**	**1.057.400,00**	**0,00**	**612.694,31**	**-444.705,69**	**-444.705,69**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**0,00**	**1.057.400,00**	**1.057.400,00**	**0,00**	**612.694,31**	**-444.705,69**	**-444.705,69**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**0,00**	**1.057.400,00**	**1.057.400,00**	**0,00**	**612.694,31**	**-444.705,69**	**-444.705,69**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 05.02.04 übrige Leistungen nach SGB II

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 03.01.01 Allgemeines Schulwesen

Produktbereich 03. Schulträgeraufgaben
Produktgruppe 03.01 Schulverwaltung
Produkt 03.01.01 Allgemeines Schulwesen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-525.374,88	-941.550,00	-941.550,00	0,00	-580.047,85	361.502,15	361.502,15	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-75,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-8.055,38	-5.000,00	-5.000,00	0,00	-4.262,96	737,04	737,04	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-213.562,47	-12.500,00	-12.500,00	0,00	-167.137,83	-154.637,83	-154.637,83	0,00
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	-4.218,24	0,00	0,00	0,00	-2.482,02	-2.482,02	-2.482,02	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-751.285,97**	**-959.050,00**	**-959.050,00**	**0,00**	**-753.930,66**	**205.119,34**	**205.119,34**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	841.379,24	843.250,00	843.250,00	0,00	960.271,82	117.021,82	117.021,82	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	347.830,08	141.500,00	141.500,00	0,00	447.165,28	305.665,28	305.665,28	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	704.501,80	1.520.700,00	1.520.700,00	0,00	850.922,96	-669.777,04	-669.777,04	0,00
15	- Transferaufwendungen	32.013,73	0,00	0,00	0,00	24.640,40	24.640,40	24.640,40	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.767.196,81	207.250,00	207.250,00	0,00	2.153.054,11	1.945.804,11	1.945.804,11	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**3.692.921,66**	**2.712.700,00**	**2.712.700,00**	**0,00**	**4.436.054,57**	**1.723.354,57**	**1.723.354,57**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**2.941.635,69**	**1.753.650,00**	**1.753.650,00**	**0,00**	**3.682.123,91**	**1.928.473,91**	**1.928.473,91**	**0,00**
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	2.686,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19, 20)**	**2.686,30**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**2.944.321,99**	**1.753.650,00**	**1.753.650,00**	**0,00**	**3.682.123,91**	**1.928.473,91**	**1.928.473,91**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**2.944.321,99**	**1.753.650,00**	**1.753.650,00**	**0,00**	**3.682.123,91**	**1.928.473,91**	**1.928.473,91**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00	-500,00	-500,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**500,00**	**500,00**	**0,00**	**0,00**	**-500,00**	**-500,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**2.944.321,99**	**1.754.150,00**	**1.754.150,00**	**0,00**	**3.682.123,91**	**1.927.973,91**	**1.927.973,91**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**2.944.321,99**	**1.754.150,00**	**1.754.150,00**	**0,00**	**3.682.123,91**	**1.927.973,91**	**1.927.973,91**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 03.01.01 Allgemeines Schulwesen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	3.913.201,59	4.081.050,00	4.081.050,00	0,00	917.372,88	-3.163.677,12	-3.163.677,12	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**3.913.201,59**	**4.081.050,00**	**4.081.050,00**	**0,00**	**917.372,88**	**-3.163.677,12**	**-3.163.677,12**	**0,00**
24	- Ausz. f. d. Erwerb von Grundst. und Gebäuden	0,00	-724.400,00	-791.138,60	-66.738,60	0,00	724.400,00	791.138,60	0,00
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-4.926.975,25	-8.395.000,00	-10.708.995,26	-2.313.995,26	-4.569.035,80	3.825.964,20	6.139.959,46	4.395.686,46
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-2.256.157,02	-4.930.450,00	-8.008.097,73	-3.077.647,73	-485.201,54	4.445.248,46	7.522.896,19	897.284,38
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-62.305,87	-62.305,87	-62.305,87	0,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-7.183.132,27**	**-14.049.850,00**	**-19.508.231,59**	**-5.458.381,59**	**-5.116.543,21**	**8.933.306,79**	**14.391.688,38**	**5.292.970,84**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-3.269.930,68**	**-9.968.800,00**	**-15.427.181,59**	**-5.458.381,59**	**-4.199.170,33**	**5.769.629,67**	**11.228.011,26**	**5.292.970,84**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 03.01.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV400010	Erneuerung von Fachräumen an Schulen	0,00	-212.750,00	-478.773,66	-4.733,00	190.000,00	0,00	0,00
INV400020	Sportgeräte für Schulen	-2.208,13	-15.000,00	-76.705,02	-660,83	91.044,19	0,00	0,00
INV400040	Spielgeräte für Schulen	-206.246,13	-120.000,00	-117.289,08	-46.596,26	190.692,82	0,00	0,00
INV400060	Medienentwicklungsplan	-718.844,38	-4.104.600,00	-2.404.879,97	-345.890,24	167.546,73	0,00	0,00
INV400070	Brandschutzmaßnahmen in Schulen	-769.330,53	-2.070.000,00	-1.683.901,65	-1.345.979,97	1.387.284,05	0,00	0,00
INV400110	Medienzentrum - Bild-/Tonträger, Geräte	0,00	-7.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV400151	Inklusion	0,00	-50.000,00	0,00	-23.936,80	25.814,20	0,00	0,00
INV400190	Ersatzbeschaffung haushaltswirtschaftliche Geräte	-85.703,22	-121.000,00	0,00	-91.349,86	29.650,14	0,00	0,00
INV400210	Sanierung Schulhofflächen	0,00	-1.000.000,00	-233.404,92	-76.309,06	1.157.095,86	0,00	0,00
INV400211	Entsiegelung und Begrünung von Schulhöfen	-1.448.954,22	-724.400,00	-66.738,60	-66.030,68	0,00	592.650,00	0,00
INV400220	Digitale Netzinfrastruktur (Digitalpakt)	-2.407.031,05	0,00	-317.230,74	-278.971,86	0,00	2.058.450,00	730.553,89
INV400221	Aktive Netzwerkkomponenten (Digitalpakt)	-505.736,64	0,00	0,00	0,00	0,00	626.000,00	0,00
INV400222	Präsentationstechnik (Digitalpakt)	-917.650,59	0,00	-66.419,62	0,00	0,00	803.950,00	51.754,54

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 03.01.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV400240	Raumlufttechnische Anlagen an Schulen	-2.835,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV400250	Investitionen für Anpassungsmaßnahmen in Schulen	-30.810,31	-150.000,00	0,00	-35.775,19	96.254,34	0,00	0,00
INV400260	Einrichtungs- u. Ausstattungsgegenst. Schulen	-13.696,67	-350.000,00	0,00	-16.509,14	228.350,50	0,00	0,00
INV400270	Digitale Netzinfrastruktur	0,00	-4.700.000,00	0,00	-2.770.761,99	1.429.238,01	0,00	0,00
INV400280	Aktive Netzwerkkomponenten	0,00	-425.000,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00
INV401011	Einricht./Ausstatt. schulische Ganztagesbetreuung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135.064,45

Teilergebnisrechnung Produkt 03.01.02 Fördermaßnahmen für Schüler

Produktbereich	03.	Schulträgeraufgaben
Produktgruppe	03.01	Schulverwaltung
Produkt	03.01.02	Fördermaßnahmen für Schüler

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-5.351.118,69	-2.500,00	-2.500,00	0,00	-837.601,48	-835.101,48	-835.101,48	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.838.710,00	0,00	0,00	0,00	-1.868.175,50	-1.868.175,50	-1.868.175,50	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-60.628,60	0,00	0,00	0,00	-118.972,81	-118.972,81	-118.972,81	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-63.826,13	0,00	0,00	0,00	-6.096,55	-6.096,55	-6.096,55	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-7.314.283,42**	**-2.500,00**	**-2.500,00**	**0,00**	**-2.830.846,34**	**-2.828.346,34**	**-2.828.346,34**	**0,00**
14	- Bilanzielle Abschreibungen	2.701,25	2.500,00	2.500,00	0,00	2.418,14	-81,86	-81,86	0,00
15	- Transferaufwendungen	8.782.752,29	0,00	0,00	0,00	873.768,33	873.768,33	873.768,33	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	82.477,65	0,00	0,00	0,00	46.454,64	46.454,64	46.454,64	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**8.867.931,19**	**2.500,00**	**2.500,00**	**0,00**	**922.641,11**	**920.141,11**	**920.141,11**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**1.553.647,77**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.908.205,23**	**-1.908.205,23**	**-1.908.205,23**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**1.553.647,77**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.908.205,23**	**-1.908.205,23**	**-1.908.205,23**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**1.553.647,77**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.908.205,23**	**-1.908.205,23**	**-1.908.205,23**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**1.553.647,77**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.908.205,23**	**-1.908.205,23**	**-1.908.205,23**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**1.553.647,77**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.908.205,23**	**-1.908.205,23**	**-1.908.205,23**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 03.01.02 Fördermaßnahmen für Schüler

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 03.01.03 Schülerbeförderung

Produktbereich	03.	Schulträgeraufgaben
Produktgruppe	03.01	Schulverwaltung
Produkt	03.01.03	Schülerbeförderung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-17.946,35	-19.000,00	-19.000,00	0,00	-12.570,85	6.429,15	6.429,15	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-17.946,35**	**-19.000,00**	**-19.000,00**	**0,00**	**-12.570,85**	**6.429,15**	**6.429,15**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	109.916,33	112.100,00	112.100,00	0,00	114.767,51	2.667,51	2.667,51	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.514.861,28	5.882.200,00	5.882.200,00	0,00	4.954.279,08	-927.920,92	-927.920,92	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	850,00	850,00	0,00	0,00	-850,00	-850,00	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**4.624.777,61**	**5.995.150,00**	**5.995.150,00**	**0,00**	**5.069.046,59**	**-926.103,41**	**-926.103,41**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**4.606.831,26**	**5.976.150,00**	**5.976.150,00**	**0,00**	**5.056.475,74**	**-919.674,26**	**-919.674,26**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**4.606.831,26**	**5.976.150,00**	**5.976.150,00**	**0,00**	**5.056.475,74**	**-919.674,26**	**-919.674,26**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**4.606.831,26**	**5.976.150,00**	**5.976.150,00**	**0,00**	**5.056.475,74**	**-919.674,26**	**-919.674,26**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**4.606.831,26**	**5.976.150,00**	**5.976.150,00**	**0,00**	**5.056.475,74**	**-919.674,26**	**-919.674,26**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**4.606.831,26**	**5.976.150,00**	**5.976.150,00**	**0,00**	**5.056.475,74**	**-919.674,26**	**-919.674,26**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 03.01.03 Schülerbeförderung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 03.01.05 Schulische Ganztagsbetreuung

Produktbereich	03.	Schulträgeraufgaben
Produktgruppe	03.01	Schulverwaltung
Produkt	03.01.05	Schulische Ganztagsbetreuung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	-4.594.000,00	-4.594.000,00	0,00	-4.927.105,77	-333.105,77	-333.105,77	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	-1.867.850,00	-1.867.850,00	0,00	-222.578,00	1.645.272,00	1.645.272,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	79.931,66	79.931,66	79.931,66	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**0,00**	**-6.461.850,00**	**-6.461.850,00**	**0,00**	**-5.069.752,11**	**1.392.097,89**	**1.392.097,89**	**0,00**
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	42.850,00	42.850,00	0,00	48.756,62	5.906,62	5.906,62	0,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	8.567.450,00	8.567.450,00	0,00	8.657.756,30	90.306,30	90.306,30	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	6.120,00	6.120,00	6.120,00	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**0,00**	**8.610.300,00**	**8.610.300,00**	**0,00**	**8.712.632,92**	**102.332,92**	**102.332,92**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**0,00**	**2.148.450,00**	**2.148.450,00**	**0,00**	**3.642.880,81**	**1.494.430,81**	**1.494.430,81**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**0,00**	**2.148.450,00**	**2.148.450,00**	**0,00**	**3.642.880,81**	**1.494.430,81**	**1.494.430,81**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**0,00**	**2.148.450,00**	**2.148.450,00**	**0,00**	**3.642.880,81**	**1.494.430,81**	**1.494.430,81**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**0,00**	**2.148.450,00**	**2.148.450,00**	**0,00**	**3.642.880,81**	**1.494.430,81**	**1.494.430,81**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**0,00**	**2.148.450,00**	**2.148.450,00**	**0,00**	**3.642.880,81**	**1.494.430,81**	**1.494.430,81**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 03.01.05 Schulische Ganztagsbetreuung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	-3.377.500,00	-4.086.386,35	-708.886,35	-259.668,99	3.117.831,01	3.826.717,36	3.236.332,58
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	0,00	-857.050,00	-857.050,00	0,00	-72.004,42	785.045,58	785.045,58	150.000,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**-4.234.550,00**	**-4.943.436,35**	**-708.886,35**	**-331.673,41**	**3.902.876,59**	**4.611.762,94**	**3.386.332,58**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**-4.234.550,00**	**-4.943.436,35**	**-708.886,35**	**-331.673,41**	**3.902.876,59**	**4.611.762,94**	**3.386.332,58**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 03.01.05

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV401010	Investitionen schulische Ganztagesbetreuung	0,00	-467.500,00	0,00	-89.781,41	100.000,00	0,00	0,00
INV401011	Einricht./Ausstatt. schulische Ganztagesbetreuung	0,00	-857.050,00	0,00	-33.713,23	150.000,00	0,00	0,00
INV402185	Dachausbau/Toilettenanlage GGS Freiherr-vom-Stein	0,00	-900.000,00	-200.000,00	-12.371,58	887.628,42	0,00	0,00
INV402190	Erweiterung GGS Hackenberg	0,00	-1.610.000,00	-412.661,03	-191.492,25	1.756.793,78	0,00	0,00
INV406056	Gebäudeertüchtigung KGS Franziskus	0,00	-400.000,00	-96.225,32	-4.314,94	491.910,38	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 03.02.01 Grundschulen

Produktbereich	03.	Schulträgeraufgaben
Produktgruppe	03.02	Schulen
Produkt	03.02.01	Grundschulen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-29.133,29	-43.550,00	-43.550,00	0,00	-64.754,84	-21.204,84	-21.204,84	0,00
03	+ Sonstige Transfererträge	-1.792,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-3.606,99	-9.000,00	-9.000,00	0,00	-381,38	8.618,62	8.618,62	0,00
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	-1.783,93	-30.000,00	-30.000,00	0,00	-1.852,28	28.147,72	28.147,72	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-36.317,05**	**-82.550,00**	**-82.550,00**	**0,00**	**-66.988,50**	**15.561,50**	**15.561,50**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	356.313,09	369.600,00	369.600,00	0,00	369.869,88	269,88	269,88	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	444.500,99	466.100,00	466.100,00	0,00	466.813,59	713,59	713,59	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	70.466,42	72.900,00	72.900,00	0,00	17.602,23	-55.297,77	-55.297,77	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	326.114,30	136.450,00	136.450,00	0,00	666.211,23	529.761,23	529.761,23	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**1.197.394,80**	**1.045.050,00**	**1.045.050,00**	**0,00**	**1.520.496,93**	**475.446,93**	**475.446,93**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**1.161.077,75**	**962.500,00**	**962.500,00**	**0,00**	**1.453.508,43**	**491.008,43**	**491.008,43**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**1.161.077,75**	**962.500,00**	**962.500,00**	**0,00**	**1.453.508,43**	**491.008,43**	**491.008,43**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**1.161.077,75**	**962.500,00**	**962.500,00**	**0,00**	**1.453.508,43**	**491.008,43**	**491.008,43**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	270.150,00	270.150,00	0,00	0,00	-270.150,00	-270.150,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**270.150,00**	**270.150,00**	**0,00**	**0,00**	**-270.150,00**	**-270.150,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**1.161.077,75**	**1.232.650,00**	**1.232.650,00**	**0,00**	**1.453.508,43**	**220.858,43**	**220.858,43**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**1.161.077,75**	**1.232.650,00**	**1.232.650,00**	**0,00**	**1.453.508,43**	**220.858,43**	**220.858,43**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 03.02.01 Grundschulen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	1.010.850,00	1.010.850,00	0,00	1.010.854,20	4,20	4,20	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**1.010.850,00**	**1.010.850,00**	**0,00**	**1.010.854,20**	**4,20**	**4,20**	**0,00**
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-5.482.218,76	-18.764.350,00	-21.569.864,95	-2.805.514,95	-3.592.620,11	15.171.729,89	17.977.244,84	5.885.202,68
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-13.920,00	0,00	0,00	0,00	-7.565,67	-7.565,67	-7.565,67	0,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-5.496.138,76**	**-18.764.350,00**	**-21.569.864,95**	**-2.805.514,95**	**-3.600.185,78**	**15.164.164,22**	**17.969.679,17**	**5.885.202,68**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-5.496.138,76**	**-17.753.500,00**	**-20.559.014,95**	**-2.805.514,95**	**-2.589.331,58**	**15.164.168,42**	**17.969.683,37**	**5.885.202,68**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 03.02.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV402120	Erweiterung Palmstraße	-32.798,23	-1.180.100,00	-267.439,17	-275.595,61	207.557,87	0,00	0,00
INV402140	Sanierung Grundschule Hasenberg	-456.932,94	-1.670.000,00	-203.668,56	-162.738,31	1.710.930,25	0,00	0,00
INV402160	Planungskosten SEP Grundschulen	-12.799,71	-411.450,00	-387.200,29	-83.300,00	0,00	0,00	0,00
INV402190	Erweiterung GGS Hackenberg	-16.333,59	0,00	0,00	-74.375,00	0,00	0,00	0,00
INV402200	Erweiterung GGS Reinshagen	-8.343,88	-3.100.000,00	-291.614,07	-153.563,75	238.050,32	0,00	0,00
INV402210	Erweiterung GGS Walther-Hartmann	-18.867,46	-3.149.600,00	-281.498,04	-275.030,11	656.067,93	0,00	0,00
INV402220	Erweiterung GGS Adolf-Clarenbach STO Goldenberg	-6.602,95	-3.429.600,00	-293.780,14	-154.656,30	568.723,84	0,00	0,00
INV402240	Sanierung Sporthalle GGS Freiherr-vom-Stein	0,00	-1.735.000,00	0,00	-9.744,35	1.365.255,65	0,00	0,00
INV402250	Ankauf GGS Hasten (Scharnhorststr.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.010.850,00	1.010.854,20
INV402260	Neubau GGS Hasten (Scharnhorststr.)	0,00	-450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV402270	Herrichtung ehem. GGS Honsberg/ Martinstr. 5	0,00	-2.818.600,00	0,00	-715.983,30	702.894,29	0,00	0,00
INV402280	Modullösung Grundschulen	-4.939.685,32	-820.000,00	-1.080.314,68	-1.695.199,05	435.722,53	0,00	0,00
INV406056	Gebäudeertüchtigung KGS Franziskus	-3.774,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 03.02.02 Hauptschulen

Produktbereich	03.	Schulträgeraufgaben
Produktgruppe	03.02	Schulen
Produkt	03.02.02	Hauptschulen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.814,48	-1.750,00	-1.750,00	0,00	-1.753,04	-3,04	-3,04	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-6.657,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-3.239,18	-4.600,00	-4.600,00	0,00	0,00	4.600,00	4.600,00	0,00
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	-1.969,74	-5.000,00	-5.000,00	0,00	-1.981,92	3.018,08	3.018,08	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-13.680,43**	**-11.350,00**	**-11.350,00**	**0,00**	**-3.734,96**	**7.615,04**	**7.615,04**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	52.048,19	55.150,00	55.150,00	0,00	55.545,37	395,37	395,37	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	54.004,83	58.200,00	58.200,00	0,00	52.428,57	-5.771,43	-5.771,43	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	1.880,27	1.750,00	1.750,00	0,00	1.753,04	3,04	3,04	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	11.594,41	26.850,00	26.850,00	0,00	18.459,74	-8.390,26	-8.390,26	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**119.527,70**	**141.950,00**	**141.950,00**	**0,00**	**128.186,72**	**-13.763,28**	**-13.763,28**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**105.847,27**	**130.600,00**	**130.600,00**	**0,00**	**124.451,76**	**-6.148,24**	**-6.148,24**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**105.847,27**	**130.600,00**	**130.600,00**	**0,00**	**124.451,76**	**-6.148,24**	**-6.148,24**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**105.847,27**	**130.600,00**	**130.600,00**	**0,00**	**124.451,76**	**-6.148,24**	**-6.148,24**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	27.350,00	27.350,00	0,00	0,00	-27.350,00	-27.350,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**27.350,00**	**27.350,00**	**0,00**	**0,00**	**-27.350,00**	**-27.350,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**105.847,27**	**157.950,00**	**157.950,00**	**0,00**	**124.451,76**	**-33.498,24**	**-33.498,24**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**105.847,27**	**157.950,00**	**157.950,00**	**0,00**	**124.451,76**	**-33.498,24**	**-33.498,24**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 03.02.02 Hauptschulen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-255.472,86	-4.337.800,00	-4.615.414,10	-277.614,10	-809.597,61	3.528.202,39	3.805.816,49	300.000,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-255.472,86**	**-4.337.800,00**	**-4.615.414,10**	**-277.614,10**	**-809.597,61**	**3.528.202,39**	**3.805.816,49**	**300.000,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-255.472,86**	**-4.337.800,00**	**-4.615.414,10**	**-277.614,10**	**-809.597,61**	**3.528.202,39**	**3.805.816,49**	**300.000,00**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 03.02.02

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV403120	Erweiterung und Sanierung GHS Hackenberg	-255.472,86	-4.337.800,00	-277.614,10	-809.597,61	300.000,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 03.02.03 Realschulen

Produktbereich	03.	Schulträgeraufgaben
Produktgruppe	03.02	Schulen
Produkt	03.02.03	Realschulen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-5.892,47	-3.300,00	-3.300,00	0,00	-3.212,65	87,35	87,35	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-12.935,27	0,00	0,00	0,00	-10,00	-10,00	-10,00	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	-5.200,00	-5.200,00	0,00	0,00	5.200,00	5.200,00	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-18.827,74**	**-8.500,00**	**-8.500,00**	**0,00**	**-3.222,65**	**5.277,35**	**5.277,35**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	144.186,19	118.600,00	118.600,00	0,00	148.658,28	30.058,28	30.058,28	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	159.095,49	154.150,00	154.150,00	0,00	163.937,66	9.787,66	9.787,66	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	9.656,30	5.050,00	5.050,00	0,00	5.764,64	714,64	714,64	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	33.239,65	38.850,00	38.850,00	0,00	65.361,16	26.511,16	26.511,16	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**346.177,63**	**316.650,00**	**316.650,00**	**0,00**	**383.721,74**	**67.071,74**	**67.071,74**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**327.349,89**	**308.150,00**	**308.150,00**	**0,00**	**380.499,09**	**72.349,09**	**72.349,09**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**327.349,89**	**308.150,00**	**308.150,00**	**0,00**	**380.499,09**	**72.349,09**	**72.349,09**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**327.349,89**	**308.150,00**	**308.150,00**	**0,00**	**380.499,09**	**72.349,09**	**72.349,09**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	84.700,00	84.700,00	0,00	0,00	-84.700,00	-84.700,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**84.700,00**	**84.700,00**	**0,00**	**0,00**	**-84.700,00**	**-84.700,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**327.349,89**	**392.850,00**	**392.850,00**	**0,00**	**380.499,09**	**-12.350,91**	**-12.350,91**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**327.349,89**	**392.850,00**	**392.850,00**	**0,00**	**380.499,09**	**-12.350,91**	**-12.350,91**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 03.02.03 Realschulen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 03.02.04 Gymnasien

Produktbereich	03.	Schulträgeraufgaben
Produktgruppe	03.02	Schulen
Produkt	03.02.04	Gymnasien

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-76.238,09	-70.850,00	-70.850,00	0,00	-82.068,84	-11.218,84	-11.218,84	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-203,80	-3.000,00	-3.000,00	0,00	-203,80	2.796,20	2.796,20	0,00
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	-148,66	-25.000,00	-25.000,00	0,00	-1.296,60	23.703,40	23.703,40	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-76.590,55**	**-98.850,00**	**-98.850,00**	**0,00**	**-83.569,24**	**15.280,76**	**15.280,76**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	328.650,21	326.600,00	326.600,00	0,00	341.009,64	14.409,64	14.409,64	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	219.296,74	250.050,00	250.050,00	0,00	229.485,38	-20.564,62	-20.564,62	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	37.077,98	21.100,00	21.100,00	0,00	23.249,66	2.149,66	2.149,66	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	75.157,30	74.050,00	74.050,00	0,00	119.525,50	45.475,50	45.475,50	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**660.182,23**	**671.800,00**	**671.800,00**	**0,00**	**713.270,18**	**41.470,18**	**41.470,18**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**583.591,68**	**572.950,00**	**572.950,00**	**0,00**	**629.700,94**	**56.750,94**	**56.750,94**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**583.591,68**	**572.950,00**	**572.950,00**	**0,00**	**629.700,94**	**56.750,94**	**56.750,94**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**583.591,68**	**572.950,00**	**572.950,00**	**0,00**	**629.700,94**	**56.750,94**	**56.750,94**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	189.150,00	189.150,00	0,00	0,00	-189.150,00	-189.150,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**189.150,00**	**189.150,00**	**0,00**	**0,00**	**-189.150,00**	**-189.150,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**583.591,68**	**762.100,00**	**762.100,00**	**0,00**	**629.700,94**	**-132.399,06**	**-132.399,06**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**583.591,68**	**762.100,00**	**762.100,00**	**0,00**	**629.700,94**	**-132.399,06**	**-132.399,06**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 03.02.04 Gymnasien

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	707.382,34	884.200,00	884.200,00	0,00	931.671,93	47.471,93	47.471,93	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**707.382,34**	**884.200,00**	**884.200,00**	**0,00**	**931.671,93**	**47.471,93**	**47.471,93**	**0,00**
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-2.315.104,04	-24.050.000,00	-25.370.700,46	-1.320.700,46	-8.738.700,47	15.311.299,53	16.631.999,99	10.518.020,81
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-974,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-2.316.078,16**	**-24.050.000,00**	**-25.370.700,46**	**-1.320.700,46**	**-8.738.700,47**	**15.311.299,53**	**16.631.999,99**	**10.518.020,81**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-1.608.695,82**	**-23.165.800,00**	**-24.486.500,46**	**-1.320.700,46**	**-7.807.028,54**	**15.358.771,46**	**16.679.471,92**	**10.518.020,81**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 03.02.04

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV405060	Röntgen-Gymnasium	0,00	0,00	-3.577,36	-3.577,36	0,00	0,00	0,00
INV405061	Bau 3-fach Sporthalle Röntgen-Gymnasium	-8.842,87	0,00	-157.478,99	0,00	0,00	0,00	0,00
INV405120	G9 Erweiterungsmaßnahmen an Gymnasien	-2.307.235,29	-23.850.000,00	-1.159.644,11	-8.735.123,11	10.318.020,81	884.200,00	931.671,93
INV405130	Sanierung EMMA-Gymnasium	0,00	-200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 03.02.05 Gesamtschulen

Produktbereich	03.	Schulträgeraufgaben
Produktgruppe	03.02	Schulen
Produkt	03.02.05	Gesamtschulen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-4.435,09	-4.250,00	-4.250,00	0,00	-80.167,07	-75.917,07	-75.917,07	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-39.901,53	-6.000,00	-6.000,00	0,00	-803,00	5.197,00	5.197,00	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-12.051,56	-5.000,00	-5.000,00	0,00	-1.495,00	3.505,00	3.505,00	0,00
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	-4.273,98	0,00	0,00	0,00	-2.963,61	-2.963,61	-2.963,61	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-60.662,16**	**-15.250,00**	**-15.250,00**	**0,00**	**-85.428,68**	**-70.178,68**	**-70.178,68**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	189.590,44	160.400,00	160.400,00	0,00	216.975,67	56.575,67	56.575,67	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	249.387,64	237.850,00	237.850,00	0,00	215.701,14	-22.148,86	-22.148,86	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	43.131,82	13.600,00	13.600,00	0,00	27.916,22	14.316,22	14.316,22	0,00
15	- Transferaufwendungen	17.000,00	17.000,00	17.000,00	0,00	17.000,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	58.604,14	49.150,00	49.150,00	0,00	148.140,71	98.990,71	98.990,71	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**557.714,04**	**478.000,00**	**478.000,00**	**0,00**	**625.733,74**	**147.733,74**	**147.733,74**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**497.051,88**	**462.750,00**	**462.750,00**	**0,00**	**540.305,06**	**77.555,06**	**77.555,06**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**497.051,88**	**462.750,00**	**462.750,00**	**0,00**	**540.305,06**	**77.555,06**	**77.555,06**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**497.051,88**	**462.750,00**	**462.750,00**	**0,00**	**540.305,06**	**77.555,06**	**77.555,06**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	153.000,00	153.000,00	0,00	0,00	-153.000,00	-153.000,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**153.000,00**	**153.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-153.000,00**	**-153.000,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**497.051,88**	**615.750,00**	**615.750,00**	**0,00**	**540.305,06**	**-75.444,94**	**-75.444,94**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**497.051,88**	**615.750,00**	**615.750,00**	**0,00**	**540.305,06**	**-75.444,94**	**-75.444,94**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 03.02.05 Gesamtschulen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	2.315,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**2.315,10**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-102.229,20	-11.692.750,00	-11.935.435,94	-242.685,94	-10.435.256,40	1.257.493,60	1.500.179,54	500.179,54
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-102.229,20**	**-11.692.750,00**	**-11.935.435,94**	**-242.685,94**	**-10.435.256,40**	**1.257.493,60**	**1.500.179,54**	**500.179,54**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-99.914,10**	**-11.692.750,00**	**-11.935.435,94**	**-242.685,94**	**-10.435.256,40**	**1.257.493,60**	**1.500.179,54**	**500.179,54**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 03.02.05

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV406053	Neubau Sporthallenkomplex Albert-Einstein-Ges.sch.	-102.229,20	-11.692.750,00	-242.685,94	-10.435.256,40	500.179,54	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 03.02.06 Förderschulen

Produktbereich	03.	Schulträgeraufgaben
Produktgruppe	03.02	Schulen
Produkt	03.02.06	Förderschulen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-16.047,52	-2.350,00	-2.350,00	0,00	-2.349,79	0,21	0,21	0,00
03	+ Sonstige Transfererträge	-7.100,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-64.926,84	-61.000,00	-61.000,00	0,00	-68.226,51	-7.226,51	-7.226,51	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-126.313,39	-68.000,00	-68.000,00	0,00	-3.236,66	64.763,34	64.763,34	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-10.100,88	-8.600,00	-8.600,00	0,00	-302,16	8.297,84	8.297,84	0,00
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	-10.000,00	-10.000,00	0,00	-3.408,16	6.591,84	6.591,84	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-224.489,30**	**-149.950,00**	**-149.950,00**	**0,00**	**-77.523,28**	**72.426,72**	**72.426,72**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	222.008,52	237.650,00	237.650,00	0,00	237.224,35	-425,65	-425,65	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	164.863,95	155.500,00	155.500,00	0,00	207.628,56	52.128,56	52.128,56	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	9.182,27	5.200,00	5.200,00	0,00	7.329,40	2.129,40	2.129,40	0,00
15	- Transferaufwendungen	4.441,28	0,00	0,00	0,00	8.290,03	8.290,03	8.290,03	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	153.879,14	44.650,00	44.650,00	0,00	103.344,87	58.694,87	58.694,87	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**554.375,16**	**443.000,00**	**443.000,00**	**0,00**	**563.817,21**	**120.817,21**	**120.817,21**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**329.885,86**	**293.050,00**	**293.050,00**	**0,00**	**486.293,93**	**193.243,93**	**193.243,93**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**329.885,86**	**293.050,00**	**293.050,00**	**0,00**	**486.293,93**	**193.243,93**	**193.243,93**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**329.885,86**	**293.050,00**	**293.050,00**	**0,00**	**486.293,93**	**193.243,93**	**193.243,93**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	35.700,00	35.700,00	0,00	0,00	-35.700,00	-35.700,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**35.700,00**	**35.700,00**	**0,00**	**0,00**	**-35.700,00**	**-35.700,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**329.885,86**	**328.750,00**	**328.750,00**	**0,00**	**486.293,93**	**157.543,93**	**157.543,93**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**329.885,86**	**328.750,00**	**328.750,00**	**0,00**	**486.293,93**	**157.543,93**	**157.543,93**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 03.02.06 Förderschulen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-2.840.774,63	-2.725.000,00	-3.533.979,99	-808.979,99	-598.616,72	2.126.383,28	2.935.363,27	1.640.363,27
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-4.662,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-2.845.436,63**	**-2.725.000,00**	**-3.533.979,99**	**-808.979,99**	**-598.616,72**	**2.126.383,28**	**2.935.363,27**	**1.640.363,27**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-2.845.436,63**	**-2.725.000,00**	**-3.533.979,99**	**-808.979,99**	**-598.616,72**	**2.126.383,28**	**2.935.363,27**	**1.640.363,27**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 03.02.06

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV407032	Erweiterung Hilda-Heinemann-Schule	-63.433,13	-1.340.000,00	-197.684,32	-430.530,52	1.107.153,80	0,00	0,00
INV407033	Fernwärmeversorgung Hilda-Heinemann-Schule	0,00	-650.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV407040	Einrichtung und Ausstattung Förderschulen	-25.475,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV407070	Planungskosten SEP Förderschulen	0,00	-90.000,00	0,00	0,00	90.000,00	0,00	0,00
INV407080	Modullösung Förderschulen	-2.756.528,40	0,00	-611.295,67	-168.086,20	443.209,47	0,00	0,00
INV407090	Umnutzung Stuttgarter Straße 13 zur Förderschule	0,00	-645.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 03.02.07 Berufskollegs

Produktbereich	03.	Schulträgeraufgaben
Produktgruppe	03.02	Schulen
Produkt	03.02.07	Berufskollegs

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-30.597,37	-14.900,00	-14.900,00	0,00	-40.909,32	-26.009,32	-26.009,32	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-21,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-3.520,62	-6.200,00	-6.200,00	0,00	-1.477,40	4.722,60	4.722,60	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-34.139,36**	**-21.100,00**	**-21.100,00**	**0,00**	**-42.386,72**	**-21.286,72**	**-21.286,72**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	318.417,70	384.150,00	384.150,00	0,00	349.716,05	-34.433,95	-34.433,95	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	136.105,62	201.000,00	201.000,00	0,00	128.866,16	-72.133,84	-72.133,84	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	49.184,54	22.850,00	22.850,00	0,00	20.615,53	-2.234,47	-2.234,47	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	83.693,50	98.300,00	98.300,00	0,00	110.406,71	12.106,71	12.106,71	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**587.401,36**	**706.300,00**	**706.300,00**	**0,00**	**609.604,45**	**-96.695,55**	**-96.695,55**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**553.262,00**	**685.200,00**	**685.200,00**	**0,00**	**567.217,73**	**-117.982,27**	**-117.982,27**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**553.262,00**	**685.200,00**	**685.200,00**	**0,00**	**567.217,73**	**-117.982,27**	**-117.982,27**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**553.262,00**	**685.200,00**	**685.200,00**	**0,00**	**567.217,73**	**-117.982,27**	**-117.982,27**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	193.100,00	193.100,00	0,00	0,00	-193.100,00	-193.100,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**193.100,00**	**193.100,00**	**0,00**	**0,00**	**-193.100,00**	**-193.100,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**553.262,00**	**878.300,00**	**878.300,00**	**0,00**	**567.217,73**	**-311.082,27**	**-311.082,27**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**553.262,00**	**878.300,00**	**878.300,00**	**0,00**	**567.217,73**	**-311.082,27**	**-311.082,27**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 03.02.07 Berufskollegs

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	203.206,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**203.206,97**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-25.490,15	-1.899.900,00	-2.100.006,92	-200.106,92	-49.656,73	1.850.243,27	2.050.350,19	574.842,50
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	0,00	-27.700,00	-27.700,00	0,00	0,00	27.700,00	27.700,00	0,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-25.490,15**	**-1.927.600,00**	**-2.127.706,92**	**-200.106,92**	**-49.656,73**	**1.877.943,27**	**2.078.050,19**	**574.842,50**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**177.716,82**	**-1.927.600,00**	**-2.127.706,92**	**-200.106,92**	**-49.656,73**	**1.877.943,27**	**2.078.050,19**	**574.842,50**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 03.02.07

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV408060	Berufskolleg Technik - Beschaffung von Geräten	0,00	-27.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV408070	Neubau Berufskolleg Wirtschaft und Verwaltung	-21.502,08	0,00	-200.106,92	-44.599,23	80.000,00	0,00	0,00
INV408095	BK Käthe-Kollwitz - Neubau Dependance	0,00	-1.400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV408100	Umnutzung ehem. Hausmeisterwhg. Berufskol. Technik	-3.988,07	-499.900,00	0,00	-5.057,50	494.842,50	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 03.02.08 Sekundarschulen

Produktbereich	03.	Schulträgeraufgaben
Produktgruppe	03.02	Schulen
Produkt	03.02.08	Sekundarschulen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.319,33	-1.300,00	-1.300,00	0,00	-1.319,31	-19,31	-19,31	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-27.351,01	0,00	0,00	0,00	394,49	394,49	394,49	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-172,20	-3.000,00	-3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-28.842,54**	**-4.300,00**	**-4.300,00**	**0,00**	**-924,82**	**3.375,18**	**3.375,18**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	43.675,97	46.800,00	46.800,00	0,00	47.307,93	507,93	507,93	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	95.289,12	78.750,00	78.750,00	0,00	51.837,09	-26.912,91	-26.912,91	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	4.386,65	3.000,00	3.000,00	0,00	3.006,42	6,42	6,42	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	29.135,91	17.800,00	17.800,00	0,00	27.372,41	9.572,41	9.572,41	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**172.487,65**	**146.350,00**	**146.350,00**	**0,00**	**129.523,85**	**-16.826,15**	**-16.826,15**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**143.645,11**	**142.050,00**	**142.050,00**	**0,00**	**128.599,03**	**-13.450,97**	**-13.450,97**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**143.645,11**	**142.050,00**	**142.050,00**	**0,00**	**128.599,03**	**-13.450,97**	**-13.450,97**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**143.645,11**	**142.050,00**	**142.050,00**	**0,00**	**128.599,03**	**-13.450,97**	**-13.450,97**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	28.300,00	28.300,00	0,00	0,00	-28.300,00	-28.300,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**28.300,00**	**28.300,00**	**0,00**	**0,00**	**-28.300,00**	**-28.300,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**143.645,11**	**170.350,00**	**170.350,00**	**0,00**	**128.599,03**	**-41.750,97**	**-41.750,97**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**143.645,11**	**170.350,00**	**170.350,00**	**0,00**	**128.599,03**	**-41.750,97**	**-41.750,97**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 03.02.08 Sekundarschulen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 08.01.01 Sportförderung und Schulsport

Produktbereich	08.	Sportförderung
Produktgruppe	08.01	Sportförderung
Produkt	08.01.01	Sportförderung und Schulsport

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-20.037,49	-7.950,00	-7.950,00	0,00	-20.475,53	-12.525,53	-12.525,53	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-2.998,60	-3.000,00	-3.000,00	0,00	-3.285,00	-285,00	-285,00	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-23.036,09**	**-10.950,00**	**-10.950,00**	**0,00**	**-23.760,53**	**-12.810,53**	**-12.810,53**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	426.821,13	441.900,00	441.900,00	0,00	436.745,74	-5.154,26	-5.154,26	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	79.963,35	90.350,00	117.557,50	27.207,50	68.705,32	-21.644,68	-48.852,18	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	21.775,36	22.350,00	22.350,00	0,00	24.449,11	2.099,11	2.099,11	0,00
15	- Transferaufwendungen	145.597,46	187.000,00	187.000,00	0,00	160.027,55	-26.972,45	-26.972,45	-34.172,45
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	149.476,98	149.900,00	149.900,00	0,00	152.034,98	2.134,98	2.134,98	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**823.634,28**	**891.500,00**	**918.707,50**	**27.207,50**	**841.962,70**	**-49.537,30**	**-76.744,80**	**-34.172,45**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**800.598,19**	**880.550,00**	**907.757,50**	**27.207,50**	**818.202,17**	**-62.347,83**	**-89.555,33**	**-34.172,45**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**800.598,19**	**880.550,00**	**907.757,50**	**27.207,50**	**818.202,17**	**-62.347,83**	**-89.555,33**	**-34.172,45**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**800.598,19**	**880.550,00**	**907.757,50**	**27.207,50**	**818.202,17**	**-62.347,83**	**-89.555,33**	**-34.172,45**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	1.200,00	1.200,00	0,00	0,00	-1.200,00	-1.200,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**1.200,00**	**1.200,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.200,00**	**-1.200,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**800.598,19**	**881.750,00**	**908.957,50**	**27.207,50**	**818.202,17**	**-63.547,83**	**-90.755,33**	**-34.172,45**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**800.598,19**	**881.750,00**	**908.957,50**	**27.207,50**	**818.202,17**	**-63.547,83**	**-90.755,33**	**-34.172,45**

Teilfinanzrechnung Produkt 08.01.01 Sportförderung und Schulsport

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	340.600,00	0,00	0,00	0,00	194.479,00	194.479,00	194.479,00	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**340.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**194.479,00**	**194.479,00**	**194.479,00**	**0,00**
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	-410.889,91	-20.000,00	-588.607,47	-568.607,47	-348.258,34	-328.258,34	240.349,13	240.349,13
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-410.889,91**	**-20.000,00**	**-588.607,47**	**-568.607,47**	**-348.258,34**	**-328.258,34**	**240.349,13**	**240.349,13**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-70.289,91**	**-20.000,00**	**-588.607,47**	**-568.607,47**	**-153.779,34**	**-133.779,34**	**434.828,13**	**240.349,13**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 08.01.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV450300	Investitionszuschuss an Sportvereine	-3.789,91	-20.000,00	-15.907,47	-7.658,34	28.249,13	0,00	0,00
INV450400	Weiterleitung von Investitionszuwend. an Vereine	-407.100,00	0,00	-552.700,00	-340.600,00	212.100,00	0,00	194.479,00

Teilergebnisrechnung Produkt 08.02.01 Freibad Eschbachtal

Produktbereich	08.	Sportförderung
Produktgruppe	08.02	Sportstätten und Bäder
Produkt	08.02.01	Freibad Eschbachtal

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-837,89	-850,00	-850,00	0,00	-837,89	12,11	12,11	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-2.608,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	-210.531,50	-100.000,00	-100.000,00	0,00	-204.847,98	-104.847,98	-104.847,98	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-213.977,39**	**-100.850,00**	**-100.850,00**	**0,00**	**-205.685,87**	**-104.835,87**	**-104.835,87**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	355.717,32	109.000,00	109.000,00	0,00	540.565,86	431.565,86	431.565,86	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10.232,59	44.150,00	44.150,00	0,00	16.189,00	-27.961,00	-27.961,00	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	7.453,57	7.550,00	7.550,00	0,00	8.459,79	909,79	909,79	0,00
15	- Transferaufwendungen	2.850,00	2.850,00	2.850,00	0,00	2.850,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	228.502,02	100.600,00	100.600,00	0,00	8.032,08	-92.567,92	-92.567,92	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**604.755,50**	**264.150,00**	**264.150,00**	**0,00**	**576.096,73**	**311.946,73**	**311.946,73**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**390.778,11**	**163.300,00**	**163.300,00**	**0,00**	**370.410,86**	**207.110,86**	**207.110,86**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**390.778,11**	**163.300,00**	**163.300,00**	**0,00**	**370.410,86**	**207.110,86**	**207.110,86**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**390.778,11**	**163.300,00**	**163.300,00**	**0,00**	**370.410,86**	**207.110,86**	**207.110,86**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**390.778,11**	**163.300,00**	**163.300,00**	**0,00**	**370.410,86**	**207.110,86**	**207.110,86**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**390.778,11**	**163.300,00**	**163.300,00**	**0,00**	**370.410,86**	**207.110,86**	**207.110,86**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 08.02.01 Freibad Eschbachtal

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	3.378.450,00	3.378.450,00	0,00	0,00	-3.378.450,00	-3.378.450,00	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**3.378.450,00**	**3.378.450,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.378.450,00**	**-3.378.450,00**	**0,00**
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-1.263.700,08	-16.839.650,00	-17.115.879,21	-276.229,21	-689.353,46	16.150.296,54	16.426.525,75	73.734,63
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-11.500,00	0,00	0,00	0,00	-52.818,15	-52.818,15	-52.818,15	0,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-1.275.200,08**	**-16.839.650,00**	**-17.115.879,21**	**-276.229,21**	**-742.171,61**	**16.097.478,39**	**16.373.707,60**	**73.734,63**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-1.275.200,08**	**-13.461.200,00**	**-13.737.429,21**	**-276.229,21**	**-742.171,61**	**12.719.028,39**	**12.995.257,60**	**73.734,63**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 08.02.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV459200	Einrichtung und Ausstattung Freibad Eschbachtal	-11.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV459300	Sanierung Freibad Eschbachtal	-1.263.700,08	-16.839.650,00	-276.229,21	-742.144,58	73.734,63	3.378.450,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 08.02.02 Sportstätten

Produktbereich	08.	Sportförderung
Produktgruppe	08.02	Sportstätten und Bäder
Produkt	08.02.02	Sportstätten

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-57.227,16	-194.750,00	-194.750,00	0,00	-49.703,14	145.046,86	145.046,86	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.380,00	-1.380,00	-1.380,00	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-137.777,80	-139.850,00	-139.850,00	0,00	-139.176,26	673,74	673,74	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-410.838,54	-31.700,00	-31.700,00	0,00	-92.923,27	-61.223,27	-61.223,27	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-2.781,62	0,00	0,00	0,00	-15,00	-15,00	-15,00	0,00
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-28.639,60	-28.639,60	-28.639,60	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-608.625,12**	**-366.300,00**	**-366.300,00**	**0,00**	**-311.837,27**	**54.462,73**	**54.462,73**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	1.976.292,12	2.108.150,00	2.108.150,00	0,00	1.768.340,89	-339.809,11	-339.809,11	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	1.174,84	1.174,84	1.174,84	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	413.230,18	363.400,00	363.400,00	0,00	336.394,22	-27.005,78	-27.005,78	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	77.517,36	335.200,00	335.200,00	0,00	76.702,62	-258.497,38	-258.497,38	0,00
15	- Transferaufwendungen	138.753,51	218.850,00	218.850,00	0,00	176.315,09	-42.534,91	-42.534,91	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	145.317,56	109.950,00	109.950,00	0,00	170.119,97	60.169,97	60.169,97	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**2.751.110,73**	**3.135.550,00**	**3.135.550,00**	**0,00**	**2.529.047,63**	**-606.502,37**	**-606.502,37**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**2.142.485,61**	**2.769.250,00**	**2.769.250,00**	**0,00**	**2.217.210,36**	**-552.039,64**	**-552.039,64**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**2.142.485,61**	**2.769.250,00**	**2.769.250,00**	**0,00**	**2.217.210,36**	**-552.039,64**	**-552.039,64**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**2.142.485,61**	**2.769.250,00**	**2.769.250,00**	**0,00**	**2.217.210,36**	**-552.039,64**	**-552.039,64**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	1.700,00	1.700,00	0,00	0,00	-1.700,00	-1.700,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**1.700,00**	**1.700,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.700,00**	**-1.700,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**2.142.485,61**	**2.770.950,00**	**2.770.950,00**	**0,00**	**2.217.210,36**	**-553.739,64**	**-553.739,64**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**2.142.485,61**	**2.770.950,00**	**2.770.950,00**	**0,00**	**2.217.210,36**	**-553.739,64**	**-553.739,64**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 08.02.02 Sportstätten

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	369.335,08	613.600,00	613.600,00	0,00	195.335,08	-418.264,92	-418.264,92	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**369.335,08**	**613.600,00**	**613.600,00**	**0,00**	**195.335,08**	**-418.264,92**	**-418.264,92**	**0,00**
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-3.402.408,11	-4.889.700,00	-7.958.563,64	-3.068.863,64	-2.908.240,19	1.981.459,81	5.050.323,45	4.150.644,57
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-64.154,06	-100.000,00	-1.296.995,54	-1.196.995,54	-12.371,73	87.628,27	1.284.623,81	162.931,46
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-3.546.562,17**	**-4.989.700,00**	**-9.255.559,18**	**-4.265.859,18**	**-2.920.611,92**	**2.069.088,08**	**6.334.947,26**	**4.313.576,03**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-3.177.227,09**	**-4.376.100,00**	**-8.641.959,18**	**-4.265.859,18**	**-2.725.276,84**	**1.650.823,16**	**5.916.682,34**	**4.313.576,03**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 08.02.02

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV451050	Einrichtungsggst. u. Arbeitsger. städt. Sportanl.	-65.677,26	-50.000,00	0,00	-12.371,73	37.628,27	0,00	0,00
INV451720	Verlagerung Fitnessgeräte am Stadtpark	0,00	0,00	0,00	-29.972,22	2.208,78	0,00	0,00
INV452250	Neubau Bootssteg Kräwinklerbrücke	0,00	-80.000,00	0,00	-5.941,67	74.058,33	0,00	0,00
INV452430	Kunstrasen Sportanlage Reinshagen	-368.855,33	0,00	-806.179,14	-15.474,86	97.000,00	0,00	7.135,08
INV452432	Erneuerung Kunstrasen Sportanlage Stadtpark	0,00	0,00	0,00	-3.120,00	0,00	0,00	0,00
INV452500	Gebäudesanierung an Sportanlagen	-12.585,07	-2.100.000,00	-758.972,23	-131.636,26	1.727.335,97	0,00	0,00
INV452510	Umgestaltung Sportanlage Neuenkamp	-51.458,88	-1.944.000,00	-207.541,12	-1.623.258,95	490.993,23	563.600,00	188.200,00
INV452511	Sanierung Dioxinbelastung Sportanlage Neuenkamp	-955.303,23	0,00	-17.196,77	-15.205,82	0,00	0,00	0,00
INV452520	Sporthalle West	-1.903.434,52	0,00	-809.896,66	-303.969,15	505.927,51	0,00	0,00
INV452530	Sanierung Sporthalle Hackenberg	-104.678,38	-751.000,00	-895.321,62	-484.115,96	1.162.205,66	0,00	0,00
INV452550	Umgestaltung Sportanlage Hackenberg	-60.571,52	0,00	-379.935,24	-79.440,87	190.123,87	0,00	0,00
INV452570	Sanierung Kunststofflaufbahn - Stadion Reinshagen	-9.183,60	0,00	-390.816,40	-214.245,43	26.094,41	0,00	0,00
INV452580	Kunstrasen Sportanlage Klausen	0,00	-50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00
INV452590	Parkplatz Sportplatz Honsberg	-14.814,38	-14.700,00	0,00	-1.859,00	0,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 01.20.04 Zuschusskoordination (Soziales)

Produktbereich	01.	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.20	Fachdezernat 2.00 Bildung, Jugend, Soziales, Gesundheit und Sport
Produkt	01.20.04	Zuschusskoordination (Soziales)

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-84.500,00	-84.500,00	-84.500,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-53.771,41	-53.771,41	-53.771,41	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-138.271,41**	**-138.271,41**	**-138.271,41**	**0,00**
15	- Transferaufwendungen	0,00	1.434.100,00	1.434.100,00	0,00	1.411.058,75	-23.041,25	-23.041,25	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	400,00	400,00	0,00	0,00	-400,00	-400,00	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**0,00**	**1.434.500,00**	**1.434.500,00**	**0,00**	**1.411.058,75**	**-23.441,25**	**-23.441,25**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**0,00**	**1.434.500,00**	**1.434.500,00**	**0,00**	**1.272.787,34**	**-161.712,66**	**-161.712,66**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**0,00**	**1.434.500,00**	**1.434.500,00**	**0,00**	**1.272.787,34**	**-161.712,66**	**-161.712,66**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**0,00**	**1.434.500,00**	**1.434.500,00**	**0,00**	**1.272.787,34**	**-161.712,66**	**-161.712,66**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**0,00**	**1.434.500,00**	**1.434.500,00**	**0,00**	**1.272.787,34**	**-161.712,66**	**-161.712,66**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**0,00**	**1.434.500,00**	**1.434.500,00**	**0,00**	**1.272.787,34**	**-161.712,66**	**-161.712,66**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 01.20.04 Zuschusskoordination (Soziales)

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 02.04.01 Versicherungswesen

Produktbereich	02.	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	02.04	Versicherungsangelegenheiten
Produkt	02.04.01	Versicherungswesen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-50,00	-50,00	-50,00	0,00	-50,00	0,00	0,00	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-480,00	0,00	0,00	0,00	-468,50	-468,50	-468,50	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-530,00**	**-50,00**	**-50,00**	**0,00**	**-518,50**	**-468,50**	**-468,50**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	76.987,17	82.900,00	82.900,00	0,00	73.891,54	-9.008,46	-9.008,46	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	59,01	50,00	50,00	0,00	59,01	9,01	9,01	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.742,37	2.450,00	2.450,00	0,00	1.928,18	-521,82	-521,82	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**78.788,55**	**85.400,00**	**85.400,00**	**0,00**	**75.878,73**	**-9.521,27**	**-9.521,27**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**78.258,55**	**85.350,00**	**85.350,00**	**0,00**	**75.360,23**	**-9.989,77**	**-9.989,77**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**78.258,55**	**85.350,00**	**85.350,00**	**0,00**	**75.360,23**	**-9.989,77**	**-9.989,77**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**78.258,55**	**85.350,00**	**85.350,00**	**0,00**	**75.360,23**	**-9.989,77**	**-9.989,77**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**78.258,55**	**85.350,00**	**85.350,00**	**0,00**	**75.360,23**	**-9.989,77**	**-9.989,77**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**78.258,55**	**85.350,00**	**85.350,00**	**0,00**	**75.360,23**	**-9.989,77**	**-9.989,77**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 02.04.01 Versicherungswesen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 05.01.01 Grundversorgung und Leistungen nach dem SGB XII

Produktbereich	05.	Soziale Leistungen
Produktgruppe	05.01	Grundversorgung und Leistungen nach dem SGB XII
Produkt	05.01.01	Grundversorgung und Leistungen nach dem SGB XII

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-322,62	-300,00	-300,00	0,00	-322,63	-22,63	-22,63	0,00
03	+ Sonstige Transfererträge	-1.090.840,18	-535.000,00	-535.000,00	0,00	-951.933,19	-416.933,19	-416.933,19	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-130,00	-130,00	-130,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-19.305.124,11	-21.094.200,00	-21.094.200,00	0,00	-20.242.885,85	851.314,15	851.314,15	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-248.561,77	0,00	0,00	0,00	-99.199,02	-99.199,02	-99.199,02	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-20.644.848,68**	**-21.629.500,00**	**-21.629.500,00**	**0,00**	**-21.294.470,69**	**335.029,31**	**335.029,31**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	1.280.624,34	1.408.800,00	1.408.800,00	0,00	1.417.769,47	8.969,47	8.969,47	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	12.631,23	12.050,00	12.050,00	0,00	13.468,70	1.418,70	1.418,70	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	4.557,48	4.600,00	4.600,00	0,00	4.633,67	33,67	33,67	0,00
15	- Transferaufwendungen	31.401.341,75	34.749.200,00	34.749.200,00	0,00	34.622.912,57	-126.287,43	-126.287,43	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	258.015,34	9.250,00	9.250,00	0,00	141.356,44	132.106,44	132.106,44	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**32.957.170,14**	**36.183.900,00**	**36.183.900,00**	**0,00**	**36.200.140,85**	**16.240,85**	**16.240,85**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**12.312.321,46**	**14.554.400,00**	**14.554.400,00**	**0,00**	**14.905.670,16**	**351.270,16**	**351.270,16**	**0,00**
19	+ Finanzerträge	-5,74	0,00	0,00	0,00	-5,75	-5,75	-5,75	0,00
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19, 20)**	**-5,74**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-5,75**	**-5,75**	**-5,75**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**12.312.315,72**	**14.554.400,00**	**14.554.400,00**	**0,00**	**14.905.664,41**	**351.264,41**	**351.264,41**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**12.312.315,72**	**14.554.400,00**	**14.554.400,00**	**0,00**	**14.905.664,41**	**351.264,41**	**351.264,41**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**12.312.315,72**	**14.554.400,00**	**14.554.400,00**	**0,00**	**14.905.664,41**	**351.264,41**	**351.264,41**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**12.312.315,72**	**14.554.400,00**	**14.554.400,00**	**0,00**	**14.905.664,41**	**351.264,41**	**351.264,41**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 05.01.01 Grundversorgung und Leistungen nach dem SGB XII

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 05.01.02 Eingliederungshilfe nach dem SGB IX

Produktbereich	05.	Soziale Leistungen
Produktgruppe	05.01	Grundversorgung und Leistungen nach dem SGB XII
Produkt	05.01.02	Eingliederungshilfe nach dem SGB IX

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
03	+ Sonstige Transfererträge	-44.947,75	-58.000,00	-58.000,00	0,00	-87.704,40	-29.704,40	-29.704,40	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-44.947,75**	**-58.000,00**	**-58.000,00**	**0,00**	**-87.704,40**	**-29.704,40**	**-29.704,40**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	130.991,47	133.650,00	133.650,00	0,00	137.739,23	4.089,23	4.089,23	0,00
15	- Transferaufwendungen	4.843.239,73	5.598.600,00	5.598.600,00	0,00	6.898.597,12	1.299.997,12	1.299.997,12	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**4.974.231,20**	**5.732.250,00**	**5.732.250,00**	**0,00**	**7.036.336,35**	**1.304.086,35**	**1.304.086,35**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**4.929.283,45**	**5.674.250,00**	**5.674.250,00**	**0,00**	**6.948.631,95**	**1.274.381,95**	**1.274.381,95**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**4.929.283,45**	**5.674.250,00**	**5.674.250,00**	**0,00**	**6.948.631,95**	**1.274.381,95**	**1.274.381,95**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**4.929.283,45**	**5.674.250,00**	**5.674.250,00**	**0,00**	**6.948.631,95**	**1.274.381,95**	**1.274.381,95**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**4.929.283,45**	**5.674.250,00**	**5.674.250,00**	**0,00**	**6.948.631,95**	**1.274.381,95**	**1.274.381,95**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**4.929.283,45**	**5.674.250,00**	**5.674.250,00**	**0,00**	**6.948.631,95**	**1.274.381,95**	**1.274.381,95**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 05.01.02 Eingliederungshilfe nach dem SGB IX

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 05.03.01 Unterhaltsvorschussleistungen

Produktbereich	05.	Soziale Leistungen
Produktgruppe	05.03	Unterhaltsvorschussleistungen
Produkt	05.03.01	Unterhaltsvorschussleistungen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
03	+ Sonstige Transfererträge	-1.926.545,14	-2.100.000,00	-2.100.000,00	0,00	-1.762.037,28	337.962,72	337.962,72	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-4.137.591,68	-4.480.000,00	-4.480.000,00	0,00	-4.153.424,64	326.575,36	326.575,36	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-264.786,71	0,00	0,00	0,00	-129.377,62	-129.377,62	-129.377,62	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-6.328.923,53**	**-6.580.000,00**	**-6.580.000,00**	**0,00**	**-6.044.839,54**	**535.160,46**	**535.160,46**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	163.928,31	184.800,00	184.800,00	0,00	178.621,27	-6.178,73	-6.178,73	0,00
15	- Transferaufwendungen	6.437.898,01	6.800.000,00	6.800.000,00	0,00	6.550.131,56	-249.868,44	-249.868,44	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	300.798,47	950,00	950,00	0,00	137.420,47	136.470,47	136.470,47	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**6.902.624,79**	**6.985.750,00**	**6.985.750,00**	**0,00**	**6.866.173,30**	**-119.576,70**	**-119.576,70**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**573.701,26**	**405.750,00**	**405.750,00**	**0,00**	**821.333,76**	**415.583,76**	**415.583,76**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**573.701,26**	**405.750,00**	**405.750,00**	**0,00**	**821.333,76**	**415.583,76**	**415.583,76**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**573.701,26**	**405.750,00**	**405.750,00**	**0,00**	**821.333,76**	**415.583,76**	**415.583,76**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**573.701,26**	**405.750,00**	**405.750,00**	**0,00**	**821.333,76**	**415.583,76**	**415.583,76**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**573.701,26**	**405.750,00**	**405.750,00**	**0,00**	**821.333,76**	**415.583,76**	**415.583,76**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 05.03.01 Unterhaltsvorschussleistungen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 05.06.01 Sonstige soziale Leistungen

Produktbereich	05.	Soziale Leistungen
Produktgruppe	05.06	Sonstige soziale Leistungen
Produkt	05.06.01	Sonstige soziale Leistungen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-132.548,16	-60.300,00	-60.300,00	0,00	-85.977,85	-25.677,85	-25.677,85	0,00
03	+ Sonstige Transfererträge	-6.175,65	0,00	0,00	0,00	-2.999,00	-2.999,00	-2.999,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-206.742,53	-188.300,00	-188.300,00	0,00	-226.405,98	-38.105,98	-38.105,98	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-414,00	-414,00	-414,00	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-345.466,34**	**-248.600,00**	**-248.600,00**	**0,00**	**-315.796,83**	**-67.196,83**	**-67.196,83**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	3.084.874,48	2.774.650,00	2.774.650,00	0,00	2.548.318,34	-226.331,66	-226.331,66	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	-24.263,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.646,47	3.450,00	3.450,00	0,00	2.798,32	-651,68	-651,68	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	176,94	0,00	0,00	0,00	1.300,00	1.300,00	1.300,00	0,00
15	- Transferaufwendungen	7.315.797,98	7.780.250,00	7.780.250,00	0,00	7.478.553,08	-301.696,92	-301.696,92	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	264.203,96	132.000,00	132.000,00	0,00	233.423,86	101.423,86	101.423,86	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**10.643.436,76**	**10.690.350,00**	**10.690.350,00**	**0,00**	**10.264.393,60**	**-425.956,40**	**-425.956,40**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**10.297.970,42**	**10.441.750,00**	**10.441.750,00**	**0,00**	**9.948.596,77**	**-493.153,23**	**-493.153,23**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**10.297.970,42**	**10.441.750,00**	**10.441.750,00**	**0,00**	**9.948.596,77**	**-493.153,23**	**-493.153,23**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**10.297.970,42**	**10.441.750,00**	**10.441.750,00**	**0,00**	**9.948.596,77**	**-493.153,23**	**-493.153,23**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**10.297.970,42**	**10.441.750,00**	**10.441.750,00**	**0,00**	**9.948.596,77**	**-493.153,23**	**-493.153,23**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**10.297.970,42**	**10.441.750,00**	**10.441.750,00**	**0,00**	**9.948.596,77**	**-493.153,23**	**-493.153,23**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 05.06.01 Sonstige soziale Leistungen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 05.06.02 Umsetzung des Wohngeldgesetzes

Produktbereich	05.	Soziale Leistungen
Produktgruppe	05.06	Sonstige soziale Leistungen
Produkt	05.06.02	Umsetzung des Wohngeldgesetzes

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-706,00	-706,00	-706,00	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-706,00**	**-706,00**	**-706,00**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	0,00	970.150,00	970.150,00	0,00	867.453,39	-102.696,61	-102.696,61	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	38.950,00	38.950,00	0,00	1.728,04	-37.221,96	-37.221,96	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**0,00**	**1.009.100,00**	**1.009.100,00**	**0,00**	**869.181,43**	**-139.918,57**	**-139.918,57**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**0,00**	**1.009.100,00**	**1.009.100,00**	**0,00**	**868.475,43**	**-140.624,57**	**-140.624,57**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**0,00**	**1.009.100,00**	**1.009.100,00**	**0,00**	**868.475,43**	**-140.624,57**	**-140.624,57**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**0,00**	**1.009.100,00**	**1.009.100,00**	**0,00**	**868.475,43**	**-140.624,57**	**-140.624,57**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**0,00**	**1.009.100,00**	**1.009.100,00**	**0,00**	**868.475,43**	**-140.624,57**	**-140.624,57**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**0,00**	**1.009.100,00**	**1.009.100,00**	**0,00**	**868.475,43**	**-140.624,57**	**-140.624,57**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 05.06.02 Umsetzung des Wohngeldgesetzes

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 05.07.01 Soziale Einrichtungen

Produktbereich	05.	Soziale Leistungen
Produktgruppe	05.07	Soziale Einrichtungen
Produkt	05.07.01	Soziale Einrichtungen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-80.449,20	-163.650,00	-163.650,00	0,00	-69.660,00	93.990,00	93.990,00	0,00
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.073,71	-1.073,71	-1.073,71	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-515.015,32	-500.000,00	-500.000,00	0,00	-629.769,84	-129.769,84	-129.769,84	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-15.215,00	-15.200,00	-15.200,00	0,00	-15.215,00	-15,00	-15,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-8.706,18	0,00	0,00	0,00	-43.764,50	-43.764,50	-43.764,50	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-75.858,78	0,00	0,00	0,00	-41.050,81	-41.050,81	-41.050,81	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-695.244,48**	**-678.850,00**	**-678.850,00**	**0,00**	**-800.533,86**	**-121.683,86**	**-121.683,86**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	490.738,99	621.250,00	621.250,00	0,00	551.718,82	-69.531,18	-69.531,18	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	263.789,35	306.450,00	306.450,00	0,00	236.283,23	-70.166,77	-70.166,77	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	591.700,27	554.000,00	554.000,00	0,00	642.088,77	88.088,77	88.088,77	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**1.346.228,61**	**1.481.700,00**	**1.481.700,00**	**0,00**	**1.430.090,82**	**-51.609,18**	**-51.609,18**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**650.984,13**	**802.850,00**	**802.850,00**	**0,00**	**629.556,96**	**-173.293,04**	**-173.293,04**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**650.984,13**	**802.850,00**	**802.850,00**	**0,00**	**629.556,96**	**-173.293,04**	**-173.293,04**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**650.984,13**	**802.850,00**	**802.850,00**	**0,00**	**629.556,96**	**-173.293,04**	**-173.293,04**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	2.650,00	2.650,00	0,00	0,00	-2.650,00	-2.650,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**2.650,00**	**2.650,00**	**0,00**	**0,00**	**-2.650,00**	**-2.650,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**650.984,13**	**805.500,00**	**805.500,00**	**0,00**	**629.556,96**	**-175.943,04**	**-175.943,04**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**650.984,13**	**805.500,00**	**805.500,00**	**0,00**	**629.556,96**	**-175.943,04**	**-175.943,04**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 05.07.01 Soziale Einrichtungen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 05.08.01 Leistungen nach dem Schwerbehindertenrecht

Produktbereich	05.	Soziale Leistungen
Produktgruppe	05.08	Leistungen nach dem Schwerbehindertenrecht
Produkt	05.08.01	Leistungen nach dem Schwerbehindertenrecht

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-517.974,68	-285.000,00	-285.000,00	0,00	-581.509,14	-296.509,14	-296.509,14	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-517.974,68**	**-285.000,00**	**-285.000,00**	**0,00**	**-581.509,14**	**-296.509,14**	**-296.509,14**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	54.870,01	54.100,00	54.100,00	0,00	56.740,41	2.640,41	2.640,41	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	-71.737,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Transferaufwendungen	123.490,61	0,00	0,00	0,00	151.817,06	151.817,06	151.817,06	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	428.500,00	495.000,00	495.000,00	0,00	495.000,00	0,00	0,00	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**535.123,22**	**549.100,00**	**549.100,00**	**0,00**	**703.557,47**	**154.457,47**	**154.457,47**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**17.148,54**	**264.100,00**	**264.100,00**	**0,00**	**122.048,33**	**-142.051,67**	**-142.051,67**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**17.148,54**	**264.100,00**	**264.100,00**	**0,00**	**122.048,33**	**-142.051,67**	**-142.051,67**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**17.148,54**	**264.100,00**	**264.100,00**	**0,00**	**122.048,33**	**-142.051,67**	**-142.051,67**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**17.148,54**	**264.100,00**	**264.100,00**	**0,00**	**122.048,33**	**-142.051,67**	**-142.051,67**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**17.148,54**	**264.100,00**	**264.100,00**	**0,00**	**122.048,33**	**-142.051,67**	**-142.051,67**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 05.08.01 Leistungen nach dem Schwerbehindertenrecht

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 10.03.01 Wohnraumförderung und Wohnen

Produktbereich	10.	Bauen und Wohnen
Produktgruppe	10.03	Wohnungsbauförderung
Produkt	10.03.01	Wohnraumförderung und Wohnen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-73,16	-50,00	-50,00	0,00	-73,15	-23,15	-23,15	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-41.705,00	-22.350,00	-22.350,00	0,00	-93.264,60	-70.914,60	-70.914,60	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-23.501,40	0,00	0,00	0,00	-14.024,40	-14.024,40	-14.024,40	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-12.500,00	-12.500,00	-12.500,00	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-65.279,56**	**-22.400,00**	**-22.400,00**	**0,00**	**-119.862,15**	**-97.462,15**	**-97.462,15**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	87.856,96	59.750,00	59.750,00	0,00	84.062,27	24.312,27	24.312,27	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	103,95	100,00	100,00	0,00	103,95	3,95	3,95	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	6.044,89	1.250,00	1.250,00	0,00	458,42	-791,58	-791,58	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**94.005,80**	**61.100,00**	**61.100,00**	**0,00**	**84.624,64**	**23.524,64**	**23.524,64**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**28.726,24**	**38.700,00**	**38.700,00**	**0,00**	**-35.237,51**	**-73.937,51**	**-73.937,51**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**28.726,24**	**38.700,00**	**38.700,00**	**0,00**	**-35.237,51**	**-73.937,51**	**-73.937,51**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**28.726,24**	**38.700,00**	**38.700,00**	**0,00**	**-35.237,51**	**-73.937,51**	**-73.937,51**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**28.726,24**	**38.700,00**	**38.700,00**	**0,00**	**-35.237,51**	**-73.937,51**	**-73.937,51**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**28.726,24**	**38.700,00**	**38.700,00**	**0,00**	**-35.237,51**	**-73.937,51**	**-73.937,51**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 10.03.01 Wohnraumförderung und Wohnen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 10.04.01 Wohnungshilfen

Produktbereich	10.	Bauen und Wohnen
Produktgruppe	10.04	Wohnungshilfen
Produkt	10.04.01	Wohnungshilfen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-17.029,00	-10.000,00	-10.000,00	0,00	-10.726,95	-726,95	-726,95	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-14.008,80	-14.008,80	-14.008,80	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-85.653,00	-5.050,00	-5.050,00	0,00	-1.753,00	3.297,00	3.297,00	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-102.682,00**	**-15.050,00**	**-15.050,00**	**0,00**	**-26.488,75**	**-11.438,75**	**-11.438,75**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	142.266,98	157.850,00	157.850,00	0,00	133.971,78	-23.878,22	-23.878,22	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	50,00	50,00	0,00	0,00	-50,00	-50,00	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	153,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	350,00	7.050,00	7.050,00	0,00	229,93	-6.820,07	-6.820,07	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**142.770,12**	**164.950,00**	**164.950,00**	**0,00**	**134.201,71**	**-30.748,29**	**-30.748,29**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**40.088,12**	**149.900,00**	**149.900,00**	**0,00**	**107.712,96**	**-42.187,04**	**-42.187,04**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**40.088,12**	**149.900,00**	**149.900,00**	**0,00**	**107.712,96**	**-42.187,04**	**-42.187,04**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**40.088,12**	**149.900,00**	**149.900,00**	**0,00**	**107.712,96**	**-42.187,04**	**-42.187,04**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**40.088,12**	**149.900,00**	**149.900,00**	**0,00**	**107.712,96**	**-42.187,04**	**-42.187,04**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**40.088,12**	**149.900,00**	**149.900,00**	**0,00**	**107.712,96**	**-42.187,04**	**-42.187,04**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 10.04.01 Wohnungshilfen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 01.20.02 Zuschusskoordination (Jugend)

Produktbereich	01.	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.20	Fachdezernat 2.00 Bildung, Jugend, Soziales, Gesundheit und Sport
Produkt	01.20.02	Zuschusskoordination (Jugend)

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-713.302,44	-380.150,00	-380.150,00	0,00	-677.578,81	-297.428,81	-297.428,81	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-240.879,21	0,00	0,00	0,00	32.957,33	32.957,33	32.957,33	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-954.181,65**	**-380.150,00**	**-380.150,00**	**0,00**	**-644.621,48**	**-264.471,48**	**-264.471,48**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	104.687,28	108.150,00	108.150,00	0,00	122.622,18	14.472,18	14.472,18	0,00
15	- Transferaufwendungen	4.394.490,76	2.965.100,00	2.965.100,00	0,00	3.462.325,75	497.225,75	497.225,75	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	150.002,89	400,00	400,00	0,00	0,00	-400,00	-400,00	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**4.649.180,93**	**3.073.650,00**	**3.073.650,00**	**0,00**	**3.584.947,93**	**511.297,93**	**511.297,93**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**3.694.999,28**	**2.693.500,00**	**2.693.500,00**	**0,00**	**2.940.326,45**	**246.826,45**	**246.826,45**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**3.694.999,28**	**2.693.500,00**	**2.693.500,00**	**0,00**	**2.940.326,45**	**246.826,45**	**246.826,45**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**3.694.999,28**	**2.693.500,00**	**2.693.500,00**	**0,00**	**2.940.326,45**	**246.826,45**	**246.826,45**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**3.694.999,28**	**2.693.500,00**	**2.693.500,00**	**0,00**	**2.940.326,45**	**246.826,45**	**246.826,45**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**3.694.999,28**	**2.693.500,00**	**2.693.500,00**	**0,00**	**2.940.326,45**	**246.826,45**	**246.826,45**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 01.20.02 Zuschusskoordination (Jugend)

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 06.01.01 Förderung von Kindertageseinrichtungen und Kindertagespflege

Produktbereich	06.	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produktgruppe	06.01	Tageseinrichtungen für Kinder
Produkt	06.01.01	Förderung von Kindertageseinrichtungen und Kindertagespflege

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-23.686.620,26	-22.195.950,00	-22.195.950,00	0,00	-21.954.517,65	241.432,35	241.432,35	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-2.485.175,50	-2.709.000,00	-2.709.000,00	0,00	-2.616.613,50	92.386,50	92.386,50	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-51.374,50	-49.150,00	-49.150,00	0,00	-52.147,80	-2.997,80	-2.997,80	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-1.036.020,01	-240.000,00	-240.000,00	0,00	-2.419.360,78	-2.179.360,78	-2.179.360,78	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-103.381,27	0,00	0,00	0,00	-21.014,93	-21.014,93	-21.014,93	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-27.362.571,54**	**-25.194.100,00**	**-25.194.100,00**	**0,00**	**-27.063.654,66**	**-1.869.554,66**	**-1.869.554,66**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	866.684,51	864.750,00	864.750,00	0,00	938.121,80	73.371,80	73.371,80	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	-56.613,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	12.080,69	6.000,00	6.000,00	0,00	655,52	-5.344,48	-5.344,48	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	36.150,00	36.150,00	0,00	0,00	-36.150,00	-36.150,00	0,00
15	- Transferaufwendungen	38.839.842,08	43.279.000,00	43.279.000,00	0,00	42.054.275,49	-1.224.724,51	-1.224.724,51	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	709.831,83	436.700,00	436.700,00	0,00	670.209,89	233.509,89	233.509,89	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**40.371.825,15**	**44.622.600,00**	**44.622.600,00**	**0,00**	**43.663.262,70**	**-959.337,30**	**-959.337,30**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**13.009.253,61**	**19.428.500,00**	**19.428.500,00**	**0,00**	**16.599.608,04**	**-2.828.891,96**	**-2.828.891,96**	**0,00**
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	51,64	0,00	0,00	0,00	2.202,65	2.202,65	2.202,65	0,00
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19, 20)**	**51,64**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.202,65**	**2.202,65**	**2.202,65**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**13.009.305,25**	**19.428.500,00**	**19.428.500,00**	**0,00**	**16.601.810,69**	**-2.826.689,31**	**-2.826.689,31**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**13.009.305,25**	**19.428.500,00**	**19.428.500,00**	**0,00**	**16.601.810,69**	**-2.826.689,31**	**-2.826.689,31**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**13.009.305,25**	**19.428.500,00**	**19.428.500,00**	**0,00**	**16.601.810,69**	**-2.826.689,31**	**-2.826.689,31**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**13.009.305,25**	**19.428.500,00**	**19.428.500,00**	**0,00**	**16.601.810,69**	**-2.826.689,31**	**-2.826.689,31**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 06.01.01 Förderung von Kindertageseinrichtungen und Kindertagespflege

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	67.191,30	678.600,00	678.600,00	0,00	207.670,42	-470.929,58	-470.929,58	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**67.191,30**	**678.600,00**	**678.600,00**	**0,00**	**207.670,42**	**-470.929,58**	**-470.929,58**	**0,00**
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	-500.000,00	-500.000,00	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-6.753,25	-361.600,00	-578.942,89	-217.342,89	0,00	361.600,00	578.942,89	13.825,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	-70.843,92	-30.000,00	-50.885,47	-20.885,47	0,00	30.000,00	50.885,47	17.638,47
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-197.667,57	0,00	0,00	0,00	-16.722,42	-16.722,42	-16.722,42	0,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-275.264,74**	**-891.600,00**	**-1.129.828,36**	**-238.228,36**	**-16.722,42**	**874.877,58**	**1.113.105,94**	**31.463,47**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-208.073,44**	**-213.000,00**	**-451.228,36**	**-238.228,36**	**190.948,00**	**403.948,00**	**642.176,36**	**31.463,47**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 06.01.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV514031A	U3 Freie Träger - Tagespflege	-25.992,96	-30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV514110	Ausstattung Kita-Ausbau	-6.753,25	-361.600,00	-217.342,89	0,00	13.825,00	0,00	0,00
INV514110G	KTE Sedanstr. (ISS)	-48.318,53	0,00	-17.638,47	0,00	17.638,47	0,00	0,00
INV514110L	KTE Oststr. / Dörpfeld	0,00	0,00	0,00	-6.136,15	0,00	0,00	6.131,15
INV514110M	KTE AWO Hackenberg	0,00	0,00	0,00	-7.339,27	0,00	0,00	7.339,27
INV514290	Erweiterung und Sanierung KTE Hackenberg	0,00	-500.000,00	0,00	0,00	0,00	678.600,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 06.01.02 Städt. Kindertageseinrichtungen

Produktbereich 06. Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produktgruppe 06.01 Tageseinrichtungen für Kinder
Produkt 06.01.02 Städt. Kindertageseinrichtungen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-12.712.335,07	-12.351.500,00	-12.351.500,00	0,00	-14.720.576,55	-2.369.076,55	-2.369.076,55	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-792.479,50	-824.000,00	-824.000,00	0,00	-862.148,00	-38.148,00	-38.148,00	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-633.527,40	-792.000,00	-792.000,00	0,00	-664.934,95	127.065,05	127.065,05	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-933,38	0,00	0,00	0,00	-30.845,01	-30.845,01	-30.845,01	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-29.892,83	-217.950,00	-217.950,00	0,00	-191.338,93	26.611,07	26.611,07	0,00
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.694,79	-6.694,79	-6.694,79	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-14.169.168,18**	**-14.185.450,00**	**-14.185.450,00**	**0,00**	**-16.476.538,23**	**-2.291.088,23**	**-2.291.088,23**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	21.633.103,15	23.658.450,00	23.658.450,00	0,00	23.808.270,38	149.820,38	149.820,38	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	7.987,01	7.987,01	7.987,01	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	994.351,21	1.085.650,00	1.085.650,00	0,00	980.674,67	-104.975,33	-104.975,33	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	93.815,09	79.900,00	79.900,00	0,00	80.844,13	944,13	944,13	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.358.023,45	1.425.950,00	1.425.950,00	0,00	1.466.013,19	40.063,19	40.063,19	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**24.079.292,90**	**26.249.950,00**	**26.249.950,00**	**0,00**	**26.343.789,38**	**93.839,38**	**93.839,38**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**9.910.124,72**	**12.064.500,00**	**12.064.500,00**	**0,00**	**9.867.251,15**	**-2.197.248,85**	**-2.197.248,85**	**0,00**
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	4.003,90	4.003,90	4.003,90	0,00
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19, 20)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4.003,90**	**4.003,90**	**4.003,90**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**9.910.124,72**	**12.064.500,00**	**12.064.500,00**	**0,00**	**9.871.255,05**	**-2.193.244,95**	**-2.193.244,95**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**9.910.124,72**	**12.064.500,00**	**12.064.500,00**	**0,00**	**9.871.255,05**	**-2.193.244,95**	**-2.193.244,95**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	34.850,00	34.850,00	0,00	0,00	-34.850,00	-34.850,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**34.850,00**	**34.850,00**	**0,00**	**0,00**	**-34.850,00**	**-34.850,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**9.910.124,72**	**12.099.350,00**	**12.099.350,00**	**0,00**	**9.871.255,05**	**-2.228.094,95**	**-2.228.094,95**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**9.910.124,72**	**12.099.350,00**	**12.099.350,00**	**0,00**	**9.871.255,05**	**-2.228.094,95**	**-2.228.094,95**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 06.01.02 Städt. Kindertageseinrichtungen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	18.051,27	0,00	0,00	0,00	8.529,53	8.529,53	8.529,53	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**18.051,27**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**8.529,53**	**8.529,53**	**8.529,53**	**0,00**
24	- Ausz. f. d. Erwerb von Grundst. und Gebäuden	-4.520,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-2.274.433,68	-545.000,00	-3.032.380,51	-2.487.380,51	-1.301.490,16	-756.490,16	1.730.890,35	1.575.485,08
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-74.641,56	-156.500,00	-350.479,00	-193.979,00	-80.749,97	75.750,03	269.729,03	271.122,96
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-6.150,00	0,00	0,00	0,00	-16.011,53	-16.011,53	-16.011,53	0,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-2.359.745,85**	**-701.500,00**	**-3.382.859,51**	**-2.681.359,51**	**-1.398.251,66**	**-696.751,66**	**1.984.607,85**	**1.846.608,04**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-2.341.694,58**	**-701.500,00**	**-3.382.859,51**	**-2.681.359,51**	**-1.389.722,13**	**-688.222,13**	**1.993.137,38**	**1.846.608,04**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 06.01.02

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV514005	Ingenieurleistungen TBR (Kitas)	-4.226,00	-5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV514020	Einrichtung/Ausst. städt. Kindertageseinrichtungen	-74.641,56	-96.500,00	-50.176,51	-69.085,78	79.423,26	0,00	8.529,53
INV514025	Außenspielgeräte an Kindertageseinrichtungen	-53.359,66	-60.000,00	-143.802,49	-12.102,79	191.699,70	0,00	0,00
INV514035	Rückzahlung von Zuwendungen U3	-6.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV514120	Außengelände KTE Dicke Eiche	-39,00	0,00	-3.369,58	-78,00	3.291,58	0,00	0,00
INV514140	Außengelände KTE Lüttringhauser Straße	-1.598,00	0,00	-125.640,15	-110.948,74	14.691,41	0,00	0,00
INV514150	Waldgruppe städt. KTE Honsberg	-2.059,68	0,00	-16.011,53	-16.011,53	0,00	0,00	0,00
INV514160	Außenspielfläche KTE Fürberg	-71.196,04	0,00	-1.541,39	-1.541,39	0,00	0,00	0,00
INV514180	Brandschutz städtische KTE	0,00	0,00	-105.810,68	0,00	105.810,68	0,00	0,00
INV514190	Sanierung KTE Sedanstraße	-459.378,19	0,00	-955.680,32	-776.312,26	309.368,06	0,00	0,00
INV514200	Sanierung KTE Lüttringhauser Straße	-79.339,97	-100.000,00	-65.101,88	-4.017,13	0,00	0,00	0,00
INV514210	Sanierung KTE Hölterfeld	-91.692,06	0,00	-2.728,07	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 06.01.02

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV514220	Sanierung KTE Hasenberg	-18.214,01	0,00	-101.019,52	0,00	0,00	0,00	0,00
INV514230	Sanierung KTE Rosenhügel	-381.473,04	0,00	-208.044,78	-127.882,49	80.162,29	0,00	0,00
INV514250	Sanierung KTE Königstraße	-502.889,33	0,00	-219.997,83	-94.936,78	125.061,05	0,00	0,00
INV514260	Sanierung KTE Henkelshof	-610.721,31	-400.000,00	-420.202,78	-184.476,77	635.726,01	0,00	0,00
INV514270	Außenspielfläche KTE Hölterfeld	-2.768,00	0,00	-262.232,00	-858,00	261.374,00	0,00	0,00
INV514300	Verkehrskindergarten	0,00	-40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 06.02.01 Jugendarbeit

Produktbereich	06.	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produktgruppe	06.02	Jugendarbeit
Produkt	06.02.01	Jugendarbeit

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.000,00	0,00	0,00	0,00	-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-62.462,80	0,00	0,00	0,00	-43.572,00	-43.572,00	-43.572,00	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	-59.500,00	-59.500,00	0,00	0,00	59.500,00	59.500,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-3.000,00	0,00	0,00	0,00	-5.000,00	-5.000,00	-5.000,00	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-66.462,80**	**-59.500,00**	**-59.500,00**	**0,00**	**-49.572,00**	**9.928,00**	**9.928,00**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	715.941,15	740.600,00	740.600,00	0,00	919.718,34	179.118,34	179.118,34	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	78.102,22	51.850,00	51.850,00	0,00	77.982,15	26.132,15	26.132,15	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	144,45	150,00	150,00	0,00	0,00	-150,00	-150,00	0,00
15	- Transferaufwendungen	67.900,89	131.200,00	131.200,00	0,00	58.349,60	-72.850,40	-72.850,40	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	128.971,85	97.500,00	97.500,00	0,00	154.164,21	56.664,21	56.664,21	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**991.060,56**	**1.021.300,00**	**1.021.300,00**	**0,00**	**1.210.214,30**	**188.914,30**	**188.914,30**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**924.597,76**	**961.800,00**	**961.800,00**	**0,00**	**1.160.642,30**	**198.842,30**	**198.842,30**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**924.597,76**	**961.800,00**	**961.800,00**	**0,00**	**1.160.642,30**	**198.842,30**	**198.842,30**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**924.597,76**	**961.800,00**	**961.800,00**	**0,00**	**1.160.642,30**	**198.842,30**	**198.842,30**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**924.597,76**	**961.800,00**	**961.800,00**	**0,00**	**1.160.642,30**	**198.842,30**	**198.842,30**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**924.597,76**	**961.800,00**	**961.800,00**	**0,00**	**1.160.642,30**	**198.842,30**	**198.842,30**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 06.02.01 Jugendarbeit

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 06.03.01 Einrichtungen der Jugendarbeit

Produktbereich	06.	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produktgruppe	06.03	Einrichtungen der Jugendarbeit
Produkt	06.03.01	Einrichtungen der Jugendarbeit

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-43.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-43.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	134.121,85	129.050,00	129.050,00	0,00	126.750,00	-2.300,00	-2.300,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.908.702,81	2.337.600,00	2.337.600,00	0,00	1.662.007,46	-675.592,54	-675.592,54	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	399,73	650,00	650,00	0,00	130,86	-519,14	-519,14	0,00
15	- Transferaufwendungen	26.296,56	22.500,00	22.500,00	0,00	4.065,00	-18.435,00	-18.435,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	22.613,30	30.450,00	30.450,00	0,00	50.837,74	20.387,74	20.387,74	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**2.092.134,25**	**2.520.250,00**	**2.520.250,00**	**0,00**	**1.843.791,06**	**-676.458,94**	**-676.458,94**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**2.048.634,25**	**2.520.250,00**	**2.520.250,00**	**0,00**	**1.843.791,06**	**-676.458,94**	**-676.458,94**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**2.048.634,25**	**2.520.250,00**	**2.520.250,00**	**0,00**	**1.843.791,06**	**-676.458,94**	**-676.458,94**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**2.048.634,25**	**2.520.250,00**	**2.520.250,00**	**0,00**	**1.843.791,06**	**-676.458,94**	**-676.458,94**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	10.250,00	10.250,00	0,00	0,00	-10.250,00	-10.250,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**10.250,00**	**10.250,00**	**0,00**	**0,00**	**-10.250,00**	**-10.250,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**2.048.634,25**	**2.530.500,00**	**2.530.500,00**	**0,00**	**1.843.791,06**	**-686.708,94**	**-686.708,94**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**2.048.634,25**	**2.530.500,00**	**2.530.500,00**	**0,00**	**1.843.791,06**	**-686.708,94**	**-686.708,94**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 06.03.01 Einrichtungen der Jugendarbeit

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	65.000,00	0,00	0,00	0,00	25.929,65	25.929,65	25.929,65	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**65.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**25.929,65**	**25.929,65**	**25.929,65**	**0,00**
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-457.374,58	-162.000,00	-187.390,65	-25.390,65	-199.237,99	-37.237,99	-11.847,34	186.122,94
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-6.947,46	-555.000,00	-1.393.921,60	-838.921,60	-2.959,05	552.040,95	1.390.962,55	1.218.932,97
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-464.322,04**	**-717.000,00**	**-1.581.312,25**	**-864.312,25**	**-202.197,04**	**514.802,96**	**1.379.115,21**	**1.405.055,91**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-399.322,04**	**-717.000,00**	**-1.581.312,25**	**-864.312,25**	**-176.267,39**	**540.732,61**	**1.405.044,86**	**1.405.055,91**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 06.03.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV516005	Ingenieurleistungen TBR (Spielplätze)	0,00	-2.000,00	0,00	-390,00	1.610,00	0,00	0,00
INV516010	Einrichtungen der Jugendarbeit (städtisch)	0,00	-5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV516030	Herrichtung von Spiel- und Bolzplätzen	-216.570,34	-500.000,00	-662.283,36	-77.660,17	1.115.564,13	0,00	25.929,65
INV516040	Sanierung belasteter Kinderspielplätze	-76.871,56	0,00	-25.390,65	-877,71	24.512,94	0,00	0,00
INV516060	Bolzplätze	-19.772,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV516090	Ersatzbeschaffung von Spielgeräten	-151.107,17	-50.000,00	-176.638,24	-123.269,16	103.368,84	0,00	0,00
INV516130	Ertüchtigung und Ausgleichsfläche Gelbe Villa	0,00	-160.000,00	0,00	0,00	160.000,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 06.05.02 Leistungen nach dem Gesetz zum Elterngeld und zur Elternzeit

Produktbereich	06.	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produktgruppe	06.05	Sonstige Leistungen zur Förderung junger Menschen und Familien
Produkt	06.05.02	Leistungen nach dem Gesetz zum Elterngeld und zur Elternzeit

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-104.415,28	-104.400,00	-104.400,00	0,00	-124.196,78	-19.796,78	-19.796,78	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-104.415,28**	**-104.400,00**	**-104.400,00**	**0,00**	**-124.196,78**	**-19.796,78**	**-19.796,78**	**0,00**
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	100.500,00	207.600,00	207.600,00	0,00	207.600,00	0,00	0,00	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**100.500,00**	**207.600,00**	**207.600,00**	**0,00**	**207.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**-3.915,28**	**103.200,00**	**103.200,00**	**0,00**	**83.403,22**	**-19.796,78**	**-19.796,78**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**-3.915,28**	**103.200,00**	**103.200,00**	**0,00**	**83.403,22**	**-19.796,78**	**-19.796,78**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**-3.915,28**	**103.200,00**	**103.200,00**	**0,00**	**83.403,22**	**-19.796,78**	**-19.796,78**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**-3.915,28**	**103.200,00**	**103.200,00**	**0,00**	**83.403,22**	**-19.796,78**	**-19.796,78**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**-3.915,28**	**103.200,00**	**103.200,00**	**0,00**	**83.403,22**	**-19.796,78**	**-19.796,78**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 06.05.02 Leistungen nach dem Gesetz zum Elterngeld und zur Elternzeit

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 06.05.03 Hilfe zur Erziehung

Produktbereich	06.	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produktgruppe	06.05	Sonstige Leistungen zur Förderung junger Menschen und Familien
Produkt	06.05.03	Hilfe zur Erziehung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	-415.050,00	-415.050,00	0,00	-432.562,00	-17.512,00	-17.512,00	0,00
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	-1.180.500,00	-1.180.500,00	0,00	-1.075.580,73	104.919,27	104.919,27	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	-6.907.000,00	-6.907.000,00	0,00	-6.085.694,18	821.305,82	821.305,82	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.640,07	-6.640,07	-6.640,07	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**0,00**	**-8.502.550,00**	**-8.502.550,00**	**0,00**	**-7.600.476,98**	**902.073,02**	**902.073,02**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	0,00	3.120.250,00	3.120.250,00	0,00	2.933.659,85	-186.590,15	-186.590,15	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	12.850,00	12.850,00	0,00	10.354,77	-2.495,23	-2.495,23	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	414,06	414,06	414,06	0,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	30.371.600,00	30.371.600,00	0,00	29.985.603,07	-385.996,93	-385.996,93	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	52.800,00	52.800,00	0,00	76.946,00	24.146,00	24.146,00	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**0,00**	**33.557.500,00**	**33.557.500,00**	**0,00**	**33.006.977,75**	**-550.522,25**	**-550.522,25**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**0,00**	**25.054.950,00**	**25.054.950,00**	**0,00**	**25.406.500,77**	**351.550,77**	**351.550,77**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**0,00**	**25.054.950,00**	**25.054.950,00**	**0,00**	**25.406.500,77**	**351.550,77**	**351.550,77**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**0,00**	**25.054.950,00**	**25.054.950,00**	**0,00**	**25.406.500,77**	**351.550,77**	**351.550,77**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**0,00**	**25.054.950,00**	**25.054.950,00**	**0,00**	**25.406.500,77**	**351.550,77**	**351.550,77**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**0,00**	**25.054.950,00**	**25.054.950,00**	**0,00**	**25.406.500,77**	**351.550,77**	**351.550,77**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 06.05.03 Hilfe zur Erziehung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 06.05.04 Eingliederungsh. für seelisch behinderte junge Menschen, Hilfe für junge Vollj.

Produktbereich	06.	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produktgruppe	06.05	Sonstige Leistungen zur Förderung junger Menschen und Familien
Produkt	06.05.04	Eingliederungsh. für seelisch behinderte junge Menschen, Hilfe für junge Vollj.

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-39,30	-39,30	-39,30	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.324,00	-2.324,00	-2.324,00	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-2.363,30**	**-2.363,30**	**-2.363,30**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	0,00	746.400,00	746.400,00	0,00	724.428,06	-21.971,94	-21.971,94	0,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	4.143.050,00	4.143.050,00	0,00	4.306.134,68	163.084,68	163.084,68	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	3.800,00	3.800,00	0,00	3.735,80	-64,20	-64,20	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**0,00**	**4.893.250,00**	**4.893.250,00**	**0,00**	**5.034.298,54**	**141.048,54**	**141.048,54**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**0,00**	**4.893.250,00**	**4.893.250,00**	**0,00**	**5.031.935,24**	**138.685,24**	**138.685,24**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**0,00**	**4.893.250,00**	**4.893.250,00**	**0,00**	**5.031.935,24**	**138.685,24**	**138.685,24**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**0,00**	**4.893.250,00**	**4.893.250,00**	**0,00**	**5.031.935,24**	**138.685,24**	**138.685,24**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**0,00**	**4.893.250,00**	**4.893.250,00**	**0,00**	**5.031.935,24**	**138.685,24**	**138.685,24**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**0,00**	**4.893.250,00**	**4.893.250,00**	**0,00**	**5.031.935,24**	**138.685,24**	**138.685,24**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 06.05.04 Eingliederungsh. für seelisch behinderte junge Menschen, Hilfe für junge Vollj.

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 06.05.05 Sonstige Lst. zur Förderung junger Menschen u. Familien nach dem SGB VIII

Produktbereich	06.	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produktgruppe	06.05	Sonstige Leistungen zur Förderung junger Menschen und Familien
Produkt	06.05.05	Sonstige Lst. zur Förderung junger Menschen u. Familien nach dem SGB VIII

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-176.983,80	-176.983,80	-176.983,80	0,00
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.050,57	-9.050,57	-9.050,57	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.445.177,35	-2.445.177,35	-2.445.177,35	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.161,92	-1.161,92	-1.161,92	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-2.632.373,64**	**-2.632.373,64**	**-2.632.373,64**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	0,00	533.200,00	533.200,00	0,00	528.114,25	-5.085,75	-5.085,75	0,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	8.952.700,00	8.952.700,00	0,00	8.648.672,69	-304.027,31	-304.027,31	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	26.750,00	26.750,00	0,00	8.945,75	-17.804,25	-17.804,25	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**0,00**	**9.512.650,00**	**9.512.650,00**	**0,00**	**9.185.732,69**	**-326.917,31**	**-326.917,31**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**0,00**	**9.512.650,00**	**9.512.650,00**	**0,00**	**6.553.359,05**	**-2.959.290,95**	**-2.959.290,95**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**0,00**	**9.512.650,00**	**9.512.650,00**	**0,00**	**6.553.359,05**	**-2.959.290,95**	**-2.959.290,95**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**0,00**	**9.512.650,00**	**9.512.650,00**	**0,00**	**6.553.359,05**	**-2.959.290,95**	**-2.959.290,95**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**0,00**	**9.512.650,00**	**9.512.650,00**	**0,00**	**6.553.359,05**	**-2.959.290,95**	**-2.959.290,95**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**0,00**	**9.512.650,00**	**9.512.650,00**	**0,00**	**6.553.359,05**	**-2.959.290,95**	**-2.959.290,95**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 06.05.05 Sonstige Lst. zur Förderung junger Menschen u. Familien nach dem SGB VIII

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 06.04.01 Psychologische Beratung

Produktbereich	06.	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produktgruppe	06.04	Psychologische Beratung
Produkt	06.04.01	Psychologische Beratung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-150.191,39	-25.050,00	-25.050,00	0,00	-101.829,90	-76.779,90	-76.779,90	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-150.191,39**	**-25.050,00**	**-25.050,00**	**0,00**	**-101.829,90**	**-76.779,90**	**-76.779,90**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	695.313,14	712.250,00	712.250,00	0,00	753.084,19	40.834,19	40.834,19	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.929,30	2.700,00	2.700,00	0,00	1.914,00	-786,00	-786,00	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	72,86	0,00	0,00	0,00	8,90	8,90	8,90	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	32.098,55	26.200,00	26.200,00	0,00	26.180,58	-19,42	-19,42	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**729.413,85**	**741.150,00**	**741.150,00**	**0,00**	**781.187,67**	**40.037,67**	**40.037,67**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**579.222,46**	**716.100,00**	**716.100,00**	**0,00**	**679.357,77**	**-36.742,23**	**-36.742,23**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**579.222,46**	**716.100,00**	**716.100,00**	**0,00**	**679.357,77**	**-36.742,23**	**-36.742,23**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**579.222,46**	**716.100,00**	**716.100,00**	**0,00**	**679.357,77**	**-36.742,23**	**-36.742,23**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	850,00	850,00	0,00	0,00	-850,00	-850,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**850,00**	**850,00**	**0,00**	**0,00**	**-850,00**	**-850,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**579.222,46**	**716.950,00**	**716.950,00**	**0,00**	**679.357,77**	**-37.592,23**	**-37.592,23**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**579.222,46**	**716.950,00**	**716.950,00**	**0,00**	**679.357,77**	**-37.592,23**	**-37.592,23**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 06.04.01 Psychologische Beratung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 07.01.01 Gesundheitswesen

Produktbereich	07.	Gesundheitsdienste
Produktgruppe	07.01	Gesundheitswesen
Produkt	07.01.01	Gesundheitswesen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-405.151,40	-429.450,00	-429.450,00	0,00	-555.826,58	-126.376,58	-126.376,58	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-238.645,98	-250.000,00	-250.000,00	0,00	-302.728,21	-52.728,21	-52.728,21	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-405.779,97	-402.750,00	-402.750,00	0,00	-556.658,81	-153.908,81	-153.908,81	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-53.008,50	0,00	0,00	0,00	-511,55	-511,55	-511,55	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-1.102.585,85**	**-1.082.200,00**	**-1.082.200,00**	**0,00**	**-1.415.725,15**	**-333.525,15**	**-333.525,15**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	2.723.039,81	2.859.800,00	2.859.800,00	0,00	2.860.079,89	279,89	279,89	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	181.735,46	230.750,00	230.750,00	0,00	199.070,36	-31.679,64	-31.679,64	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	9.774,44	9.950,00	9.950,00	0,00	11.874,06	1.924,06	1.924,06	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	344.595,05	388.850,00	388.850,00	0,00	357.968,70	-30.881,30	-30.881,30	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**3.259.144,76**	**3.489.350,00**	**3.489.350,00**	**0,00**	**3.428.993,01**	**-60.356,99**	**-60.356,99**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**2.156.558,91**	**2.407.150,00**	**2.407.150,00**	**0,00**	**2.013.267,86**	**-393.882,14**	**-393.882,14**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**2.156.558,91**	**2.407.150,00**	**2.407.150,00**	**0,00**	**2.013.267,86**	**-393.882,14**	**-393.882,14**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**2.156.558,91**	**2.407.150,00**	**2.407.150,00**	**0,00**	**2.013.267,86**	**-393.882,14**	**-393.882,14**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	2.200,00	2.200,00	0,00	0,00	-2.200,00	-2.200,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**2.200,00**	**2.200,00**	**0,00**	**0,00**	**-2.200,00**	**-2.200,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**2.156.558,91**	**2.409.350,00**	**2.409.350,00**	**0,00**	**2.013.267,86**	**-396.082,14**	**-396.082,14**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**2.156.558,91**	**2.409.350,00**	**2.409.350,00**	**0,00**	**2.013.267,86**	**-396.082,14**	**-396.082,14**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 07.01.01 Gesundheitswesen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	500,00	500,00	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**500,00**	**500,00**	**500,00**	**0,00**
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-1.724,31	-10.000,00	-28.275,69	-18.275,69	-3.058,30	6.941,70	25.217,39	15.217,39
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-1.724,31**	**-10.000,00**	**-28.275,69**	**-18.275,69**	**-3.058,30**	**6.941,70**	**25.217,39**	**15.217,39**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-1.724,31**	**-10.000,00**	**-28.275,69**	**-18.275,69**	**-2.558,30**	**7.441,70**	**25.717,39**	**15.217,39**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 07.01.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV531000	Ausstattung Gesundheitsamt	-1.724,31	-10.000,00	-18.275,69	-3.058,30	15.217,39	0,00	0,00
INV532000	Investitionen i. R. d. AK Zahngesundheit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00

Teilergebnisrechnung Produkt 07.01.02 Medizinisches Versorgungszentrum (MVZ)

Produktbereich	07.	Gesundheitsdienste
Produktgruppe	07.01	Gesundheitswesen
Produkt	07.01.02	Medizinisches Versorgungszentrum (MVZ)

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-2.208,45	0,00	0,00	0,00	-1.136,30	-1.136,30	-1.136,30	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-739.558,95	-892.600,00	-892.600,00	0,00	-655.218,07	237.381,93	237.381,93	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-16,20	0,00	0,00	0,00	-17,75	-17,75	-17,75	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-741.783,60**	**-892.600,00**	**-892.600,00**	**0,00**	**-656.372,12**	**236.227,88**	**236.227,88**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	951.918,73	997.850,00	997.850,00	0,00	947.457,09	-50.392,91	-50.392,91	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	112.426,67	178.350,00	178.350,00	0,00	121.953,56	-56.396,44	-56.396,44	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	12.191,04	16.150,00	16.150,00	0,00	14.563,20	-1.586,80	-1.586,80	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	88.071,09	135.000,00	135.000,00	0,00	91.608,30	-43.391,70	-43.391,70	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**1.164.607,53**	**1.327.350,00**	**1.327.350,00**	**0,00**	**1.175.582,15**	**-151.767,85**	**-151.767,85**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**422.823,93**	**434.750,00**	**434.750,00**	**0,00**	**519.210,03**	**84.460,03**	**84.460,03**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**422.823,93**	**434.750,00**	**434.750,00**	**0,00**	**519.210,03**	**84.460,03**	**84.460,03**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**422.823,93**	**434.750,00**	**434.750,00**	**0,00**	**519.210,03**	**84.460,03**	**84.460,03**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	400,00	400,00	0,00	0,00	-400,00	-400,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**400,00**	**400,00**	**0,00**	**0,00**	**-400,00**	**-400,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**422.823,93**	**435.150,00**	**435.150,00**	**0,00**	**519.210,03**	**84.060,03**	**84.060,03**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**422.823,93**	**435.150,00**	**435.150,00**	**0,00**	**519.210,03**	**84.060,03**	**84.060,03**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 07.01.02 Medizinisches Versorgungszentrum (MVZ)

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	0,00	-40.000,00	-97.000,00	-57.000,00	0,00	40.000,00	97.000,00	57.000,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**-40.000,00**	**-97.000,00**	**-57.000,00**	**0,00**	**40.000,00**	**97.000,00**	**57.000,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**-40.000,00**	**-97.000,00**	**-57.000,00**	**0,00**	**40.000,00**	**97.000,00**	**57.000,00**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 07.01.02

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV533000	Ausstattung Medizinisches Versorgungszentrum	0,00	-40.000,00	-57.000,00	0,00	57.000,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 01.21.01 Fachdezernat 3.00 Ordnung, Sicherheit und Recht

Produktbereich	01.	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.21	Fachdezernat 3.00 Ordnung, Sicherheit und Recht
Produkt	01.21.01	Fachdezernat 3.00 Ordnung, Sicherheit und Recht

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-2.640,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-2.640,01**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	374.801,10	381.250,00	381.250,00	0,00	386.186,32	4.936,32	4.936,32	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	-99.004,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	619,90	3.900,00	3.900,00	0,00	619,89	-3.280,11	-3.280,11	0,00
15	- Transferaufwendungen	106.318,00	120.000,00	120.000,00	0,00	120.000,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	102.125,61	33.050,00	33.050,00	0,00	66.557,29	33.507,29	33.507,29	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**484.860,31**	**538.200,00**	**538.200,00**	**0,00**	**573.363,50**	**35.163,50**	**35.163,50**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**482.220,30**	**538.200,00**	**538.200,00**	**0,00**	**573.363,50**	**35.163,50**	**35.163,50**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**482.220,30**	**538.200,00**	**538.200,00**	**0,00**	**573.363,50**	**35.163,50**	**35.163,50**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**482.220,30**	**538.200,00**	**538.200,00**	**0,00**	**573.363,50**	**35.163,50**	**35.163,50**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	50,00	50,00	0,00	0,00	-50,00	-50,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**50,00**	**50,00**	**0,00**	**0,00**	**-50,00**	**-50,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**482.220,30**	**538.250,00**	**538.250,00**	**0,00**	**573.363,50**	**35.113,50**	**35.113,50**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**482.220,30**	**538.250,00**	**538.250,00**	**0,00**	**573.363,50**	**35.113,50**	**35.113,50**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 01.21.01 Fachdezernat 3.00 Ordnung, Sicherheit und Recht

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-12.788,00	-66.000,00	-77.127,54	-11.127,54	0,00	66.000,00	77.127,54	31.947,54
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-12.788,00**	**-66.000,00**	**-77.127,54**	**-11.127,54**	**0,00**	**66.000,00**	**77.127,54**	**31.947,54**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-12.788,00**	**-66.000,00**	**-77.127,54**	**-11.127,54**	**0,00**	**66.000,00**	**77.127,54**	**31.947,54**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 01.21.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INVDZ3010	Büroeinrichtung Dez. III	-12.788,00	-66.000,00	-11.127,54	0,00	31.947,54	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 01.06.01 Vergabe und Zentraleinkauf

Produktbereich	01.	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.06	Zentrale Dienste
Produkt	01.06.01	Vergabe und Zentraleinkauf

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-62.243,09	-66.100,00	-66.100,00	0,00	-48.369,57	17.730,43	17.730,43	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-3.357,86	-3.400,00	-3.400,00	0,00	-2.367,11	1.032,89	1.032,89	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-65.600,95**	**-69.500,00**	**-69.500,00**	**0,00**	**-50.736,68**	**18.763,32**	**18.763,32**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	608.548,81	559.350,00	559.350,00	0,00	614.895,27	55.545,27	55.545,27	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	183,51	150,00	150,00	0,00	276,79	126,79	126,79	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	17.731,44	76.450,00	76.450,00	0,00	12.234,70	-64.215,30	-64.215,30	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**626.463,76**	**635.950,00**	**635.950,00**	**0,00**	**627.406,76**	**-8.543,24**	**-8.543,24**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**560.862,81**	**566.450,00**	**566.450,00**	**0,00**	**576.670,08**	**10.220,08**	**10.220,08**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**560.862,81**	**566.450,00**	**566.450,00**	**0,00**	**576.670,08**	**10.220,08**	**10.220,08**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**560.862,81**	**566.450,00**	**566.450,00**	**0,00**	**576.670,08**	**10.220,08**	**10.220,08**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**560.862,81**	**566.450,00**	**566.450,00**	**0,00**	**576.670,08**	**10.220,08**	**10.220,08**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**560.862,81**	**566.450,00**	**566.450,00**	**0,00**	**576.670,08**	**10.220,08**	**10.220,08**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 01.06.01 Vergabe und Zentraleinkauf

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 01.11.01 Recht

Produktbereich	01.	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.11	Recht
Produkt	01.11.01	Recht

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-15.062,98	-251.200,00	-251.200,00	0,00	-277.123,09	-25.923,09	-25.923,09	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-850.108,00	-9.000,00	-9.000,00	0,00	-79.834,12	-70.834,12	-70.834,12	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-865.170,98**	**-260.200,00**	**-260.200,00**	**0,00**	**-356.957,21**	**-96.757,21**	**-96.757,21**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	480.527,31	394.900,00	394.900,00	0,00	498.595,58	103.695,58	103.695,58	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	37.128,00	38.000,00	38.000,00	0,00	42.412,22	4.412,22	4.412,22	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	192,36	200,00	200,00	0,00	163,96	-36,04	-36,04	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.313.081,07	2.067.500,00	2.067.500,00	0,00	2.418.241,47	350.741,47	350.741,47	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**2.830.928,74**	**2.500.600,00**	**2.500.600,00**	**0,00**	**2.959.413,23**	**458.813,23**	**458.813,23**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**1.965.757,76**	**2.240.400,00**	**2.240.400,00**	**0,00**	**2.602.456,02**	**362.056,02**	**362.056,02**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**1.965.757,76**	**2.240.400,00**	**2.240.400,00**	**0,00**	**2.602.456,02**	**362.056,02**	**362.056,02**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**1.965.757,76**	**2.240.400,00**	**2.240.400,00**	**0,00**	**2.602.456,02**	**362.056,02**	**362.056,02**	**0,00**
31	+ Erträge aus ILV Versicherungen	0,00	-1.375.850,00	-1.375.850,00	0,00	0,00	1.375.850,00	1.375.850,00	0,00
34	**= Summe Erträge ILV**	**0,00**	**-1.375.850,00**	**-1.375.850,00**	**0,00**	**0,00**	**1.375.850,00**	**1.375.850,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**1.965.757,76**	**864.550,00**	**864.550,00**	**0,00**	**2.602.456,02**	**1.737.906,02**	**1.737.906,02**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**1.965.757,76**	**864.550,00**	**864.550,00**	**0,00**	**2.602.456,02**	**1.737.906,02**	**1.737.906,02**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 01.11.01 Recht

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 01.19.03 Datenschutz

Produktbereich	01.	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.19	Fachdezernat 1.00 Finanzen und Kultur
Produkt	01.19.03	Datenschutz

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
11	- Personalaufwendungen	43.562,15	48.300,00	48.300,00	0,00	43.437,85	-4.862,15	-4.862,15	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.968,50	3.100,00	3.100,00	0,00	4.276,48	1.176,48	1.176,48	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**46.530,65**	**51.400,00**	**51.400,00**	**0,00**	**47.714,33**	**-3.685,67**	**-3.685,67**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**46.530,65**	**51.400,00**	**51.400,00**	**0,00**	**47.714,33**	**-3.685,67**	**-3.685,67**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**46.530,65**	**51.400,00**	**51.400,00**	**0,00**	**47.714,33**	**-3.685,67**	**-3.685,67**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**46.530,65**	**51.400,00**	**51.400,00**	**0,00**	**47.714,33**	**-3.685,67**	**-3.685,67**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**46.530,65**	**51.400,00**	**51.400,00**	**0,00**	**47.714,33**	**-3.685,67**	**-3.685,67**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**46.530,65**	**51.400,00**	**51.400,00**	**0,00**	**47.714,33**	**-3.685,67**	**-3.685,67**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 01.19.03 Datenschutz

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 13.01.02 Natur- und Landschaftsschutz

Produktbereich	13.	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	13.01	Landschaft
Produkt	13.01.02	Natur- und Landschaftsschutz

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-123.244,30	-81.200,00	-81.200,00	0,00	-188.803,22	-107.603,22	-107.603,22	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-6.846,50	-10.000,00	-10.000,00	0,00	-12.624,50	-2.624,50	-2.624,50	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-175.163,97	-21.500,00	-21.500,00	0,00	-31.256,57	-9.756,57	-9.756,57	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-1.158,00	-2.100,00	-2.100,00	0,00	-7.177,00	-5.077,00	-5.077,00	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-306.412,77**	**-114.800,00**	**-114.800,00**	**0,00**	**-239.861,29**	**-125.061,29**	**-125.061,29**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	589.626,83	616.700,00	616.700,00	0,00	547.141,19	-69.558,81	-69.558,81	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	31.954,14	47.250,00	47.250,00	0,00	3.903,72	-43.346,28	-43.346,28	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	2.083,86	7.250,00	7.250,00	0,00	2.083,87	-5.166,13	-5.166,13	0,00
15	- Transferaufwendungen	14.433,10	14.600,00	14.600,00	0,00	14.036,15	-563,85	-563,85	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	210.376,23	18.650,00	18.650,00	0,00	169.482,40	150.832,40	150.832,40	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**848.474,16**	**704.450,00**	**704.450,00**	**0,00**	**736.647,33**	**32.197,33**	**32.197,33**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**542.061,39**	**589.650,00**	**589.650,00**	**0,00**	**496.786,04**	**-92.863,96**	**-92.863,96**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**542.061,39**	**589.650,00**	**589.650,00**	**0,00**	**496.786,04**	**-92.863,96**	**-92.863,96**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**542.061,39**	**589.650,00**	**589.650,00**	**0,00**	**496.786,04**	**-92.863,96**	**-92.863,96**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**542.061,39**	**589.650,00**	**589.650,00**	**0,00**	**496.786,04**	**-92.863,96**	**-92.863,96**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**542.061,39**	**589.650,00**	**589.650,00**	**0,00**	**496.786,04**	**-92.863,96**	**-92.863,96**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 13.01.02 Natur- und Landschaftsschutz

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	9.566,72	0,00	0,00	0,00	16.840,00	16.840,00	16.840,00	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**9.566,72**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**16.840,00**	**16.840,00**	**16.840,00**	**0,00**
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-6.902,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-6.902,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**2.664,72**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**16.840,00**	**16.840,00**	**16.840,00**	**0,00**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 13.01.02

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV311400	Investitionen i. R. d. Baumschutzsatzung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.840,00

Teilergebnisrechnung Produkt 13.02.01 Wasserbau

Produktbereich	13.	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	13.02	Wasserbau
Produkt	13.02.01	Wasserbau

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-12.034,50	0,00	0,00	0,00	-21.006,66	-21.006,66	-21.006,66	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-12.034,50**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-21.006,66**	**-21.006,66**	**-21.006,66**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	13.175,47	13.650,00	13.650,00	0,00	13.688,90	38,90	38,90	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	39.396,12	27.300,00	27.300,00	0,00	44.107,76	16.807,76	16.807,76	0,00
15	- Transferaufwendungen	311.237,00	414.250,00	414.250,00	0,00	371.547,00	-42.703,00	-42.703,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	9.385,68	27.350,00	27.350,00	0,00	661,50	-26.688,50	-26.688,50	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**373.194,27**	**482.550,00**	**482.550,00**	**0,00**	**430.005,16**	**-52.544,84**	**-52.544,84**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**361.159,77**	**482.550,00**	**482.550,00**	**0,00**	**408.998,50**	**-73.551,50**	**-73.551,50**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**361.159,77**	**482.550,00**	**482.550,00**	**0,00**	**408.998,50**	**-73.551,50**	**-73.551,50**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**361.159,77**	**482.550,00**	**482.550,00**	**0,00**	**408.998,50**	**-73.551,50**	**-73.551,50**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**361.159,77**	**482.550,00**	**482.550,00**	**0,00**	**408.998,50**	**-73.551,50**	**-73.551,50**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**361.159,77**	**482.550,00**	**482.550,00**	**0,00**	**408.998,50**	**-73.551,50**	**-73.551,50**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 13.02.01 Wasserbau

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 14.01.01 Umweltschutz

Produktbereich 14. Umweltschutz
Produktgruppe 14.01 Umwelt
Produkt 14.01.01 Umweltschutz

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-169.243,34	-85.750,00	-85.750,00	0,00	-84.554,29	1.195,71	1.195,71	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-94.422,92	-60.000,00	-60.000,00	0,00	-48.046,55	11.953,45	11.953,45	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-6.116,71	-6.000,00	-6.000,00	0,00	-7.262,95	-1.262,95	-1.262,95	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-206.977,97	-205.800,00	-205.800,00	0,00	-233.731,75	-27.931,75	-27.931,75	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-27.543,57	-19.800,00	-19.800,00	0,00	-641.836,26	-622.036,26	-622.036,26	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-504.304,51**	**-377.350,00**	**-377.350,00**	**0,00**	**-1.015.431,80**	**-638.081,80**	**-638.081,80**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	2.197.965,70	2.222.900,00	2.222.900,00	0,00	2.398.389,61	175.489,61	175.489,61	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	12.410,53	14.200,00	14.200,00	0,00	7.453,18	-6.746,82	-6.746,82	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	7.029,46	10.500,00	10.500,00	0,00	5.683,14	-4.816,86	-4.816,86	0,00
15	- Transferaufwendungen	-200,00	5.000,00	5.000,00	0,00	5.425,00	425,00	425,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	419.861,82	89.350,00	89.350,00	0,00	107.568,21	18.218,21	18.218,21	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**2.637.067,51**	**2.341.950,00**	**2.341.950,00**	**0,00**	**2.524.519,14**	**182.569,14**	**182.569,14**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**2.132.763,00**	**1.964.600,00**	**1.964.600,00**	**0,00**	**1.509.087,34**	**-455.512,66**	**-455.512,66**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**2.132.763,00**	**1.964.600,00**	**1.964.600,00**	**0,00**	**1.509.087,34**	**-455.512,66**	**-455.512,66**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**2.132.763,00**	**1.964.600,00**	**1.964.600,00**	**0,00**	**1.509.087,34**	**-455.512,66**	**-455.512,66**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	2.950,00	2.950,00	0,00	0,00	-2.950,00	-2.950,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**2.950,00**	**2.950,00**	**0,00**	**0,00**	**-2.950,00**	**-2.950,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**2.132.763,00**	**1.967.550,00**	**1.967.550,00**	**0,00**	**1.509.087,34**	**-458.462,66**	**-458.462,66**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**2.132.763,00**	**1.967.550,00**	**1.967.550,00**	**0,00**	**1.509.087,34**	**-458.462,66**	**-458.462,66**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 14.01.01 Umweltschutz

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	191.250,00	191.250,00	0,00	0,00	-191.250,00	-191.250,00	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**191.250,00**	**191.250,00**	**0,00**	**0,00**	**-191.250,00**	**-191.250,00**	**0,00**
24	- Ausz. f. d. Erwerb von Grundst. und Gebäuden	0,00	-50.000,00	-50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-43.683,95	-191.250,00	-191.250,00	0,00	-36.635,59	154.614,41	154.614,41	124.750,00
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	0,00	-30.000,00	-110.064,54	-80.064,54	0,00	30.000,00	110.064,54	102.416,17
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-43.683,95**	**-271.250,00**	**-351.314,54**	**-80.064,54**	**-36.635,59**	**234.614,41**	**314.678,95**	**277.166,17**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-43.683,95**	**-80.000,00**	**-160.064,54**	**-80.064,54**	**-36.635,59**	**43.364,41**	**123.428,95**	**277.166,17**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 14.01.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV311100	Grundwasserbeh.-Anlage Altstandort Fa. Blasberg	0,00	-50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
INV311800	Betriebliches Mobilitätsmanagement	-43.683,95	-30.000,00	-80.064,54	-7.648,37	102.416,17	0,00	0,00
INV311900	Remscheider Auen - Aktivier. Eschbach + Lobachtal	0,00	-24.750,00	0,00	0,00	24.750,00	24.750,00	0,00
INV311910	Hochwasserschutzmaßnahme Gründerhammer	0,00	-166.500,00	0,00	-28.987,22	100.000,00	166.500,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 02.01.01 Öffentliche Ordnung

Produktbereich	02.	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	02.01	Öffentliche Ordnung
Produkt	02.01.01	Öffentliche Ordnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-44,90	-50,00	-50,00	0,00	-44,90	5,10	5,10	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-976.995,82	-986.000,00	-986.000,00	0,00	-1.010.528,78	-24.528,78	-24.528,78	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	-2.500,00	-2.500,00	0,00	-6.503,00	-4.003,00	-4.003,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-118.229,41	-119.000,00	-119.000,00	0,00	-74.327,55	44.672,45	44.672,45	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-3.245.225,63	-4.252.600,00	-4.252.600,00	0,00	-2.967.659,25	1.284.940,75	1.284.940,75	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-4.340.495,76**	**-5.360.150,00**	**-5.360.150,00**	**0,00**	**-4.059.063,48**	**1.301.086,52**	**1.301.086,52**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	2.582.271,83	2.686.100,00	2.686.100,00	0,00	2.857.020,21	170.920,21	170.920,21	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	-106.007,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.114,77	9.350,00	9.350,00	0,00	31.396,02	22.046,02	22.046,02	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	14.535,64	31.050,00	31.050,00	0,00	14.448,22	-16.601,78	-16.601,78	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	556.136,74	527.100,00	527.100,00	0,00	510.787,16	-16.312,84	-16.312,84	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**3.052.051,50**	**3.253.600,00**	**3.253.600,00**	**0,00**	**3.413.651,61**	**160.051,61**	**160.051,61**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**-1.288.444,26**	**-2.106.550,00**	**-2.106.550,00**	**0,00**	**-645.411,87**	**1.461.138,13**	**1.461.138,13**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**-1.288.444,26**	**-2.106.550,00**	**-2.106.550,00**	**0,00**	**-645.411,87**	**1.461.138,13**	**1.461.138,13**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**-1.288.444,26**	**-2.106.550,00**	**-2.106.550,00**	**0,00**	**-645.411,87**	**1.461.138,13**	**1.461.138,13**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	9.550,00	9.550,00	0,00	0,00	-9.550,00	-9.550,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**9.550,00**	**9.550,00**	**0,00**	**0,00**	**-9.550,00**	**-9.550,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**-1.288.444,26**	**-2.097.000,00**	**-2.097.000,00**	**0,00**	**-645.411,87**	**1.451.588,13**	**1.451.588,13**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**-1.288.444,26**	**-2.097.000,00**	**-2.097.000,00**	**0,00**	**-645.411,87**	**1.451.588,13**	**1.451.588,13**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 02.01.01 Öffentliche Ordnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-3.862,00	-163.000,00	-163.000,00	0,00	-144.273,69	18.726,31	18.726,31	15.000,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-3.862,00**	**-163.000,00**	**-163.000,00**	**0,00**	**-144.273,69**	**18.726,31**	**18.726,31**	**15.000,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-3.862,00**	**-163.000,00**	**-163.000,00**	**0,00**	**-144.273,69**	**18.726,31**	**18.726,31**	**15.000,00**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 02.01.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV320010	Techn. Ausstattung allgem. Ordnungsangelegenheiten	-3.862,00	-2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV320030	KFZ FD 3.32	0,00	-161.000,00	0,00	-144.273,69	15.000,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 02.01.02 Bergisches Veterinär- und Lebensmittelüberwachungsamt

Produktbereich	02.	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	02.01	Öffentliche Ordnung
Produkt	02.01.02	Bergisches Veterinär- und Lebensmittelüberwachungsamt

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
11	- Personalaufwendungen	386.621,67	429.300,00	429.300,00	0,00	394.314,63	-34.985,37	-34.985,37	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	561.593,40	622.700,00	622.700,00	0,00	564.673,00	-58.027,00	-58.027,00	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**948.215,07**	**1.052.000,00**	**1.052.000,00**	**0,00**	**958.987,63**	**-93.012,37**	**-93.012,37**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**948.215,07**	**1.052.000,00**	**1.052.000,00**	**0,00**	**958.987,63**	**-93.012,37**	**-93.012,37**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**948.215,07**	**1.052.000,00**	**1.052.000,00**	**0,00**	**958.987,63**	**-93.012,37**	**-93.012,37**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**948.215,07**	**1.052.000,00**	**1.052.000,00**	**0,00**	**958.987,63**	**-93.012,37**	**-93.012,37**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**948.215,07**	**1.052.000,00**	**1.052.000,00**	**0,00**	**958.987,63**	**-93.012,37**	**-93.012,37**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**948.215,07**	**1.052.000,00**	**1.052.000,00**	**0,00**	**958.987,63**	**-93.012,37**	**-93.012,37**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 02.01.02 Bergisches Veterinär- und Lebensmittelüberwachungsamt

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 02.02.01 Straßenverkehr

Produktbereich	02.	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	02.02	Strassenverkehr
Produkt	02.02.01	Straßenverkehr

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-434.325,29	-553.700,00	-553.700,00	0,00	-479.036,66	74.663,34	74.663,34	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-207.486,76	-184.200,00	-184.200,00	0,00	-270.763,65	-86.563,65	-86.563,65	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-28.244,75	-21.200,00	-21.200,00	0,00	-48.713,78	-27.513,78	-27.513,78	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-670.056,80**	**-759.100,00**	**-759.100,00**	**0,00**	**-798.514,09**	**-39.414,09**	**-39.414,09**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	1.511.672,71	1.552.650,00	1.552.650,00	0,00	1.458.687,31	-93.962,69	-93.962,69	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	129.663,05	173.300,00	173.300,00	0,00	221.588,03	48.288,03	48.288,03	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	197.780,99	190.200,00	190.200,00	0,00	201.389,01	11.189,01	11.189,01	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	95.435,68	69.150,00	69.150,00	0,00	67.359,44	-1.790,56	-1.790,56	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**1.934.552,43**	**1.985.300,00**	**1.985.300,00**	**0,00**	**1.949.023,79**	**-36.276,21**	**-36.276,21**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**1.264.495,63**	**1.226.200,00**	**1.226.200,00**	**0,00**	**1.150.509,70**	**-75.690,30**	**-75.690,30**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**1.264.495,63**	**1.226.200,00**	**1.226.200,00**	**0,00**	**1.150.509,70**	**-75.690,30**	**-75.690,30**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**1.264.495,63**	**1.226.200,00**	**1.226.200,00**	**0,00**	**1.150.509,70**	**-75.690,30**	**-75.690,30**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	9.900,00	9.900,00	0,00	0,00	-9.900,00	-9.900,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**9.900,00**	**9.900,00**	**0,00**	**0,00**	**-9.900,00**	**-9.900,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**1.264.495,63**	**1.236.100,00**	**1.236.100,00**	**0,00**	**1.150.509,70**	**-85.590,30**	**-85.590,30**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**1.264.495,63**	**1.236.100,00**	**1.236.100,00**	**0,00**	**1.150.509,70**	**-85.590,30**	**-85.590,30**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 02.02.01 Straßenverkehr

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	0,00	-65.000,00	-65.000,00	0,00	0,00	65.000,00	65.000,00	0,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**-65.000,00**	**-65.000,00**	**0,00**	**0,00**	**65.000,00**	**65.000,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**-65.000,00**	**-65.000,00**	**0,00**	**0,00**	**65.000,00**	**65.000,00**	**0,00**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 02.02.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV322000	Investitionen in die Geschwindigkeitsüberwachung	0,00	-65.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 02.03.01 Bürgerservice

Produktbereich	02.	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	02.03	Einwohnerangelegenheiten
Produkt	02.03.01	Bürgerservice

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-432,77	-50,00	-50,00	0,00	-187,86	-137,86	-137,86	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-2.211.617,34	-1.848.100,00	-1.848.100,00	0,00	-2.189.389,98	-341.289,98	-341.289,98	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-542,85	-1.000,00	-1.000,00	0,00	-784,70	215,30	215,30	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-576,00	-600,00	-600,00	0,00	-576,00	24,00	24,00	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-26.619,52	-16.500,00	-16.500,00	0,00	-17.105,89	-605,89	-605,89	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-2.239.788,48**	**-1.866.250,00**	**-1.866.250,00**	**0,00**	**-2.208.044,43**	**-341.794,43**	**-341.794,43**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	1.881.539,49	1.917.000,00	1.917.000,00	0,00	2.021.376,31	104.376,31	104.376,31	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.855,50	5.550,00	5.550,00	0,00	0,00	-5.550,00	-5.550,00	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	1.613,81	500,00	500,00	0,00	1.788,71	1.288,71	1.288,71	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	774.431,62	599.400,00	599.400,00	0,00	679.891,76	80.491,76	80.491,76	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**2.659.440,42**	**2.522.450,00**	**2.522.450,00**	**0,00**	**2.703.056,78**	**180.606,78**	**180.606,78**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**419.651,94**	**656.200,00**	**656.200,00**	**0,00**	**495.012,35**	**-161.187,65**	**-161.187,65**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**419.651,94**	**656.200,00**	**656.200,00**	**0,00**	**495.012,35**	**-161.187,65**	**-161.187,65**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**419.651,94**	**656.200,00**	**656.200,00**	**0,00**	**495.012,35**	**-161.187,65**	**-161.187,65**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**419.651,94**	**656.200,00**	**656.200,00**	**0,00**	**495.012,35**	**-161.187,65**	**-161.187,65**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**419.651,94**	**656.200,00**	**656.200,00**	**0,00**	**495.012,35**	**-161.187,65**	**-161.187,65**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 02.03.01 Bürgerservice

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-33.275,95	0,00	-266.724,05	-266.724,05	-228.340,41	-228.340,41	38.383,64	0,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-33.275,95**	**0,00**	**-266.724,05**	**-266.724,05**	**-228.340,41**	**-228.340,41**	**38.383,64**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-33.275,95**	**0,00**	**-266.724,05**	**-266.724,05**	**-228.340,41**	**-228.340,41**	**38.383,64**	**0,00**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 02.03.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV323100	Ausstattung Bürgerservice	-33.275,95	0,00	-266.724,05	-228.340,41	0,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 02.06.01 Wahlen

Produktbereich	02.	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	02.06	Wahlen
Produkt	02.06.01	Wahlen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-121.522,11	-100.000,00	-100.000,00	0,00	-109.641,46	-9.641,46	-9.641,46	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-121.522,11**	**-100.000,00**	**-100.000,00**	**0,00**	**-109.641,46**	**-9.641,46**	**-9.641,46**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	59.531,57	54.550,00	54.550,00	0,00	83.869,51	29.319,51	29.319,51	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	-50.430,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	129.641,15	300.500,00	300.500,00	0,00	394.158,93	93.658,93	93.658,93	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**138.742,29**	**355.050,00**	**355.050,00**	**0,00**	**478.028,44**	**122.978,44**	**122.978,44**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**17.220,18**	**255.050,00**	**255.050,00**	**0,00**	**368.386,98**	**113.336,98**	**113.336,98**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**17.220,18**	**255.050,00**	**255.050,00**	**0,00**	**368.386,98**	**113.336,98**	**113.336,98**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**17.220,18**	**255.050,00**	**255.050,00**	**0,00**	**368.386,98**	**113.336,98**	**113.336,98**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**17.220,18**	**255.050,00**	**255.050,00**	**0,00**	**368.386,98**	**113.336,98**	**113.336,98**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**17.220,18**	**255.050,00**	**255.050,00**	**0,00**	**368.386,98**	**113.336,98**	**113.336,98**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 02.06.01 Wahlen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 02.09.01 Statistik

Produktbereich	02.	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	02.09	Statistik
Produkt	02.09.01	Statistik

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	-200,00	-200,00	0,00	-88,00	112,00	112,00	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**0,00**	**-200,00**	**-200,00**	**0,00**	**-88,00**	**112,00**	**112,00**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	40.900,03	40.650,00	40.650,00	0,00	40.068,09	-581,91	-581,91	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	-50.430,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	117,23	100,00	100,00	0,00	117,22	17,22	17,22	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.037,79	2.400,00	2.400,00	0,00	499,26	-1.900,74	-1.900,74	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**-8.375,07**	**43.150,00**	**43.150,00**	**0,00**	**40.684,57**	**-2.465,43**	**-2.465,43**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**-8.375,07**	**42.950,00**	**42.950,00**	**0,00**	**40.596,57**	**-2.353,43**	**-2.353,43**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**-8.375,07**	**42.950,00**	**42.950,00**	**0,00**	**40.596,57**	**-2.353,43**	**-2.353,43**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**-8.375,07**	**42.950,00**	**42.950,00**	**0,00**	**40.596,57**	**-2.353,43**	**-2.353,43**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**-8.375,07**	**42.950,00**	**42.950,00**	**0,00**	**40.596,57**	**-2.353,43**	**-2.353,43**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**-8.375,07**	**42.950,00**	**42.950,00**	**0,00**	**40.596,57**	**-2.353,43**	**-2.353,43**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 02.09.01 Statistik

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 02.03.02 Ausländerwesen

Produktbereich 02. Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe 02.03 Einwohnerangelegenheiten
Produkt 02.03.02 Ausländerwesen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-222.544,89	-57.150,00	-57.150,00	0,00	-330.952,87	-273.802,87	-273.802,87	0,00
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-397,00	-397,00	-397,00	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-334.858,31	-320.000,00	-320.000,00	0,00	-437.153,27	-117.153,27	-117.153,27	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-3.250,00	-8.000,00	-8.000,00	0,00	-100,00	7.900,00	7.900,00	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-918,00	-9.000,00	-9.000,00	0,00	-100,00	8.900,00	8.900,00	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-561.571,20**	**-394.150,00**	**-394.150,00**	**0,00**	**-768.703,14**	**-374.553,14**	**-374.553,14**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	2.404.944,11	2.856.050,00	2.856.050,00	0,00	2.729.181,28	-126.868,72	-126.868,72	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	45.905,09	17.650,00	17.650,00	0,00	246.839,51	229.189,51	229.189,51	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	5.370,08	1.850,00	1.850,00	0,00	6.706,16	4.856,16	4.856,16	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	273.282,65	216.150,00	464.569,79	248.419,79	235.422,23	19.272,23	-229.147,56	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**2.729.501,93**	**3.091.700,00**	**3.340.119,79**	**248.419,79**	**3.218.149,18**	**126.449,18**	**-121.970,61**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**2.167.930,73**	**2.697.550,00**	**2.945.969,79**	**248.419,79**	**2.449.446,04**	**-248.103,96**	**-496.523,75**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**2.167.930,73**	**2.697.550,00**	**2.945.969,79**	**248.419,79**	**2.449.446,04**	**-248.103,96**	**-496.523,75**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**2.167.930,73**	**2.697.550,00**	**2.945.969,79**	**248.419,79**	**2.449.446,04**	**-248.103,96**	**-496.523,75**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	3.250,00	3.250,00	0,00	0,00	-3.250,00	-3.250,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**3.250,00**	**3.250,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.250,00**	**-3.250,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**2.167.930,73**	**2.700.800,00**	**2.949.219,79**	**248.419,79**	**2.449.446,04**	**-251.353,96**	**-499.773,75**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**2.167.930,73**	**2.700.800,00**	**2.949.219,79**	**248.419,79**	**2.449.446,04**	**-251.353,96**	**-499.773,75**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 02.03.02 Ausländerwesen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	39.996,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**39.996,67**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-39.996,67	0,00	-144.003,33	-144.003,33	0,00	0,00	144.003,33	64.703,73
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-39.996,67**	**0,00**	**-144.003,33**	**-144.003,33**	**0,00**	**0,00**	**144.003,33**	**64.703,73**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**-144.003,33**	**-144.003,33**	**0,00**	**0,00**	**144.003,33**	**64.703,73**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 02.03.02

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV330010	Neubeschaffung Dienstfahrzeug	0,00	0,00	-67.000,00	0,00	64.703,73	0,00	0,00
INV330030	Digitalisierung der Ausländerbehörde	-39.996,67	0,00	-77.003,33	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 05.05.01 Leistungen für ausländische Flüchtlinge

Produktbereich	05.	Soziale Leistungen
Produktgruppe	05.05	Leistungen für ausländische Flüchtlinge
Produkt	05.05.01	Leistungen für ausländische Flüchtlinge

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-5.078.423,74	-4.000.000,00	-4.000.000,00	0,00	-3.347.063,30	652.936,70	652.936,70	0,00
03	+ Sonstige Transfererträge	-196.474,19	-116.000,00	-116.000,00	0,00	-147.228,51	-31.228,51	-31.228,51	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-18,50	-18,50	-18,50	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-9.828,45	0,00	0,00	0,00	-29.249,57	-29.249,57	-29.249,57	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-5.284.726,38**	**-4.116.000,00**	**-4.116.000,00**	**0,00**	**-3.523.559,88**	**592.440,12**	**592.440,12**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	190.656,52	70.800,00	70.800,00	0,00	67.672,53	-3.127,47	-3.127,47	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	35,04	50,00	50,00	0,00	35,05	-14,95	-14,95	0,00
15	- Transferaufwendungen	4.878.921,26	5.554.550,00	5.554.550,00	0,00	4.100.805,09	-1.453.744,91	-1.453.744,91	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	202.735,14	7.750,00	7.750,00	0,00	902.986,00	895.236,00	895.236,00	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**5.272.347,96**	**5.633.150,00**	**5.633.150,00**	**0,00**	**5.071.498,67**	**-561.651,33**	**-561.651,33**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**-12.378,42**	**1.517.150,00**	**1.517.150,00**	**0,00**	**1.547.938,79**	**30.788,79**	**30.788,79**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**-12.378,42**	**1.517.150,00**	**1.517.150,00**	**0,00**	**1.547.938,79**	**30.788,79**	**30.788,79**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**-12.378,42**	**1.517.150,00**	**1.517.150,00**	**0,00**	**1.547.938,79**	**30.788,79**	**30.788,79**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**-12.378,42**	**1.517.150,00**	**1.517.150,00**	**0,00**	**1.547.938,79**	**30.788,79**	**30.788,79**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**-12.378,42**	**1.517.150,00**	**1.517.150,00**	**0,00**	**1.547.938,79**	**30.788,79**	**30.788,79**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 05.05.01 Leistungen für ausländische Flüchtlinge

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 05.07.02 Soziale Einrichtungen für ausländische Flüchtlinge

Produktbereich	05.	Soziale Leistungen
Produktgruppe	05.07	Soziale Einrichtungen
Produkt	05.07.02	Soziale Einrichtungen für ausländische Flüchtlinge

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-2.721.500,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-3.066.973,67	-5.600.000,00	-5.600.000,00	0,00	-1.960.412,22	3.639.587,78	3.639.587,78	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-723.713,15	-212.000,00	-212.000,00	0,00	-593.577,96	-381.577,96	-381.577,96	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-34.473,97	0,00	0,00	0,00	-22.555,52	-22.555,52	-22.555,52	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-6.546.661,12**	**-5.812.000,00**	**-5.812.000,00**	**0,00**	**-2.576.545,70**	**3.235.454,30**	**3.235.454,30**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	93.368,96	70.800,00	70.800,00	0,00	67.672,39	-3.127,61	-3.127,61	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.094.977,72	2.463.200,00	2.463.200,00	0,00	1.475.294,75	-987.905,25	-987.905,25	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	561,00	400,00	400,00	0,00	0,00	-400,00	-400,00	0,00
15	- Transferaufwendungen	926.703,63	647.250,00	647.250,00	0,00	643.911,90	-3.338,10	-3.338,10	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.781.026,53	2.780.600,00	2.780.600,00	0,00	2.708.960,02	-71.639,98	-71.639,98	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**5.896.637,84**	**5.962.250,00**	**5.962.250,00**	**0,00**	**4.895.839,06**	**-1.066.410,94**	**-1.066.410,94**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**-650.023,28**	**150.250,00**	**150.250,00**	**0,00**	**2.319.293,36**	**2.169.043,36**	**2.169.043,36**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**-650.023,28**	**150.250,00**	**150.250,00**	**0,00**	**2.319.293,36**	**2.169.043,36**	**2.169.043,36**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**-650.023,28**	**150.250,00**	**150.250,00**	**0,00**	**2.319.293,36**	**2.169.043,36**	**2.169.043,36**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**-650.023,28**	**150.250,00**	**150.250,00**	**0,00**	**2.319.293,36**	**2.169.043,36**	**2.169.043,36**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**-650.023,28**	**150.250,00**	**150.250,00**	**0,00**	**2.319.293,36**	**2.169.043,36**	**2.169.043,36**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 05.07.02 Soziale Einrichtungen für ausländische Flüchtlinge

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-719.909,27	0,00	-229.174,36	-229.174,36	-151.941,93	-151.941,93	77.232,43	77.232,43
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	0,00	-4.000,00	-4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00	0,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-719.909,27**	**-4.000,00**	**-233.174,36**	**-229.174,36**	**-151.941,93**	**-147.941,93**	**81.232,43**	**77.232,43**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-719.909,27**	**-4.000,00**	**-233.174,36**	**-229.174,36**	**-151.941,93**	**-147.941,93**	**81.232,43**	**77.232,43**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 05.07.02

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV332040	Instands.u.Ertüchtig.Flüchtlingsunterk. Hölterfeld	-719.909,27	0,00	-229.174,36	-151.941,93	77.232,43	0,00	0,00
INV333010	Einrichtungs- u. Ausstattungsgegenstände	0,00	-4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 02.05.01 Standesamt

Produktbereich	02.	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	02.05	Personenstandswesen
Produkt	02.05.01	Standesamt

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-910,55	-50,00	-50,00	0,00	-34,21	15,79	15,79	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-212.050,90	-215.000,00	-215.000,00	0,00	-215.549,55	-549,55	-549,55	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.561,25	-5.500,00	-5.500,00	0,00	-1.520,50	3.979,50	3.979,50	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	-2.700,00	-2.700,00	0,00	0,00	2.700,00	2.700,00	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-214.522,70**	**-223.250,00**	**-223.250,00**	**0,00**	**-217.104,26**	**6.145,74**	**6.145,74**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	632.374,31	618.000,00	618.000,00	0,00	686.020,76	68.020,76	68.020,76	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	2.400,00	0,00	0,00	0,00	2.520,00	2.520,00	2.520,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	121,45	121,45	121,45	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	4.330,30	4.000,00	4.000,00	0,00	4.065,94	65,94	65,94	0,00
15	- Transferaufwendungen	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	25.012,07	37.550,00	37.550,00	0,00	29.135,96	-8.414,04	-8.414,04	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**664.616,68**	**659.550,00**	**659.550,00**	**0,00**	**721.864,11**	**62.314,11**	**62.314,11**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**450.093,98**	**436.300,00**	**436.300,00**	**0,00**	**504.759,85**	**68.459,85**	**68.459,85**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**450.093,98**	**436.300,00**	**436.300,00**	**0,00**	**504.759,85**	**68.459,85**	**68.459,85**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**450.093,98**	**436.300,00**	**436.300,00**	**0,00**	**504.759,85**	**68.459,85**	**68.459,85**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	200,00	200,00	0,00	0,00	-200,00	-200,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**200,00**	**200,00**	**0,00**	**0,00**	**-200,00**	**-200,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**450.093,98**	**436.500,00**	**436.500,00**	**0,00**	**504.759,85**	**68.259,85**	**68.259,85**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**450.093,98**	**436.500,00**	**436.500,00**	**0,00**	**504.759,85**	**68.259,85**	**68.259,85**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 02.05.01 Standesamt

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 02.07.01 Brandschutz

Produktbereich	02.	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	02.07	Brandschutz
Produkt	02.07.01	Brandschutz

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-200.026,89	-201.800,00	-201.800,00	0,00	-175.278,45	26.521,55	26.521,55	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-298.257,48	-225.000,00	-225.000,00	0,00	-270.425,46	-45.425,46	-45.425,46	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-20,25	-100,00	-100,00	0,00	-24,30	75,70	75,70	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-8.672,67	-4.000,00	-4.000,00	0,00	-3.532,87	467,13	467,13	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-18.046,36	0,00	0,00	0,00	-15.644,70	-15.644,70	-15.644,70	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-525.023,65**	**-430.900,00**	**-430.900,00**	**0,00**	**-464.905,78**	**-34.005,78**	**-34.005,78**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	7.989.991,16	8.696.100,00	8.696.100,00	0,00	8.603.072,87	-93.027,13	-93.027,13	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	544.901,63	500.500,00	500.500,00	0,00	433.713,61	-66.786,39	-66.786,39	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	628.047,14	703.100,00	703.100,00	0,00	696.547,87	-6.552,13	-6.552,13	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	655.337,73	832.550,00	1.171.050,00	338.500,00	1.180.665,69	348.115,69	9.615,69	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**9.818.277,66**	**10.732.250,00**	**11.070.750,00**	**338.500,00**	**10.914.000,04**	**181.750,04**	**-156.749,96**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**9.293.254,01**	**10.301.350,00**	**10.639.850,00**	**338.500,00**	**10.449.094,26**	**147.744,26**	**-190.755,74**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**9.293.254,01**	**10.301.350,00**	**10.639.850,00**	**338.500,00**	**10.449.094,26**	**147.744,26**	**-190.755,74**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**9.293.254,01**	**10.301.350,00**	**10.639.850,00**	**338.500,00**	**10.449.094,26**	**147.744,26**	**-190.755,74**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	65.250,00	65.250,00	0,00	0,00	-65.250,00	-65.250,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**65.250,00**	**65.250,00**	**0,00**	**0,00**	**-65.250,00**	**-65.250,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**9.293.254,01**	**10.366.600,00**	**10.705.100,00**	**338.500,00**	**10.449.094,26**	**82.494,26**	**-256.005,74**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**9.293.254,01**	**10.366.600,00**	**10.705.100,00**	**338.500,00**	**10.449.094,26**	**82.494,26**	**-256.005,74**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 02.07.01 Brandschutz

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	250.234,60	210.000,00	210.000,00	0,00	279.628,14	69.628,14	69.628,14	0,00
19	+ Einz. a. d. Veräußerung von Sachanlagen	5.750,00	0,00	0,00	0,00	6.411,00	6.411,00	6.411,00	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**255.984,60**	**210.000,00**	**210.000,00**	**0,00**	**286.039,14**	**76.039,14**	**76.039,14**	**0,00**
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-913.632,43	-200.000,00	-816.813,25	-616.813,25	-68.887,22	131.112,78	747.926,03	47.926,03
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-556.330,48	-2.588.200,00	-4.235.896,73	-1.647.696,73	-586.822,93	2.001.377,07	3.649.073,80	3.649.073,80
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-3.927,00	-20.000,00	-61.800,00	-41.800,00	-31.080,42	-11.080,42	30.719,58	30.719,58
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-1.473.889,91**	**-2.808.200,00**	**-5.114.509,98**	**-2.306.309,98**	**-686.790,57**	**2.121.409,43**	**4.427.719,41**	**3.727.719,41**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-1.217.905,31**	**-2.598.200,00**	**-4.904.509,98**	**-2.306.309,98**	**-400.751,43**	**2.197.448,57**	**4.503.758,55**	**3.727.719,41**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 02.07.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV370010	Brandschutzpauschale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	210.000,00	265.106,64
INV370011	Investiver Anteil Kreispauschale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.521,50
INV370020	Ausstattung und Einrichtung Feuerwehr	-146.850,33	-208.200,00	-137.331,54	-104.162,19	241.369,35	0,00	0,00
INV370021	Ausstattung Digitalfunk	-408.012,88	-25.000,00	-71.866,05	-33.111,08	63.754,97	0,00	0,00
INV370022	Ausstattung + Einrichtung Leitstelle	-3.927,00	-300.000,00	-200.000,00	-165.480,24	334.519,76	0,00	0,00
INV370110	Verkaufserlöse Brandschutz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.411,00
INV370140	Neubau Gerätehaus FF Bergisch Born/Lüdorf	-913.632,43	0,00	-616.813,25	-68.887,22	47.926,03	0,00	0,00
INV370150	Software vorbeugender Brandschutz	0,00	-20.000,00	-41.800,00	-31.080,42	30.719,58	0,00	0,00
INV370160	Erweiterungsbau Hauptfeuer- und Rettungswache	0,00	-200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV371010	Fahrzeuge Feuerwehr	-1.467,27	-2.055.000,00	-1.238.499,14	-284.069,42	3.009.429,72	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 02.08.01 Rettungsdienst

Produktbereich	02.	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	02.08	Rettungsdienst
Produkt	02.08.01	Rettungsdienst

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-296,89	-300,00	-300,00	0,00	-296,88	3,12	3,12	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-11.801.323,02	-12.700.000,00	-12.700.000,00	0,00	-11.012.537,38	1.687.462,62	1.687.462,62	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-4.257,00	0,00	0,00	0,00	-4.897,90	-4.897,90	-4.897,90	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-34.862,29	0,00	0,00	0,00	-40.379,38	-40.379,38	-40.379,38	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-11.840.739,20**	**-12.700.300,00**	**-12.700.300,00**	**0,00**	**-11.058.111,54**	**1.642.188,46**	**1.642.188,46**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	3.793.389,12	4.186.500,00	4.186.500,00	0,00	3.906.204,39	-280.295,61	-280.295,61	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	329.509,38	399.250,00	399.250,00	0,00	331.510,41	-67.739,59	-67.739,59	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	965.143,15	1.467.950,00	1.467.950,00	0,00	1.017.307,49	-450.642,51	-450.642,51	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	5.208.473,54	5.958.000,00	5.958.000,00	0,00	6.290.116,13	332.116,13	332.116,13	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**10.296.515,19**	**12.011.700,00**	**12.011.700,00**	**0,00**	**11.545.138,42**	**-466.561,58**	**-466.561,58**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**-1.544.224,01**	**-688.600,00**	**-688.600,00**	**0,00**	**487.026,88**	**1.175.626,88**	**1.175.626,88**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**-1.544.224,01**	**-688.600,00**	**-688.600,00**	**0,00**	**487.026,88**	**1.175.626,88**	**1.175.626,88**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**-1.544.224,01**	**-688.600,00**	**-688.600,00**	**0,00**	**487.026,88**	**1.175.626,88**	**1.175.626,88**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	25.250,00	25.250,00	0,00	0,00	-25.250,00	-25.250,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**25.250,00**	**25.250,00**	**0,00**	**0,00**	**-25.250,00**	**-25.250,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**-1.544.224,01**	**-663.350,00**	**-663.350,00**	**0,00**	**487.026,88**	**1.150.376,88**	**1.150.376,88**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**-1.544.224,01**	**-663.350,00**	**-663.350,00**	**0,00**	**487.026,88**	**1.150.376,88**	**1.150.376,88**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 02.08.01 Rettungsdienst

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
19	+ Einz. a. d. Veräußerung von Sachanlagen	1.600,00	0,00	0,00	0,00	6.613,43	6.613,43	6.613,43	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**1.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**6.613,43**	**6.613,43**	**6.613,43**	**0,00**
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-102.411,74	-3.504.000,00	-3.702.434,55	-198.434,55	-2.594.087,95	909.912,05	1.108.346,60	1.076.083,22
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-52.032,75	-50.000,00	-141.541,90	-91.541,90	-63.477,87	-13.477,87	78.064,03	91.541,90
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-154.444,49**	**-3.554.000,00**	**-3.843.976,45**	**-289.976,45**	**-2.657.565,82**	**896.434,18**	**1.186.410,63**	**1.167.625,12**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-152.844,49**	**-3.554.000,00**	**-3.843.976,45**	**-289.976,45**	**-2.650.952,39**	**903.047,61**	**1.193.024,06**	**1.167.625,12**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 02.08.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV128002	Anliegerbeiträge nach KAG	0,00	0,00	0,00	4.029,28	0,00	0,00	-4.029,28
INV372010	Vermögenserlöse Rettungsdienst	0,00	0,00	0,00	-4.029,28	0,00	0,00	10.642,71
INV372020	Notarzteinsatzfahrzeug	0,00	-600.000,00	0,00	0,00	600.000,00	0,00	0,00
INV372030	Krankentransportwagen	0,00	-2.500.000,00	0,00	-2.485.582,20	14.417,80	0,00	0,00
INV372040	Technische Geräte und Bekleidung Rettungsdienst	-28.569,45	-185.000,00	-134.649,04	-141.123,10	150.711,78	0,00	0,00
INV372050	Rettungswagen	-88.033,04	0,00	-18.785,51	0,00	0,00	0,00	0,00
INV372080	Digitale Patientendatenerfassung und Dokumentation	-37.842,00	-50.000,00	-91.541,90	0,00	91.541,90	0,00	0,00
INV372090	Kommandowagen	0,00	-195.000,00	0,00	-1.106,22	193.893,78	0,00	0,00
INV372100	Telenotarzt (technische Ausstattung)	0,00	-24.000,00	-45.000,00	-29.754,30	117.059,86	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 02.10.01 Bevölkerungsschutz

Produktbereich	02.	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	02.10	Abwehr von Großschadensereignissen, Katastrophenschutz
Produkt	02.10.01	Bevölkerungsschutz

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-100.810,87	-99.450,00	-99.450,00	0,00	-109.085,43	-9.635,43	-9.635,43	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-11.076,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.500,00	-1.500,00	-1.500,00	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-111.887,62**	**-99.450,00**	**-99.450,00**	**0,00**	**-110.585,43**	**-11.135,43**	**-11.135,43**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	75.073,00	77.000,00	77.000,00	0,00	77.899,10	899,10	899,10	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	9.306,63	120.800,00	120.800,00	0,00	37.495,43	-83.304,57	-83.304,57	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	98.087,42	140.050,00	140.050,00	0,00	92.847,35	-47.202,65	-47.202,65	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	93.303,92	80.150,00	80.150,00	0,00	103.728,99	23.578,99	23.578,99	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**275.770,97**	**418.000,00**	**418.000,00**	**0,00**	**311.970,87**	**-106.029,13**	**-106.029,13**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**163.883,35**	**318.550,00**	**318.550,00**	**0,00**	**201.385,44**	**-117.164,56**	**-117.164,56**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**163.883,35**	**318.550,00**	**318.550,00**	**0,00**	**201.385,44**	**-117.164,56**	**-117.164,56**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**163.883,35**	**318.550,00**	**318.550,00**	**0,00**	**201.385,44**	**-117.164,56**	**-117.164,56**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**163.883,35**	**318.550,00**	**318.550,00**	**0,00**	**201.385,44**	**-117.164,56**	**-117.164,56**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**163.883,35**	**318.550,00**	**318.550,00**	**0,00**	**201.385,44**	**-117.164,56**	**-117.164,56**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 02.10.01 Bevölkerungsschutz

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-20.313,30	0,00	0,00	0,00	-1.442,04	-1.442,04	-1.442,04	0,00
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-31.377,34	-533.200,00	-633.283,41	-100.083,41	-79.603,98	453.596,02	553.679,43	512.237,39
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-51.690,64**	**-533.200,00**	**-633.283,41**	**-100.083,41**	**-81.046,02**	**452.153,98**	**552.237,39**	**512.237,39**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-51.690,64**	**-533.200,00**	**-633.283,41**	**-100.083,41**	**-81.046,02**	**452.153,98**	**552.237,39**	**512.237,39**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 02.10.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV373010	Warnung der Bevölkerung	-20.313,30	0,00	-26.862,80	-3.406,28	23.456,52	0,00	0,00
INV373040	Maßnahmen zur Krisenbewältigung	-31.377,34	-139.000,00	-45.500,09	-73.837,83	110.662,26	0,00	0,00
INV373050	Techn. Ausstattung und Geräte Bevölkerungsschutz	0,00	-244.200,00	-27.720,52	-3.801,91	268.118,61	0,00	0,00
INV373060	Umrüstung Unimog (Bevölkerungsschutz)	0,00	-150.000,00	0,00	0,00	110.000,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 01.22.01 Fachdezernat 4.00 Stadtentwicklung, Bauen und Wirtschaftsförderung

Produktbereich	01.	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.22	Fachdezernat 4.00 Stadtentwicklung, Bauen und Wirtschaftsförderung
Produkt	01.22.01	Fachdezernat 4.00 Stadtentwicklung, Bauen und Wirtschaftsförderung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-3.372,33	0,00	0,00	0,00	-1.447,92	-1.447,92	-1.447,92	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-3.372,33**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.447,92**	**-1.447,92**	**-1.447,92**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	265.518,59	264.100,00	264.100,00	0,00	424.085,63	159.985,63	159.985,63	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	407,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	99,55	2.100,00	2.100,00	0,00	99,55	-2.000,45	-2.000,45	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	82.247,49	21.250,00	21.250,00	0,00	27.335,34	6.085,34	6.085,34	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**348.272,64**	**287.450,00**	**287.450,00**	**0,00**	**451.520,52**	**164.070,52**	**164.070,52**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**344.900,31**	**287.450,00**	**287.450,00**	**0,00**	**450.072,60**	**162.622,60**	**162.622,60**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**344.900,31**	**287.450,00**	**287.450,00**	**0,00**	**450.072,60**	**162.622,60**	**162.622,60**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**344.900,31**	**287.450,00**	**287.450,00**	**0,00**	**450.072,60**	**162.622,60**	**162.622,60**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00	-500,00	-500,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**500,00**	**500,00**	**0,00**	**0,00**	**-500,00**	**-500,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**344.900,31**	**287.950,00**	**287.950,00**	**0,00**	**450.072,60**	**162.122,60**	**162.122,60**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**344.900,31**	**287.950,00**	**287.950,00**	**0,00**	**450.072,60**	**162.122,60**	**162.122,60**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 01.22.01 Fachdezernat 4.00 Stadtentwicklung, Bauen und Wirtschaftsförderung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-1.937,77	-40.000,00	-44.522,77	-4.522,77	-1.284,13	38.715,87	43.238,64	28.249,16
27	- Ausz. f. d. Erwerb v. Finanzanlagen	0,00	-1.000,00	-1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-1.937,77**	**-41.000,00**	**-45.522,77**	**-4.522,77**	**-1.284,13**	**39.715,87**	**44.238,64**	**29.249,16**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-1.937,77**	**-41.000,00**	**-45.522,77**	**-4.522,77**	**-1.284,13**	**39.715,87**	**44.238,64**	**29.249,16**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 01.22.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INVDZ4060	Erwerb Gesellschaftsanteile NRW.URBAN	0,00	-1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
INVDZ4100	Büroeinrichtung Dez. IV	-1.937,77	-40.000,00	-4.522,77	-1.284,13	28.249,16	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 15.01.01 Wirtschaftsförderung

Produktbereich	15.	Wirtschaft und Tourismus
Produktgruppe	15.01	Wirtschaftsförderung
Produkt	15.01.01	Wirtschaftsförderung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-9.818.564,97	-1.941.600,00	-1.941.600,00	0,00	-6.854.806,54	-4.913.206,54	-4.913.206,54	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-17.238,86	0,00	0,00	0,00	-46.919,18	-46.919,18	-46.919,18	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-1.629,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-3.927,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	-113.318,42	-40.000,00	-40.000,00	0,00	-153.263,54	-113.263,54	-113.263,54	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-9.954.678,40**	**-1.981.600,00**	**-1.981.600,00**	**0,00**	**-7.054.989,26**	**-5.073.389,26**	**-5.073.389,26**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	770.081,12	732.600,00	732.600,00	0,00	622.058,76	-110.541,24	-110.541,24	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	87.876,60	0,00	0,00	0,00	12.544,99	12.544,99	12.544,99	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	1.153,49	700,00	700,00	0,00	649,22	-50,78	-50,78	0,00
15	- Transferaufwendungen	9.980.661,47	2.198.100,00	2.198.100,00	0,00	7.100.583,73	4.902.483,73	4.902.483,73	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	95.957,63	62.850,00	62.850,00	0,00	163.996,46	101.146,46	101.146,46	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**10.935.730,31**	**2.994.250,00**	**2.994.250,00**	**0,00**	**7.899.833,16**	**4.905.583,16**	**4.905.583,16**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**981.051,91**	**1.012.650,00**	**1.012.650,00**	**0,00**	**844.843,90**	**-167.806,10**	**-167.806,10**	**0,00**
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	358,00	358,00	358,00	0,00
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19, 20)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**358,00**	**358,00**	**358,00**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**981.051,91**	**1.012.650,00**	**1.012.650,00**	**0,00**	**845.201,90**	**-167.448,10**	**-167.448,10**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**981.051,91**	**1.012.650,00**	**1.012.650,00**	**0,00**	**845.201,90**	**-167.448,10**	**-167.448,10**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	900,00	900,00	0,00	0,00	-900,00	-900,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**900,00**	**900,00**	**0,00**	**0,00**	**-900,00**	**-900,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**981.051,91**	**1.013.550,00**	**1.013.550,00**	**0,00**	**845.201,90**	**-168.348,10**	**-168.348,10**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**981.051,91**	**1.013.550,00**	**1.013.550,00**	**0,00**	**845.201,90**	**-168.348,10**	**-168.348,10**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 15.01.01 Wirtschaftsförderung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
19	+ Einz. a. d. Veräußerung von Sachanlagen	0,00	1.601.450,00	1.601.450,00	0,00	0,00	-1.601.450,00	-1.601.450,00	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**1.601.450,00**	**1.601.450,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.601.450,00**	**-1.601.450,00**	**0,00**
24	- Ausz. f. d. Erwerb von Grundst. und Gebäuden	-1.115.343,48	-6.700.000,00	-12.191.734,52	-5.491.734,52	-6.928.493,89	-228.493,89	5.263.240,63	5.263.240,63
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	0,00	-956.500,00	-1.157.300,00	-200.800,00	-83.635,29	872.864,71	1.073.664,71	1.073.664,71
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-1.115.343,48**	**-7.656.500,00**	**-13.349.034,52**	**-5.692.534,52**	**-7.012.129,18**	**644.370,82**	**6.336.905,34**	**6.336.905,34**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-1.115.343,48**	**-6.055.050,00**	**-11.747.584,52**	**-5.692.534,52**	**-7.012.129,18**	**-957.079,18**	**4.735.455,34**	**6.336.905,34**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 15.01.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV131000	Grundstücksankäufe für Gewerbegebiete	-1.115.343,48	-6.700.000,00	-5.491.734,52	-6.928.493,89	5.263.240,63	0,00	0,00
INV131400	Gewerbegebiet Gleisdreieck BP 629	0,00	-341.000,00	-50.000,00	0,00	391.000,00	0,00	0,00
INV131700	Gewerbegebiet Borner Str./B51	0,00	-232.800,00	-77.600,00	-67.249,22	243.150,78	0,00	0,00
INV131710	Gewerbegebiet Lenneper Straße	0,00	-332.700,00	-63.200,00	-8.900,97	386.999,03	1.601.450,00	0,00
INV131720	Gewerbegebiet Hohenhagen	0,00	0,00	-10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00
INVDZ4200	Gewerbegebiet Mixsiepen Ost	0,00	-50.000,00	0,00	-7.485,10	42.514,90	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 09.01.01 Räumliche Planung und Entwicklung

Produktbereich	09.	Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation
Produktgruppe	09.01	Räumliche Planung und Entwicklung
Produkt	09.01.01	Räumliche Planung und Entwicklung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.200.289,87	-982.800,00	-982.800,00	0,00	-610.302,00	372.498,00	372.498,00	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-204,00	-200,00	-200,00	0,00	-288,00	-88,00	-88,00	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-9.416,60	0,00	0,00	0,00	-11.800,00	-11.800,00	-11.800,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-110.656,80	-87.500,00	-87.500,00	0,00	-63.927,42	23.572,58	23.572,58	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-183.045,00	0,00	0,00	0,00	-19.329,28	-19.329,28	-19.329,28	0,00
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	-41.306,99	-130.000,00	-130.000,00	0,00	-18.666,31	111.333,69	111.333,69	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-1.544.919,26**	**-1.200.500,00**	**-1.200.500,00**	**0,00**	**-724.313,01**	**476.186,99**	**476.186,99**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	1.567.125,20	1.769.750,00	1.769.750,00	0,00	1.605.344,35	-164.405,65	-164.405,65	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	796,02	250,00	250,00	0,00	1.901,12	1.651,12	1.651,12	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	1.283,64	241.800,00	241.800,00	0,00	33.859,28	-207.940,72	-207.940,72	0,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	-20.000,00	-20.000,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.356.248,18	1.370.600,00	1.370.600,00	0,00	1.031.891,91	-338.708,09	-338.708,09	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**2.925.453,04**	**3.402.400,00**	**3.402.400,00**	**0,00**	**2.672.996,66**	**-729.403,34**	**-729.403,34**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**1.380.533,78**	**2.201.900,00**	**2.201.900,00**	**0,00**	**1.948.683,65**	**-253.216,35**	**-253.216,35**	**0,00**
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	13.791,32	13.791,32	13.791,32	0,00
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19, 20)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**13.791,32**	**13.791,32**	**13.791,32**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**1.380.533,78**	**2.201.900,00**	**2.201.900,00**	**0,00**	**1.962.474,97**	**-239.425,03**	**-239.425,03**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**1.380.533,78**	**2.201.900,00**	**2.201.900,00**	**0,00**	**1.962.474,97**	**-239.425,03**	**-239.425,03**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	650,00	650,00	0,00	0,00	-650,00	-650,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**650,00**	**650,00**	**0,00**	**0,00**	**-650,00**	**-650,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**1.380.533,78**	**2.202.550,00**	**2.202.550,00**	**0,00**	**1.962.474,97**	**-240.075,03**	**-240.075,03**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**1.380.533,78**	**2.202.550,00**	**2.202.550,00**	**0,00**	**1.962.474,97**	**-240.075,03**	**-240.075,03**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 09.01.01 Räumliche Planung und Entwicklung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	6.966.931,00	2.303.350,00	2.303.350,00	0,00	1.504.800,00	-798.550,00	-798.550,00	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**6.966.931,00**	**2.303.350,00**	**2.303.350,00**	**0,00**	**1.504.800,00**	**-798.550,00**	**-798.550,00**	**0,00**
24	- Ausz. f. d. Erwerb von Grundst. und Gebäuden	0,00	0,00	-1.485.000,00	-1.485.000,00	0,00	0,00	1.485.000,00	47.250,00
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-1.643.489,96	-13.978.050,00	-16.439.202,77	-2.461.152,77	-7.226.566,83	6.751.483,17	9.212.635,94	4.618.426,45
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	-88.068,26	-50.000,00	-81.321,04	-31.321,04	-436.995,30	-386.995,30	-355.674,26	50.000,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-35.949,91	-35.949,91	-35.949,91	0,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-1.731.558,22**	**-14.028.050,00**	**-18.005.523,81**	**-3.977.473,81**	**-7.699.512,04**	**6.328.537,96**	**10.306.011,77**	**4.715.676,45**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**5.235.372,78**	**-11.724.700,00**	**-15.702.173,81**	**-3.977.473,81**	**-6.194.712,04**	**5.529.987,96**	**9.507.461,77**	**4.715.676,45**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 09.01.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV122020	Umsetzung von Maßnahmen aus dem ISEK Lennep	0,00	-500.000,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00
INV122061	Sofortmaßn. Alleestr. - Leitsystem, Spielmöglichk.	0,00	-80.000,00	-26.000,00	-6.024,61	99.975,39	0,00	0,00
INV122070	BP 678 Düppelstraße	-4.408,54	-250.000,00	-35.000,00	-1.669,96	283.330,04	0,00	0,00
INV122100	Erstellung von Bauleit- und Bebauungsplänen	0,00	-420.300,00	0,00	-35.949,91	384.350,09	215.800,00	0,00
INV127000	Neugestaltung Innenstadt	0,00	-100.000,00	-100.000,00	0,00	100.000,00	50.000,00	0,00
INV127001B	Neugestaltung Friedrich-Ebert-Platz (1.1)	-1.030.717,13	-5.074.050,00	-744.308,89	-4.906.601,88	903.557,01	850.350,00	461.800,00
INV127001D	Aufwertung Theodor-Heuss-Platz (1.3)	0,00	-1.500.000,00	-50.000,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00
INV127001F	Möblierung Allee-Straße (1.5)	-2.440,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV127001G	Innenstadtbeleuchtung (1.6)	-433.027,67	0,00	-418.172,33	-103.606,93	10.000,00	0,00	0,00
INV127001K	Umgestaltung Wilhelm-Schuy-Straße (1.10)	-3.004,95	0,00	-151,84	-37.410,16	9.577,48	0,00	0,00
INV127001L	Umgestaltung Scharffstraße (1.11)	0,00	-40.000,00	-40.000,00	0,00	50.000,00	32.000,00	0,00
INV127004A	Fußwegachse Alte Bismarckstraße (4.1)	0,00	0,00	-3.663,90	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 09.01.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV127007	Sanierungsgebiet Alleestraße	0,00	-4.581.000,00	0,00	-115.920,88	0,00	500.000,00	427.800,00
INV127007A	Ankauf Gewerbeimmobilie Alleestr. 21-25	0,00	0,00	-1.485.000,00	-1.437.750,00	47.250,00	0,00	0,00
INV127007B	Ankauf Immobilie Alleestraße 28	0,00	0,00	0,00	-555.000,00	0,00	0,00	0,00
INV127011	Stadtumbau West - Nachnutzung Honsberger Str. 4	-71.420,46	-50.000,00	-31.321,04	-27.678,65	50.000,00	0,00	0,00
INV127012	Ausbau Kraftstation (I-Pakt Soz. Integration)	-98.470,83	0,00	-211.924,07	-34.903,76	10.000,00	0,00	0,00
INV127530	Stadtumbau West - Honswerk	-88.068,26	-1.382.700,00	-821.931,74	-436.995,30	1.767.636,44	615.200,00	615.200,00
INV127540	Be-sitzbare Stadt Honsberg - Stachelhausen	0,00	-50.000,00	-10.000,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 12.01.01 Verkehrsflächen und -anlagen

Produktbereich	12.	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV
Produktgruppe	12.01	Verkehrsflächen und -anlagen
Produkt	12.01.01	Verkehrsflächen und -anlagen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.636.226,30	-1.378.700,00	-1.378.700,00	0,00	-1.589.129,65	-210.429,65	-210.429,65	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-2.368.718,63	-2.553.350,00	-2.553.350,00	0,00	-2.240.975,43	312.374,57	312.374,57	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.032,33	-1.032,33	-1.032,33	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-114.478,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-44.464,57	0,00	0,00	0,00	-53.592,76	-53.592,76	-53.592,76	0,00
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	-113.745,47	-279.700,00	-279.700,00	0,00	-16.738,22	262.961,78	262.961,78	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-4.277.633,09**	**-4.211.750,00**	**-4.211.750,00**	**0,00**	**-3.901.468,39**	**310.281,61**	**310.281,61**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	485.074,08	483.950,00	483.950,00	0,00	501.554,37	17.604,37	17.604,37	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	15.049.295,64	16.148.650,00	16.148.650,00	0,00	16.090.300,48	-58.349,52	-58.349,52	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	8.062.419,42	8.429.350,00	8.429.350,00	0,00	7.643.550,87	-785.799,13	-785.799,13	0,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	-20.000,00	-20.000,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.351.531,08	1.557.950,00	1.557.950,00	0,00	1.928.555,27	370.605,27	370.605,27	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**25.948.320,22**	**26.639.900,00**	**26.639.900,00**	**0,00**	**26.163.960,99**	**-475.939,01**	**-475.939,01**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**21.670.687,13**	**22.428.150,00**	**22.428.150,00**	**0,00**	**22.262.492,60**	**-165.657,40**	**-165.657,40**	**0,00**
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	1.776,07	1.776,07	1.776,07	0,00
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19, 20)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.776,07**	**1.776,07**	**1.776,07**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**21.670.687,13**	**22.428.150,00**	**22.428.150,00**	**0,00**	**22.264.268,67**	**-163.881,33**	**-163.881,33**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**21.670.687,13**	**22.428.150,00**	**22.428.150,00**	**0,00**	**22.264.268,67**	**-163.881,33**	**-163.881,33**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**21.670.687,13**	**22.428.150,00**	**22.428.150,00**	**0,00**	**22.264.268,67**	**-163.881,33**	**-163.881,33**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**21.670.687,13**	**22.428.150,00**	**22.428.150,00**	**0,00**	**22.264.268,67**	**-163.881,33**	**-163.881,33**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 12.01.01 Verkehrsflächen und -anlagen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	843.584,30	777.000,00	777.000,00	0,00	1.543.779,69	766.779,69	766.779,69	0,00
21	+ Einz. aus Beiträgen u.ä. Entgelten	126.838,55	288.000,00	288.000,00	0,00	9.986,00	-278.014,00	-278.014,00	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**970.422,85**	**1.065.000,00**	**1.065.000,00**	**0,00**	**1.553.765,69**	**488.765,69**	**488.765,69**	**0,00**
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-3.653.692,86	-11.661.200,00	-15.909.413,70	-4.248.213,70	-4.804.103,49	6.857.096,51	11.105.310,21	9.532.723,59
27	- Ausz. f. d. Erwerb v. Finanzanlagen	0,00	-1.250.000,00	-1.250.000,00	0,00	0,00	1.250.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-3.653.692,86**	**-12.911.200,00**	**-17.159.413,70**	**-4.248.213,70**	**-4.804.103,49**	**8.107.096,51**	**12.355.310,21**	**10.782.723,59**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-2.683.270,01**	**-11.846.200,00**	**-16.094.413,70**	**-4.248.213,70**	**-3.250.337,80**	**8.595.862,20**	**12.844.075,90**	**10.782.723,59**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 12.01.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV128000	Ingenieurleistungen TBR (Straßenbau)	-35.435,10	-75.000,00	-27.854,70	-18.339,30	32.515,40	0,00	0,00
INV128002	Anliegerbeiträge nach KAG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.986,00
INV128005	Str.-Arb.i.z.v.Leitungsarbeiten	-39.882,11	-100.000,00	-101.042,54	-54.659,01	46.383,53	0,00	0,00
INV128006	Bau von Straßensinkkästen	-21.784,08	-50.000,00	-58.294,60	-49.060,45	9.234,15	0,00	0,00
INV128010	Treppe Papenberger Straße	-177.026,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV128015	Maßnahmen für den Radverkehr	-748,41	-300.000,00	-230.387,20	-36.767,93	450.998,20	0,00	0,00
INV128017	Verlängerung Balkantrasse	0,00	-25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV128020	Rampe Kimmenauer Weg/Alte Kölner Straße	-829.857,59	-50.000,00	-98.865,82	-5.127,60	143.738,22	0,00	74.100,00
INV128023	Neubau Radwegebrücke Schlachthofstraße	-27.365,70	-50.000,00	-339.528,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV128024	P&R Parkplatz Schlachthofstraße	0,00	-50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
INV128025	Erneuerung Brücke Zur Bökerhöhe	-17.392,69	-165.000,00	-77.486,78	-546,00	241.940,78	0,00	0,00
INV128026	Radweg Mixsiepen	0,00	0,00	-25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV128027	Ausbau Mobilstationen	0,00	-25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00
INV128030	außerplanm. aktivierungsfähige Maßnahmen i.R. KAG	-40.821,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV128031	Radweganbindung Trecknase bis Balkantrasse	-65.441,63	0,00	-1.956,02	-1.956,02	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 12.01.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV128032	Radweganbindung Müngstener Brücke	0,00	-50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
INV128033	Erneuerung/Verrohrung Leyerbach	0,00	-165.000,00	0,00	0,00	9.000,00	0,00	0,00
INV128035	Grenzbrücke Ulrichskotten (Morsbacher Berg) (WAP)	-5.342,82	-82.500,00	0,00	-234,00	82.266,00	0,00	0,00
INV128036	Neubau Grenzbrücke Beckeraue (WAP)	-490,50	-75.000,00	0,00	-156,00	74.844,00	0,00	0,00
INV128037	Beseitigung Ausspülung Böschung Hammertal (WAP)	0,00	-66.000,00	0,00	0,00	66.000,00	0,00	0,00
INV128038	Böschung und Stützm. Gelpetal/Clemenshammer (WAP)	-390,00	-109.600,00	0,00	-30.616,94	78.983,06	0,00	0,00
INV128039	Böschung und Stützmauer Lenhartzhammer (WAP)	0,00	-315.000,00	0,00	-3.717,00	311.283,00	0,00	0,00
INV128040	Böschung und Stützmauer Straße "Platz" (WAP)	0,00	-100.000,00	0,00	-279,00	99.721,00	0,00	0,00
INV128043	Starkregenvorsorge Gründerhammer	0,00	-33.000,00	0,00	0,00	33.000,00	0,00	0,00
INV128046	Radweg zw. Güldenwerth und Trasse des Werkzeugs	0,00	0,00	-70.000,00	0,00	70.000,00	0,00	0,00
INV128047	Zuw.Land Entlastung v.Beitragspfl.bei Str.baumaßn.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.878,14
INV128048	Deckenerneuerungsprogramm	0,00	-2.000.000,00	0,00	-993.022,21	791.977,79	0,00	0,00
INV128049	Fußgängerschutzanl. Vieringhausen (Solinger Str.)	0,00	-25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00
INV128052	Querungsmöglichkeit und Bushaltestelle Birgden III	0,00	-15.000,00	0,00	-429,00	14.571,00	0,00	0,00
INV128054	Investitionskostenzuschüsse Sondervermögen (TBR)	0,00	-1.250.000,00	0,00	0,00	1.250.000,00	0,00	0,00
INV128055	Maßnahmen zur Schulwegsicherung	0,00	-100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV128056	Eingangsbereiche Trasse des Werkzeugs (Fundamente)	0,00	-80.000,00	0,00	-214,50	79.785,50	0,00	0,00
INV128057	Grundhafte Sanierung P+R Parkhaus	0,00	-400.000,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00	0,00
INV128103	Beschaffung/Erstellung öff. Verkehrseinrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00
INV128108	Erneuerung/Erweiterung der Straßenbeleuchtung	-464.850,17	-500.000,00	-375.056,82	-390.841,30	484.215,52	0,00	0,00
INV128109	Beleuchtung Wilhelm-Aschenberg-Straße	0,00	0,00	-230.000,00	-191.036,79	38.963,21	0,00	0,00
INV128111	Erneuerung Einleitungsstellen wg. Missstandsbeheb.	0,00	-100.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
INV128112	Erneuerung Gehwege und Fußgängerüberwege	0,00	-200.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
INV128113	Erneuerung und Ertüchtigung der Lichtsignalanlagen	0,00	-600.000,00	-125.000,00	-527.172,39	197.827,61	0,00	100.861,82
INV128114	Erneuerung Lichtsignalanlage Zentralpunkt	0,00	0,00	-180.000,00	-153.974,29	26.025,71	0,00	0,00
INV128202	Ausbau Schwarzer Weg	-234,00	0,00	-3.161,52	-195,00	20.000,00	0,00	0,00
INV128211	Fahrbahnerneuerung Neuenhof	-99.041,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV128224	Kölner Straße (Kreishaus bis Poststraße)	-33.197,72	-50.000,00	-50.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00
INV128230	Grundhafte Fahrbahnerneuerung Konrad-Adenauer-Str.	-34.207,31	0,00	-46.019,52	0,00	46.019,52	0,00	0,00
INV128231	Sanierung Elberfelder Str. v.Ludwig- bis Salemstr	0,00	-392.000,00	-50.000,00	-139.252,12	302.747,88	0,00	0,00
INV128232	Erschließung BP 668 Am Schützenplatz	-559.540,61	-50.000,00	-25.000,00	-1.329,00	3.671,00	0,00	0,00
INV128233	Kreisverkehr Lockfinker-/Schulstr./Am Schützenpl.	0,00	-50.000,00	-25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV128234	Stützmauer/Parkflächen Breslauer Str. (Sportplatz)	-10.957,26	-305.000,00	0,00	-31.827,10	273.172,90	0,00	0,00
INV128235	Grundh. Erneu. Lenneper Str. v. Kreisel DB-Brücke	0,00	-100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00
INV128237	Grundhafte Erneuerung Wolfstraße	-234,00	0,00	-219.766,00	-1.656,57	218.109,43	55.000,00	0,00
INV128239	Erneuerung Breslauer Straße (Sensburger-Leipziger)	-283.839,50	0,00	-702,00	-702,00	0,00	0,00	0,00
INV128240	Erneuerung Albert-Tillmanns-Weg	-195,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV128242	Böschungssicherung Oelmühle (Einm. Haddenbacher)	0,00	-539.000,00	0,00	-25.428,97	0,00	0,00	0,00
INV128243	Ausbau Schlachthofstraße	0,00	-50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
INV128244	Erneuerung Moltkestraße	0,00	-552.000,00	0,00	-977,72	551.022,28	288.000,00	0,00
INV128246	Fahrbahnern. Kölner Straße zw. OD u. Hermannstraße	0,00	-200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00
INV128248	Restfertigstellung Flurstraße	0,00	-230.000,00	0,00	0,00	230.000,00	0,00	0,00
INV128249	Erneuerung Güldenw. Bahnhofstr.(bis J.-Leber-Str.)	0,00	0,00	0,00	-8.949,75	6.050,25	0,00	0,00
INV128301	Verkehrsknoten Eisernstein	-848.750,47	-1.347.100,00	-504.838,98	-1.716.866,69	575.172,29	506.000,00	906.000,00
INV128301A	Gestaltung Mittelinsel Verkehrsknoten Eisernstein	0,00	0,00	-37.000,00	-68.395,30	99.604,70	0,00	0,00
INV128302	Erneuerung Ringstr. 1. BA Trecknase bis Am Stadion	-8.966,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV128303	Fahrbahnern. Lenneper Straße ab Joh.-Vaillant-Pl.	-30.147,80	-1.300.000,00	-901.755,20	-199.456,21	2.002.298,99	0,00	0,00
INV128304	Ausbau Freiheitstraße	-5.434,00	-50.000,00	-94.566,00	0,00	144.566,00	0,00	0,00
INV128305	Ausbau Knoten Trecknase KP 19	-448,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV128306	Ausbau Knoten Ringstr./Rader/Neuenteich KP 11+14	-10.245,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV128308	Erneuerung Königstraße zw. Hastener und Parkstraße	0,00	-50.000,00	0,00	-12.845,01	37.154,99	0,00	0,00
INV128309	Ausbau Knoten Alte Trecknase	-318,00	0,00	0,00	-507,00	1.493,00	0,00	0,00
INV128313	Ausbau Knoten Ring-/Hackenb-/Schwelm. KP 4+5	0,00	-175.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
INV128332	Durchstich Intzestraße Anbindung Lenneper Straße	-952,00	-300.000,00	-299.932,00	-137.565,32	462.366,68	0,00	0,00
INV128334	Grundhafte Erneuerung Borner Str. v.Höhenweg -OD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	216.000,00	255.939,73

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 12.01.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV128335	Querungshilfe Bergisch Born	0,00	0,00	-50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
INV128336	Böschungssicherung u. Fahrbahnsan. Ronsdorfer Str.	0,00	-15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV663090	Brücke Diepmannsbacher Straße	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.000,00

Teilergebnisrechnung Produkt 12.02.01 ÖPNV

Produktbereich	12.	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV
Produktgruppe	12.02	ÖPNV
Produkt	12.02.01	ÖPNV

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-58.790,90	-192.150,00	-192.150,00	0,00	-107.181,71	84.968,29	84.968,29	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-211.024,00	0,00	0,00	0,00	-262.252,00	-262.252,00	-262.252,00	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-269.814,90**	**-192.150,00**	**-192.150,00**	**0,00**	**-369.433,71**	**-177.283,71**	**-177.283,71**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	26.787,83	27.600,00	27.600,00	0,00	27.727,10	127,10	127,10	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	-15.000,00	-15.000,00	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	10.650,00	10.650,00	0,00	0,00	-10.650,00	-10.650,00	0,00
15	- Transferaufwendungen	165.758,14	215.500,00	215.500,00	0,00	160.757,05	-54.742,95	-54.742,95	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	55.150,31	265.000,00	265.000,00	0,00	88.655,44	-176.344,56	-176.344,56	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**247.696,28**	**533.750,00**	**533.750,00**	**0,00**	**277.139,59**	**-256.610,41**	**-256.610,41**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**-22.118,62**	**341.600,00**	**341.600,00**	**0,00**	**-92.294,12**	**-433.894,12**	**-433.894,12**	**0,00**
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	14,55	14,55	14,55	0,00
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19, 20)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**14,55**	**14,55**	**14,55**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**-22.118,62**	**341.600,00**	**341.600,00**	**0,00**	**-92.279,57**	**-433.879,57**	**-433.879,57**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**-22.118,62**	**341.600,00**	**341.600,00**	**0,00**	**-92.279,57**	**-433.879,57**	**-433.879,57**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**-22.118,62**	**341.600,00**	**341.600,00**	**0,00**	**-92.279,57**	**-433.879,57**	**-433.879,57**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**-22.118,62**	**341.600,00**	**341.600,00**	**0,00**	**-92.279,57**	**-433.879,57**	**-433.879,57**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 12.02.01 ÖPNV

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	116.029,00	265.000,00	265.000,00	0,00	144.205,58	-120.794,42	-120.794,42	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**116.029,00**	**265.000,00**	**265.000,00**	**0,00**	**144.205,58**	**-120.794,42**	**-120.794,42**	**0,00**
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-47.326,06	-145.000,00	-285.936,00	-140.936,00	-25.731,17	119.268,83	260.204,83	216.542,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	-120.000,00	-120.000,00	0,00	0,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-47.326,06**	**-265.000,00**	**-405.936,00**	**-140.936,00**	**-25.731,17**	**239.268,83**	**380.204,83**	**336.542,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**68.702,94**	**0,00**	**-140.936,00**	**-140.936,00**	**118.474,41**	**118.474,41**	**259.410,41**	**336.542,00**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 12.02.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV128600	Nahverkehrsplan	-47.326,06	-145.000,00	-140.936,00	-25.731,17	216.542,00	145.000,00	144.205,58
INV128610	Carsharing - Weiterleitung von Investitionszuwend.	0,00	-120.000,00	0,00	0,00	120.000,00	120.000,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 13.01.01 Öffentliches Grün

Produktbereich	13.	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	13.01	Landschaft
Produkt	13.01.01	Öffentliches Grün

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-594.672,45	-1.368.550,00	-1.368.550,00	0,00	-763.107,62	605.442,38	605.442,38	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	-31.000,00	-31.000,00	0,00	0,00	31.000,00	31.000,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-750,00	-750,00	-750,00	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-594.672,45**	**-1.399.550,00**	**-1.399.550,00**	**0,00**	**-763.857,62**	**635.692,38**	**635.692,38**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	15.422,84	15.950,00	15.950,00	0,00	15.976,70	26,70	26,70	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.481.240,11	3.413.000,00	3.430.795,00	17.795,00	2.757.492,00	-655.508,00	-673.303,00	-12.534,81
14	- Bilanzielle Abschreibungen	1.112.875,40	1.402.400,00	1.402.400,00	0,00	1.235.366,78	-167.033,22	-167.033,22	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.989,00	3.350,00	3.350,00	0,00	7.334,62	3.984,62	3.984,62	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**3.611.527,35**	**4.834.700,00**	**4.852.495,00**	**17.795,00**	**4.016.170,10**	**-818.529,90**	**-836.324,90**	**-12.534,81**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**3.016.854,90**	**3.435.150,00**	**3.452.945,00**	**17.795,00**	**3.252.312,48**	**-182.837,52**	**-200.632,52**	**-12.534,81**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**3.016.854,90**	**3.435.150,00**	**3.452.945,00**	**17.795,00**	**3.252.312,48**	**-182.837,52**	**-200.632,52**	**-12.534,81**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**3.016.854,90**	**3.435.150,00**	**3.452.945,00**	**17.795,00**	**3.252.312,48**	**-182.837,52**	**-200.632,52**	**-12.534,81**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**3.016.854,90**	**3.435.150,00**	**3.452.945,00**	**17.795,00**	**3.252.312,48**	**-182.837,52**	**-200.632,52**	**-12.534,81**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**3.016.854,90**	**3.435.150,00**	**3.452.945,00**	**17.795,00**	**3.252.312,48**	**-182.837,52**	**-200.632,52**	**-12.534,81**

Teilfinanzrechnung Produkt 13.01.01 Öffentliches Grün

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	56.000,00	625.150,00	625.150,00	0,00	18.638,10	-606.511,90	-606.511,90	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**56.000,00**	**625.150,00**	**625.150,00**	**0,00**	**18.638,10**	**-606.511,90**	**-606.511,90**	**0,00**
24	- Ausz. f. d. Erwerb von Grundst. und Gebäuden	0,00	-1.220.100,00	-2.723.073,17	-1.502.973,17	0,00	1.220.100,00	2.723.073,17	1.557.330,44
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-79.798,38	-300.000,00	-475.479,89	-175.479,89	-344.859,27	-44.859,27	130.620,62	101.283,83
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	0,00	-40.000,00	-122.630,68	-82.630,68	0,00	40.000,00	122.630,68	59.711,16
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-79.798,38**	**-1.560.100,00**	**-3.321.183,74**	**-1.761.083,74**	**-344.859,27**	**1.215.240,73**	**2.976.324,47**	**1.718.325,43**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-23.798,38**	**-934.950,00**	**-2.696.033,74**	**-1.761.083,74**	**-326.221,17**	**608.728,83**	**2.369.812,57**	**1.718.325,43**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 13.01.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV128710	Investive Maßnahmen an Grünanlagen und Ing.-Leist.	-27.830,30	-40.000,00	-82.630,68	-62.919,52	59.711,16	0,00	0,00
INV128720	Investive Maßnahmen an Kleingartenanlagen	-312,00	-100.000,00	-175.479,89	-54.196,06	1.283,83	0,00	0,00
INV128742	Stadtpark Remscheid "Stadtpark 2.0"	0,00	-125.000,00	-787.999,04	0,00	0,00	0,00	0,00
INV128780	Freizeitanlage Kuckuck	-468,00	-100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV128787	Mobile Bäume	0,00	-288.000,00	0,00	-119.125,08	168.874,92	0,00	0,00
INV128788	Standortsanierung Bestandsbäume	0,00	-150.000,00	0,00	0,00	150.000,00	135.000,00	737,10
INV128789	Neupflanzung von Bäumen	0,00	-544.600,00	0,00	0,00	544.600,00	490.150,00	17.901,00
INV128790	Neugestaltung Intzeplatz	0,00	-100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00
INV128792	Umgestaltung Munsterplatz	-7.861,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV128793	Neugestaltung Hardtpark nördlicher Teil	0,00	0,00	-25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV128794	Neugestaltung Grünfläche Brücke Tocksiepen	0,00	-27.500,00	0,00	0,00	27.500,00	0,00	0,00
INV128795	Neugestaltung Grünanlage Marienstraße	-32.094,87	0,00	-298.905,13	-96.724,82	202.180,31	0,00	0,00
INV128796	Herstellung Grünstreifen Lenneper Str.	-8.931,00	0,00	-391.069,00	-11.581,79	379.487,21	0,00	0,00
INV128797	Brücke Sieper Park	0,00	-25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00
INV128798	Brücke Rader Straße (Lenneper Bachtal)	0,00	-60.000,00	0,00	-312,00	59.688,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 13.03.01 Forstwirtschaft

Produktbereich	13.	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	13.03	Forstwirtschaft
Produkt	13.03.01	Forstwirtschaft

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-42.404,82	0,00	0,00	0,00	-121.846,91	-121.846,91	-121.846,91	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-42.404,82**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-121.846,91**	**-121.846,91**	**-121.846,91**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	15.422,84	15.950,00	15.950,00	0,00	15.976,70	26,70	26,70	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.054.400,00	1.024.500,00	1.024.500,00	0,00	1.019.400,00	-5.100,00	-5.100,00	0,00
15	- Transferaufwendungen	42.404,82	0,00	0,00	0,00	121.846,91	121.846,91	121.846,91	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	291.450,00	270.000,00	270.000,00	0,00	305.600,00	35.600,00	35.600,00	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**1.403.677,66**	**1.310.450,00**	**1.310.450,00**	**0,00**	**1.462.823,61**	**152.373,61**	**152.373,61**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**1.361.272,84**	**1.310.450,00**	**1.310.450,00**	**0,00**	**1.340.976,70**	**30.526,70**	**30.526,70**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**1.361.272,84**	**1.310.450,00**	**1.310.450,00**	**0,00**	**1.340.976,70**	**30.526,70**	**30.526,70**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**1.361.272,84**	**1.310.450,00**	**1.310.450,00**	**0,00**	**1.340.976,70**	**30.526,70**	**30.526,70**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**1.361.272,84**	**1.310.450,00**	**1.310.450,00**	**0,00**	**1.340.976,70**	**30.526,70**	**30.526,70**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**1.361.272,84**	**1.310.450,00**	**1.310.450,00**	**0,00**	**1.340.976,70**	**30.526,70**	**30.526,70**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 13.03.01 Forstwirtschaft

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 01.13.01 Grundstücksmanagement

Produktbereich	01.	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.13	Grundstücksmanagement
Produkt	01.13.01	Grundstücksmanagement

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-142,84	-150,00	-150,00	0,00	-142,84	7,16	7,16	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-519.937,09	-639.750,00	-639.750,00	0,00	-612.634,25	27.115,75	27.115,75	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-28.977,36	-2.000,00	-2.000,00	0,00	-32.030,77	-30.030,77	-30.030,77	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-1.242,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-550.299,66**	**-641.900,00**	**-641.900,00**	**0,00**	**-644.807,86**	**-2.907,86**	**-2.907,86**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	528.722,14	534.400,00	534.400,00	0,00	40.384,39	-494.015,61	-494.015,61	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	405.564,13	399.700,00	399.700,00	0,00	437.318,59	37.618,59	37.618,59	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	112.906,31	105.650,00	105.650,00	0,00	355.158,65	249.508,65	249.508,65	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	41.057,11	43.400,00	43.400,00	0,00	493.077,82	449.677,82	449.677,82	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**1.088.249,69**	**1.083.150,00**	**1.083.150,00**	**0,00**	**1.325.939,45**	**242.789,45**	**242.789,45**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**537.950,03**	**441.250,00**	**441.250,00**	**0,00**	**681.131,59**	**239.881,59**	**239.881,59**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**537.950,03**	**441.250,00**	**441.250,00**	**0,00**	**681.131,59**	**239.881,59**	**239.881,59**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**537.950,03**	**441.250,00**	**441.250,00**	**0,00**	**681.131,59**	**239.881,59**	**239.881,59**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**537.950,03**	**441.250,00**	**441.250,00**	**0,00**	**681.131,59**	**239.881,59**	**239.881,59**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**537.950,03**	**441.250,00**	**441.250,00**	**0,00**	**681.131,59**	**239.881,59**	**239.881,59**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 01.13.01 Grundstücksmanagement

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
19	+ Einz. a. d. Veräußerung von Sachanlagen	357.200,24	0,00	0,00	0,00	432.315,94	432.315,94	432.315,94	0,00
21	+ Einz. aus Beiträgen u.ä. Entgelten	53.136,29	0,00	0,00	0,00	1.629,17	1.629,17	1.629,17	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**410.336,53**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**433.945,11**	**433.945,11**	**433.945,11**	**0,00**
24	- Ausz. f. d. Erwerb von Grundst. und Gebäuden	-2.831.950,04	-1.570.000,00	-6.520.938,26	-4.950.938,26	-1.710.918,59	-140.918,59	4.810.019,67	545.267,47
25	- Ausz. f. Baumaßnahmen	-1.156.947,29	0,00	-727.228,26	-727.228,26	-2.814.181,28	-2.814.181,28	-2.086.953,02	7.226,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-3.988.897,33**	**-1.570.000,00**	**-7.248.166,52**	**-5.678.166,52**	**-4.525.099,87**	**-2.955.099,87**	**2.723.066,65**	**552.493,47**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**-3.578.560,80**	**-1.570.000,00**	**-7.248.166,52**	**-5.678.166,52**	**-4.091.154,76**	**-2.521.154,76**	**3.157.011,76**	**552.493,47**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 01.13.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV128232	Erschließung BP 668 Am Schützenplatz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.629,17
INV133006	Stromverteilerkästen für Veranstaltungen	-1.496,43	0,00	-4.542,49	-3.379,60	1.162,89	0,00	0,00
INV133130	Schützenplatz Remscheid	0,00	0,00	-727.228,26	0,00	7.226,00	0,00	0,00
INV133180	Ankauf Erbbaurechtsfläche Sophie-Scholl-Gesamtsch.	0,00	0,00	-1.745.000,00	-1.692.861,72	0,00	0,00	0,00
INV133190	Ankauf Hindenburgstraße 52-58	0,00	0,00	-1.650.000,00	-1.605.376,23	0,00	0,00	0,00
INV133200	Ankauf Christhauser Straße / Jammertal	-2.006.539,33	0,00	-93.460,67	-3.130,57	0,00	0,00	0,00
INV133210	Ankauf Ringstraße 40-46	-654.114,28	0,00	-1.342.305,72	-1.176.305,05	166.000,67	0,00	0,00
INV620010	Verkaufserlöse Grundstücke	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	306.750,00
INV620020	Verkaufserlöse Städtischer Hausbesitz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105.000,00
INV620070	Grundstücksankäufe u. grundh.Sanierung städt.Whg.	0,00	-1.500.000,00	-108.357,75	-51.812,00	308.001,00	0,00	0,00
INV620080	Erwerb von Straßenland	0,00	-70.000,00	-7.271,63	-4.889,70	70.102,91	0,00	0,00
INV620085	Verkauf von Straßenland	0,00	0,00	0,00	12.655,00	0,00	0,00	7.500,00

Teilergebnisrechnung Produkt 01.13.02 Städt. Parkbauten

Produktbereich	01.	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.13	Grundstücksmanagement
Produkt	01.13.02	Städt. Parkbauten

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-35.400,00	-35.400,00	-35.400,00	0,00	-35.400,00	0,00	0,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-3.072,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-38.472,49**	**-35.400,00**	**-35.400,00**	**0,00**	**-35.400,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.413,48	800,00	800,00	0,00	729,00	-71,00	-71,00	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	2.977,67	2.000,00	2.000,00	0,00	1.985,12	-14,88	-14,88	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	550,00	550,00	0,00	0,00	-550,00	-550,00	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**5.391,15**	**3.350,00**	**3.350,00**	**0,00**	**2.714,12**	**-635,88**	**-635,88**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**-33.081,34**	**-32.050,00**	**-32.050,00**	**0,00**	**-32.685,88**	**-635,88**	**-635,88**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**-33.081,34**	**-32.050,00**	**-32.050,00**	**0,00**	**-32.685,88**	**-635,88**	**-635,88**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**-33.081,34**	**-32.050,00**	**-32.050,00**	**0,00**	**-32.685,88**	**-635,88**	**-635,88**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**-33.081,34**	**-32.050,00**	**-32.050,00**	**0,00**	**-32.685,88**	**-635,88**	**-635,88**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**-33.081,34**	**-32.050,00**	**-32.050,00**	**0,00**	**-32.685,88**	**-635,88**	**-635,88**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 01.13.02 Städt. Parkbauten

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 01.13.03 Städt. Kioske

Produktbereich	01.	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.13	Grundstücksmanagement
Produkt	01.13.03	Städt. Kioske

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	-3.000,00	-3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**0,00**	**-3.000,00**	**-3.000,00**	**0,00**	**0,00**	**3.000,00**	**3.000,00**	**0,00**
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	50,00	50,00	0,00	0,00	-50,00	-50,00	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**0,00**	**50,00**	**50,00**	**0,00**	**0,00**	**-50,00**	**-50,00**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**0,00**	**-2.950,00**	**-2.950,00**	**0,00**	**0,00**	**2.950,00**	**2.950,00**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**0,00**	**-2.950,00**	**-2.950,00**	**0,00**	**0,00**	**2.950,00**	**2.950,00**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**0,00**	**-2.950,00**	**-2.950,00**	**0,00**	**0,00**	**2.950,00**	**2.950,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**0,00**	**-2.950,00**	**-2.950,00**	**0,00**	**0,00**	**2.950,00**	**2.950,00**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**0,00**	**-2.950,00**	**-2.950,00**	**0,00**	**0,00**	**2.950,00**	**2.950,00**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 01.13.03 Städt. Kioske

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 09.02.01 Vermessung und Kataster

Produktbereich	09.	Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation
Produktgruppe	09.02	Vermessung und Kataster
Produkt	09.02.01	Vermessung und Kataster

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-162,57	-20.200,00	-20.200,00	0,00	-7.733,93	12.466,07	12.466,07	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-118.053,23	-200.250,00	-200.250,00	0,00	-141.213,26	59.036,74	59.036,74	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-8,00	-3.000,00	-3.000,00	0,00	-48,00	2.952,00	2.952,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	-18.000,00	-18.000,00	0,00	0,00	18.000,00	18.000,00	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-1.150,07	-1.600,00	-1.600,00	0,00	-20,00	1.580,00	1.580,00	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-119.373,87**	**-243.050,00**	**-243.050,00**	**0,00**	**-149.015,19**	**94.034,81**	**94.034,81**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	3.525.687,58	3.512.650,00	3.512.650,00	0,00	4.324.823,48	812.173,48	812.173,48	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	37.075,67	22.050,00	22.050,00	0,00	39.191,89	17.141,89	17.141,89	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	29.787,43	30.600,00	30.600,00	0,00	29.378,78	-1.221,22	-1.221,22	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	107.988,63	247.050,00	247.050,00	0,00	194.522,94	-52.527,06	-52.527,06	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**3.700.539,31**	**3.812.350,00**	**3.812.350,00**	**0,00**	**4.587.917,09**	**775.567,09**	**775.567,09**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**3.581.165,44**	**3.569.300,00**	**3.569.300,00**	**0,00**	**4.438.901,90**	**869.601,90**	**869.601,90**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**3.581.165,44**	**3.569.300,00**	**3.569.300,00**	**0,00**	**4.438.901,90**	**869.601,90**	**869.601,90**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**3.581.165,44**	**3.569.300,00**	**3.569.300,00**	**0,00**	**4.438.901,90**	**869.601,90**	**869.601,90**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	3.050,00	3.050,00	0,00	0,00	-3.050,00	-3.050,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**3.050,00**	**3.050,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.050,00**	**-3.050,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**3.581.165,44**	**3.572.350,00**	**3.572.350,00**	**0,00**	**4.438.901,90**	**866.551,90**	**866.551,90**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**3.581.165,44**	**3.572.350,00**	**3.572.350,00**	**0,00**	**4.438.901,90**	**866.551,90**	**866.551,90**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 09.02.01 Vermessung und Kataster

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	0,00	-13.000,00	-42.362,90	-29.362,90	-4.182,85	8.817,15	38.180,05	38.180,05
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**-13.000,00**	**-42.362,90**	**-29.362,90**	**-4.182,85**	**8.817,15**	**38.180,05**	**38.180,05**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**-13.000,00**	**-42.362,90**	**-29.362,90**	**-4.182,85**	**8.817,15**	**38.180,05**	**38.180,05**

Teilfinanzrechnung nach Investitionen Produkt 09.02.01

INV-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung Ergebnis 2024	Auszahlung Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. 2024	Auszahlung Ergebnis 2025	Ermächt.-übertr. 2025	Einzahlung Ansatz 2025	Einzahlung Ergebnis 2025
INV621010	Geräte FD 4.62	0,00	-13.000,00	-29.362,90	-4.182,85	38.180,05	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung Produkt 10.01.01 Bauordnung

Produktbereich	10.	Bauen und Wohnen
Produktgruppe	10.01	Bauordnung
Produkt	10.01.01	Bauordnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-857.445,01	-760.000,00	-760.000,00	0,00	-693.654,54	66.345,46	66.345,46	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-17.830,06	-26.000,00	-26.000,00	0,00	-90.390,51	-64.390,51	-64.390,51	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-875.275,07**	**-786.000,00**	**-786.000,00**	**0,00**	**-784.045,05**	**1.954,95**	**1.954,95**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	1.548.911,81	1.821.100,00	1.821.100,00	0,00	1.638.546,21	-182.553,79	-182.553,79	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	42.999,62	82.150,00	82.150,00	0,00	14.657,92	-67.492,08	-67.492,08	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	101,76	100,00	100,00	0,00	101,78	1,78	1,78	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	27.732,80	33.650,00	33.650,00	0,00	1.097.954,37	1.064.304,37	1.064.304,37	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**1.619.745,99**	**1.937.000,00**	**1.937.000,00**	**0,00**	**2.751.260,28**	**814.260,28**	**814.260,28**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**744.470,92**	**1.151.000,00**	**1.151.000,00**	**0,00**	**1.967.215,23**	**816.215,23**	**816.215,23**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**744.470,92**	**1.151.000,00**	**1.151.000,00**	**0,00**	**1.967.215,23**	**816.215,23**	**816.215,23**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**744.470,92**	**1.151.000,00**	**1.151.000,00**	**0,00**	**1.967.215,23**	**816.215,23**	**816.215,23**	**0,00**
39	- Aufwendungen aus ILV Versicherungen	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	-3.000,00	-3.000,00	0,00
42	**= Summe Aufwendungen ILV**	**0,00**	**3.000,00**	**3.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.000,00**	**-3.000,00**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**744.470,92**	**1.154.000,00**	**1.154.000,00**	**0,00**	**1.967.215,23**	**813.215,23**	**813.215,23**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**744.470,92**	**1.154.000,00**	**1.154.000,00**	**0,00**	**1.967.215,23**	**813.215,23**	**813.215,23**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 10.01.01 Bauordnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung Produkt 10.02.01 Denkmalrechtliche Aufgaben

Produktbereich	10.	Bauen und Wohnen
Produktgruppe	10.02	Denkmalrechtliche Aufgaben
Produkt	10.02.01	Denkmalrechtliche Aufgaben

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-3.720,00	-9.000,00	-9.000,00	0,00	-7.028,50	1.971,50	1.971,50	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-307,00	0,00	0,00	0,00	-34.017,50	-34.017,50	-34.017,50	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**-4.027,00**	**-9.000,00**	**-9.000,00**	**0,00**	**-41.046,00**	**-32.046,00**	**-32.046,00**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	115.713,48	92.050,00	92.050,00	0,00	98.784,85	6.734,85	6.734,85	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	4.500,00	4.500,00	0,00	0,00	-4.500,00	-4.500,00	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	240,23	250,00	250,00	0,00	240,22	-9,78	-9,78	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	901,90	5.050,00	5.050,00	0,00	2.498,89	-2.551,11	-2.551,11	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**116.855,61**	**101.850,00**	**101.850,00**	**0,00**	**101.523,96**	**-326,04**	**-326,04**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10, 17)**	**112.828,61**	**92.850,00**	**92.850,00**	**0,00**	**60.477,96**	**-32.372,04**	**-32.372,04**	**0,00**
22	**= Ergebnis d. lfd. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 18, 21)**	**112.828,61**	**92.850,00**	**92.850,00**	**0,00**	**60.477,96**	**-32.372,04**	**-32.372,04**	**0,00**
26	**= Teilergebnis vor ILV (=Zeilen 22, 25)**	**112.828,61**	**92.850,00**	**92.850,00**	**0,00**	**60.477,96**	**-32.372,04**	**-32.372,04**	**0,00**
43	**= Teilergebnis (Zeilen 26, 34, 42)**	**112.828,61**	**92.850,00**	**92.850,00**	**0,00**	**60.477,96**	**-32.372,04**	**-32.372,04**	**0,00**
44	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	**= Teilergebnis nach Abzug Globaler MA**	**112.828,61**	**92.850,00**	**92.850,00**	**0,00**	**60.477,96**	**-32.372,04**	**-32.372,04**	**0,00**

Teilfinanzrechnung Produkt 10.02.01 Denkmalrechtliche Aufgaben

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Fortgeschr. Ansatz 2025	Ermächt.-übertr. aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich fortg. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertr. ins Folgejahr
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigk. (Z. 23+30)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**