

# Jahresabschluss 2024

## Impressum

### **Stadt Karlsruhe Stadtkämmerei**

Karl-Friedrich-Straße 10  
76133 Karlsruhe  
stk@karlsruhe.de

Herausgegeben von Finanzdezernat und Stadtkämmerei - Abteilung Haushaltsplan, Controlling, Anlagenbuchhaltung  
Sachgebiet Bilanzplanung, Bilanzsteuerung, Anlagenbuchhaltung, Jahresabschluss - der Stadt Karlsruhe

#### Ansprechpersonen:

|                       |                        |
|-----------------------|------------------------|
| Torsten Dollinger     | Telefon: 0721 133-2000 |
| Holger Feldmann       | Telefon: 0721 133-2050 |
| Bernd Schindler       | Telefon: 0721 133-2046 |
| Susanne Bertsch       | Telefon: 0721 133 2063 |
| Stefanie Bürkle       | Telefon: 0721 133-2034 |
| Daniela Emig          | Telefon: 0721 133-2049 |
| Angelika Mai          | Telefon: 0721 133-2057 |
| Elena Marek           | Telefon: 0721 133-2016 |
| Dominik Rumpel-Dranaj | Telefon: 0721 133-2073 |

Stand: 22. Juli 2025

Layout: Stadtkämmerei

Druck: Rathausdruckerei auf 100 Prozent Recyclingpapier

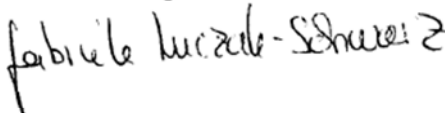
## Aufstellungsbeschluss

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2024 der Stadt Karlsruhe wird gemäß § 95 b Absatz 1 Satz 1 der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg in der für diesen Jahresabschluss gültigen Fassung vom 24. Juli 2000 (GBl. 2000, S. 582, ber. S. 698), zuletzt geändert durch Artikel 4 des Gesetzes vom 27. Juni 2023 (GBl. S. 229, 231) hiermit aufgestellt.

Karlsruhe, den 22. Juli 2025

Der Oberbürgermeister  


Die Finanzbürgermeisterin



Der Stadtkämmerer





# Inhaltsverzeichnis

|           |  |            |
|-----------|--|------------|
|           | Aufstellungsbeschluss .....  | 3          |
| <b>1.</b> | <b>Bilanz .....</b>  | <b>7</b>   |
| 1.1       | Bilanz zum 31. Dezember 2024 .....   | 8          |
| 1.2       | Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre .....  | 10         |
| <b>2.</b> | <b>Gesamtergebnisrechnung .....</b>  | <b>13</b>  |
| 2.1       | Gesamtergebnisrechnung 2024 .....  | 14         |
| 2.2       | Aufgliederung des Jahresergebnisses .....  | 16         |
| 2.3       | Gesamtübersicht Teilergebnisrechnungen 2024 .....  | 17         |
| <b>3.</b> | <b>Gesamtfinanzrechnung .....</b>  | <b>19</b>  |
| <b>4.</b> | <b>Anhang zum Jahresabschluss .....</b>  | <b>23</b>  |
| 4.1       | Vorwort .....  | 24         |
| 4.2       | Anhang zur Bilanz .....  | 39         |
| 4.2.1     | Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....   | 39         |
| 4.2.2     | Weitere Anhangangaben .....  | 43         |
| 4.2.3     | Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen .....  | 56         |
| 4.3       | Anhang zur Ergebnisrechnung .....  | 91         |
| 4.3.1     | Wahlrechte der Ergebnisrechnung .....  | 91         |
| 4.3.2     | Angaben, Begründungen, Erläuterungen .....   | 92         |
| 4.4       | Anhang zur Finanzrechnung .....  | 94         |
| 4.4.1     | Datenermittlung der Finanzrechnung .....   | 94         |
| 4.4.2     | Wahlrechte der Finanzrechnung .....  | 94         |
| 4.4.3     | Angaben, Begründungen, Erläuterungen .....   | 94         |
| 4.5       | Sonstige Angaben .....   | 98         |
| <b>5.</b> | <b>Anlagen zum Anhang .....</b>  | <b>101</b> |
| 5.1       | Vermögensübersicht – Anlagengitter .....   | 102        |
| 5.2       | Schuldenübersicht – Verbindlichkeitenübersicht .....   | 103        |
| 5.3       | Übertragung Haushaltsermächtigungen .....  | 104        |
| 5.4       | Übersicht über den Stand der Rücklagen zum Jahresabschluss (Anlage zu § 23 GemHVO) .....   | 109        |
| 5.5       | Rückstellungsspiegel .....   | 110        |
| 5.6       | In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen .....   | 114        |
| 5.7       | Gesamtergebnisrechnung auf Kontenbasis .....   | 115        |
| 5.8       | Gesamtfinanzrechnung auf Kontenbasis .....   | 123        |
| 5.9       | Übersicht über die Festwerte und Gruppenwerte .....  | 134        |
| 5.10      | Bilanz rechtlich unselbständige Stiftungen zum 31. Dezember 2024 .....   | 136        |
| 5.11      | Übersicht über die Cash-Pool-Einheiten .....   | 140        |
| <b>6.</b> | <b>Rechenschaftsbericht .....</b>  | <b>141</b> |
| 6.1       | Einleitung, Ziele und Strategien .....   | 142        |
| 6.2       | Erläuterung der wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses .....   | 143        |
| 6.3       | Erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen .....   | 152        |
| 6.4       | Prognose im Finanzplanungszeitraum .....   | 158        |
| 6.5       | Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres 2024 eingetreten sind (§ 54 Abs. 2 Nr. 3 GemHVO) ..... | 160        |



# 1. Bilanz

## 1.1 Bilanz zum 31. Dezember 2024

|            | Aktiva <sup>(1) (2)</sup>   | Vorjahr in Euro <sup>(4)</sup> | Haushaltsjahr in Euro    |
|------------|---|--------------------------------|--------------------------|
| <b>1.</b>  | <b>Vermögen <sup>(1)</sup></b>  | <b>9.142.917.953,11</b>        | <b>11.835.398.972,64</b> |
| <b>1.1</b> | <b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>  | <b>2.217.636,10</b>            | <b>2.061.239,52</b>      |
| <b>1.2</b> | <b>Sachvermögen</b>   | <b>2.827.302.397,66</b>        | <b>2.947.360.008,02</b>  |
| 1.2.1      | Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte   | 287.195.394,24                 | 286.238.651,74           |
| 1.2.2      | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte   | 922.697.278,70                 | 963.369.949,14           |
|            | <i>davon Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen</i>  | <i>712.085.957,00</i>          | <i>749.942.093,00</i>    |
|            | <i>davon rechtlich unselbständige Stiftungen</i>  | <i>6.049.432,84</i>            | <i>6.085.709,84</i>      |
| 1.2.3      | Infrastrukturvermögen   | 1.000.828.467,04               | 1.039.619.432,82         |
| 1.2.4      | Bauten auf fremden Grundstücken   | 2.709.832,00                   | 2.434.904,00             |
| 1.2.5      | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler   | 31.057.347,88                  | 31.434.405,70            |
| 1.2.6      | Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge   | 30.954.177,00                  | 30.735.105,00            |
| 1.2.7      | Betriebs- und Geschäftsausstattung  | 32.242.640,31                  | 32.894.920,31            |
| 1.2.8      | Vorräte   | 4.952.448,01                   | 4.601.356,17             |
| 1.2.9      | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau  | 514.664.812,48                 | 556.031.283,14           |
|            | <i>davon rechtlich unselbständige Stiftungen</i>  | <i>43.200,13</i>               | <i>52.868,72</i>         |
| <b>1.3</b> | <b>Finanzvermögen <sup>(1)</sup></b>  | <b>6.313.397.919,35</b>        | <b>8.885.977.725,10</b>  |
| 1.3.1      | Anteile an verbundenen Unternehmen  | 354.010.858,16                 | 380.035.858,16           |
| 1.3.2      | Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder an anderen kommunalen Zusammenschlüssen | 2.723.344,73                   | 2.804.885,01             |
| 1.3.3      | Sondervermögen  | 5.418.499,94                   | 5.431.836,31             |
| 1.3.4      | Ausleihungen  | 10.197.653,12                  | 9.577.259,96             |
| 1.3.5      | Wertpapiere   | 3.577.210,91                   | 3.084.690,95             |
| 1.3.5.1    | Wertpapiere ohne Sonstige Einlagen  | 3.541.544,26                   | 3.049.867,85             |
|            | <i>davon rechtlich unselbständige Stiftungen</i>  | <i>1.384.522,05</i>            | <i>1.327.990,86</i>      |
| 1.3.5.2    | Sonstige Einlagen   | 35.666,65                      | 34.823,10                |
| 1.3.6      | Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen                                     | 91.175.954,87                  | 94.308.915,89            |
| 1.3.6.1    | Öffentlich-rechtliche Forderungen   | 70.935.496,06                  | 72.165.339,07            |
|            | <i>davon wertberichtigte Forderungen</i>  | <i>-1.089.225,91</i>           | <i>-1.089.225,91</i>     |
|            | <i>davon Einzelwertberichtigung</i>   | <i>-2.020.577,80</i>           | <i>-2.020.577,80</i>     |
| 1.3.6.2    | Forderungen aus Transferleistungen  | 20.240.458,81                  | 22.143.576,82            |
|            | <i>davon wertberichtigte Forderungen</i>  | <i>0,00</i>                    | <i>0,00</i>              |
|            | <i>davon Einzelwertberichtigung</i>   | <i>-13.067.836,98</i>          | <i>-14.465.601,98</i>    |
| 1.3.7      | Privatrechtliche Forderungen  | 5.808.268.547,68               | 8.344.590.633,19         |
| 1.3.7.1    | Forderungen Cash-Pooling  | 5.775.055.417,53               | 8.306.312.505,73         |
| 1.3.7.9    | Sonstige privatrechtliche Forderungen   | 33.213.130,15                  | 38.278.127,46            |
|            | <i>davon Forderungen aus dem (auslaufenden) Liquiditätsverbund (Buchungskreis 9000)</i>                   | <i>0,00</i>                    | <i>133.261,43</i>        |
|            | <i>davon Beistandschaften</i>   | <i>4.732.786,58</i>            | <i>4.884.600,43</i>      |
|            | <i>davon Mündelvermögen</i>   | <i>-2.713,69</i>               | <i>4.664,62</i>          |
|            | <i>davon rechtlich unselbständige Stiftungen</i>  | <i>0,00</i>                    | <i>-20.623,52</i>        |
| 1.3.8      | Liquide Mittel <sup>(1)</sup>   | 38.025.849,94                  | 46.143.645,63            |
| 1.3.8.1    | Sichteinlagen/Tagesgelder   | 42.353.649,99                  | 51.012.817,06            |
|            | <i>davon Clearingkontostand rechtlich unselbständige Stiftungen</i>                                       | <i>3.826.249,81</i>            | <i>3.910.300,12</i>      |
|            | <i>davon Beistandschaften</i>   | <i>69.492,64</i>               | <i>95.406,41</i>         |
|            | <i>davon Mündelvermögen</i>   | <i>107.133,00</i>              | <i>125.875,77</i>        |
| 1.3.8.2    | Kassenbestand <sup>(1)</sup>  | 186.351,58                     | 147.262,02               |
| 1.3.8.3    | Handvorschüsse  | 131.339,55                     | 53.285,79                |
| 1.3.8.9    | Verrechnungskonten  | -4.645.491,18                  | -5.069.719,24            |
| <b>2.</b>  | <b>Abgrenzungsposten <sup>(1)</sup></b>   | <b>370.812.583,68</b>          | <b>410.394.725,57</b>    |
| 2.1        | Aktive Rechnungsabgrenzungsposten <sup>(1)</sup>  | 52.958.934,53                  | 56.529.040,55            |
| 2.2        | Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse   | 317.853.649,15                 | 353.865.685,02           |
| <b>3.</b>  | <b>Nettoposition</b>  | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>              |
|            | <b>Bilanzsumme in Euro</b>  | <b>9.513.730.536,79</b>        | <b>12.245.793.698,21</b> |

|            | Passiva <sup>(1) (2)</sup>  | Vorjahr in Euro <sup>(4)</sup> | Haushaltsjahr in Euro    |
|------------|---|--------------------------------|--------------------------|
| <b>1.</b>  | <b>Eigenkapital</b>   | <b>2.359.242.710,48</b>        | <b>2.331.155.225,31</b>  |
| <b>1.1</b> | <b>Basiskapital</b>   | <b>1.672.675.812,86</b>        | <b>1.672.675.812,86</b>  |
| <b>1.2</b> | <b>Rücklagen</b>  | <b>686.566.897,62</b>          | <b>658.479.412,45</b>    |
| 1.2.1      | Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses   | 675.263.730,79                 | 640.471.294,28           |
| 1.2.2      | Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses  | 0,00                           | 6.651.872,15             |
| 1.2.3      | Zweckgebundene Rücklagen  | 11.303.166,83                  | 11.356.246,02            |
|            | <i>davon rechtlich unselbständige Stiftungen</i>  | <i>11.303.166,83</i>           | <i>11.356.246,02</i>     |
| <b>1.3</b> | <b>Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses</b>   | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>              |
| 1.3.1      | Fehlbeträge aus Vorjahren   | 0,00                           | 0,00                     |
| 1.3.2      | Jahresfehlbetrag, soweit eine Deckung im Jahresabschluss durch Entnahme aus den Ergebnisrücklagen nicht möglich ist                         | 0,00                           | 0,00                     |
| <b>2.</b>  | <b>Sonderposten</b>   | <b>387.188.883,49</b>          | <b>383.940.493,94</b>    |
| 2.1        | für Investitionszuweisungen   | 267.939.008,08                 | 266.766.973,68           |
| 2.2        | für Investitionsbeiträge  | 26.432.097,00                  | 26.735.637,00            |
| 2.3        | für Sonstiges   | 92.817.778,41                  | 90.437.883,26            |
| <b>3.</b>  | <b>Rückstellungen</b>   | <b>213.518.501,11</b>          | <b>116.176.794,41</b>    |
| 3.1        | Lohn- und Gehaltsrückstellungen   | 8.670.913,51                   | 9.495.098,90             |
| 3.2        | Unterhaltsvorschussrückstellungen   | 1.710.000,00                   | 2.010.880,09             |
| 3.4        | Gebührenüberschussrückstellungen  | 4.949.425,89                   | 4.096.298,62             |
| 3.5        | Altlastensanierungsrückstellungen   | 4.205.815,53                   | 4.151.105,06             |
| 3.6        | Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften und Gewährleistungen   | 100.000,00                     | 0,00                     |
| 3.7        | Sonstige Rückstellungen:  | 193.882.346,18                 | 96.423.411,74            |
|            | Rückstellungen für Steuerschuldverhältnisse   | 26.043.826,05                  | 15.351.794,20            |
|            | Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs   | 10.000.000,00                  | 8.500.000,00             |
|            | Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Verlustausgleichen  | 125.664.618,00                 | 52.929.539,67            |
|            | Rückstellungen aus Rechts-/Sachmängeln  | 500.000,00                     | 750.000,00               |
|            | Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Kartellrechtsverfahren  | 9.500.000,00                   | 0,00                     |
|            | Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Verlusten Deponien Eigenbetrieb TSK   | 22.173.902,13                  | 18.892.077,87            |
| <b>4.</b>  | <b>Verbindlichkeiten</b>  | <b>6.476.854.650,63</b>        | <b>9.336.974.586,77</b>  |
| 4.1        | Anleihen  | 0,00                           | 0,00                     |
| 4.2        | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen   | 575.806.952,35                 | 687.230.058,58           |
|            | Investitionskredite   | 513.806.952,35                 | 567.230.058,58           |
|            | Liquiditätskredite  | 62.000.000,00                  | 120.000.000,00           |
| 4.3        | Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen  | 57.844.050,08                  | 57.492.926,31            |
| 4.4        | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen  | 29.862.619,48                  | 55.090.059,04            |
|            | <i>davon rechtlich unselbständige Stiftungen</i>  | <i>238,00</i>                  | <i>0,00</i>              |
| 4.5        | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen  | 34.357.848,01                  | 29.042.917,47            |
| 4.6        | Sonstige Verbindlichkeiten  | 5.778.983.180,71               | 8.508.118.625,37         |
| 4.6.1      | Verbindlichkeiten gegenüber Finanzbehörden  | 28.986.290,34                  | 27.572.971,73            |
| 4.6.2      | Verbindlichkeiten Cash-Pooling  | 5.720.027.874,68               | 8.457.223.005,94         |
| 4.6.9      | Weitere Sonstige Verbindlichkeiten  | 29.969.015,69                  | 23.322.647,70            |
|            | <i>davon Verbindlichkeiten aus dem (auslaufenden) Liquiditätsverbund (Buchungskreis 9000 und 9100)</i>                                      | <i>6.390.729,30</i>            | <i>4.607.664,89</i>      |
|            | <i>davon antizipative Verbindlichkeiten aus Verlustausgleichen ggü. verbundenen Unternehmen, sonstigen Beteiligungen und Sondervermögen</i> | <i>753.707,00</i>              | <i>757.666,00</i>        |
|            | <i>davon Beistandschaften und Mündelvermögen <sup>(3)</sup></i>   | <i>176.625,64</i>              | <i>221.282,18</i>        |
| <b>5.</b>  | <b>Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>   | <b>76.925.791,08</b>           | <b>77.546.597,78</b>     |
|            | <b>Bilanzsumme in Euro</b>  | <b>9.513.730.536,79</b>        | <b>12.245.793.698,21</b> |

(1) Die Bilanz entspricht in ihrer Mindestgliederung der Anlage 25 VwV Produkt- und Kontenrahmen.

(2) Die Gliederung der Aktivseite der Bilanz richtet sich nach § 52 Abs. 3 GemHVO und die der Passivseite der Bilanz nach § 52 Abs. 4 GemHVO.

(3) Kein getrennter Ausweis für Beistandschaften und Mündelvermögen.

(4) Gleiche Bilanzstruktur 2024 wie Vorjahr

## 1.2 Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

### Hinweise:

Die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre nach § 42 GemHVO sind nach § 53 Abs. 2 Nr. 6 und 7 GemHVO auch im Anhang zur Bilanz angegeben. Diese Anhangangabe erfolgt in Kapitel 4.2.2.1. Sonstige Angaben des Anhangs zur Bilanz mit einem Hinweis auf den Vermerk der Vorbelastungen unterhalb der Bilanz.

Die Vorbelastungen sind jeweils nur pro Art der Vorbelastung summarisch ausgewiesen.

| Art | (Nominal-) Betrag in Euro | Jährlicher Durchschnittsbetrag <sup>(1)</sup> in Euro | (Nominal-) Betrag in Euro      | Jährlicher Durchschnittsbetrag <sup>(1)</sup> in Euro |
|-----|---------------------------|---|--------------------------------|---|
|     | zum 31.12.2023 (Vorjahr)  |   | zum 31.12.2024 (Haushaltsjahr) |   |

### A. Quantifizierbare Vorbelastungen

#### I. Bürgschaften <sup>(3)</sup>

|                |               |  |               |  |
|----------------|---------------|--|---------------|--|
| ▪ Bürgschaften | 2.204.666.904 |  | 2.228.262.224 |  |
|----------------|---------------|--|---------------|--|

**Anmerkung:** Gesamtsumme der Bürgschaften abzüglich der Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten aus drohenden Verpflichtungen aus Bürgschaften nach § 41 Abs. 1 Nr. 6 GemHVO. Zum 31.12.2024 bestanden keine Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften nach § 41 Abs. 1 Nr. 6 GemHVO.

#### II. Gewährleistungen

|  |                |  |                |  |
|--|----------------|--|----------------|--|
| ▪ Gewährleistungen für fremde Leistungen: Hier: Pensionsverpflichtungen bei der primär verpflichteten Kommune (vgl. auch Anhangangabe nach § 53 Abs. 2 Nr. 4 GemHVO im Anhang zur Schlussbilanz, 4.2.2.1 Sonstige Angaben) |                |  |                |  |
| <u>Nachrichtlich:</u><br>▪ Anteil Pensionsverpflichtung zum 31. Dezember 2024 (gem. Gutachten des KVBW)  | 564.859.825,00 |  | 594.431.986,00 |  |
| <u>Nachrichtlich:</u><br>▪ Anteil Beihilfeverpflichtung zum 31. Dezember 2024 (gem. Gutachten des KVBW)  | 232.975.222,00 |  | 238.940.608,00 |  |

#### III. Rechtsgeschäfte, die einer Bürgschaft/einem Gewährvertrag wirtschaftlich gleichkommen

**Anmerkung:** Die Stadt Karlsruhe hat eine Patronatserklärung zugunsten der Städtisches Klinikum Karlsruhe gGmbH übernommen (Gemeinderatsbeschluss vom 30.06.2020). Diese beinhaltet eine Liquiditäts- und Kapitalausstattungszusage und kommt einem Gewährvertrag oder einer Bürgschaft wirtschaftlich gleich. Die Patronatserklärung wurde vom Gemeinderat beschlossen und anschließend vom Regierungspräsidium Karlsruhe nach § 88 Abs. 2 GemO genehmigt.

#### IV. Eingegangene Verpflichtungen <sup>(2)</sup>

|   |               |  |               |  |
|---|---------------|--|---------------|--|
| ▪ Zinsbelastungen der Darlehen des Kämmereihaushaltes 25 Jahre in die Zukunft | 20.935.189,36 |  | 35.239.099,88 |  |
| ▪ In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen (siehe Anlage 5.6)       | 49.192.690,00 |  | 5.907.360,00  |  |

#### V. Haftungsverhältnisse (nicht gegeben)

| Art | (Nominal-) Betrag in Euro | Jährlicher Durchschnittsbetrag <sup>(1)</sup> in Euro | (Nominal-) Betrag in Euro      | Jährlicher Durchschnittsbetrag <sup>(1)</sup> in Euro |
|-----|---------------------------|---|--------------------------------|---|
|     | zum 31.12.2023 (Vorjahr)  |   | zum 31.12.2024 (Haushaltsjahr) |   |

**VI. Sonstiges**

- Fehlbetrag bei Pensionsrückstellungen (einschließlich Beihilferückstellungen)

660.887.516,81

687.676.607,03

**Anmerkung:** Fehlbetrag bei Pensionsrückstellungen (einschließlich Beihilferückstellungen) durch nicht bei der Kommune passivierte Pensionsrückstellungen = nicht gedeckte Pensionsrückstellungen beim KVBW.  
Die von der Stadt Karlsruhe unter Berücksichtigung des bereits angesammelten Vermögens für die Pensionsrückstellungen beim KVBW noch aufzubringenden Mittel zum 31. Dezember 2024 unter Anwendung der Deckungsquote beim KVBW zum 31. Dezember 2023.

**VII. In das folgende Haushaltsjahr übertragene Ermächtigungen (Haushaltsermächtigungen)**

- Haushaltsermächtigungen (vgl. Anhangangabe nach § 53 Abs. 2 Nr. 6 GemHVO i. Anhang zur Schlussbilanz, 4.2.2.1 Sonstige Angaben sowie Anlage 5.3)

204.892.903

109.229.404

**VIII. Die nicht in Anspruch genommenen Kreditermächtigungen**

- Nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen (vgl. Anhangangabe nach § 53 Abs. 2 Nr. 6 GemHVO unter 4.2.2.1 Sonstige Angaben)

200.000.000,00

200.000.000,00

**Summe A.**

**Quantifizierbare Vorbelastungen**  
(ohne zu gewährleistende Pensionsrückstellungen, sondern mit anteiligem Fehlbetrag der Pensionsrückstellungen)

3.340.575.203,17

0,00

3.266.314.694,91

0,00

**B. Vorbelastungen, geschätzt nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung**

**I. Gewährleistungen**

- Verpflichtungen aus der Gewährträgerschaft für die Zusatzversorgungskasse

1.082.843.023,33

1.130.352.680,00

**Anmerkung:** ohne Verpflichtungen für Beschäftigte des Kernhaushaltes. Gemäß unverbindlicher und überschlägiger Berechnung der Ausgleichsverpflichtungen durch die Zusatzversorgungskasse des KVBW nach § 15 der Kassensatzung.

**II. Eingegangene Verpflichtungen <sup>(2)</sup>**

- Eingegangene Verpflichtungen, sofern sie die Wertgrenzen der VwV-Freigrenzen für Rechtsgeschäfte im Sinne des § 87 Abs. 5 GemO übersteigen.

0,00

0,00

**Summe B.**

**Vorbelastungen, geschätzt nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung**

1.082.843.023,33

0,00

1.130.352.680,00

0,00

**C. Vorbelastungen, die nicht quantifizierbar sind (Ausweis eines Merkpostens)**

**I. Gewährleistungen**

- Gewährträgerschaft bezüglich der Insolvenzversicherungspflicht für Zeitguthaben nach dem Altersteilzeitgesetz (AltTZG) (beim Klinikum, der VBK, der KMK, der KVVH – Geschäftsbereich Rheinhafen – und den Stadtwerken; Höhe nicht bezifferbar)

**II. Eingegangene Verpflichtungen <sup>(2)</sup>**

- Rahmenvertrag Büromaterial (Sukzessivliefervertrag) (Teilhaushalt 1000 Hauptverwaltung: Höhe nicht bezifferbar)
- Verträge in Zusammenhang mit Personalaufwendungen sind nicht aufgeführt, da sie nach Ziffer 3.3.2 der 2. Auflage des Leitfadens zum Jahresabschluss im NKHR nicht angabepflichtig sind.

| Art  | (Nominal-) Betrag in Euro | Jährlicher Durchschnittsbetrag <sup>(1)</sup> in Euro | (Nominal-) Betrag in Euro      | Jährlicher Durchschnittsbetrag <sup>(1)</sup> in Euro |
|--|---------------------------|---|--------------------------------|---|
|  | zum 31.12.2023 (Vorjahr)  |   | zum 31.12.2024 (Haushaltsjahr) |   |
| <b>Summe A.</b><br><b>Quantifizierbare Vorbelastungen</b> (ohne zu gewährleistende Pensionsrückstellungen, sondern mit anteiligem Fehlbetrag der Pensionsrückstellungen) | <b>3.340.575.203,17</b>   | <b>0,00</b>   | <b>3.266.314.694,91</b>        | <b>0,00</b>   |
| <b>Summe B.</b><br><b>Vorbelastungen, die nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung geschätzt wurden</b>  | <b>1.082.843.023,33</b>   | <b>0,00</b>   | <b>1.130.352.680,00</b>        | <b>0,00</b>   |
| <b>Summe der Vorbelastungen</b>  | <b>4.423.418.226,50</b>   | <b>0,00</b>   | <b>4.396.667.374,91</b>        | <b>0,00</b>   |

<sup>(1)</sup> Soweit ein Nominalbetrag der Gesamtbelastung nicht angegeben wurde, wurde eine durchschnittliche jährliche Vorbelastung - basierend auf den Angaben der Teilhaushalte – ausgewiesen.

<sup>(2)</sup> Im Gegensatz zu § 251 HGB führt § 42 GemHVO auch eingegangene Verpflichtungen auf, die unterhalb der Bilanz auszuweisen sind. Damit ist der Kreis der Vorbelastungen gegenüber dem HGB erweitert und nicht abschließend definiert. Gemäß dem Leitfaden zum Jahresabschluss (2. Auflage vom Dezember 2018) sind sogenannte eingegangene Verpflichtungen nur insoweit unter der Bilanz angabepflichtig, sofern sie die Wertgrenzen der VwV-Freigrenzen für Rechtsgeschäfte im Sinne des § 87 Abs. 5 GemO übersteigen. Für den Jahresabschluss 2024 gilt die VwV Freigrenzen vom 6. Dezember 2021 und damit eine Freigrenze von 8,8 Mio Euro. Dabei ist auf die Summe der Zahlungen für den Zeitraum, in der der Einzelvertrag nicht gemäß dem ordentlichen Vertragskündigungsrecht gekündigt werden kann, abzustellen. Hierunter fallen auch Miet-, sowie Leasing- und Contractingverträge. Dies wurde bei der Erhebung der eingegangenen Verpflichtungen für 2018 erstmalig entsprechend berücksichtigt. Infolge dessen sind zahlreiche bis 2017 aufgeführte eingegangene Verpflichtungen wegen Geringfügigkeit nicht mehr aufgeführt.

<sup>(3)</sup> Mit Jahresabschluss 2015 erstmalig aufgeführt.

## **2. Gesamtergebnis- rechnung**

## 2.1 Gesamtergebnisrechnung 2024

| lfd. Nr. | Gesamtergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr   | Fortges. Ansatz | Ergebnis       | Vergleich Ergebnis/ Ansatz | Ergänz. Festlegung im HH-Vollzug | Ermächt. aus | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis | Ermächt. nach  |   |
|----------|--|--|-----------------|----------------|----------------------------|----------------------------------|--------------|-----------------------------------|----------------|---|
|          |  | 2023 EUR   | 2024 EUR        | 2024 EUR       | 2024 EUR                   | 2024 EUR                         | 2023 EUR     | 2024 EUR                          | 2025 EUR       |   |
|          |  | 1  | 2               | 3              | 4                          | 5                                | 6            | 7                                 | 8              |   |
| 1        | +  | Steuern und ähnliche Abgaben   | 838.554.676,35  | 790.422.270,00 | 767.708.706,14             | -22.713.563,86                   | 0            | 0                                 | 22.713.563,86  | 0 |
|          |  | 30110000 Grundsteuer A   | 167.859,81      | 170.000,00     | 211.041,15                 | 41.041,15                        | 0            | 0                                 | -41.041,15     | 0 |
|          |  | 30120000 Grundsteuer B   | 58.819.308,94   | 60.000.000,00  | 59.586.611,58              | -413.388,42                      | 0            | 0                                 | 413.388,42     | 0 |
|          |  | 30130000 Gewerbesteuer   | 493.193.382,57  | 435.000.000,00 | 417.235.979,28             | -17.764.020,72                   | 0            | 0                                 | 17.764.020,72  | 0 |
|          |  | 30210000 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer   | 207.269.874,04  | 212.423.100,00 | 210.584.065,34             | -1.839.034,66                    | 0            | 0                                 | 1.839.034,66   | 0 |
|          |  | 30220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer  | 48.731.068,72   | 50.134.000,00  | 48.550.464,38              | -1.583.535,62                    | 0            | 0                                 | 1.583.535,62   | 0 |
|          |  | 30310000 Vergnügungssteuer   | 7.624.953,40    | 6.000.000,00   | 7.545.208,00               | 1.545.208,00                     | 0            | 0                                 | -1.545.208,00  | 0 |
|          |  | 30320000 Hundesteuer   | 1.144.485,00    | 1.200.000,00   | 1.259.697,00               | 59.697,00                        | 0            | 0                                 | -59.697,00     | 0 |
|          |  | 30340000 Zweitwohnungssteuer   | 937.657,01      | 800.000,00     | 881.143,61                 | 81.143,61                        | 0            | 0                                 | -81.143,61     | 0 |
|          |  | 30510000 Leistungen nach dem Familienleistungsausgleichsgesetz                         | 16.436.566,00   | 17.495.170,00  | 16.833.768,00              | -661.402,00                      | 0            | 0                                 | 661.402,00     | 0 |
|          |  | 30521000 Weitergabe Wohngeldentlastung   | 4.229.520,86    | 7.200.000,00   | 5.020.727,80               | -2.179.272,20                    | 0            | 0                                 | 2.179.272,20   | 0 |
| 2        | +  | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen   | 643.832.507,69  | 676.096.998,00 | 693.046.973,85             | 16.949.975,85                    | 10.484.030   | 0                                 | -6.465.945,95  | 0 |
|          |  | 31000000 Planung lfd. Zuwendungen und allg. Umlag                                      | 0,00            | 222.700,00     | 0,00                       | -222.700,00                      | 0            | 0                                 | 222.700,00     | 0 |
|          |  | 31110000 Schlüsselzuweisungen vom Land   | 340.907.786,28  | 364.823.320,00 | 370.297.026,78             | 5.473.706,78                     | 0            | 0                                 | -5.473.706,78  | 0 |
|          |  | 31310000 Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land                                      | 14.321.126,44   | 11.576.945,00  | 11.766.458,80              | 189.513,80                       | 426.190      | 0                                 | 236.676,20     | 0 |
|          |  | 31400000 Zuweis. lfd. Zwecke Bund  | 2.101.765,02    | 992.174,00     | 1.601.210,11               | 609.036,11                       | 0            | 0                                 | -609.036,11    | 0 |
|          |  | 31410000 Zuweis. lfd. Zwecke Land  | 179.990.605,96  | 140.190.544,00 | 195.475.464,90             | 55.284.920,90                    | 4.818.720    | 0                                 | -50.466.200,90 | 0 |
|          |  | 31411000 Ausgleichleistungen des Bundes nach § 46 a SGB XII                            | 0,00            | 11.000.000,00  | 0,00                       | -11.000.000,00                   | 0            | 0                                 | 11.000.000,00  | 0 |
|          |  | 31417000 Sachkostenbeiträge (§ 17 FAG)   | 35.945.763,00   | 36.214.593,00  | 36.411.614,00              | 197.021,00                       | 0            | 0                                 | -197.021,00    | 0 |
|          |  | 31419000 Zuweis. lfd. Zwecke örtl. Soz. § 21 FAG                                       | 7.567.657,00    | 8.000.000,00   | 7.712.489,00               | -287.511,00                      | 0            | 0                                 | 287.511,00     | 0 |
|          |  | 31420000 Zuweis. lfd. Zwecke Gem./GV   | 104.776,39      | 0,00           | 173.318,63                 | 173.318,63                       | 0            | 0                                 | -173.318,63    | 0 |
|          |  | 31430000 Zuweis. lfd. Zwecke Zweckverbänden und dgl.                                   | 0,00            | 0,00           | 1.252,94                   | 1.252,94                         | 0            | 0                                 | -1.252,94      | 0 |
|          |  | 31440000 Zuweis. lfd. Zwecke SozVers   | 463.818,50      | 0,00           | 457.305,83                 | 457.305,83                       | 0            | 0                                 | -457.305,83    | 0 |
|          |  | 31450000 Zuweis. lfd. Zwecke verb. Unternehmen   | 17.637,73       | 0,00           | 0,00                       | 0,00                             | 0            | 0                                 | 0,00           | 0 |
|          |  | 31470000 Zuweis. lfd. Zwecke priv. Unternehmen   | 128.017,77      | 0,00           | 702.958,96                 | 702.958,96                       | 0            | 0                                 | -702.958,96    | 0 |
|          |  | 31480000 Zuweis. lfd. Zwecke übr. Bereich  | 3.525.543,55    | 0,00           | 7.549.426,38               | 7.549.426,38                     | 107.909      | 0                                 | -7.441.517,40  | 0 |
|          |  | 31490000 Planung Sonst. Zuweisung und Zuschüsse für lfd. Zwecke                        | 0,00            | 44.876.722,00  | 0,00                       | -44.876.722,00                   | 5.131.211    | 0                                 | 50.007.932,92  | 0 |
|          |  | 31510000 Zuweis. des Landes aus Aufkommen an der Grunderwerbsteuer                     | 16.824.829,64   | 19.000.000,00  | 19.749.822,14              | 749.822,14                       | 0            | 0                                 | -749.822,14    | 0 |
|          |  | 31910000 Leistungsbeteiligung für die Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitssuchende | 41.933.180,41   | 39.200.000,00  | 41.148.625,38              | 1.948.625,38                     | 0            | 0                                 | -1.948.625,38  | 0 |
| 3        | +  | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge                                       | 10.800.638,71   | 11.464.581,00  | 10.924.011,84              | -540.569,16                      | 0            | 0                                 | 540.569,16     | 0 |
| 4        | +  | Sonstige Transfererträge   | 14.263.917,18   | 13.454.000,00  | 14.580.889,80              | 1.126.889,80                     | 960.000      | 0                                 | -166.889,80    | 0 |
| 5        | +  | Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen                                 | 94.399.094,15   | 91.124.816,00  | 102.425.319,85             | 11.300.503,85                    | 4.885.130    | 0                                 | -6.415.373,85  | 0 |
| 6        | +  | Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte  | 44.030.382,82   | 42.139.448,00  | 37.345.183,00              | -4.794.265,00                    | 982.950      | 0                                 | 5.777.215,00   | 0 |
| 7        | +  | Kostenerstattungen und Kostenumlagen   | 46.221.502,05   | 38.025.135,00  | 64.037.158,54              | 26.012.023,54                    | 17.592.490   | 0                                 | -8.419.533,54  | 0 |
| 8        | +  | Zinsen und ähnliche Erträge  | 11.245.183,07   | 14.722.247,00  | 21.864.634,88              | 7.142.387,88                     | 648.511      | 0                                 | -6.493.876,88  | 0 |
| 9        | +  | Aktiviere Eigenleistungen und Bestandsveränderungen                                    | 8.205.795,69    | 9.190.588,84   | 8.126.031,57               | -1.064.557,27                    | 0            | 0                                 | 1.064.557,27   | 0 |

| lfd. Nr. | Gesamtergebnisrechnung     |  | Ergebnis Vorjahr  | Fortges. Ansatz   | Ergebnis          | Vergleich Ergebnis/ Ansatz | Ergänz. Festlegung im HH-Vollzug | Ermächt. aus | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis | Ermächt. nach |
|----------|----------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|----------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------|
|          | Ertrags- und Aufwandsarten |  | 2023 EUR          | 2024 EUR          | 2024 EUR          | 2024 EUR                   | 2024 EUR                         | 2023 EUR     | 2024 EUR                          | 2025 EUR      |
|          |                            | 1  | 2                 | 3                 | 4                 | 5                          | 6                                | 7            | 8                                 |               |
| 10       | +                          | Sonstige ordentliche Erträge   | 124.271.880,19    | 49.293.047,00     | 99.339.007,73     | 50.045.960,73              | 9.310.750                        | 0            | -40.735.210,73                    | 0             |
| 11       | =                          | Ordentliche Erträge  | 1.835.825.577,90  | 1.735.933.130,84  | 1.819.397.917,20  | 83.464.786,36              | 44.863.861                       | 0            | -38.600.925,46                    | 0             |
| 12       | -                          | Personalaufwendungen   | -389.041.991,08   | -408.659.190,00   | -414.772.064,04   | -6.112.874,04              | -5.634.280                       | 0            | 478.594,04                        | 0             |
| 13       | -                          | Versorgungsaufwendungen  | -217.110,23       | -300.000,00       | -268.523,91       | 31.476,09                  | 0                                | 0            | -31.476,09                        | 0             |
| 14       | -                          | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                | -195.325.766,88   | -197.773.901,00   | -198.048.868,94   | -274.967,94                | -9.674.151                       | -5.596.800   | -14.995.983,44                    | -6.719.300    |
| 15       | -                          | Abschreibungen   | -95.686.820,75    | -100.569.060,70   | -101.009.356,43   | -440.295,73                | 0                                | 0            | 440.295,73                        | 0             |
| 16       | -                          | Zinsen und ähnliche Aufwendungen   | -17.800.561,59    | -22.098.800,00    | -23.888.538,73    | -1.789.738,73              | -1.864.912                       | 0            | -75.173,27                        | 0             |
| 17       | -                          | Transferaufwendungen   | -934.838.452,59   | -912.927.461,00   | -990.539.687,13   | -77.612.226,13             | -36.114.235                      | -264.500     | 41.233.491,56                     | -656.350      |
| 18       | -                          | Sonstige ordentliche Aufwendungen  | -136.544.225,54   | -132.162.829,45   | -125.663.314,53   | 6.499.514,92               | 10.507.396                       | -377.803     | 3.630.078,17                      | -362.954      |
| 19       | =                          | Ordentliche Aufwendungen   | -1.769.454.928,66 | -1.774.491.242,15 | -1.854.190.353,71 | -79.699.111,56             | -42.780.182                      | -6.239.103   | 30.679.826,70                     | -7.738.604    |
| 20       | =                          | Ordentliches Ergebnis  | 66.370.649,24     | -38.558.111,31    | -34.792.436,51    | 3.765.674,80               | 2.083.679                        | -6.239.103   | -7.921.098,76                     | -7.738.604    |
| 21       | +                          | Außerordentliche Erträge   | 5.596.950,19      | 3.325.000,00      | 8.240.951,89      | 4.915.951,89               | 0                                | 0            | -4.915.951,89                     | 0             |
| 22       | -                          | Außerordentliche Aufwendungen  | -51.389.972,16    | -1.500.000,00     | -1.589.079,74     | -89.079,74                 | 0                                | 0            | 89.079,74                         | 0             |
| 23       | =                          | Sonderergebnis   | -45.793.021,97    | 1.825.000,00      | 6.651.872,15      | 4.826.872,15               | 0                                | 0            | -4.826.872,15                     | 0             |
| 24       | =                          | Gesamtergebnis   | 20.577.627,27     | -36.733.111,31    | -28.140.564,36    | 8.592.546,95               | 2.083.679                        | -6.239.103   | -12.747.970,91                    | -7.738.604    |
|          |                            | <b>nachrichtlich:<br/>Behandlung von Überschüssen<br/>und Fehlbeträgen</b> |                   |                   |                   |                            |                                  |              |                                   |               |
| 26       |                            | Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses       | 66.370.649,24     |                   |                   |                            |                                  |              |                                   |               |
| 28       |                            | Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses    |                   | -38.558.111,00    | -34.792.436,51    | 3.765.674,49               |                                  |              |                                   |               |
| 30       |                            | Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses              |                   | 1.825.000,00      | 6.651.872,15      | 4.826.872,15               |                                  |              |                                   |               |
| 35       |                            | Verrechnung eines Fehlbetrags beim Sonderergebnis mit dem Basiskapital     | -45.793.021,97    |                   |                   |                            |                                  |              |                                   |               |

## 2.2 Aufgliederung des Jahresergebnisses

Die Aufgliederung des Jahresergebnisses (Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen nach § 49 Abs. 3 Satz 4 i. V. m. § 2 Abs. 1 Nr. 25 bis 35 GemHVO) entspricht der Anlage 20 der VwV Produkt- und Kontenrahmen.

| Detaillierte Darstellung der Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen |  | drittvorange- | zweitvorange- | Vorjahr       | Haushaltsjahr |
|---|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
|   |  | gangenes Jahr | gangenes Jahr |               |               |
|   |  | 2021          | 2022          | 2023          | 2024          |
|   |  | EUR           | EUR           | EUR           | EUR           |
|   |  | 1             | 2             | 3             | 4             |
| <b>1. beim ordentlichen Ergebnis</b>                                      |  |               |               |               |               |
| 1.1   | Abdeckung von Fehlbeträgen aus Vorjahren aus dem ordentlichen Ergebnis   |               |               |               |               |
| 1.2   | Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses   | 35.670.070,46 | 27.225.837,82 | 66.370.649,24 |               |
| 1.3   | Minderung des Basiskapitals nach Artikel 13 Abs. 6 des Gesetzes zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts           |               |               |               |               |
| 1.4   | Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses  |               |               |               | 34.792.436,51 |
| 1.5   | Verwendung des Überschusses des Sonderergebnisses zum Ausgleich des ordentlichen Ergebnisses                     |               |               |               |               |
| 1.6   | Verrechnung eines Fehlbetrags beim ordentlichen Ergebnis mit der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses |               |               |               |               |
| 1.7   | Fehlbetragsvortrag auf das ordentliche Ergebnis folgender Haushaltsjahre   |               |               |               |               |
| 1.8   | Verrechnung eines Fehlbetrags beim ordentlichen Ergebnis mit dem Basiskapital                                    |               |               |               |               |
| <b>2. beim Sonderergebnis</b>   |  |               |               |               |               |
| 2.1   | Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses  |               |               |               | 6.651.872,15  |
| 2.2   | Verrechnung eines Fehlbetrags beim Sonderergebnis mit der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses        | 31.761.626,85 | 1.120.016,62  |               |               |
| 2.3   | Verrechnung eines Fehlbetrags beim Sonderergebnis mit dem Basiskapital   |               | 35.337.350,50 | 45.793.021,97 |               |

## 2.3 Gesamtübersicht Teilergebnisrechnungen 2024

| Teilergebnisrechnung               |                               | Ertrag in Euro           | Aufwand in Euro         | Saldo in Euro        |
|------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------|
| 1000                               | Hauptverwaltung               | -1.573.845,30            | 21.333.190,32           | 19.759.345,02        |
| 1100                               | Personal und Organisation     | -6.551.979,13            | 19.785.230,76           | 13.233.251,63        |
| 1200                               | Stadtentwicklung              | -1.648.867,32            | 6.002.015,86            | 4.353.148,54         |
| 1300                               | Presse und Information        | -233.836,85              | 2.572.743,86            | 2.338.907,01         |
| 1400                               | Rechnungsprüfung              | -565.597,50              | 3.461.749,50            | 2.896.152,00         |
| 1500                               | Ortsverwaltungen              | -1.449.404,56            | 6.888.662,04            | 5.439.257,48         |
| 1700                               | Informationstechnologie       | -993.760,32              | 18.322.559,86           | 17.328.799,54        |
| 2000                               | Finanzen                      | -1.316.963.896,21        | 507.314.132,44          | -809.649.763,77      |
| 3000                               | Zentraler Juristischer Dienst | -868.712,21              | 6.173.888,26            | 5.305.176,05         |
| 3100                               | Umwelt- und Arbeitsschutz     | -649.553,32              | 8.843.365,51            | 8.193.812,19         |
| 3200                               | Ordnungsamt                   | -32.389.243,86           | 42.020.363,43           | 9.631.119,57         |
| 3700                               | Feuerwehr                     | -3.860.086,27            | 35.464.625,61           | 31.604.539,34        |
| 4000                               | Schulen und Sport             | -49.433.074,99           | 72.022.669,03           | 22.589.594,04        |
| 4100                               | Kultur                        | -2.297.764,37            | 59.046.773,68           | 56.749.009,31        |
| 4300                               | Musikschulen                  | -2.288.288,77            | 5.282.669,98            | 2.994.381,21         |
| 5000                               | Soziales und Jugend           | -256.102.943,27          | 666.159.789,83          | 410.056.846,56       |
| 5200                               | Bäder                         | -4.989.133,26            | 19.568.189,42           | 14.579.056,16        |
| 6100                               | Stadtplanung                  | -629.573,15              | 9.025.432,00            | 8.395.858,85         |
| 6200                               | Liegenschaften                | -7.127.224,83            | 18.251.442,86           | 11.124.218,03        |
| 6300                               | Bauordnung                    | -5.358.376,36            | 5.094.885,99            | -263.490,37          |
| 6600                               | Tiefbau                       | -18.562.337,97           | 69.442.737,28           | 50.880.399,31        |
| 6700                               | Gartenbau                     | -4.258.545,45            | 34.376.476,74           | 30.117.931,29        |
| 6800                               | Zoo                           | -6.049.177,23            | 13.026.845,39           | 6.977.668,16         |
| 6900                               | Friedhof und Bestattung       | -13.043.140,80           | 14.590.457,37           | 1.547.316,57         |
| 7200                               | Märkte                        | -2.996.005,55            | 2.975.901,88            | -20.103,67           |
| 7400                               | Stadtentwässerung             | -55.817.065,81           | 52.405.273,16           | -3.411.792,65        |
| 8000                               | Wirtschaftsförderung          | -982.102,63              | 5.957.349,17            | 4.975.246,54         |
| 8200                               | Forsten                       | -568.663,24              | 3.748.785,32            | 3.180.122,08         |
| 8800                               | Hochbau und Gebäudewirtschaft | -21.145.716,67           | 125.032.147,16          | 103.886.430,49       |
| <b>Ordentliches Gesamtergebnis</b> |                               | <b>-1.819.397.917,20</b> | <b>1.854.190.353,71</b> | <b>34.792.436,51</b> |



# **3. Gesamtfinanz- rechnung**

| lfd. Nr.  | Gesamtfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und Auszahlungsarten                                       | Ergebnis Vorjahr         | Fortges. Ansatz          | Ergebnis                 | Vergleich<br>Ergebnis/<br>Ansatz<br>2024<br>EUR | Ergänz.<br>Festlegungen<br>im HH-Vollzug<br>2024<br>EUR | Ermächt.<br>aus<br>2023<br>EUR | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis<br>2024<br>EUR | Ermächt.<br>nach<br>2025<br>EUR |
|-----------|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|---|--------------------------------|--|---------------------------------|
|           |   | 2023<br>EUR              | 2024<br>EUR              | 2024<br>EUR              | 4   | 5   | 6                              | 7  | 8                               |
|           |   | 1                        | 2                        | 3                        |   |   |                                |  |                                 |
| 1         | + Steuern und ähnliche Abgaben  | 814.193.208,35           | 790.422.270,00           | 769.664.309,97           | 20.757.960,03                                   | 0   | 0                              | 20.757.960,03  | 0                               |
| 2         | + Zuweisungen, Zuwendungen (nicht für Investitionen) und allgemeine Umlagen                     | 632.949.832,72           | 676.096.998,00           | 693.359.756,90           | -17.262.758,90                                  | 10.484.030  | 0                              | -6.778.729,00  | 0                               |
| 3         | + Sonstige Transfereinzahlungen   | 12.125.940,48            | 13.454.000,00            | 12.531.016,27            | 922.983,73                                      | 960.000   | 0                              | 1.882.983,73   | 0                               |
| 4         | + Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen (ohne Investitionsbeiträge)            | 94.515.632,14            | 91.124.816,00            | 94.456.892,09            | -3.332.076,09                                   | 4.885.130   | 0                              | 1.553.053,91   | 0                               |
| 5         | + Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte   | 42.611.798,19            | 42.139.448,00            | 38.301.826,36            | 3.837.621,64                                    | 982.950   | 0                              | 4.820.571,64   | 0                               |
| 6         | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen  | 45.365.290,01            | 38.025.135,00            | 61.714.381,48            | -23.689.246,48                                  | 17.592.490  | 0                              | -6.096.756,48  | 0                               |
| 7         | + Zinsen und ähnliche Einzahlungen  | 11.158.427,23            | 14.722.247,00            | 21.418.065,16            | -6.695.818,16                                   | 648.511   | 0                              | -6.047.307,16  | 0                               |
| 8         | + Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen   | 72.017.566,69            | 47.856.717,00            | 56.396.742,73            | -8.540.025,73                                   | 3.968.780   | 0                              | -4.571.245,73  | 0                               |
| <b>9</b>  | <b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>  | <b>1.724.937.695,81</b>  | <b>1.713.841.631,00</b>  | <b>1.747.842.990,96</b>  | <b>-34.001.359,96</b>                           | <b>39.521.891</b>                                       | <b>0</b>                       | <b>5.520.530,94</b>                                    | <b>0</b>                        |
| 10        | - Personalauszahlungen  | -387.875.698,24          | -408.159.190,00          | -414.284.642,44          | 6.125.452,44                                    | -5.634.280  | 0                              | 491.172,44   | 0                               |
| 11        | - Versorgungsauszahlungen   | -217.110,23              | -300.000,00              | -268.523,91              | -31.476,09                                      | 0   | 0                              | -31.476,09   | 0                               |
| 12        | - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen   | -189.298.637,89          | -197.808.901,00          | -197.678.854,11          | -130.046,89                                     | -9.758.851  | -5.596.800                     | -15.485.698,27   | 6.719.300                       |
| 13        | - Zinsen und ähnliche Auszahlungen  | -15.530.703,91           | -22.098.800,00           | -25.910.718,13           | 3.811.918,13                                    | -1.864.912  | 0                              | 1.947.006,13   | 0                               |
| 14        | - Transferauszahlungen (ohne Investitionszuschüsse)   | -871.986.768,42          | -922.939.143,00          | -1.021.884.387,00        | 98.945.244,00                                   | -36.114.235   | -264.500                       | 62.566.509,43  | 656.350                         |
| 15        | - Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen   | -130.946.384,98          | -131.264.981,45          | -125.833.934,00          | -5.431.047,45                                   | 10.507.396  | -377.803                       | 4.698.545,64   | 362.954                         |
| <b>16</b> | <b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>  | <b>-1.595.855.303,67</b> | <b>-1.682.571.015,45</b> | <b>-1.785.861.059,59</b> | <b>103.290.044,14</b>                           | <b>-42.864.882</b>                                      | <b>-6.239.103</b>              | <b>54.186.059,28</b>                                   | <b>7.738.604</b>                |
| <b>17</b> | <b>= Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                    | <b>129.082.392,14</b>    | <b>31.270.615,55</b>     | <b>-38.018.068,63</b>    | <b>69.288.684,18</b>                            | <b>-3.342.991</b>                                       | <b>-6.239.103</b>              | <b>59.706.590,22</b>                                   | <b>7.738.604</b>                |
| 18        | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen  | 15.291.910,46            | 15.590.800,00            | 10.366.194,59            | 5.224.605,41                                    | 289.816   | 0                              | 5.514.421,84   | 0                               |
| 19        | + Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit      | 68.945,49                | 700.000,00               | 519.633,62               | 180.366,38                                      | 0   | 0                              | 180.366,38   | 0                               |
| 20        | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen   | 5.674.250,50             | 10.000.000,00            | 7.694.017,26             | 2.305.982,74                                    | 0   | 0                              | 2.305.982,74   | 0                               |
| 21        | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen   | 36.129,27                | 0,00                     | 81.789,22                | -81.789,22                                      | 0   | 0                              | -81.789,22   | 0                               |
| 22        | + Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit   | 729.847,39               | 351.450,00               | 618.899,53               | -267.449,53                                     | 0   | 0                              | -267.449,53  | 0                               |
| <b>23</b> | <b>= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>   | <b>21.801.083,11</b>     | <b>26.642.250,00</b>     | <b>19.280.534,22</b>     | <b>7.361.715,78</b>                             | <b>289.816</b>  | <b>0</b>                       | <b>7.651.532,21</b>                                    | <b>0</b>                        |
| 24        | - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                                     | -32.123.614,67           | -7.363.430,00            | -5.460.263,45            | -1.903.166,55                                   | 233.080   | -1.569.100                     | -3.239.186,55  | 2.994.400                       |
| 25        | - Auszahlungen für Baumaßnahmen   | -151.661.728,46          | -192.472.650,00          | -178.202.808,68          | -14.269.841,32                                  | 17.322.046  | -105.954.300                   | -102.902.095,40  | 54.920.160                      |
| 26        | - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen                                      | -17.801.424,93           | -17.743.863,00           | -16.364.528,78           | -1.379.334,22                                   | -1.994.142  | -27.448.000                    | -30.821.476,57   | 22.899.030                      |
| 27        | - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen  | -12.136.104,72           | -5.503.000,00            | -26.034.288,33           | 20.531.288,33                                   | -25.000   | -21.001.300                    | -495.011,67  | 500.000                         |
| 28        | - Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen  | -36.009.273,98           | -40.370.000,00           | -54.243.220,29           | 13.873.220,29                                   | -10.222.780   | -41.996.500                    | -38.346.059,71   | 19.160.310                      |
| 29        | - Auszahlungen für Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen                               | -876.070,09              | -634.883,00              | -544.119,18              | -90.763,82                                      | 0   | -684.600                       | -775.363,82  | 1.016.900                       |
| <b>30</b> | <b>= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>   | <b>-250.608.216,85</b>   | <b>-264.087.826,00</b>   | <b>-280.849.228,71</b>   | <b>16.761.402,71</b>                            | <b>5.313.204</b>  | <b>-198.653.800</b>            | <b>-176.579.193,72</b>                                 | <b>101.490.800</b>              |
| <b>31</b> | <b>= Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</b>                        | <b>-228.807.133,74</b>   | <b>-237.445.576,00</b>   | <b>-261.568.694,49</b>   | <b>24.123.118,49</b>                            | <b>5.603.020</b>  | <b>-198.653.800</b>            | <b>-168.927.661,51</b>                                 | <b>101.490.800</b>              |
| <b>32</b> | <b>= Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b>  | <b>-99.724.741,60</b>    | <b>-206.174.960,45</b>   | <b>-299.586.763,12</b>   | <b>93.411.802,67</b>                            | <b>2.260.029</b>  | <b>-204.892.903</b>            | <b>-109.221.071,29</b>                                 | <b>109.229.404</b>              |
| 33        | + Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftsl. vergl. Vorgänge f. Investitionen | 180.000.000,00           | 227.637.600,00           | 80.000.000,00            | 147.637.600,00                                  | 0   | 0                              | 147.637.600,00   | 0                               |
| 34        | - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftsl. vergl. Vorgänge f. Investitionen  | -72.059.357,97           | -21.462.660,00           | -26.576.893,77           | 5.114.233,77                                    | -5.114.300  | 0                              | -66,23   | 0                               |
| <b>35</b> | <b>= Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit</b>                       | <b>107.940.642,03</b>    | <b>206.174.940,00</b>    | <b>53.423.106,23</b>     | <b>152.751.833,77</b>                           | <b>-5.114.300</b>                                       | <b>0</b>                       | <b>147.637.533,77</b>                                  | <b>0</b>                        |
| <b>36</b> | <b>= Änderungen des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres</b>                | <b>8.215.900,43</b>      | <b>-20,45</b>            | <b>-246.163.656,89</b>   | <b>246.163.636,44</b>                           | <b>-2.854.271</b>                                       | <b>-204.892.903</b>            | <b>38.416.462,48</b>                                   | <b>109.229.404</b>              |

| Ifd. Nr. | Gesamtfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und Auszahlungsarten   | Ergebnis Vorjahr                        | Fortges. Ansatz | Ergebnis                                | Vergleich<br>Ergebnis/<br>Ansatz<br>2024<br>EUR | Ergänz.<br>Festlegungen<br>im HH-Vollzug<br>2024<br>EUR | Ermächt.<br>aus<br>2023<br>EUR | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis<br>2024<br>EUR | Ermächt.<br>nach<br>2025<br>EUR |
|----------|---|---|-----------------|---|---|---|--------------------------------|--|---------------------------------|
|          |   | 2023<br>EUR                             | 2024<br>EUR     | 2024<br>EUR                             |   |   |                                |  |                                 |
|          |   | 1                                       | 2               | 3                                       | 4   | 5   | 6                              | 7  | 8                               |
| 37       | + Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten) | 4.815.070.767,59                        |                 | 4.884.806.715,99                        |   |   |                                |  |                                 |
| 38       | - Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)            | -4.787.922.439,49                       |                 | -4.628.530.883,81                       |   |   |                                |  |                                 |
| 39       | = <b>Überschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen</b>   | <b>27.148.328,10</b>                    |                 | <b>256.275.832,18</b>                   |   |   |                                |  |                                 |
| 40       | + <b>Anfangsbestand an Zahlungsmitteln</b>  | <b>27.001.709,19</b> <sup>(1)</sup>     |                 | <b>38.025.849,94</b> <sup>(2)</sup>     |   |   |                                |  |                                 |
| 41       | = <b>Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln</b>  | <b>35.364.228,53</b> <sup>(3) (4)</sup> |                 | <b>10.112.175,29</b> <sup>(3) (4)</sup> |   |   |                                |  |                                 |
| 42       | = <b>Endbestand an Zahlungsmitteln</b>  | <b>62.365.937,72</b> <sup>(5)</sup>     |                 | <b>48.138.025,23</b> <sup>(5)</sup>     |   |   |                                |  |                                 |

<sup>(1)</sup> Als Anfangsbestand zum 1. Januar 2023 wurde der bilanzielle Bestand der liquiden Mittel (Bilanzposition 1.3.8) zum 31. Dezember 2022 zu Grunde gelegt.

<sup>(2)</sup> Als Anfangsbestand zum 1. Januar 2024 wurde der bilanzielle Bestand der liquiden Mittel (Bilanzposition 1.3.8) zum 31. Dezember 2023 zu Grunde gelegt.

<sup>(3)</sup> Die Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln basiert hier auf dem Saldo der Finanzrechnung.

<sup>(4)</sup> Die sich aus der Finanzrechnung ergebende Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln zum 31.12. entspricht nicht der bilanziellen Veränderung der liquiden Mittel; die Differenz ist im Anhang zur Finanzrechnung 4.4.3 erläutert. Diese Differenz (vergleiche Vorjahresabschluss) ist für den Unterschied zwischen dem Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres, welches dem Jahr des aktuellen Jahresabschlusses vorangeht und dem Anfangsbestand des Jahres des aktuellen Jahresabschlusses ursächlich.

<sup>(5)</sup> Der Endbestand entspricht nicht dem bilanziellen Endbestand der Bilanzposition 1.3.8, da zu dem bilanziellen Anfangsbestand lediglich die Änderungen des Bestands an Zahlungsmitteln aus der Finanzrechnung addiert werden (siehe Erläuterungen unter 4).



# **4. Anhang zum Jahresabschluss**

## 4.1 Vorwort

Die Stadt Karlsruhe hat mit Ausnahmegenehmigung des Regierungspräsidiums Karlsruhe vom 12. Dezember 2006 nach § 146 GemO in der Fassung vom 01. Dezember 2005 (Aktenzeichen 14-2241.0-3) den Umstieg auf die Kommunale Doppik des Landes Baden-Württemberg (Neues Kommunales Haushalts- und Rechnungswesen, NKHR) zum 1. Januar 2007 vollzogen.

**Rechtliche Grundlagen für die Aufstellung des Jahresabschlusses 2024** sind:

### Gesetzliche Grundlagen

- **Gesetz zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts vom 8. Mai 2009**
- **Gesetz zur Änderung gemeindehaushaltsrechtlicher Vorschriften vom 17. Dezember 2015**
- **Gemeindeordnung Baden-Württemberg in der Fassung vom 24. Juli 2000, geändert durch Artikel 4 des Gesetzes vom 27. Juni 2023.**

Die Fassung mit Änderung vom 12. November 2024 fand für den Jahresabschluss 2024 noch keine Anwendung.

### Untergesetzliche Regelungen

- **Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) vom 11. Dezember 2009, geändert durch Artikel 3 der Verordnung vom 4. Februar 2021**

Die Fassung mit Änderung vom 6. Dezember 2024 fand für den Jahresabschluss 2024 noch keine Anwendung.

- **Gemeinekassenverordnung (GemKVO) vom 11. Dezember 2009, geändert durch Artikel 6 des Gesetzes vom 17. Dezember 2015**

Die Fassung mit Änderung vom 6. Dezember 2024 fand für den Jahresabschluss 2024 noch keine Anwendung.

- **Verwaltungsvorschrift des Innenministeriums Baden-Württemberg über den Produktrahmen für die Gliederung der Haushalte, den Kontenrahmen und weitere Muster für die Haushaltswirtschaft der Gemeinden (VwV Produkt- und Kontenrahmen) vom 30. August 2018 mit der 1. Korrigenda vom 15. Oktober 2020.**

Die Verwaltungsvorschrift des Innenministeriums Baden-Württemberg über den Produktrahmen für die Gliederung der Haushalte, den Kontenrahmen und weitere Muster für die Haushaltswirtschaft der Gemeinden (VwV Produkt- und Kontenrahmen) vom 16. Januar 2023 fand gemäß Ziffer 10 für den Jahresabschluss 2024 noch keine Anwendung, da zum Zeitpunkt der Veröffentlichung dieser VwV das Verfahren zur Aufstellung des Haushaltsplanes 2024/2025 bereits eingeleitet wurde. Das Muster 20 Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen der VwV 2023 wurde aus Vereinfachungsgründen bereits im Jahresabschluss 2024 berücksichtigt.

### Kontenrahmen Baden-Württemberg

Über § 145 Nr. 5 GemO, § 35 Abs. 4 GemHVO sowie Ziffer 1.4.2 und den Anlagen 31.1 bis 31.4 der VwV Produkt und Kontenrahmen vom 30. August 2018 hat das Land den Kontenrahmen Baden-Württemberg den Kommunen verbindlich vorgegeben. Die Stadt Karlsruhe hat diese Vorgabe mit dem Kontenplan der Stadt Karlsruhe umgesetzt.

Das Innenministerium Baden-Württemberg schreibt den Kontenrahmen Baden-Württemberg und die zugehörigen Zuordnungsvorschriften bis zum Erlass einer neuen Verwaltungsvorschrift in Form von sogenannten Korrigenden fort. Nach Aussage des Innenministeriums Baden-Württemberg (u. a. mit Verweis auf Ziffer 11.5 der VwV Produkt- und Kontenrahmen) sind die Korrigenden jeweils zum nächstmöglichen Zeitpunkt umzusetzen. Für den Kontenrahmen Baden-Württemberg mit Stand der VwV Produkt- und Kontenrahmen vom 30. August 2018 liegt die Korrigenda vom 15. Oktober 2020 vor.

Der Kontenrahmen Baden-Württemberg vom 16. Oktober 2024 fand für den Jahresabschluss 2024 noch keine Anwendung.

### Produktplan Baden-Württemberg

Über § 145 Nr. 2 GemO sowie Ziffer 1.4.1, 8.2 und der Anlage 30 der VwV Produkt- und Kontenrahmen hat das Land bestimmte Produktbereiche und Produktgruppen für den Haushaltsplan für verbindlich erklärt. Über die Ziffer 8.1 und 8.2 der VwV Produkt- und Kontenrahmen werden darüber hinaus die finanzstatistischen Positionen des Produktplanes Baden-Württemberg für die Rechnungslegung verbindlich.

Die AG Fortschreibung Kommunalen Produktplan schreibt den Produktplan Baden-Württemberg ständig fort. Der Produktplan Baden-Württemberg liegt aktuell mit Stand vom 1. Mai 2020 vor. Zudem veröffentlicht die AG Fortschreibung Kommunalen Produktplan häufig gestellte Fragen in Form von FAQ, deren Ausarbeitung der Rechtslage zum Veröffentlichungszeitpunkt entsprechen. Diese Informationen sollen der kommunalen Praxis als zeitnahe Hilfestellung für aktuelle Themen aus dem Geschäftsbereich der jeweiligen Arbeitsgruppen dienen (letzter Stand vom 1. Dezember 2023). Bei Vorliegen von finanzstatistischen Verpflichtungen in der kommunalen Jahresrechnungsstatistik werden diese vom Statistischen Landesamt Baden-Württemberg veröffentlicht.

### Leitfäden und Arbeitshilfen, die bei der Aufstellung des Jahresabschlusses 2024 zur Anwendung kamen:

- **Leitfaden zur Bilanzierung (4. Auflage November 2023)** der landesweiten AG Bilanzierung/Jahresabschluss. Im Dezember 2023 wurde die 4. Auflage des Leitfadens zur Bilanzierung von der NKHR-Lenkungsgruppe verabschiedet und anschließend veröffentlicht. Da er für die Kommunen weitgehend Erleichterungen vorsieht, fand er bereits für den Jahresabschluss 2023 Anwendung (Aussage der GPA im Rahmen der AG Bilanzierung/Jahresabschluss).
- **Leitfaden zur Buchführung im NKHR (4. Auflage April 2023)** der landesweiten AG Buchungsbeispiele/Kontenrahmen. Die 4. Auflage 2023 findet erstmals mit dem Jahresabschluss 2024 Anwendung.
- **Leitfaden zum Jahresabschluss im NKHR (2. Auflage Dezember 2018)** der landesweiten AG Bilanzierung/Jahresabschluss. Die 2. Auflage des Leitfadens zum Jahresabschluss im NKHR wurde im Dezember 2018 verabschiedet und ist nach Aussage der Gemeindeprüfungsanstalt Baden-Württemberg bereits für den Jahresabschluss 2018 anzuwenden.
- **Leitfaden Städtebauliche Sanierungs- und Entwicklungsmaßnahmen im NKHR (1. Auflage Juni 2017)**. Die NKHR-Lenkungsgruppe hat erstmals mit Stand Juni 2017 einen Leitfaden Städtebauliche Sanierungs- und Entwicklungsmaßnahmen verabschiedet. Er ist beginnend mit dem Haushaltsjahr 2018 umzusetzen.
- **Leitfaden zu Bodenneuordnungs- und Erschließungsmaßnahmen sowie deren Sonderfinanzierung im NKHR (1. Auflage Januar 2019)**. Die NKHR-Lenkungsgruppe hat erstmals mit Stand Januar 2019 einen Leitfaden zu Bodenneuordnungsverfahren und Erschließungsmaßnahmen sowie deren Sonderfinanzierung verabschiedet. Er findet daher erstmals mit dem Haushaltsjahr 2019 Anwendung.
- Die Leitfäden werden inzwischen auch durch **ergänzende Hinweise bzw. durch FAQ-Dokumente** (Häufig gestellte Fragen) in den jeweiligen Geschäftsbereichen der landesweiten Arbeitsgruppen ergänzt.

Die Leitfäden sowie die ergänzenden Hinweise/FAQ-Dokumente können auf der Internetseite des Innenministeriums Baden-Württemberg, unter <https://im.baden-wuerttemberg.de/de/land-kommunen/starke-kommunen/nkhr/leitfaeden-und-arbeitshilfen/> abgerufen werden.

Die Leitfäden zur Kommunalen Doppik Baden-Württemberg stellen keine gesetzlichen oder auch nur untergesetzlichen Normen mit unmittelbarer Bindungswirkung dar. Daher muss sich eine Kommune nicht in jedem Falle an die Ausführungen in den Leitfäden halten, wenn sie der Auffassung ist, dass auch eine anderweitige Umsetzung ebenfalls den rechtlichen Vorgaben der Kommunalen Doppik in Baden-Württemberg entspricht. Dies gilt insbesondere auch dann, wenn die Ausführungen in den Leitfäden sich nicht zwingend aus den rechtlichen Grundlagen ableiten lassen oder sogar den rechtlichen Vorgaben und diesen zu Grunde liegenden Konzeptionen oder auch den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung widersprechen. (siehe Vorworte zu den Leitfäden,

Geschäftsbericht 2019 der Gemeindeprüfungsanstalt Baden-Württemberg und Ziffer 3 der VwV Produkt- und Kontenrahmen).

Soweit für die Auslegung der oben genannten rechtlichen Grundlagen keine kommunalspezifischen Aussagen in Baden-Württemberg vorhanden waren, beziehungsweise für einzelne Sachverhalte keine kommunalspezifischen rechtlichen Regelungen existieren, wurde bei der Stadt Karlsruhe unter anderem auf folgende Regelwerke im Sinne einer analogen Auslegung zurückgegriffen:

- **Handelsrecht (Handelsgesetzbuch, HGB)** sowie dessen Kommentierung, insbesondere bei wort- oder sinngleichen Regelungen in den Rechtsgrundlagen des NKHR oder soweit beispielsweise in den Leitfäden zum NKHR auf das Handelsrecht verwiesen wird. Bei den zu Grunde gelegten handelsrechtlichen Regelungen wurde das Handelsgesetzbuch (HGB) in seiner Fassung vor dem Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG) herangezogen. Soweit in Einzelfällen das Handelsgesetzbuch in seiner Fassung nach dem BilMoG zur Anwendung kam, wird darauf hingewiesen.
- **Bilanzsteuerrecht (Einkommensteuerrecht, EStG)** sowie dessen Kommentierung, insbesondere bei wort- oder sinngleichen Regelungen in den Rechtsgrundlagen des NKHR oder soweit beispielsweise in den Leitfäden zum NKHR auf das Steuerrecht verwiesen wird. Soweit möglich wurde auch durch Wahrnehmung entsprechender Wahlrechte und Interpretationsspielräume eine punktuelle Identität zwischen dem NKHR und dem Bilanzsteuerrecht hergestellt. Damit wird versucht bilanzsteuerrechtlichen Vorgaben Rechnung zu tragen und eine punktuelle „Einheitsbilanz“ zu ermöglichen, die jedoch nur noch in seltenen Fällen möglich ist. Eine Überleitungsrechnung mit steuerlichen Anpassungen der Kommunalbilanz oder eine eigenständige Steuerbilanz wird für Zwecke des Steuerrechtes unvermeidlich sein (vgl. § 60 Abs. 2 EStDVO).
- **rechtliche Grundlagen und Ausführungen zur Kommunalen Doppik anderer Bundesländer**, insbesondere Nordrhein-Westfalen (u. a. Handreichungen für Kommunen 7. Auflage), Niedersachsen (aufgrund der ehemals gleichen konzeptionellen Grundlagen) und Sachsen (FAQ zur Kommunalen Doppik des Landes Sachsen des Innenministeriums Sachsen).
- **Standards Staatlicher Doppik (SsD) nach § 7a HGrG i. V. m. § 49a HGrG**
- **International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)** (siehe deutsche Übersetzung der IPSAS Standards, autorisiert durch die IFAC, Herausgeber: KPMG AG Schweiz, in Zusammenarbeit mit der Züricher Hochschule für Angewandte Wissenschaften, Verlag Schulthess, 2011), ersatzweise auch auf die International Accounting Standards (IAS). Hinweis: Mit dem Urteil des EuGH C – 306 / 99 vom 7. Januar 2003 ist zudem heute schon das HGB im Lichte der internationalen Rechnungslegungsstandards auszulegen. Damit entfalten die internationalen Rechnungslegungsvorschriften auch schon indirekt Wirkung auf die Kommunalen Doppiken.

Im Rahmen der Evaluation des NKHR sowie der Fortschreibung des Leitfadens zur Bilanzierung hat das Innenministerium Baden-Württemberg erklärt, dass die Abweichungen des NKHR mit den rechtlichen Regelungen der anderen Bundesländer in Folge zahlreicher **landesspezifischer Regelungen in Baden-Württemberg** so erheblich sind, dass Vergleiche der Bilanz und der Ergebnisrechnung mit Kommunen anderer Bundesländer nicht mehr möglich sind. Damit kann sowohl die Vermögens- und Schuldenlage als auch die Ertragslage als die entscheidende Größe im Ressourcenverbrauchskonzept nicht mehr bundeslandübergreifend miteinander verglichen werden.

Insgesamt erweist sich damit das NKHR bzw. die Kommunale Doppik in Baden-Württemberg als ein hoch komplexes, extrem reglementiertes und übersteuertes, wenig konsistentes und nicht zur Vergleichbarkeit taugliches Rechnungslegungswerk.

### **Ausblick: Europäische Rechnungslegungsstandards für den öffentlichen Sektor (EPSAS)**

Inzwischen werden von der EU-Kommission die IPSAS als eine mögliche Grundlage für Europäische Rechnungslegungsstandards für den öffentlichen Sektor (EPSAS) angesehen und entsprechende Standards erarbeitet (siehe hierzu Artikel 16 Abs. 3 der Richtlinie 2011/85/EU des Rates vom 8. November 2011, Ergebnis der öffentlichen Konsultation der EU-Kommission beziehungsweise EUROSTAT vom 18. Dezember 2012, Bericht der Kommission an den Rat und das Europäische Parlament über die Eignung der IPSAS für die Mitgliedsstaaten vom 6. März

2013, Ergebnis einer Konferenz der EU-Kommission am 29. und 30. Mai 2013 in Brüssel sowie die Konsultation der EU-Kommission beziehungsweise EUROSTAT vom 25. November 2013 zu den Verwaltungsgrundsätzen und -strukturen künftiger EPSAS). Die Europäische Kommission beruft sich dabei unter anderem auf Regelungskompetenzen im Bereich der Finanzstatistik, die ihr im Rahmen des EU-Vertrages bereits übertragen wurden (Artikel 338 AEUV).

Die Richtlinie 2011/85/EU bildet den Grundstein für die Harmonisierung der Rechnungslegung der Gebietskörperschaften in Europa. Darin fordert der Rat der Europäischen Union, dass die Mitgliedstaaten über umfassende, kohärente und zuverlässige Systeme verfügen, die periodengerechte Daten von hoher Qualität liefern. Die EU-Kommission hat die Einhaltung dieser Richtlinie zu überwachen.

Hierbei federführend ist das Statistische Amt der Europäischen Union (Eurostat). Inzwischen sind zur Ausarbeitung der EPSAS bei EUROSTAT mehrere Task Forces, Working Groups und Unterarbeitsgruppen (sogenannte „Cells“ – auf deutsch „Zellen“) eingerichtet worden. Ergebnisse zu öffentlichen Konsultationen, von Eurostat in Auftrag gegebene Studien und Gutachten, Themenpapiere, Sitzungsunterlagen der aus Regierungsvertretern bestehenden EPSAS Working Group sowie der Entwurf eines EPSAS-Rahmenkonzepts sind auf der Website von Eurostat abrufbar: <https://ec.europa.eu/eurostat/de/web/epsas/overview>.

Am 21. Dezember 2015 hat Eurostat eine Empfehlung an die EU-Mitgliedsstaaten gerichtet, bis zur fertigen Entwicklung der EPSAS in den nächsten fünf Jahren zunächst auf freiwilliger Basis die IPSAS anzuwenden.

Auf nationaler Ebene haben sich inzwischen der Deutsche Bundestag und der Bundesrat in mehreren Beschlussempfehlungen und Anträgen, das Bundesministerium der Finanzen, der Bundesrechnungshof (mehrere Berichte nach § 88 Abs. 2 bzw. § 99 BHO) und die Präsidenten der Rechnungshöfe des Bundes und der Länder in verschiedenen Beschlüssen mit den EPSAS befasst.

In Baden-Württemberg erfolgen regelmäßige Mitteilungen der Landesregierung zu den EPSAS an den Landtag Baden-Württemberg.

Der Bund und die Länder haben inzwischen im Rahmen der Finanzministerkonferenz auf der Ebene der Staatssekretäre einen „Bund/Länder-Arbeitskreis EPSAS“ gegründet, der bereits ein Grundsatzpapier erarbeitet hat.

Die kommunalen Spitzenverbände auf Bundesebene haben ein Gutachten zu den Abweichungen der IPSASs/EPASs vom kommunalen Haushaltsrecht und zur Einschätzung des Umstellungsaufwandes in Auftrag gegeben, das mit Datum vom 25. August 2014 vorliegt.

Ebenso hat das Bundesministerium der Finanzen eine Studie zum Vergleich der IPSAS mit den Standards staatlicher Doppik in Auftrag gegeben, das mit Datum vom 31. März 2016 vorliegt.

Da sich immer mehr abzeichnet, dass die EPSAS für die EU-Mitgliedsstaaten verbindlich werden könnten, beschäftigen sich zunehmend verschiedene Bundesländer mit möglichen Strategien zur Umstellung auf die EPSAS.

### **Entwicklungen seit 2023:**

Februar 2023 Auszug aus KGSt Journal Februar 2023 Ausgabe Nr. 02/2023:

„Die EU-Kommission plant weiterhin die Harmonisierung des Rechnungswesens in den Mitgliedstaaten. Im vergangenen Jahr 2022 tagte dazu die EPSAS Working Group. Neben den Reformaktivitäten zur Einführung einer periodengerechten Rechnungslegung, stand auch das EPSAS-Rahmenkonzept und eine mögliche EPSAS-Struktur zur Diskussion. Dabei wurde zunächst mittels einer Befragung unter ausgewählten Staaten festgestellt, dass die Mehrheit der Mitgliedstaaten Rahmenkonzepte mit wesentlichen Rechnungslegungsgrundsätzen und -standards aufgestellt haben. Nicht in allen befragten Staaten waren diese bindend, anders sah das bei den Rechnungslegungsvorschriften aus. Bei der Gestaltung der nationalen Standards fand teilweise eine Orientierung an den International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) statt.

Eurostat ist der Ansicht, dass es nunmehr angebracht ist, die Struktur des künftigen EPSAS-Rahmenkonzepts und eine begrenzte Anzahl an einzelnen EPSAS-Standards zu entwickeln. Der

Entwurf des 2018 formulierten EPSAS-Rahmenkonzepts bietet hierfür eine gute Basis. Vorgeschlagen wird auch, dass die zukünftigen EPSAS gegenüber den IPSAS vereinfacht werden könnten, indem ähnliche Rechnungslegungsthemen zusammengefasst präsentiert werden. Als Ergebnis wird der unten abgebildete Entwurf der Struktur zukünftiger EPSAS vorgestellt, der acht potenzielle Buchungskreise und dreizehn mögliche Standards enthält.

In der Kategorie 6 sind hier die Finanzinstrumente berücksichtigt. Verwiesen wird dabei auf die IPSAS 28, 30 und 41. Der IPSAS 41 (Financial Instruments) ist zum 1. Januar 2023 in Kraft getreten und enthält wesentliche Änderungen gegenüber dem bis dato geltenden Standard IPSAS 29.“

März 2023

Auszug aus dem Bericht der Landesregierung Baden-Württemberg zu einem Beschluss des Landtages vom 10. März 2023 (Drucksache 17 / 4368):

1. Entwicklung des Projekts auf europäischer Ebene seit März 2022

a) Aktueller Stand

Der Projektstand hat sich seit dem letzten Bericht an den Landtag nicht grundlegend verändert. Angesichts der Herausforderungen (COVID-19-Pandemie und Ukraine-Krieg) hat das EPSAS-Projekt auf der politischen Ebene etwas an Schwung verloren. Es erscheint nach Einschätzung von Eurostat daher als sehr unwahrscheinlich, dass die EU-Kommission in der laufenden Legislaturperiode (die 2024 endete) noch einen Vorschlag zu den grundsätzlichen Rahmenbedingungen für die Einführung von EPSAS vorlegen wird.

b) Vorgehen von Eurostat (Statistisches Amt der Europäischen Union)

Auf Arbeitsebene werden die Vorarbeiten zur Weiterentwicklung bzw. Umsetzung von EPSAS durch Eurostat, mit einem seit Ende 2022 etwas reduzierten Personaleinsatz, weitergeführt. Turnusgemäß fanden im Jahr 2022 wieder zwei Sitzungen der EPSAS Expert Group auf europäischer Ebene statt. Die Expertengruppe fasst weiterhin keine Beschlüsse, sondern unterstützt die Kommission als technisches Beratungsgremium bei der Informationsgewinnung. Der Fokus liegt weiterhin auf der fortlaufenden Diskussion der wirtschaftspolitischen Steuerung auf EU-Ebene (Economic Governance) und deren Auswirkungen auf die öffentliche Rechnungslegung.

f) Weiterer Prozess

Eurostat wird die Arbeit in der Expertengruppe fortsetzen.

Der seitherige Zeitplan war auf zehn Jahre (2015 bis 2025) angelegt und sah bis 2025 die verbindliche Einführung der EPSAS für alle Mitgliedsstaaten vor. Diese Planung ist mit Blick auf den Projektfortschritt nicht haltbar. Eine aktualisierte Zeitplanung liegt bis dato nicht vor.

Mai/Juni 2023

**Anhörungsverfahren zu einem Vorschlag der EU-Kommission für eine Richtlinie des Rates zur Änderung der Richtlinie 2011/85/EU des Rates über die Anforderungen an die haushaltspolitischen Rahmen der Mitgliedsstaaten**

(u. a. mit einer Beschlussfassung des deutschen Bundesrates vom 16. Juni 2023, Drucksache 189/23)

Die vorgeschlagene neue Richtlinie sieht u. a. vor, dass die Mitgliedsstaaten bis 2030 über integrierte, umfassende und national harmonisierte Systeme der periodengerechten Rechnungsführung verfügen.

März 2024

Auszug aus dem Bericht der Landesregierung Baden-Württemberg zu einem Beschluss des Landtages vom 30. Januar 2024 (Drucksache 17 / 6473):

1. Entwicklung des Projekts auf europäischer Ebene seit März 2023

a) Aktueller Stand

Der Projektstand hat sich seit dem letzten Bericht an den Landtag nicht grundlegend verändert. Seitens Eurostat wurde im Verlauf des Jahres 2023 nochmals bekräftigt, dass die EU-Kommission

in der laufenden Legislaturperiode (endete 2024) keine Empfehlung mehr zu den grundsätzlichen Rahmenbedingungen für die Einführung von EPSAS vorlegen wird.

Nachdem die Umsetzung einheitlicher Rechnungslegungsstandards angesichts verschiedener Herausforderungen auf der politischen Ebene etwas an Schwung verloren hatte, kam mit dem Vorschlag der EU-Kommission vom 26. April 2023 (COM[2023] 242 final) für eine Richtlinie des Rates zur Änderung der Richtlinie 2011/85/EU über die Anforderungen an die haushaltspolitischen Rahmen der Mitgliedstaaten (siehe hierzu Bundesratsdrucksache 189/23) im abgelaufenen Jahr wieder etwas Dynamik in den Reformprozess. In diesem Rahmen soll insbesondere eine Verpflichtung zur Einführung einer periodengerechten (doppischen) Rechnungslegung durch die Mitgliedstaaten auf Grundlage nationaler Rechnungslegungsvorschriften verankert werden. Auch wenn die nationale Rechnungslegung kein originäres Thema des EPSAS-Projektes darstellt, würde dieser Zwischenschritt die Ausgangslage für die Einführung von einheitlichen, europäischen Rechnungsführungsstandards nach dem Prinzip der doppelten Buchführung sicherlich vereinfachen. Die Entscheidungsfindung auf Ebene des Rates zur Änderung der Richtlinie war zum Zeitpunkt der Sitzung der EPSAS Expert Group im November 2023 noch nicht abgeschlossen.

#### b) Vorgehen von Eurostat

Auf Arbeitsebene werden die Vorarbeiten zur Weiterentwicklung bzw. Umsetzung von EPSAS durch Eurostat weitergeführt. Turnusgemäß fanden im Jahr 2023 wieder zwei Sitzungen der EPSAS Expert Group auf europäischer Ebene statt. Die Expertengruppe fasst weiterhin keine Beschlüsse, sondern unterstützt die Kommission als technisches Beratungsgremium bei der Informationsgewinnung. Der Fokus liegt weiterhin auf der fortlaufenden Diskussion der wirtschaftspolitischen Steuerung auf EU-Ebene (Economic Governance) und deren Auswirkungen auf die öffentliche Rechnungslegung.

In der Expertengruppe wird Deutschland durch den Bund (Bundesministerium der Finanzen) und durch den Freistaat Bayern vertreten. Wesentliche Positionen, Stellungnahmen gegenüber Eurostat und Diskussionsbeiträge von Deutschland werden vorher auf Bund-Länder-Ebene abgestimmt.

#### c) Inhaltliche Arbeit in der Expertengruppe

Eurostat orientiert sich bei der Ausgestaltung künftiger EPSAS weiterhin an den internationalen Rechnungslegungsstandards für die öffentliche Verwaltung (International Public Sector Accounting Standards – IPSAS). Aus deutscher Sicht ist dies kritisch zu hinterfragen, da sich die IPSAS z. T. deutlich von den Prinzipien des deutschen Handelsrechts unterscheiden.

Im Jahr 2023 lag der Fokus weiterhin auf der Weiterentwicklung der Rahmenkonzeption, der Struktur mit dem Fokus auf Reihenfolge und Vereinfachungsmöglichkeiten sowie auf der Definition von Berichtseinheiten und den Grenzen einer etwaigen Berichtspflicht. Darüber hinaus wurde im Rahmen der Arbeitsgruppe verschiedene Reformen von Mitgliedstaaten im Bereich der Rechnungslegung vorgestellt und näher beleuchtet.

#### d) Fördermöglichkeiten

Seit dem Jahr 2021 können insbesondere Reformen zur doppischen Rechnungslegung in den Mitgliedstaaten über das Programm „Technical Support Instrument –TSI“ finanziell gefördert werden. Im Fokus stehen insbesondere länderübergreifende Projekte. Verschiedene Mitgliedstaaten haben diese Möglichkeit bereits genutzt bzw. befinden sich in der Antragsphase für Projekte wie bspw. den Einsatz von künstlicher Intelligenz im öffentlichen Rechnungswesen oder der Reform der Rechnungslegung insgesamt.

#### e) Position der anderen Mitgliedstaaten zu EPSAS

Es gibt von anderen Mitgliedstaaten weiterhin Kritik am EPSAS-Prozess, die sich nicht nur auf die grundsätzliche Differenzierung von Doppik und Kameralistik reduzieren lässt. Wie sich die Mitgliedstaaten bei Abstimmungen auf politischer Ebene zu dem Projekt positionieren werden, ist weiterhin nicht sicher erkennbar.

#### f) Weiterer Prozess

Eurostat wird die Arbeit in der Expertengruppe fortsetzen. Die nächste Sitzung der EPSAS Expert Group findet voraussichtlich im ersten Halbjahr 2024 statt.

Der seitherige Zeitplan war auf zehn Jahre (2015 bis 2025) angelegt und sah bis 2025 die verbindliche Einführung der EPSAS für alle Mitgliedstaaten vor. Diese Planung ist mit Blick auf den Projektfortschritt nicht haltbar. Eine aktualisierte Zeitplanung liegt bis dato nicht vor.

Die unter Abschnitt a) bereits erwähnte, angestrebte Änderung der Richtlinie über die Anforderungen an die haushaltspolitischen Rahmen der Mitgliedstaaten ist mit einem Auftrag an die Kommission verknüpft, Ende 2025 einen Bericht zum aktuellen Stand und der künftigen Ausrichtung der öffentlichen Rechnungslegung in der EU vorzulegen. Dies soll zur weiteren Sondierung dienen. Die EU-Kommission kann auf dieser Grundlage eine Entscheidung über den weiteren Fortgang des EPSAS-Projekts treffen.

## 2. Entwicklung auf nationaler Ebene seit März 2023

### a) Unveränderte grundlegende Positionen

Auf nationaler Ebene gibt es keine Veränderung der bekannten Positionen. Die ablehnenden Beschlüsse von Bundestag und Bundesrat sind weiterhin gültig. Auch der Bundesrechnungshof hat in der Vergangenheit Bedenken geäußert.

### b) Situation in Baden-Württemberg

Baden-Württemberg erstellt seit 2017 eine Vermögensrechnung, die sich an den Standards staatlicher Doppik und damit auch am Handelsgesetzbuch orientiert. Daher besteht auch hier ein großes Interesse daran, dass europäische Rechnungslegungsvorschriften so wenig wie möglich von den existierenden deutschen Vorgaben abweichen.

Zum jetzigen Kenntnisstand ist für Baden-Württemberg keine belastbare Ermittlung der Kosten für eine EPSAS-Einführung möglich. Allerdings ist zumindest in Bezug auf den IT-Reifegrad davon auszugehen, dass Baden-Württemberg im Ländervergleich verhältnismäßig gut aufgestellt ist. Im Rahmen des Restrukturierungsprojekts Baden-Württemberg (RePro BW) wurde die mögliche Einführung der EPSAS stets mit bedacht und entsprechende systemtechnische Voraussetzungen geschaffen, sofern dies vor dem Hintergrund der bis dahin sehr unkonkreten Ausgestaltung möglich war.

## 3. Fazit

Das Projekt befindet sich im Hinblick auf den Gesetzgebungsprozess auf EU-Ebene weiterhin im Vorbereitungsstadium. Es bleibt abzuwarten, zu welchem Zeitpunkt sich die EU-Kommission mit einem konkreten Vorschlag zu den grundsätzlichen Rahmenbedingungen für die Einführung von EPSAS befassen und in diesem Rahmen ein aktualisierter Zeitplan vorgelegt wird. Die Mitwirkung Baden-Württembergs bei der Meinungsbildung Deutschlands und der Zugang zu den notwendigen Informationen sind durch die Mitgliedschaft in den EPSAS-Arbeitsgremien auf Bund-Länder-Ebene zu jeder Zeit gewährleistet.

Bisher wurde der Bericht der Landesregierung über den weiteren Fortgang der Bestrebungen der Europäischen Kommission, harmonisierte Rechnungsführungsgrundsätze für den öffentlichen Sektor in den Mitgliedsstaaten (EPSAS) einzuführen, dem Landtag jährlich vorgelegt.

Mit Blick auf den Stand und Fortschritt des Projekts auf EU-Ebene wird angeregt, die bisherige jährliche Berichterstattung über den weiteren Projektverlauf künftig anlassbezogen vorzunehmen und um entsprechende Beschlussfassung gebeten.

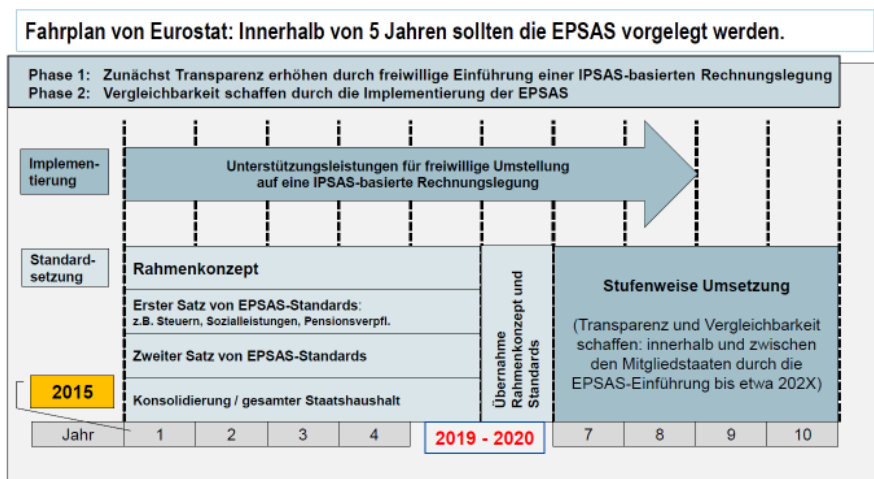
19. April 2024 **Fortschrittsbericht EPSAS** der EU-Kommission (Commission Staff Working Document, Reporting on the progress on European Public Sector Accounting Standards (EPSAS))

Dezember 2025 Die EU-Kommission hat für Dezember 2025 die Veröffentlichung eines neuen **Kommissionsberichtes** zu den EPSAS angekündigt. Er soll sich u. a. mit folgenden Themen beschäftigen:

Modernisierung des Rechnungswesens in der Union,

- Eignung der IPSAS für die Mitgliedstaaten und deren möglichen Nutzung für die EPSAS,
- Aktualisierung der Kosten einer periodengerechten Rechnungslegung/EPSAS-Implementierung,
- Zukunftsperspektiven für das öffentliche Rechnungswesen in der EU auf Basis der politischen Leitlinien der neuen EU-Kommission

Entsprechend einem Zwei-Phasen-Plan von Eurostat hätte mit dem Jahr 2020/2021 eigentlich die Phase 2 mit dem Beginn der Implementierung der EPSAS begonnen werden sollen:



Quelle: Hamburger Finanztage 2019, Finanzbehörde Hamburg

Es gibt zum jetzigen Zeitpunkt keine aktuellen finalen Aussagen der EU-Kommission zu den grundsätzlichen inhaltlichen und zeitlichen Rahmenbedingungen für die Einführung von EPSAS.

Es ist nicht unwahrscheinlich, dass die EPSAS in Form einer EU-Verordnung oder Richtlinie Gestalt annehmen werden und somit Einfluss auf die Rechnungslegung der Mitgliedsstaaten nehmen werden. Es ist jedoch inzwischen kaum mehr damit zu rechnen, dass eine verbindliche Einführung der EPSAS in den Mitgliedsstaaten noch in 2025 erfolgen wird.

Unterstellt, dass mit einer EU-Verordnung als unmittelbar geltendes EU-Recht sowohl die Rahmenvorgaben als auch die Standards vorgegeben werden (siehe entsprechende Option des Impact Assessment), wird es keinen Spielraum mehr für nationale oder sogar regionale Sonderregelungen wie der Kommunalen Doppik Baden-Württemberg geben. In Folge dessen und den anzunehmenden erheblichen konzeptionellen Unterschieden zwischen den EPSAS und der Kommunalen Doppik Baden-Württemberg dürfte es zu einem erneuten Umstellungsprozess im Bereich des Rechnungswesens der Kommunen in Baden-Württemberg und so auch bei der Stadt Karlsruhe kommen.

### Ausblick: Migration von SAP ERP nach SAP S/4 HANA

Im Rahmen des Projektes Stabilisierung des Finanz- und Rechnungswesen 4.0 (SFR 4.0) wird die Stadt Karlsruhe voraussichtlich mit dem Doppelhaushalt 2028 /2029 von SAP ERP nach SAP S/4 HANA migrieren. Diese Migration erfolgt in Zusammenarbeit mit Komm.ONE und den Partnerfirmen Natuvion und Nagarro.

Im Rahmen dieser Migration wird u. a. eine stärkere Ausrichtung auf den SAP-Kommunalmaster der Komm.ONE angestrebt. Zudem werden auch die Stammdatenstrukturen des Rechnungswesens der Stadt Karlsruhe überdacht und neu konzipiert. U. a. wird die Stadt Karlsruhe mit der Migration nach SAP S/4 HANA von einem Mehr-Buchungskreis-Modell auf ein Ein-Buchungskreis-Modell umsteigen.

Im neuen SAP-Kommunalmaster auf Basis von S/4 HANA der Komm.ONE ist bereits präventiv ein eigenständiger Ledger für die EPSAS vorgesehen. Ein weiterer Ledger zur Abbildung des Bilanzsteuerrechtes wird von der Stadt Karlsruhe angestrebt.

## „Upstream Dialog Visits“ – VÜD-Prüfbesuche der EU-Kommission

Das Statistische Landesamt Baden-Württemberg hat bereits 2013 darauf hingewiesen, dass mit den Verordnungen (EG) Nr. 479/2009 des Rates vom 25. Mai 2009 und Nr. 679/2010 des Rates vom 26. Juli 2010 der Kommission (EUROSTAT) das Recht zusteht, sogenannte **„Upstream Dialog Visits“ (Prüfbesuche)** in Form von Gesprächsbesuchen und bei entsprechenden Anhaltspunkten auch in Form von Methodenbesuchen in den Mitgliedsstaaten durchzuführen. Von derartigen Besuchen ist nicht nur die Bundes- und Landesebene, sondern auch die kommunale Ebene betroffen. Dabei ist der Kommission (EUROSTAT) ein Zugriff unter anderem auf die Haushaltsdaten einzuräumen und Angaben über die detaillierte Rechnungslegung und Haushaltsführung (Transaktionen und Vermögensbilanzen, statistische Erhebungen) zur Verfügung zu stellen.

Vorliegende Prüfberichte für die Bundesrepublik Deutschland:

- **Prüfbericht für die Bundesrepublik Deutschland (EDP Dialogue Visit to Germany) vom 25./26. Februar 2016**

Beanstandet wurde hier u. a. die Unvollständigkeit der Abbildung der Verbindlichkeiten des Gesamtstaates. Das Statistische Bundesamt hat daher mit Schreiben vom 12. September 2017 die Innenministerien der Länder gebeten zu erklären, ob dies Folge von haushaltsrechtlichen Regelungen (beispielsweise legitime Ausnahme vom Bruttogrundsatz) oder von Fehlbuchungen ist.

- **Prüfbericht für die Bundesrepublik Deutschland (EDP Dialogue Visit to Germany) vom 19. - 20. Februar bzw. 12. März 2018**

- **Prüfbericht für die Bundesrepublik Deutschland (EDP Dialogue Visit to Germany) vom 18. - 19. Mai 2021**

- **Prüfbericht für die Bundesrepublik Deutschland (EDP Dialogue Visit to Germany) vom 28. - 29. November 2023**

## Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)

Der Jahresabschluss orientiert sich unter Berücksichtigung der besonderen gemeindehaushaltsrechtlichen Bestimmungen (siehe u. a. § 77 Abs. 3 GemO) weitgehend an den Vorschriften zum handelsrechtlichen Jahresabschluss für große Kapitalgesellschaften und an den **Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung (GoB)**. In Folge kommunalspezifischer Anforderungen durch das NKHR beziehungsweise unterschiedlicher Funktionen des Rechnungswesens sind allerdings Modifikationen und Erweiterungen der handelsrechtlichen GoB erforderlich, wodurch ein eigenständiges System von **Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung im öffentlichen Haushalts- und Rechnungswesen auf Basis der integrierten Verbundrechnung (GoöB)** gegeben sein soll. Dies wurde insoweit berücksichtigt, als bereits zu einzelnen Grundsätzen Ausführungen von Seiten des Innenministeriums Baden-Württemberg und der Gemeindeprüfungsanstalt vorlagen. Inzwischen wurde im NKHR auf den Begriff der „GoöB“ verzichtet und unmittelbar auf die GoB Bezug genommen, die allerdings unter Berücksichtigung der besonderen gemeindehaushaltsrechtlichen Bestimmungen zu beachten sind (siehe unter anderem §§ 77 Abs. 3 und 95 Abs. 1 Satz 2 GemO).

Die Anfangsbestände des Jahres 2024 stimmen mit den Endbeständen des Jahres 2023 überein und bilden damit die Ausgangslage für die Bestandsveränderungen im abzuschließenden Jahr 2024. Daraus resultieren schließlich die Endbestände für die Schlussbilanz 2024. Soweit dies in Einzelfällen nicht gegeben ist, wird dies gemäß § 47 Abs. 2 Satz 2 GemHVO im Anhang angegeben und erläutert.

## Bestandteile des Jahresabschlusses

Der Jahresabschluss besteht nach § 95 Abs. 2 GemO aus:

- **Ergebnisrechnung**
- **Finanzrechnung**
- **Bilanz**

Er ist um einen Anhang zu erweitern und durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern, wobei der Rechenschaftsbericht keinen prüfungsrelevanten integralen Bestandteil des Jahresabschlusses darstellt.

Dem Anhang sind als Pflicht-Anlagen beizufügen (§ 95 Abs. 3 GemO):

- die **Vermögensübersicht** (§ 55 Abs. 1 GemHVO)
- die **Schuldenübersicht** (bei der Stadt Karlsruhe in Form einer umfassenderen **Verbindlichkeitenübersicht**) (§ 55 Abs. 2 GemHVO) und
- eine **Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen**.

## Gliederung der Schlussbilanz, der Ergebnis- und der Finanzrechnung 2024

Die **Schlussbilanz 2024** wurde nach § 52 Absatz 3 (Aktiva) und Absatz 4 (Passivseite) GemHVO gegliedert.

Die **Gesamtergebnisrechnung 2024** wurde nach § 49 Abs. 2 in Verbindung mit § 2 GemHVO, die **Teilergebnisrechnungen 2024** nach § 49 Abs. 2 in Verbindung mit §§ 2 und 4 Abs. 3 GemHVO gegliedert.

Die **Gesamt- und Teilfinanzrechnungen 2024** wurden nach § 50 i. V. m. §§ 3 und 4 Abs. 4 GemHVO gegliedert.

Die aktiven und passiven Bestandskonten, die Erfolgskonten (Ergebnisrechnungskonten) sowie die Finanzrechnungskonten der Stadt Karlsruhe (Kontenplan der Stadt Karlsruhe) basieren auf dem Kontenrahmen Baden-Württemberg (VwV Produkt- und Kontenrahmen vom 30. August 2018; Anlage 31.2). Die Zuordnung der Aktiva- und Passivbestände, der laufenden Erträge und Aufwendungen sowie der laufenden Ein- und Auszahlungen des Haushaltsjahres zu den Sachkonten erfolgte nach den Zuordnungshinweisen des Kontenrahmens Baden-Württemberg (VwV Produkt- und Kontenrahmen vom 30. August 2018, Anlage 31.2); die Zuordnung der Sachkonten zu den Bilanz-, Ergebnisrechnungs- und Finanzrechnungspositionen erfolgte nach den entsprechenden Vorgaben des Kontenrahmens Baden-Württemberg.

## Gliederung des Anhangs zum Jahresabschluss 2024

Für die äußere Gestaltung des Anhangs sowie seinen Aufbau und Umfang bestehen keine besonderen Formvorschriften. In Anbetracht der Fülle an Informationen ist jedoch eine grundlegende Strukturierung geboten, um die erforderlichen Informationen in einem sachlichen Zusammenhang mit den Teilbereichen des Jahresabschlusses zu stellen.

Seit dem Jahresabschluss 2009 umfasst der Anhang entsprechend dem Handelsrecht (vergleiche § 284 HGB) auch spezielle Erläuterungen zu einzelnen Bilanz-, Ergebnis- und Finanzrechnungspositionen. Die wichtigsten Ergebniszahlen des Jahresabschlusses sowie erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen sind gemäß § 54 Abs. 1 Satz 2 GemHVO weiterhin im Rechenschaftsbericht zu erläutern.

Der Jahresabschluss 2024 behält im Wesentlichen die Kapitelstruktur des Vorjahresabschlusses 2023 sowie die Anpassung an das jeweils aktuelle Corporate Design der Stadt Karlsruhe bei. Der Planvergleich nach § 51 GemHVO wurde erneut nur in Form der vollständigen „Langfassung“, d. h. in der Struktur des Haushaltsplanes 2024 und damit entsprechend den rechtlichen Anforderungen des Planvergleichs, erstellt. Seit dem Jahresabschluss 2022 wird der Planvergleich nach § 51 GemHVO aus arbeitsökonomischen Gründen in einem separaten und unformatierten Dokument erstellt, stellt jedoch weiterhin mit dem Anhang und seinen Anlagen eine Einheit des Jahresabschlusses dar. Mit dem Jahresabschluss 2024 wurden darüberhinaus erneut zur arbeitstechnischen Entlastung der Aufstellung des Jahresabschlusses unter anderem Erläuterungen im Anhang

reduziert oder umstrukturiert. Insbesondere wurden die Erläuterungen zur Ergebnisrechnung mittels einer Gesamtergebnisrechnung auf Basis der bebuchten Ergebnisrechnungskonten vorgenommen.

### Gliederung des Rechenschaftsberichtes 2024

Textpassagen und Tabellen, die wichtige Ergebnisse des Jahresabschlusses sowie Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen aufzeigen und erläutern, wurden i. S. des § 54 Abs. 1 Satz 2 GemHVO mit dem Jahresabschluss 2021 vom Anhang in den Rechenschaftsbericht überführt. Damit wird die Abgrenzung zwischen Anhang als Teil des Jahresabschlusses insbesondere zur Dokumentation der einzelnen Jahresabschlusspositionen sowie der angewandten Bilanzierungsmethoden (siehe u. a. § 53 GemHVO) und Rechenschaftsbericht als Instrument der Analyse des Geschäftsverlaufs und der Lage der Kommune (siehe u. a. § 95 Abs. 2 Satz 2 2. Halbsatz GemO und § 54 GemHVO) deutlicher.

Mit dem Rechenschaftsbericht 2024 wurden erstmals alle erheblichen Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen nicht nur des Gesamthaushaltes, sondern auch der Teilhaushalte erläutert. So wurden erstmals analog zu den unterjährigen Finanzberichten die Abweichungen zum 31. Dezember gegenüber dem Urplan der jeweiligen Teilergebnis- und der investiven Teilfinanzhaushalte ermittelt. Als erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen wurden dabei in der Ergebnisrechnung Abweichungen von +/- 5 Mio. Euro pro Kostenartengruppe und in der investiven Finanzrechnung von +/- 2 Mio. Euro pro investiver Einzelmaßnahme eingestuft. Diese Abweichungen wurden dargestellt und erläutert.

### Würdigung der Aufstellung des Jahresabschlusses 2024

Im Rahmen der Aufstellung des Jahresabschlusses 2024 wurden von der Stadtkämmerei in begrenztem Umfang stichprobenweise **Plausibilitätsprüfungen** der unterjährigen Buchungen sowie der Jahresabschlussbuchungen der Teilhaushalte vorgenommen. Dabei wurden aber auch schon während der unterjährigen Begleitung der Buchhaltung erneut und wieder zunehmend Fehler der Dienststellen festgestellt, so dass oftmals nicht den rechtlichen Vorgaben der Kommunalen Doppik Baden-Württemberg sowie den Regelungen der Stadt Karlsruhe entsprochen wurde bzw. diese nicht vollständig umgesetzt wurden. Dabei konnten jedoch nicht alle festgestellten Fehlbuchungen bzw. unterlassenen Buchungen im Rahmen dieser nachgelagerten Plausibilitätsprüfungen der Jahresabschlussaufstellung korrigiert werden.

Durch die zunehmenden **Personalfluktuationen** gelingt es immer weniger das für das Rechnungswesen notwendige Fachwissen in allen Bereichen der Stadtverwaltung aufzubauen und bereitzuhalten. Hinzu kommen die zunehmenden **altersbedingten Personalabgänge, krankheitsbedingte Personalausfälle** und eine stetig steigende Anzahl von **unbesetzten Stellen** im Bereich des Rechnungswesens. Auch der **Fachkräfte- und Nachwuchskräftemangel** ist inzwischen insbesondere im Bereich des Rechnungswesens deutlich wahrzunehmen.

Diese Umstände dokumentieren erneut die Notwendigkeit einer umfassenderen Neuorganisation und Qualitätssicherung des Rechnungswesens der Stadt Karlsruhe.

### Maßnahmen zur Neuorganisation und Qualitätssicherung des Rechnungswesens der Stadt Karlsruhe:

#### ▪ **Gesamtstädtische Finanzbuchhaltung (GFB)**

Im Rahmen des Projektes Stabilisierung des Finanz- und Rechnungswesen 4.0 (SFR 4.0) wurden mit Stand Juni 2025 folgende Teilhaushalte in die Gesamtstädtische Finanzbuchhaltung (GFB) integriert.

- 2000 Finanzen (seit 1. Mai 2021)
- 4300 Musikschulen (seit 1. Mai 2021)
- 3200 Ordnungs- und Bürgerwesen (seit 1. Dezember 2021)
- 1100 Personal- und Organisation (seit 1. Juli 2022)
- 6300 Bauordnung (seit 8. August 2022)
- 1200 Stadtentwicklung (seit 2. November 2022)

- 3700 Feuerwehr (seit 6. November 2023)
- 1000 Hauptverwaltung (seit 02. Januar 2024)
- 1300 Presse und Information (seit 02. Januar 2024)
- 1400 Rechnungsprüfung (seit 02. Januar 2024)
- 3000 Zentraler Juristischer Dienst (seit 02. Januar 2024)
- 7200 Märkte (seit 13. September 2024)
- 8200 Forsten (seit 15. November 2024)
- 8000 Wirtschaftsförderung (seit 17. Februar 2025)
- 3100 Umwelt- und Arbeitsschutz (seit 24. Februar 2025)
- 5200 Bäder (seit 14. April 2025)

Schrittweise werden nunmehr bis Ende 2025 alle weiteren Teilhaushalte der Stadt Karlsruhe vollständig in die GFB übernommen.

#### ▪ **Flex Unit**

In 2024 hat die Flex Unit zur Unterstützung des Rechnungswesens der Teilhaushalte insbesondere in Fällen von längerfristigen Personalausfällen durch Krankheit oder unbesetzte Stellen ihre Arbeit aufgenommen.

#### ▪ **Einsatz von Quer- und Seiteneinsteigenden**

Auch in 2024 erfolgte ein verstärkter Einsatz von Quer- und Seiteneinsteigenden im Bereich des Rechnungswesens der Stadt Karlsruhe, um so den Fachkräftemangel zumindest teilweise zu kompensieren.

Bedingt durch die ständig hohe Anzahl von **Projekten** und **Sonderaufgaben** im Umfeld des Rechnungswesens kam es sowohl bei den Fach-Teilhaushalten als auch bei der Stadtkämmerei zu umfangreichen **Mehrfachbelastungen** des davon betroffenen Personals. In diesem Zusammenhang sind unter anderem für das Jahr 2024 zu nennen:

#### ▪ **Digitaler Rechnungsausgang**

- Auslagerung des ehemaligen Amtes für Abfallwirtschaft (Teilhaushalt 7000) in den **Eigenbetrieb Team Sauberes Karlsruhe (TSK)** zum 1. Januar 2023. Insbesondere die Einlage diverser aktiver und passiver Vermögens- und Schuldenwerte in das Sondervermögen Eigenbetrieb Team Sauberes Karlsruhe (TSK) innerhalb der Bilanz des Kernhaushaltes bzw. in die Eröffnungsbilanz des Eigenbetriebs TSK aber auch die spätere Einlage von Darlehen hat sich als ein komplexer, arbeits- und zeitintensiver Vorgang herausgestellt. Für diesen Vorgang gab es weder eine entsprechende Vorlage in der SAP ERP-Systemumgebung noch standen eigentlich erforderliche Projektressourcen zur Verfügung.
- Auslagerung der Stadtentwässerung in den **Eigenbetrieb „Stadtentwässerung Karlsruhe (SEKA)“** geplant zum 1. Januar 2027.
- **Stabilisierung des Finanz- und Rechnungswesens der Stadt Karlsruhe (SFR 4.0)** u. a. mit dem derzeitigen Schwerpunkt des Aufbaus einer **Gesamtstädtischen Finanzbuchhaltung (GFB)** und der **Migration von ERP SAP nach SAP S/4 HANA**. In der Phase der Aufstellung des Jahresabschlusses 2024 befand sich die Stadt Karlsruhe in der Prepare Phase der Roadmap von Komm.ONE und Natuvion zur Migration nach SAP S/4 HANA.
- Weiterer Aufbau des **Cash Pooling** für den „Konzern Stadt Karlsruhe“
- **Haushaltssicherung** (neu ab 2021), dies insbesondere vor dem aktuellen Hintergrund der schwierigen Finanzlage der Stadt Karlsruhe.
- **Erweiterter Beteiligungsbericht (EBB)**, der erstmals für das Haushaltsjahr 2025 aufzustellen ist.

Zugleich nehmen die **Komplexität und die Anforderungen der Kommunalen Doppik Baden-Württemberg** seit seiner Einführung weiter erheblich zu. Dazu tragen unter anderem die ständige Evaluation der rechtlichen Grundlagen der Kommunalen Doppik, die zunehmenden Anforderungen der Rechnungsprüfung, Sonderwege der Kommunalen Doppik in Baden-Württemberg sowie die Übersteuerung des kommunalen Rechnungswesens durch immer mehr reglementierende Vorschriften (die Vielzahl der Muster der VwV Produkt- und Kontenrahmen sei hier als Beispiel genannt) bei. Ein Vergleich mit dem Handelsrecht zeigt, dass die Kommunen hier entgegen dem oftmals vorgetragenen Ansinnen der Vereinfachung weitaus höheren Anforderungen und mehr Reglementierungen gegenüberstehen als privatwirtschaftlich geführte Unternehmen. So können ursprüngliche Zielsetzungen der Kommunalen Doppik wie beispielsweise eine betriebswirtschaftlich orientierte Steuerung der Kommune oftmals nicht mehr erreicht werden. Zu den Anforderungen der Kommunalen Doppik kommen die zunehmenden rechtlichen Anforderungen aus dem Bereich des Steuerrechtes (Stichworte u. a § 2 b UStG oder das Bilanzsteuerrecht) sowie der Finanzstatistik noch hinzu. Die sogenannte „Entlastungsallianz in Baden-Württemberg“ hat bis dato noch nicht zu einer nennenswerten Entlastung der Rechnungslegung in der Kommunalen Doppik geführt.

Die Aufstellung der Jahresabschlüsse der Stadt Karlsruhe soll grundsätzlich unter der Prämisse eines sogenannten **„fast close“**, d. h. möglichst zeitnah erfolgen. Gem. § 95b Abs. 1 Satz 1 GemO ist der Jahresabschluss spätestens zum 30. Juni eines Folgejahres aufzustellen.

Die oben genannten Rahmenbedingungen ermöglichen dies jedoch immer weniger. So konnte der Jahresabschluss 2024 darüber hinaus sogar nicht entsprechend der gesetzlichen Vorgabe fristgerecht bis zum 30. Juni 2025 aufgestellt werden. Aber nicht nur in zeitlicher, sondern auch in fachlich/inhaltlicher Hinsicht erschweren die o. g. Rahmenbedingungen die Aufstellung von kommunalen Jahresabschlüssen.

All diese Aspekte verdeutlichen, dass es zunehmend schwerer wird ein ordnungsgemäßes auf den GoB beruhenden rechtskonformes Rechnungswesen mit all seinen Anforderungen bei der Stadt Karlsruhe aufrecht zu halten.

### **Hinweis zum Bestätigungsvermerk gem. Schreiben des Instituts der Wirtschaftsprüfer e. V. (IDW) vom 26. Juni 2020**

Mit Schreiben vom 26. Juni 2020 hat sich das IDW gegenüber den Innenministern der Länder, der Heimatministerin von Nordrhein-Westfalen sowie den Landtagen zu den heterogenen Bilanzierungsregeln der öffentlichen Hand und zur Aussagekraft von Bestätigungsvermerken wie folgt geäußert:

*„Leider ist aber auch zu beobachten, dass der Trend zur Zersplitterung der öffentlichen Rechnungslegung deutlich zunimmt und sämtliche Organisationsformen im öffentlichen Sektor betrifft. Im Bereich der kommunalen Doppik war er bislang am deutlichsten zu beobachten; mittlerweile werden aber auch vermehrt Sonderregelungen für Eigenbetriebe geschaffen, die ihren Jahresabschluss nach den Vorschriften des HGB für große Kapitalgesellschaften i.V.m. der Eigenbetriebsverordnung des jeweiligen Bundeslandes aufstellen. \**

*Mit Sorge beobachtet das IDW, dass einzelne Bundesländer – wie bspw. vor Kurzem das Saarland und Thüringen – gesetzliche Passivierungsverbote für Pensionsverpflichtungen einführen, sofern ein kommunaler Versorgungsverband eingeschaltet wird. Solche Passivierungsverbote*

- *führen zu einem unvollständigen Schuldenausweis,*
- *widersprechen den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) und*
- *verringern damit die Aussagekraft der Rechnungslegung.*

*... Hält sich die bilanzierende Einheit an das einschlägige Regelwerk, hat dies ein uneingeschränktes Prüfungsurteil zur Folge. Damit kommt jedoch nicht zum Ausdruck, dass das Regelwerk selbst der Informationsfunktion der Rechnungslegung ggf. nicht ausreichend nachkommt und der Jahresabschluss der Kommune oder des Eigenbetriebs unvollständig oder gar irreführend ist.*

*\* für Baden-Württemberg: Verordnung des Innenministeriums über die Wirtschaftsführung und das Rechnungswesen der Eigenbetriebe auf Grundlage des Handelsgesetzbuchs und der Kommunalen Doppik sowie zur Änderung der Gemeindehaushaltsverordnung und der Krankenhausrechnungsverordnung vom 1. Oktober 2020.*

*Wir empfehlen deshalb den Abschlussprüfern in solchen Fällen, künftig zusätzliche Transparenz im Bestätigungsvermerk herzustellen. Daher erachten wir es als sachgerecht, im Vermerk einen **besonderen Hinweis zu den angewandten Rechnungslegungsvorschriften aufzunehmen**.*

(Der entsprechende Hinweis auf einen sonstigen Sachverhalt zu den angewandten Rechnungslegungsvorschriften für Baden-Württemberg steht im Anschluss der Auszüge des IDW Schreibens.)

*Es ist zu vermuten, dass mit der kommunalen Doppik grundsätzlich Regelwerke zur Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage geschaffen werden sollten. Dafür bedarf es jedoch, dass die Rechnungslegungsgrundsätze entweder*

- (a) (zumindest) explizit oder implizit über die konkreten Bestimmungen der Rechnungslegungsgrundsätze hinausgehende Angaben im Abschluss fordern, wenn sonst keine sachgerechte Gesamtdarstellung durch den Abschluss erreicht wird, oder*
- (b) explizit in äußerst seltenen Fällen eine Abweichung von diesen Grundsätzen fordern, wenn sonst keine sachgerechte Gesamtdarstellung durch den Abschluss erreicht wird.*

*Solche Regelungen finden sich in Nordrhein-Westfalen, Schleswig-Holstein und Bayern (§ 45 Abs. 2 Nr. 1 KomHVO NRW, § 51 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO-Doppik SH, § 80 Abs. 7 S. 2 KommHVO-Doppik BY).*

*Nur in solchen Fällen sehen die GoA auch im Prüfungsurteil eine Aussage vor, **ob der Abschluss ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Kommune vermittelt**. In den anderen Fällen – und somit in der Mehrheit der Bundesländer – kann sich das Prüfungsurteil lediglich auf die Einhaltung der für die Kommune geltenden gesetzlichen Vorschriften erstrecken.*

*Die Problematik ließe sich leicht lösen, wenn bei den Kommunen derselbe Ansatz wie bei den Eigenbetrieben verfolgt würde. Das Eigenbetriebsrecht verweist regelmäßig auf die Geltung der Vorschriften für große Kapitalgesellschaften im Dritten Buch des Handelsgesetzbuchs, soweit sich aus den Landesvorschriften nichts anderes ergibt. Mit dieser Formulierung wäre indirekt auch § 264 Abs. 2 HGB („Führen besondere Umstände dazu, dass der Jahresabschluss ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild im Sinne des Satzes 1 nicht vermittelt, so sind im Anhang zusätzliche Angaben zu machen.“) einschlägig, sodass es sich bei dem Regelwerk um Rechnungslegungsgrundsätze zur Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage handeln würde.*

*Veraltete Rechnungslegungsgrundsätze im öffentlichen Sektor*

*Eigenständige Rechnungslegungsgrundsätze auf kommunaler Ebene wurden mit dem Ziel geschaffen, den rechtsform- oder branchenbezogenen Besonderheiten Rechnung zu tragen. Mittlerweile gibt es jedoch zahlreiche Sonderregelungen, ohne dass dies aufgrund von Besonderheiten des öffentlichen Sektors notwendig wäre, weil die kommunale Doppik faktisch von der Fortentwicklung der allgemeinen Rechnungslegungsgrundsätze abgekoppelt ist. Selbst an umfassenden Bilanzreformen wie durch das BilMoG im Jahre 2009 und das BilRuG im Jahre 2015 hat die kommunale Doppik nicht teilgenommen.*

*Das Abbild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage im Jahresabschluss ist zwar immer ein gesellschaftlicher/ politischer Konsens, der durch die Rechnungslegungsvorschriften definiert wird. In diesem Fall baut die jeweils landesspezifische Definition indes – ohne Not – auf **veralteten Regeln** auf.*

*Zudem driften die Rechnungslegungsgrundsätze zwischen Kommunen und öffentlichen Unternehmen, die aufgrund von Verweisungen auf das HGB stärker an Rechnungslegungsmodernisierungen teilhaben, immer weiter auseinander. So fehlt es auch an einer einheitlichen Grundlage für die Konsolidierung im Gesamtabschluss, was zu erheblichem Mehraufwand führt.“*

### **Hinweis auf einen sonstigen Sachverhalt: Angewandte Rechnungslegungsvorschriften**

Die Rechnungslegungsvorschriften verlangen zwar, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde vermittelt. Die Vermittlung eines zutreffenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde erfolgt im Jahresabschluss jedoch nur, soweit die landesrechtlichen Vorschriften keine spezifischen Abweichungen – vor allem hinsichtlich der GoB – erfordern oder zulassen. Die kommunale Doppik in Baden-Württemberg enthält ein gesetzliches Passivierungsverbot für Pensionsverpflichtungen gegenüber Beamten (§ 41 Abs. 2 Satz 2 GemHVO, § 7 Abs. 2 EigBVO-HGB). Insoweit werden – entgegen dem ansonsten geltenden Vollständigkeitsgebot – nicht alle Verpflichtungen der Gemeinde im vorliegenden Jahresabschluss abgebildet. Unter Berücksichtigung solcher Verpflichtungen ergäbe sich ein wesentlich anderes Bild der wirtschaftlichen Lage, insbesondere wäre das Eigenkapital deutlich geringer.

Wir weisen ferner darauf hin, dass bei den einschlägigen landesrechtlichen Rechnungslegungsvorschriften eine mit § 264 Abs. 2 Satz 2 HGB vergleichbare Vorschrift fehlt, sodass die landesrechtlichen Rechnungslegungsvorschriften nicht die Definition der Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung (GoA) sowie der International Standards on Auditing (ISA) von Rechnungslegungsvorschriften zur sachgerechten Gesamtdarstellung erfüllen. Dies bedeutet, dass diese Rechnungslegungsvorschriften nicht die Definition der GoA von Rechnungslegungsvorschriften zur Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage erfüllen.

### **Rechnungslegung unter den Rahmenbedingungen des Ukraine-Krieges**

Die unmittelbaren und mittelbaren Auswirkungen des Ukraine-Krieges sind erstmals für das Wirtschaftsjahr 2022 wertbegründend und im Rahmen der Jahresabschlüsse 2022 ff. der Stadt Karlsruhe somit als wertaufhellend zu berücksichtigen.

### **Hinweis zur Darstellung von Planwerten und Plan-Ist-Abweichungen**

Entsprechend der Darstellung im Haushaltsplan werden auch im Jahresabschluss die Planwerte in der Gesamtergebnisrechnung, der Gesamtfinanzrechnung und im Planvergleich nur mit vollen Euro-Beträgen angegeben. Die Berechnung der Plan-Ist-Abweichung erfolgt jedoch auf Basis von Planwerten mit Nachkommastellen. Die Plan-Ist-Abweichungen werden ebenfalls mit zwei Nachkommastellen ausgewiesen.

In den Darstellungen im Anhang werden die Planwerte hingegen mit zwei Nachkommastellen dargestellt. Damit wird erreicht, dass die Planabweichungen im Anhang auch auf zwei Nachkommastellen genau ausgewiesen werden und nachvollziehbar sind.

### **Hinweis zu Tabellenberechnungen im Anhang**

Die Prozentzahlen in den Tabellen des Anhangs werden nur mit zwei Nachkommastellen dargestellt. In die Berechnungen der Prozentzahlen fließen jedoch die tatsächlichen Dezimalzahlen der Euro-Werte ein. Dies kann zu geringfügigen Abweichungen bei den aufsummierten Prozentwerten führen.

## 4.2 Anhang zur Bilanz

### 4.2.1 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

#### 4.2.1.1 Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Die Allgemeinen Bewertungsgrundsätze nach § 43 Abs. 1 GemHVO sind:

- Grundsatz der Bilanzidentität/Grundsatz der formellen Bilanzkontinuität (Nr. 1)
- Grundsatz der Einzelbewertung (Nr. 2)
- Grundsatz der wirklichkeitsgetreuen Bewertung, Realisationsprinzip, Stichtags- und Wertaufhellungsgrundsatz (Nr. 3)
- Grundsatz der Periodengerechtigkeit/Grundsatz der Periodenabgrenzung (Nr. 4)
- Grundsatz der Beibehaltung der auf den vorhergehenden Jahresabschluss angewandten Bewertungs- und Ansatzmethoden (Grundsatz der Bewertungs- und der Ansatzstetigkeit, Grundsatz der materiellen Bilanzstetigkeit). Bereits die bei der Erstellung der Eröffnungsbilanz gewählten Bewertungsmethoden sind grundsätzlich beizubehalten. (Nr. 5)

Von diesen Grundsätzen darf nur in begründeten Ausnahmefällen abgewichen werden (§ 43 Abs. 2 GemHVO). Die Abweichungen von diesen Grundsätzen (z. B. Festwert oder Gruppenbewertung als Abweichung vom Grundsatz der Einzelbewertung) sind im Anhang anzugeben und zu begründen (§ 53 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO).

Nach dem **Grundsatz des Stichtags- und Wertaufhellungsprinzips** sind die (Wert-) Verhältnisse am **Abschlussstichtag** beziehungsweise am **Stichtag der Schlussbilanz 2024 (= 31. Dezember 2024)** maßgeblich. Zusätzlich müssen auch Informationen berücksichtigt werden, die nach diesem Stichtag bis zur Aufstellung des Jahresabschlusses bekannt werden, sich aber auf diesen Stichtag beziehungsweise auf das abgelaufene Haushaltsjahr beziehen (**wertaufhellende Informationen, § 43 Abs. 1 Nr. 3 2. Halbsatz GemHVO**). Danach wurden in der Schlussbilanz 2024 alle Tatsachen berücksichtigt, die bis zum **Abschluss der Arbeiten für die jeweilige Bilanzposition des Jahresabschlusses 2024** bekannt waren, auch wenn diese nur unbedeutende Wertbeeinflussungen haben (objektive Wertaufhellungskonzeption). D. h. wenn die Bedeutung eines Postens unwesentlich bzw. ohne Bedeutung ist, kann bereits der Abschluss des vom wertaufhellenden Ereignis betroffenen Postens als Aufstellungszeitpunkt betrachtet werden.

Es gelten für den Jahresabschluss 2024 folgende **Wertaufhellungsstichtage**:

- |            |   |
|------------|---|
| 28.02.2025 | Für Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen und für Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Verlustausgleichen für Beteiligungen, verbundene Unternehmen und Sondervermögen. |
| 01.04.2025 | Für alle anderen Jahresabschlusspositionen.   |

Danach wurden bis zur Aufstellung des Jahresabschlusses 2024 alle weiteren wertaufhellenden Tatsachen für 2024 berücksichtigt, soweit sie von wesentlicher Bedeutung waren, d. h. wenn sie die korrespondierenden Bilanzposition erheblich verändert haben. Dies war der Fall für:

- Rückstellung für drohende Verpflichtungen für Verlustausgleiche für die KVVH.

Im Anschluss daran erfolgte dann am 13.05.2025 die Ergebnisverwendungsbuchungen für das Jahr 2024.

Bei der Erfassung und Bewertung von Vermögensgegenständen, Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten für Zwecke des Jahresabschlusses fanden die Vorschriften der §§ 90, 91 und 95 GemO und §§ 37, 38, 40 bis 48, 52, 53 und 55 GemHVO Anwendung.

Die für den Jahresabschluss 2024 angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze sind den Rechtsnormen der Kommunalen Doppik Baden-Württemberg sowie den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) unter Berücksichtigung der besonderen gemeindehaushaltsrechtlichen Bestimmungen (GoöB) entnommen (siehe unter anderem § 77 Abs. 3 und § 95 Abs. 1 Satz 2 GemO). Die Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze wurden für den Jahresabschluss 2024 im Vergleich zu den Vorjahresabschlüssen im gleichen Sinne angewandt

(Grundsatz der (materiellen) Stetigkeit; § 43 Abs. 1 Nr. 5 GemHVO). Abweichungen von diesen Grundsätzen sind in Kapitel 4.2.2.1 des Anhangs dargestellt.

Danach sind Vermögensgegenstände mit den **Anschaffungs- und Herstellungskosten**, vermindert um Abschreibungen, bewertet worden. Die Herstellungskosten wurden nach der haushaltsrechtlichen Wertobergrenze nach § 44 Abs. 2 GemHVO bewertet (siehe Anlage 5.1 Vermögensübersicht - Anlagengitter). Verbindlichkeiten sind mit ihrem **Rückzahlungsbetrag** und Rückstellungen in Höhe des Betrages angesetzt worden, der **nach vernünftiger Beurteilung** notwendig ist (Erfüllungsbetrag) (§ 91 Abs. 4 GemO, § 44 Abs. 4 GemHVO).

Grundsätzlich erfolgen alle **Abschreibungen** in gleichen Jahresraten über die Nutzungsdauer (lineare Abschreibung). Ausnahmsweise ist auch eine Abschreibung in fallenden Beträgen (degressive Abschreibung) oder nach Maßgabe der Leistungsabgabe (Leistungsabschreibung), wenn dies dem Nutzungsverlauf wesentlich besser entspricht, zulässig (§ 46 Abs. 1 GemHVO). Die Stadt Karlsruhe hat bis zum Zeitpunkt der Erstellung der Schlussbilanz 2024 alle Vermögensgegenstände, die einer Abnutzung unterlagen, in gleichen Jahresraten (linear) abgeschrieben.

Im Jahr 2024 vorgenommene **außerplanmäßige Abschreibungen** bei voraussichtlich dauernder Wertminderung (modifiziertes gemildertes Niederstwertprinzip) sowie **Zuschreibungen** sind im Anhang zur Ergebnisrechnung erläutert, soweit sie für die Beurteilung der Ertragslage nicht von untergeordneter Bedeutung sind (§ 49 Abs. 4 GemHVO).

Seit dem Geschäftsjahr 2016 wird in Wahrnehmung eines in der Kommunalen Doppik Baden-Württemberg nachträglich eingeräumten Wahlrechtes (siehe u. a. Leitfaden zur Bilanzierung, 4. Auflage, Kapitel 2.3.4.3.9) im Rahmen von **Tauschgeschäften** für die Bewertung des eingetauschten Vermögensgegenstandes bei der Stadt Karlsruhe die (ergebnisneutrale) Buchwertmethode verwendet.

**Sacheinlagen** in verbundene Unternehmen, sonstige Beteiligungen sowie Sondervermögen werden ebenfalls nach der (ergebnisneutralen) Buchwertmethode vorgenommen.

**Einzelwertberichtigungen:** Mit dem Jahresabschluss 2024 erfolgt immer noch keine flächendeckende Überprüfung der Werthaltung der Forderungen in Form einer Einzelwertberichtigung. Diese wurde für 2024 nur bei den förmlichen Verfahren der unbefristeten Niederschlagung und des Erlasses (unterjährige „kassenrechtliche Prozesse“) und in ausgewählten Einzelfällen bei Steuerforderungen („bilanzielle Prozesse“ im Rahmen des Jahresabschlusses) durchgeführt.

Im Zuge der Allgemeinen Finanzprüfung der GPA für die Jahre 2008 – 2012 sowie der Jahre 2013 – 2017 hat die Stadt Karlsruhe in ihrer Stellungnahme die Auflage eines Projektes „Forderungsbewertung“ zur Vorbereitung einer umfassenden jährlichen Prüfung der Werthaltigkeit aller Forderungsbestände sowie deren buchhalterische Fortschreibung mittels Einzelwertberichtigungen und Zuschreibungen zugesagt. Inzwischen wurde ein entsprechendes Teilprojekt im Rahmen des Projektes Stabilisierung des Finanz- und Rechnungswesens der Stadt Karlsruhe (SFR 4.0) initiiert; hat aber seine Arbeit wegen Personalmangel noch nicht aufnehmen können.

**Pauschalwertberichtigungen** von Forderungen wurden für 2024 ebenfalls noch nicht vorgenommen, da sie für die Darstellung der tatsächlichen Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage (vergleiche § 95 Abs. 1 Satz 4 GemO) der Stadt Karlsruhe für das abzuschließende Jahr nicht wesentlich gewesen wären. Der Leitfaden zur Bilanzierung führt inzwischen hierzu in seiner 4. Auflage 2023 aus, dass bei sachgerechter Behandlung der bereits einzelwertberichtigten Forderungen die Werthaltigkeit des restlichen bilanziellen Forderungsbestands grundsätzlich nicht mehr fraglich oder risikobehaftet sein dürfte. Insofern sollten die danach in der Bilanz ausgewiesenen Forderungen weitgehend den tatsächlichen Verhältnissen entsprechen. Ein darüberhinausgehendes allgemeines Ausfallrisiko, das einzelnen Ansprüchen nicht zugeordnet werden kann, sollte insoweit nicht bzw. nicht im wesentlichen Umfang vorhanden sein. Auf die Durchführung einer Pauschalwertberichtigung kann insoweit zukünftig im gemeindlichen Rechnungswesen verzichtet werden.

Eine Pauschalwertberichtigung ist daher nicht mehr zwingend erforderlich.

Die bisherige und auch im Haushaltsjahr 2024 vorgenommene Wertberichtigung von Sozial-Transferforderungen im Teilhaushalt 5000 stellt sich entgegen bisherigen Titulierungen nicht als pauschalierte Einzelwertberichtigung, sondern als partielle Pauschalwertberichtigung bzw. als kommunalspezifische **partielle schematisierte Einzelwertberichtigung** (siehe 4. Auflage des Leitfadens zur Bilanzierung 2023, Kapitel 3.3.7.2.3.3) dar. Es

erfolgt keine Wertberichtigung der einzelnen Unterhaltsforderungen, sondern der gesamte Forderungsbestand ist mittels einer Wertberichtigungsbuchung im Wert korrigiert worden.

Eine **Inventur** erfolgt bei der Stadt Karlsruhe seit der Umstellung auf die Kommunale Doppik und damit ab dem Jahresabschluss 2007 nach den Regeln der Kommunalen Doppik und der Inventurrichtlinien der Stadt Karlsruhe (aktueller Stand: November 2020). Nach Ziffer 3.1.1 der Inventurrichtlinie der Stadt Karlsruhe findet bei der Stadt Karlsruhe alle fünf Jahre eine flächendeckende körperliche Bestandsaufnahme für das bewegliche Vermögen statt. Dies entspricht auch der Vorgabe der Muster-Inventurrichtlinie des Leitfadens zum Jahresabschluss im NKHR (2. Auflage, Dezember 2018, siehe Anlage 7, Kapitel 3.1). Eine flächendeckende körperliche Bestandsaufnahme fand im Rahmen des Jahresabschlusses 2023 statt. Die nächste flächendeckende körperliche Inventur ist somit für Dezember 2028 vorgesehen.

Im Rahmen des Jahresabschlusses 2024 fand lediglich eine körperliche Inventur der Vorratsbestände statt. Für die Durchführung der Stichtagsinventur 2024 wurde der dafür zulässige Zeitraum von +/- 10 Arbeitstagen bezogen auf den Stichtag 31.12.2024 auf - 12 Arbeitstage verlängert. Grund dafür waren die für die Stadt Karlsruhe verordneten Schließtage in der letzten Kalenderwoche 2024 als Folge des Ukraine-Krieges und der sich daraus dauerhaft ergebenden Energiekrise. Besondere Gründe wie derartige Anlässe rechtfertigen nach einschlägigen Kommentierungen eine Verlängerung der Fristen für die Stichtagsinventur. Zudem ist in der Zeit der Schließung der Stadtverwaltung nicht mit wesentlichen Bestandsveränderungen der Vorräte zu rechnen.

#### 4.2.1.2 Wahlrechte nach der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO)

Die Wahlrechte wurden im Zusammenhang mit dem Jahresabschluss 2024 in Folge des Grundsatzes der (materiellen) Stetigkeit (§ 43 Abs. 1 Nr. 5 GemHVO) in gleichem Sinne wahrgenommen wie bei der Erstellung der Eröffnungsbilanz und den Jahresabschlüssen 2007 - 2023. Im Rahmen des Jahresabschlusses 2024 wurden nachfolgende Wahlrechte wie folgt ausgeübt:

- **Ausnahmen vom Grundsatz der Einzelerfassung und -bewertung (vergleiche § 43 Abs.1 Nr. 2 GemHVO)**

##### **Ansatz und Bewertung von Vermögensgegenständen mit einem Festwert (§ 37 Abs. 2 GemHVO)**

Gemäß § 37 Abs. 2 GemHVO können Vermögensgegenstände des **Sachvermögens** (einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe), wenn sie regelmäßig ersetzt werden, ihr Gesamtwert für die Gemeinde von nachrangiger Bedeutung ist und ihr Bestand in seiner Größe, seinem Wert und seiner Zusammensetzung nur geringen Veränderungen unterliegt, mit einem Festwert angesetzt werden.

Die im Jahr 2024 bei der Stadt Karlsruhe bestehenden Festwerte sind in Anlage 5.9 ersichtlich.

##### **Bewertung von Vermögensgegenständen mit einem Gruppenwert (§ 37 Abs. 3 GemHVO)**

Nach § 37 Abs. 3 GemHVO können gleichartige Vermögensgegenstände des Vorratsvermögens sowie andere gleichartige oder annähernd gleichwertige bewegliche Vermögensgegenstände und Rückstellungen jeweils zu einer Gruppe zusammengefasst und mit dem gewogenen Durchschnittswert angesetzt werden.

Die im Jahr 2024 bei der Stadt Karlsruhe vorhandenen Vermögensgegenstände, bei denen eine Bewertung zu einem Gruppenwert erfolgte, sind in Anlage 5.9 ersichtlich.

##### **Schulden im betriebswirtschaftlichen Sinne (analog zu § 240 Abs. 4 HGB) - Rückstellungen:**

§ 37 Abs. 3 GemHVO erwähnt zwar in Folge der Abkehr vom betriebswirtschaftlichen Schuldenbegriff im NKHR (vergleiche § 61 Nr. 38 GemHVO) im Gegensatz zu § 240 Abs. 4 HGB nicht mehr die Schuldenposition, dafür jedoch explizit die Rückstellungen. Daher ist die Gruppenbewertung zumindest für die Bewertung von Rückstellungen zulässig. Unabhängig davon zählen die Rückstellungen zu den betriebswirtschaftlichen Schulden.

Die Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften im Bereich der gesetzlichen Ausfallhaftung und bei mehreren Bürgschaften pro Gläubiger wurden in einer Gruppe bewertet.

Ebenso wurde für die Wahl-Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren eine Gruppenbewertung vorgenommen.

### **Sammelbewertung beim Vorratsvermögen (§§ 37 Abs. 3, 45 Abs. 1 GemHVO)**

Die Gruppenbewertung nach § 37 Abs. 3 GemHVO kann unter anderem bei gleichartigen Vermögensgegenständen des Vorratsvermögens Anwendung finden. Das Vorratsvermögen kann dann mit dem gewogenen Durchschnittswert angesetzt werden (**Gruppenbewertung mit Durchschnittsmethode**). Die Stadt Karlsruhe verwendet die Durchschnittsbewertung bei Teilen des Vorratsvermögens. Bei der Durchschnittsbewertung wird ein Durchschnittspreis als gewogenes arithmetisches Mittel aus allen Einkäufen ermittelt. Mit den ermittelten durchschnittlichen Anschaffungskosten werden die Abgänge sowie der Endbestand bewertet.

Die Durchschnittsbewertung wurde beim Heizölvorrat sowie beim Holzpelletvorrat im Teilhaushalt 8800 (Hochbau und Gebäudewirtschaft) angewandt. Die Durchschnittsbewertung wird auch im Rahmen der laufenden Vorratsbewirtschaftung zu Grunde gelegt.

### **Geringwertige Vermögensgegenstände (GVG; § 46 Abs. 2 Satz 2 GemHVO)**

Ab dem Haushaltsjahr 2018 wurden die Wertanpassungen in § 6 Abs. 2 EStG in Folge des Gesetzes gegen schädliche Steuerpraktiken im Zusammenhang mit Rechteüberlassungen (Anhebung der GWG-Grenze zur Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter von 410 Euro auf 800 Euro; Anhebung der unteren Wertgrenze zur Bildung eines Sammelanlage von 150 Euro auf 250 Euro) bei der Stadt umgesetzt. Somit besteht auch ab 2018 in diesem Bereich Identität zwischen dem NKHR und dem Bilanzsteuerrecht.

Seit dem Haushaltsjahr 2019 wird die GVG-Regelung bei der Stadt Karlsruhe nicht mehr bei immateriellen Vermögensgegenständen angewandt. Dadurch wird auch hier ein Gleichklang mit dem Steuerrecht ermöglicht.

- **Wahlrechte im Zusammenhang mit der Durchführung der Inventur**

### **Stichprobeninventur (§ 38 Abs. 1 GemHVO)**

Bei der Aufstellung des Inventars darf der Bestand der Vermögensgegenstände nach Art, Menge und Wert auch mit Hilfe anerkannter mathematisch-statistischer Methoden auf Grund von Stichproben ermittelt werden. Der Aussagewert des auf diese Weise aufgestellten Inventars muss dem Aussagewert eines auf Grund einer körperlichen Bestandsaufnahme aufgestellten Inventars gleichkommen.

Eine Stichprobeninventur fand im Rahmen des Jahresabschlusses 2024 im Teilhaushalt 6700 (Gartenbau) bei der Durchführung der Inventur für die Vorratsbestände der Materialwirtschaft bei den Zentralen Werkstätten statt.

### **Permanente Inventur (§ 38 Abs. 2 GemHVO)**

Eine permanente Inventur unter der Verwendung des SAP-Moduls Materialwirtschaft (MM) fand im Jahr 2024 in den Teilhaushalten 1000 (Hauptamt) für den Bereich der Druckerei und des Geschenkelaegers, 6600 (Tiefbau), für den Bereich der Verkehrslenkung und des Baustofflagers, 7400 (Stadtentwässerung) für den Bereich des Elektro- und des Maschinenlagers sowie 6700 (Gartenbau) für den Bereich der Zentralen Werkstätten statt.

### **Vor- oder nachverlegte Stichtagsinventur (§ 38 Abs. 3 GemHVO)**

Die Möglichkeit einer vor- oder nachverlegten Stichtagsinventur fand im Rahmen des Jahresabschlusses 2024 keine Anwendung.

### **Befreiung von der Pflicht zur Inventarisierung von beweglichen Vermögensgegenständen des Sachvermögens bis zu einem Wert von 1.000 Euro (§ 38 Abs. 4 GemHVO)**

Gemäß Ziffer 3.3 der Inventurrichtlinien der Stadt Karlsruhe (Stand November 2020) gelten folgende Wertgrenzen für die **Befreiung von der Pflicht zur Inventarisierung**:

- bewegliche Vermögensgegenstände des Sachvermögens mit einem Nettowert bis einschließlich 800 Euro (siehe § 38 Abs. 4 GemHVO und zugehörige Verordnungsbegründung)
- kein Erfordernis eines „besonderen Verzeichnisses“ für bewegliche Vermögensgegenstände des Sachvermögens mit einem Nettowert von mehr als 250 Euro und nicht mehr als 800 Euro

- Vermögensgegenstände von nicht mehr als 250 Euro
- Gegenstände des Vorratsvermögens mit einem Nettowert bis einschließlich insgesamt 1.000 Euro, die dem Sofortverbrauch unterliegen.

Darüber hinaus gelten nach Ziffer 3.3. der Inventurrichtlinie der Stadt Karlsruhe noch weitergehende wertunabhängige Befreiungstatbestände von der Pflicht zur Durchführung einer Inventur.

- **Wertansätze von Rückstellungen (§ 44 Abs. 4 Satz 2 GemHVO)**

Mit der Änderung des § 44 Abs. 4 Satz 2 GemHVO wurde die Abzinsung des Erfüllungsbetrages von Rückstellungen zu einem laufzeitunabhängigen Wahlrecht. Die Stadt Karlsruhe übt dieses Wahlrecht dergestalt aus, dass sie den Erfüllungsbetrag von Rückstellungen mit einer voraussichtlichen Laufzeit von mehr als fünf Jahren und wenn der Abzinsungseffekt wesentlich ist als langfristige Rückstellung weiterhin abzinst (siehe P 3).

#### **4.2.1.3 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden der Bilanzpositionen (§ 53 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO)**

Die Bewertungs- und Bilanzierungsmethoden der einzelnen Bilanzpositionen sind in Kapitel 4.2.3 des Anhangs bei den jeweiligen Positionen angegeben. Hierbei gelten grundsätzlich die unter 4.2.1.1 und 4.2.1.2 getätigten Aussagen. Auf Besonderheiten und Neuerungen im Rahmen der laufenden Bilanzierung des Jahres wird gesondert hingewiesen.

### **4.2.2 Weitere Anhangangaben**

#### **4.2.2.1 Sonstige Anhangangaben (§ 53 Abs. 2 Nr. 2 – 8 GemHVO)**

**Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden samt Begründung; deren Einfluss auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage, ist gesondert darzustellen (§ 53 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO, vergleiche hierzu § 284 Abs. 2 Nr. 3 HGB)**

Bei den folgenden Positionen hat es im Verhältnis zum Jahresabschluss 2023 Änderungen in der **Bilanzierungsmethode (Bilanzansatz)** gegeben:

- **Schrittweise Umstellung des Liquiditätsverbundes auf ein Cash Pooling beginnend ab 2021**

Mit der schrittweisen Umstellung des bisherigen Liquiditätsverbundes zu einem Cash-Pooling in Form eines sogenannten „Echten Cash-Pooling“ mit getrennten Girokonten für die jeweiligen Cash-Pool-Einheiten (CE) beginnend ab 2021 (erste Cash-Pool-Einheit (CE) Naturschutzzentrum Rappenwört) werden die Forderungen und Verbindlichkeiten der Stadt Karlsruhe als Cash-Pool-Führerin (CF) als auch als Cash-Pool-Einheit brutto als solche bilanziert. Im Jahr 2024 sind folgende Cash-Pool-Einheiten neu hinzugekommen:

- Karlsruher Fächer GmbH Treuhandkonto Eigenbetrieb Gewerbeflächen (KFG Treuhand) zum 01.03.2024
- Karlsruher Energieservice GmbH (KES) zum 15.04.2024
- Karlsruher Fächer GmbH & Co.Flächenentwicklungs-KG (KFF) zum 15.12.2024.

- **Erstmaliger Ansatz und Bewertung von Vermögensgegenständen mit einem Festwert**

Im Jahr 2024 wurde im THH 1500 erstmalig ein Festwert für die Bestuhlung der Badnerlandhalle Neureut und ein Festwert mit Stahlrohtischen für die Festhalle Durlach gebildet.

- **Teilweiser Verzicht auf die Inventarisierung von Vorratsbeständen**

Der Leitfaden zur Bilanzierung, 4. Auflage lässt in Kapitel 3.2.10 eine Vereinfachung bei der Inventur der Vorräte zu. Demnach sind Vorräte individuell und nach örtlicher Beurteilung entsprechend dem Grundsatz der Wesentlichkeit als Bestandteil der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung aufzunehmen.

Für die Stadt Karlsruhe wurden ab dem Jahr 2024 nachfolgende Kriterien für einen Verzicht der Inventarisierung von Vorratsbeständen im Rahmen des Jahresabschlusses festgelegt:

- gebrauchte Vorräte gelten als verbraucht und werden nicht bilanziert;
- bei einer niedrigen Umschlagshäufigkeit werden Vorräte nicht inventarisiert;
- ein Vorratsbestand von weniger als 50.000 Euro wird aus der Vorratsinventur herausgenommen;
- ein Vorratsbestand zwischen 50.000 Euro und 100.000 Euro wird nicht inventarisiert, wenn im Durchschnitt der letzten fünf Inventurjahre keine wesentlichen Bestandsschwankungen auf einem Bestandskonto festgestellt wurden.

Es handelt sich bei den Vereinfachungsverfahren bei der Aufstellung einer Inventur für die Vorräte um einen Vorgriff auf eine Fortschreibung der Inventurrichtlinie der Stadt Karlsruhe (hier Kapitel 3.3 Umfang der Inventur).

**Angaben über die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten (§ 53 Abs. 2 Nr. 3 GemHVO, siehe § 44 Abs. 3 GemHVO; vergleiche § 284 Abs. 2 Nr. 5 HGB)**

Nach § 44 Abs. 3 GemHVO gehören Zinsen für Fremdkapital nicht zu den Herstellungskosten. Zinsen für Fremdkapital, das zur Finanzierung der Herstellung eines Vermögensgegenstandes verwendet wird, dürfen als Herstellungskosten angesetzt werden, soweit sie auf den Zeitraum der Herstellung entfallen. Diese Regelung entspricht § 255 Abs. 3 HGB. Zu beachten ist auch, dass das Handelsrecht wie die Kommunale Doppik Baden-Württemberg eine Aktivierung von Finanzierungskosten nur im Zusammenhang mit den Herstellungskosten regelt. In Bezug zu den Anschaffungskosten lässt die Kommentierung eine Aktivierung nur ausnahmsweise zu, wenn das Erwerbs- und das Kreditgeschäft sehr eng miteinander verbunden sind. Danach wäre eine Zurechenbarkeit in Folge des Gesamtdeckungsprinzips in der Kommunalen Doppik Baden-Württemberg bei einer Kommune in der Regel nicht gegeben; eine Aktivierungsmöglichkeit dürfte daher in der Regel nicht gegeben sein. Eine Ausnahme können beispielsweise objektbezogene Kredite (z. B. von der Kreditanstalt für Wiederaufbau) sein.

Unter Hinzuziehung der IPSAS 5 beziehungsweise IAS 23 ergibt sich unter bestimmten Umständen eine Möglichkeit der Aktivierung als Teil der Anschaffungs- und Herstellungskosten (Alternativ zulässige Methode nach IPSAS 5.17 ff. bzw. IAS 23.11 ff.).

Voraussetzungen der alternativ zulässigen Methode:

- Direkte Zuordnung der Fremdkapitalkosten zum Erwerb, dem Bau oder der Herstellung eines qualifizierten Vermögenswertes
- Wahrscheinlichkeit, dass die Fremdkapitalkosten zu einem künftigen wirtschaftlichen Nutzen oder Dienstleistungspotential führen und sie verlässlich gemessen werden können.
- Stetige Ausübung der Methode
- Fremdkapitalkosten müssen auf den Zeitraum der Anschaffung oder Herstellung entfallen
- Der Betrag der während einer Periode aktivierten Fremdkapitalkosten darf den Betrag der in der betreffenden Periode angefallenen Fremdkapitalkosten nicht übersteigen.

Aufgrund der oben genannten engen Voraussetzungen dürften die Anwendungsfälle von aktivierungsfähigen Fremdkapitalkosten einer Kommune bei Anwendung der alternativen Methode gering ausfallen. Aus diesen Gründen werden bei der Stadt Karlsruhe Zinsen für Fremdkapital nur im Falle direkt zweckgebundener Kredite aktiviert.

Das Gebührenrecht bleibt von den Regelungen des Neuen Kommunalen Haushaltsrechtes sowie von den internationalen Rechnungslegungsstandards unberührt (siehe hierzu auch § 14 Abs. 3 KAG).

## Der auf die Gemeinde entfallende Anteil an den beim Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg aufgrund von § 27 Abs. 4 GKV gebildeten Pensionsrückstellungen (§ 53 Abs. 2 Nr. 4 GemHVO) (vergleiche auch Artikel 28 Abs. 2 EGHGB).

Der auf die Stadt Karlsruhe entfallende Anteil an den beim Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg aufgrund von § 27 Abs. 4 GKV gebildeten Pensionsrückstellungen beträgt zum 31. Dezember 2024

**833.372.594,00 Euro** (Stand: 31. Dezember 2023: 797.835.047,00 Euro).

Davon entfallen 594.431.986,00 Euro auf den Anteil der Pensionsverpflichtungen und 238.940.608,00 Euro auf den Anteil der Beihilfeverpflichtungen.

### Bewertungsgrundsätze des KVBW für die Pensions-/Beihilferückstellungen

Der Kommunale Versorgungsverband Baden-Württemberg hat für die Bewertung der Pensionsrückstellungen folgende Grundsätze zu Grunde gelegt (siehe auch KVBW Mitgliederinfo vom 27. September 2010, Hinweise für Pensionsrückstellungen, Stand Januar 2021):

- In Folge von Art. 5 des Gesetzes zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts vom 04. Mai 2009 (GBl. S. 185) bildet der KVBW für seine Mitglieder und für seinen eigenen Bereich Rückstellungen für die Pensionsverpflichtungen auf Grund von beamtenrechtlichen oder vertraglichen Ansprüchen (Pensionsrückstellungen), § 27 Abs. 4 des Gesetzes über den Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg (GKV). Die Pensionsrückstellungen sind zum Barwert der erworbenen Versorgungsansprüche nach dem **Teilwertverfahren** anzusetzen; dabei ist ein **Rechnungszinsfuß** zu Grunde zu legen, der **nach den Vorschriften des Einkommensteuergesetzes (EStG)** für Pensionsrückstellungen maßgebend ist.
- Der KVBW berechnet die Pensionsrückstellungen
  - nach dem Teilwertverfahren
  - unter Zugrundelegung eines Rechnungszinses, der nach § 6a EStG vorgeschrieben ist (aktuell: 6%).
  - Verwendet wird hierbei das **Programm „HAESSLER Pensionsrückstellung – Kommunal“** der Firma HAESSLER Information GmbH, Schömberg, in der jeweils aktuellen Version.
  - Den Berechnungen zu Grunde gelegt werden aktuell die **Generationentafeln 2018 G von Prof. Klaus Heubeck** (steuerlich anerkannt durch das Bundesministerium der Finanzen mit Schreiben vom 19.10.2018, Az. IV C 6 - S 2176/07/10004).
- Darüber hinaus sind folgende Rechengrundlagen hinterlegt:

Das Aktivendalter wird gemäß dem Schreiben des BMF IV B 2 - S 2176/07/0009 vom 5. Mai 2008 nach folgender Regel bestimmt:

- für Geburtsjahrgänge bis einschließlich 1952: 65 Jahre,
- für Geburtsjahrgänge ab 1953 bis 1961: 66 Jahre
- und für Geburtsjahrgänge ab 1962: 67 Jahre.

Waisengeld wird bis zum Alter von derzeit noch 27 Jahren bezogen. (Ausnahme: die Personengruppe „lebenslange Waisen“).

Der Finanzierungsbeginn wird bei einem Beamtenverhältnis, je nach Zusagedatum, mit 30, 28, 27 bzw. 23 Jahren angesetzt (30 Jahre für Zusagen vor der EStG-Änderung 2001, 28 Jahre für Zusagen vor der EStG-Änderung 2009, 27 Jahre für Zusagen vor der EStG-Änderung 2018 und 23 Jahre für Zusagen ab 2018).

Beihilfeverpflichtungen werden berücksichtigt.

Weitere Grundsätze können der oben genannten KVBW Mitgliederinfo bzw. den Hinweisen für Pensionsrückstellungen entnommen werden.

Die von der Stadt Karlsruhe unter Berücksichtigung des bereits angesammelten Vermögens für die Pensionsrückstellungen beim kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg noch aufzubringenden Mittel (vergleiche § 27 Abs. 4 GKV) betragen zum 31. Dezember 2024 **687.676.607,03 Euro** und ist damit gegenüber dem Vorjahr um 26.789.090,22 Euro angewachsen.

| Bilanz des KVBW   | 31.12.2019        | 31.12.2020        | 31.12.2021        | 31.12.2022        | 31.12.2023        | Differenz<br>31.12.2022<br>31.12.2023 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------------|
| Versicherungstechnischer Fehlbetrag i.S. v. § 27 Abs. 4 GKV in Euro <sup>(1)</sup>                    | 12.091.617.240,00 | 12.918.801.802,00 | 13.197.565.273,00 | 13.585.768.132,00 | 13.967.991.751,00 | 382.223.619,00                        |
| Pensionsrückstellungen gem. § 27 Abs. 4 GKV in Euro <sup>(1)</sup>                                    | 14.767.108.400,00 | 15.448.328.997,00 | 15.871.874.669,00 | 16.400.978.503,00 | 16.927.348.407,00 | 526.369.904,00                        |
| Kapiteldeckung in Euro (Pensionsrückstellungen abzüglich Fehlbetrags)                                 | 2.675.491.160,00  | 2.529.527.195,00  | 2.674.309.396,00  | 2.815.210.371,00  | 2.959.356.656,00  | 144.126.285,00                        |
| Deckungsquote in Prozent  | 18,12             | 16,37             | 16,85             | 17,16             | 17,48             | 0,32                                  |
| Aufwuchsdauer der Kapitaldeckung bezogen auf den Stand der jeweiligen Pensionsrückstellungen in Jahre | 64                | 82                | 84                | 87                | 90                |                                       |
| Erreichen der vollständigen Kapitaldeckung beim KVBW im Jahr ...                                      | 2084              | 2103              | 2106              | 2110              | 2114              |                                       |

<sup>(1)</sup> Quelle: Geschäftsberichte des KVBW

| Bilanzangaben Stadt Karlsruhe  | 31.12.2020     | 31.12.2021     | 31.12.2022     | 31.12.2023     | 31.12.2024     | Differenz<br>31.12.2023<br>31.12.2024 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------------------------------|
| Der auf die Stadt Karlsruhe entfallende Anteil an den beim KVBW aufgrund § 27 Abs. 4 GKV gebildeten Pensionsrückstellungen gem. Gutachten des KVBW in Euro   | 721.046.887,00 | 741.544.896,00 | 770.387.347,00 | 797.835.047,00 | 833.372.594,00 | 35.537.547,00                         |
| ▪ Anteil Pensionsrückstellungen in Euro  | 515.209.029,00 | 530.829.992,00 | 552.564.615,00 | 564.859.825,00 | 594.431.986,00 | 29.572.161,00                         |
| ▪ Anteil Beihilferückstellungen in Euro  | 205.837.858,00 | 210.714.904,00 | 217.822.732,00 | 232.975.222,00 | 238.940.608,00 | 5.965.386,00                          |
| Die von der Stadt Karlsruhe unter Berücksichtigung des bereits angesammelten Vermögens für die Pensionsrückstellungen beim KVBW noch auszubringenden Mittel unter Anwendung der Deckungsquote des KVBW des Vorjahres in Euro | 590.408.273,14 | 620.123.480,06 | 640.582.004,93 | 660.887.516,81 | 687.676.607,03 | 26.789.090,22                         |
| Der auf die Stadt Karlsruhe entfallende Anteil der Kapitaldeckung in Euro  | 130.638.613,86 | 121.421.415,94 | 129.805.342,07 | 136.947.530,19 | 145.695.986,97 | 8.748.456,78                          |

Die von der Stadt Karlsruhe noch aufzubringenden Mittel stellen erhebliche **Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre** im Sinne von § 42 GemHVO in Form von weiteren steigenden Umlagen an den KVBW dar, die jedoch durch das Passivierungsverbot der Pensionsrückstellungen in der Bilanz der Kommune nicht mehr vermögensmäßig abgesichert sind und daher mit künftigen Erträgen abgedeckt werden müssen.

Ein Mehrjahresvergleich der Geschäftsberichte bzw. Jahresabschlüsse des KVBW zeigt, dass die Verpflichtungen aus den künftigen Pensions- und Beihilfeleistungen zumindest in gleichem Maße – in manchen Jahren sogar in einem stärkeren Maße - anwachsen wie die Kapitaldeckung beim KVBW. Sollte diese Entwicklung unverändert anhalten, schiebt sich das Erreichen einer nahezu vollständigen Kapitaldeckung beim KVBW immer weiter in die Zukunft hinaus, das heißt die Aufwuchsdauer der Kapitaldeckung verringert sich nicht. Mit dem Jahr 2024 hat sich die Aufwuchsdauer im Vergleich zum Vorjahr erneut um 3 Jahre auf 90 Jahre verlängert. Damit wird auch in Zukunft keine ausreichende Kapitaldeckung der Pensionsrückstellungen beim KVBW erreicht. Die Deckungsquote stieg gegenüber dem Vorjahr 2023 (17,16 Prozent) lediglich leicht auf 17,48 Prozent an. Der von der Stadt Karlsruhe anteilig zu tragende Fehlbetrag steigt im Jahr 2024 um 26,79 Mio. Euro auf 687,68 Mio. Euro. Der auf die Stadt Karlsruhe entfallende Anteil der Kapitaldeckung stieg leicht auf 145,70 Mio. Euro.

Diese Entwicklungen unterstreichen, dass das Finanzierungskonzept einer zentralen Bildung der Pensionsrückstellungen beim KVBW entgegen den Ausführungen des KVBW in dessen Geschäftsberichten nicht zu einer nachhaltigen Absicherung der Pensionsverpflichtungen führt.

Ein bilanzieller Ausgleich der zentral beim Versorgungsverband gebildeten Pensionsrückstellungen kann so nur in mehreren Generationen oder sogar gar nie in der Zukunft erreicht werden. Insofern müssen die bereits bestehenden Versorgungslasten weiterhin von den künftigen Generationen durch noch in der Zukunft zu erwirtschaftende Erträge beziehungsweise Ergebnisüberschüsse getragen werden. Die Zielsetzung der intergenerativen Gerechtigkeit wird damit in der Kommunalen Doppik Baden-Württemberg nachweislich nicht flächendeckend erreicht.

Erschwerend kommt hinzu, dass bei der Bewertung der Pensionsrückstellungen beim KVBW gemäß § 27 Abs. 4 GKV in Verbindung mit § 6a Abs. 3 Satz 3 EStG ein **Zinssatz von 6 Prozent** zu Grunde gelegt wird. Dieser Zinssatz entspricht aktuell nicht der Marktlage. Handelsrechtlich sind nach § 253 Abs. 2 Satz 1 HGB Pensionsrückstellungen abhängig von deren jeweiligen Restlaufzeiten mit einem Zinssatz basierend auf dem durchschnittlichen Marktzinssatz aus den vergangenen 10 Jahren oder alternativ nach § 253 Abs. 2 Satz 2 HGB mit einem Zinssatz von **1,90 Prozent** (pauschal mit einem durchschnittlichen Marktzinssatz bei einer angenommenen Restlaufzeit von 15 Jahren) abzuzinsen. Dabei sind die Abzinsungszinssätze gegenüber 2023 (1,82 Prozent) erneut leicht gestiegen. Die Anwendung eines marktüblichen und damit zurzeit geringeren Zinssatzes führt zu einer höheren aber auch realistischeren Bewertung der Pensionsverpflichtungen. Dies ist jedoch in Folge der o. g. Rechtsgrundlagen in Baden-Württemberg nicht zugelassen. Somit weisen auch die zentral gebildeten Pensionsrückstellungen des KVBW nicht die tatsächliche Belastung für die Kommunen aus. Andere Einheiten des Public Sectors arbeiten teilweise jedoch mit niedrigeren und damit realistischeren Prozentsätzen (so zum Beispiel nach dem Haushaltsgrundsätzegesetz die Staatliche Doppik mit den Zinssätzen nach § 253 Abs. 2 HGB, das NKF des Landes Nordrhein-Westfalen (§ 37 Abs. 1 Satz 3 KomHVO NRW) oder das Kommunale Haushaltsrecht des Landes Niedersachsen (§ 43 Abs. 3 GemHKVO Niedersachsen) mit jeweils 5 Prozent).

Seit 2020 wendet der KVBW das NKHR Baden-Württemberg an. In seinem **Geschäftsbericht 2023** führt er dazu folgendes aus:

„Seit dem Haushaltsjahr 2020 wendet der KVBW das Neue Kommunale Haushalts- und Rechnungswesen (NKHR) an. Eine wesentliche Neuerung im NKHR ist der aufwandswirksame Nachweis der Zuführungen zu den nach § 27 Abs. 4 GKV zu bildenden Pensionsrückstellungen, was in der Ergebnisrechnung einen (rein versicherungstechnischen) Fehlbetrag nach sich zieht. Vor dem Hintergrund dieser Besonderheit des KVBW wurden in § 27 Abs. 1 GKV spezielle ergänzende Regelungen zum NKHR aufgenommen. Insbesondere kann demnach das Innenministerium von der Verpflichtung zum Haushaltsausgleich freistellen, sofern die langfristige Tragfähigkeit der Finanzierungskonzeption durch Vorlage eines versicherungsmathematischen Gutachtens von einem unabhängigen Aktuar belegt wird. Zudem ist der Ausweis einer Nettoposition (versicherungstechnischer Fehlbetrag) zulässig und verbleibende Fehlbeträge werden nicht vorgetragen, sondern diese sind direkt mit der Nettoposition zu verrechnen.“

Der KVBW wird in den nächsten Jahren aufgrund der ergebniswirksam abzubildenden Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen voraussichtlich negative ordentliche Ergebnisse in der Ergebnisrechnung ausweisen, die

jeweils zu einer Erhöhung des versicherungstechnischen Fehlbetrags in der Bilanz führen; insoweit handelt es sich um buchhalterische/darstellerische Auswirkungen des NKHR. In der Finanzrechnung hingegen werden – basierend auf der Finanzierungskonzeption – Finanzierungsmittelüberschüsse entstehen, was die langfristige Tragfähigkeit der Finanzierungskonzeption bestätigt.“

Im Jahresabschluss 2023 weist der KVBW dazu folgende Werte aus:

|   | 2023 in Euro      |
|---|-------------------|
| Nettoposition (versicherungstechnischer Fehlbetrag) | 13.967.991.751,00 |
| Eigenkapital  | 0,00              |
| Pensionsrückstellungen gem. § 27 Abs. 4 GKV         | 16.927.348.407,00 |
| Fehlbetrag Gesamtergebnisrechnung                   | -382.223.619,00   |

Durch § 27 Abs. 1 Nr. 5 GKV wird durch die Zulässigkeit des Ausweises einer aktiven Nettoposition (negatives Eigenkapital) die bilanzielle Überschuldung des Kommunalen Versorgungsverbandes legitimiert. Dies ist den Kommunen hingegen nicht gestattet (siehe § 80 Abs. 3 Satz 3 GemO). Diese aktive Nettoposition und damit die bilanzielle Überschuldung des Kommunalen Versorgungsverbandes ist gegenüber dem Vorjahr in 2024 sogar noch angewachsen.

Fazit: Die zentral beim Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg ausgewiesenen Pensionsrückstellungen weisen in Folge eines zu hohen Zinssatzes zu niedrige Pensionsrückstellungen aus. Damit werden von Seiten des Kommunalen Versorgungsverbandes die künftigen wirtschaftlichen Belastungen für die Kommunen nicht ausreichend dargestellt. Zudem erfolgt entgegen des in Baden-Württemberg angedachten Finanzierungsmodells kein ausreichender Aufbau einer Kapitaldeckung beim Kommunalen Versorgungsverband. Somit werden auf die Kommunen in Baden-Württemberg Zukunftslasten in unbekannter Höhe zukommen, für die sie zumindest nach dem Regelwerk der Kommunalen Doppik in Baden-Württemberg nicht verpflichtend angehalten sind Vorsorge zu betreiben.

In einer kommunalen Strukturbilanz ist der auf die Gemeinde entfallende Anteil an den beim KVBW aufgrund von § 27 Abs. 4 GKV gebildeten Pensionsrückstellungen gekürzt um die beim KVBW bereits anteilig aufgebaute Kapitaldeckung (= der von der Stadt Karlsruhe unter Berücksichtigung des bereits angesammelten Vermögens für die Pensionsrückstellungen beim KVBW noch aufzubringenden Mittel) als Pensionsrückstellung anzusetzen. Das Basiskapital wäre hingegen um diesen Betrag zu verringern (vergleiche Küting/Weber, Die Bilanzanalyse, 9. Auflage, Seite 96).

## Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss (§ 53 Abs. 2 Nr. 5 GemHVO)

| Nr. |     | Einzahlungs- und Auszahlungsarten   | *VwV Produkt- und Kontenrahmen vom 30.08.2018 |                       |                        |                        |
|-----|-----|---|---|-----------------------|------------------------|------------------------|
|     |     |   | Finanzrechnung*                               | Bilanz <sup>(8)</sup> | Finanzrechnung*        | Bilanz <sup>(8)</sup>  |
|     |     |   | Rechnungsjahr<br>2023                         | zum 01.01.2023        | Rechnungsjahr<br>2024  | zum 01.01.2024         |
|     |     |   | EUR   | EUR                   | EUR                    | EUR                    |
|     |     |   | 3   | 3a                    | 3                      | 3a                     |
| 1   |     | Zahlungsmittelbestand <b>zum Jahresbeginn (Anfangsbestand)</b> <sup>(2)</sup><br>(Bilanzposition 1.3.8.1 + 1.3.8.2)   | 32.254.849,08                                 | 32.254.849,08         | 42.540.001,57          | 42.540.001,57          |
| -   |     | davon für rechtlich unselbständige Stiftung/Treuhandvermögen  | -6.149.231,61                                 | -6.149.231,61         | -3.826.249,81          | -3.826.249,81          |
| =   |     | Zahlungsmittelbestand <b>zum Jahresbeginn</b><br><u>ohne</u> Anteil rechtlich unselbständige Stiftungen/Treuhandvermögen  | <b>26.105.617,47</b>                          | <b>26.105.617,47</b>  | <b>38.713.751,76</b>   | <b>38.713.751,76</b>   |
| Nr. |     | Einzahlungs- und Auszahlungsarten   | Finanzrechnung                                | Bilanz <sup>(8)</sup> | Finanzrechnung         | Bilanz <sup>(8)</sup>  |
|     |     |   | Rechnungsjahr<br>2023                         | zum 31.12.2023        | Rechnungsjahr<br>2024  | zum 31.12.2024         |
|     |     |   | EUR   | EUR                   | EUR                    | EUR                    |
|     |     |   | 3   | 3a                    | 3                      | 3a                     |
| 2   | +/- | Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit<br>( <i>der Ergebnisrechnung</i> )<br>(§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 17 GemHVO) <sup>(1)</sup>              | 129.082.392,14                                |                       | -38.018.068,63         |                        |
| 3   | +/- | Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit<br>(§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 31 GemHVO) <sup>(1)</sup>   | -228.807.133,74                               |                       | -261.568.694,49        |                        |
| 4   | +/- | Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit<br>(§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 35 GemHVO) <sup>(1)</sup>  | 107.940.642,03                                |                       | 53.423.106,23          |                        |
| 5   | +/- | Überschuss oder Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und<br>Auszahlungen (§ 50 Nr. 39 GemHVO) <sup>(1)</sup>  | 27.148.328,10                                 |                       | 256.275.832,18         |                        |
| 6   | =   | <b>Endbestand an Zahlungsmitteln am Jahresende</b><br><b>(§ 50 Nr. 42 GemHVO)</b>   | <b>61.469.846,00</b>                          |                       | <b>48.825.927,05</b>   |                        |
| 6a  |     | <b>Endbestand an Zahlungsmitteln am Jahresende</b><br><b>basierend auf den Bilanzposition 1.3.8.1 und 1.3.8.2</b>   |   | <b>42.540.001,57</b>  |                        | <b>51.160.079,08</b>   |
|     | +/- | davon: für rechtlich unselbständige Stiftung/Treuhandvermögen<br>(Differenz zwischen Anfangs- und Endbestand)   | 2.322.981,80                                  |                       | -84.050,31             |                        |
|     | -   | davon: für rechtlich unselbständige Stiftung/Treuhandvermögen<br>(Jahresendbestand)   |   | -3.826.249,81         |                        | -3.910.300,12          |
| 6b  | =   | <b>Endbestand an Zahlungsmitteln am Jahresende</b><br><b>ohne Anteil rechtlich unselbständige</b><br><b>Stiftungen/Treuhandvermögen</b>                                 | <b>63.792.827,80</b>                          | <b>38.713.751,76</b>  | <b>48.741.876,74</b>   | <b>47.249.778,96</b>   |
| 7a  | +   | Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresende <sup>(2)</sup>   | 35.666,65                                     | 35.666,65             | 34.823,10              | 34.823,10              |
|     | -   | davon: für rechtlich unselbständige Stiftung/Treuhandvermögen   | 0,00  | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                   |
| 7b  | +   | Investmentzertifikate, Kapitalmarktpapiere, Geldmarktpapiere und<br>sonstige Wertpapiere <sup>(3)</sup>   | 3.541.544,26                                  | 3.541.544,26          | 3.049.867,85           | 3.049.867,85           |
|     | -   | davon: für rechtlich unselbständige Stiftung/Treuhandvermögen   | -1.384.522,05                                 | -1.384.522,05         | -1.327.990,86          | -1.327.990,86          |
| 7c  | +   | Forderungen aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen<br>Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen <sup>(4)</sup>   | 5.775.055.417,53                              | 5.775.055.417,53      | 8.306.445.767,16       | 8.306.445.767,16       |
| 8a  | -   | Bestand an Kassenkrediten zum Jahresende <sup>(5)</sup>   | -62.000.000,00                                | -62.000.000,00        | -120.000.000,00        | -120.000.000,00        |
| 8b  | -   | Verbindlichkeiten aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen<br>Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen <sup>(6)</sup>   | -5.726.418.603,98                             | -5.726.418.603,98     | -8.461.830.670,83      | -8.461.830.670,83      |
| 9   | =   | <b>liquide Eigenmittel zum Jahresende</b>   | <b>52.622.330,21</b>                          | <b>27.543.254,17</b>  | <b>-224.886.326,84</b> | <b>-226.378.424,62</b> |
| 10  | -   | übertragene Ermächtigungen für Auszahlungen (§ 21 GemHVO) <sup>(9)</sup>  | -204.892.903,00                               | -204.892.903,00       | -109.229.404,00        | -109.229.404,00        |
| 11  | +   | nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen (auch aus<br>Vorjahren) für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen <sup>(7)</sup>                               | 200.000.000,00                                | 200.000.000,00        | 200.000.000,00         | 200.000.000,00         |
| 12  | +   | übertragene Ermächtigungen für Investitionszuwendungen,<br>Investitionsbeiträge und ähnliche Entgelte für Investitionstätigkeit (§ 21<br>Abs. 1, § 3 Nr. 18, 19 GemHVO) | 0,00  | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                   |
| 13  | =   | <b>bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende</b>  | <b>47.729.427,21</b>                          | <b>22.650.351,17</b>  | <b>-134.115.730,84</b> | <b>-135.607.828,62</b> |
| 14  | -   | davon: für zweckgebundene Rücklagen gebunden  | 0,00  | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                   |
|     |     | Anteil Eigenkapital der rechtlich unselbst.<br>Stiftungen/Treuhandvermögen  | 0,00  | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                   |
| 15  | -   | für sonstige bestimmte Zwecke gebunden <sup>(10)</sup>  | 0,00  | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                   |
| 16  | =   | <b>bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne</b><br><b>gebundene Mittel</b>  | <b>47.729.427,21</b>                          | <b>22.650.351,17</b>  | <b>-134.115.730,84</b> | <b>-135.607.828,62</b> |
| 17  |     | nachrichtlich: Mindestliquidität (§ 22 Abs. 2 GemHVO)   | 28.723.181,55                                 | 28.723.181,55         | 30.325.959,38          | 30.325.959,38          |

Siehe Fußnummer 4 zur Gesamtfinanzzrechnung und Erläuterungen in Kapitel 4.4.2 Anhang zur Finanzrechnung. Die Spalten 2024 entsprechen dem Jahresabschluss 2024.

<sup>(1)</sup> Aus der Finanzrechnung

<sup>(2)</sup> Entspricht dem Konto 1492 Sonstige Einlage

<sup>(3)</sup> Entspricht den Kontenarten 141, 142, 143 und dem Konto 1491

<sup>(4)</sup> Entspricht den aus Liquiditätsbeziehungen zu verb. Unternehmen, Beteiligungen u. Sondervermögen bilanzierten Forderungen (Konto 17999000 und Cash-Pool-Einheiten).

<sup>(5)</sup> Die Aufnahme von Kassenkrediten führt zu einer Veränderung des Zahlungsmittelbestands. Kassenkredite sind nur zur kurzfristigen Liquiditätsüberbrückung erlaubt und müssen zeitnah zurückbezahlt werden, daher ist der Wert an Kassenkrediten hier zu berücksichtigen.

<sup>(6)</sup> Entspricht den aus Liquiditätsbeziehungen zu den verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen (Konto 27999xx und Cash-Pool-Einheiten) bilanzierten Verbindlichkeiten.

<sup>(7)</sup> Die Kreditermächtigung gilt weiter, bis die Haushaltssatzung für das übernächste Jahr erlassen ist (vgl. § 87 Abs. 3 GemO).

<sup>(8)</sup> Zusätzliche Spalten in Folge des Liquiditätsverbundes der Stadt Karlsruhe

<sup>(9)</sup> Aus übertragenen Ermächtigungen der Vorjahre resultierende Auszahlungen sind bereits in Zeile 6a bzw. 6b berücksichtigt.

<sup>(10)</sup> Hierunter können z. B. auch Rückstellungen fallen.

## Verwendung liquider Mittel zur Finanzierung der Investitionen

|  | Gesamtbetrag in Euro   |
|--|------------------------|
| Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit<br>(§ 3 Nr. 30 i. V. m. § 50 S. 1 GemHVO)   | <b>-280.849.228,71</b> |
| + Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit<br>(§ 3 Nr. 23 i. V. m. § 50 S. 1 GemHVO)   | 19.280.534,22          |
| + Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit<br>(§ 3 Nr. 17 i. V. m. § 50 S. 1 GemHVO)  | -38.018.068,63         |
| <b>= Zwischensumme (Finanzierungsmittelbedarf)<br/>(§ 3 Nr. 32 i. V. m. § 50 S. 1 GemHVO)</b>  | <b>-299.586.763,12</b> |
| + Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen<br>(§ 3 Nr. 33 i. V. m. § 50 S. 1 GemHVO)   | 80.000.000,00          |
| <b>➔ Anteil der Investitionen, die über (verfügbare) liquide Mittel (Eigenmittel) und aus dem Cash Pooling vorfinanziert wurden</b>  | <b>219.586.763,12</b>  |
| Nachrichtlich:<br>Auszahlungen für die Tilgung von Krediten für Investitionen und wirtschaftl. vergleichb. Vorgänge f. Investitionen<br>(§ 3 Nr. 34 i. V. m. § 50 S. 1 GemHVO) | -26.576.893,77         |

Entsprechende Erläuterungen zur Finanzierung der Investitionen siehe Rechenschaftsbericht Kapitel 6.2.

## Die in das folgende Haushaltsjahr übertragenen Haushaltsermächtigungen sowie die nicht in Anspruch genommenen Kreditermächtigungen (§ 53 Abs. 2 Ziff. 6 GemHVO)

Die in das folgende Haushaltsjahr 2025 übertragenen Haushaltsermächtigungen betragen insgesamt 109.229.404 Euro (Detailauflistung siehe Anlage 5.3). Nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen 2024:

|  | Gesamtbetrag in Euro |
|--|----------------------|
| Kreditermächtigung 2024 aus DHH 2024/25 ursprünglicher Ansatz                  | 227.637.600          |
| Genehmigte Kreditermächtigung 2024 aus DHH 2024/25                             | 200.000.000          |
| Nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigung aus 2024                        | 200.000.000          |
| Im Haushaltsjahr 2024 in Anspruch genommene Kreditermächtigung aus DHH 2022/23 | -80.000.000          |
| Im Haushaltsjahr 2024 erloschene Kreditermächtigung aus 2023                   | -120.000.000         |
| <b>Nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen 2024</b>                   | <b>200.000.000</b>   |

## Die unter der Bilanz aufzuführenden Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre (§ 42 GemHVO, § 53 Abs. 2 Ziff. 7 GemHVO)

Siehe Vermerk der Vorbelastungen unterhalb der Bilanz und Anlage 5.6 mit den in Anspruch genommenen Verpflichtungsermächtigungen.

Nach § 53 Abs. 2 Ziff. 7 GemHVO sind die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre nicht nur unterhalb der Bilanz aufzuführen, sondern auch im Anhang anzugeben. Im Gegensatz dazu haben Kapitalgesellschaften ein Ausweiswahlrecht, ob sie diese Angaben unterhalb der Bilanz vermerken oder im Anhang angeben (§§ 251, 268 Abs. 7 HGB). Bisher wurde ein Verweis im Anhang auf die Angaben unterhalb der Bilanz für ausreichend angesehen. Nach der 2. Auflage des Leitfadens zum Jahresabschluss im NKHR sind jedoch zudem im Anhang die wichtigsten Einzelpositionen der Vorbelastungen unter Beachtung des Grundsatzes der Wesentlichkeit sowie datenschutzrechtlicher und steuergeheimnisrelevanter Bestimmungen anzugeben.

Die nominellen Vorbelastungen (dass heißt, ohne die Vorbelastungen, die nur als jährlicher Durchschnittsbetrag bezifferbar sind, sowie die Vorbelastungen, die nicht quantifizierbar sind) haben sich in Summe zum 31. Dezember 2024 gegenüber dem 31. Dezember 2023 um 26.750.851,59 Euro von 4.423.418.226,50 Euro auf 4.396.667.374,91 Euro reduziert. Gründe hierfür sind insbesondere:

Wesentliche Positionen, die sich erhöht haben:

- die gestiegenen Verpflichtungen der Stadt Karlsruhe aus der Gewährträgerschaft für die Zusatzversorgungskasse um 47.509.656,67 Euro
- der Anteil der Pensionsverpflichtung um 29.572.161,00 Euro
- der Fehlbetrag bei Pensionsrückstellungen um 26.789.090,22 Euro
- die erneute Steigerung der potentiellen Belastungen aus den Bürgschaften um 23.595.320,00 Euro

Wesentliche Positionen, die sich verringert haben:

- die Haushaltsermächtigungen ins Folgejahr um -95.663.499 Euro
- die Verpflichtungsermächtigungen um -43.285.330,00 Euro

**Nachweis des Mündelvermögens (§ 97 Abs. 3 GemO)**

Das liquide Mündelvermögen wird im Rechnungswesen der Stadt Karlsruhe mit ausgewiesen und somit auch in der Bilanz der Stadt Karlsruhe aktiviert. Das in den liquiden Mitteln der Stadt Karlsruhe enthaltene Mündelvermögen ist mit einem „Davon“-Vermerk in der Bilanz ausgewiesen (siehe Teil 4.2.3 – Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen hier: 1.3.8 – Liquide Mittel).

Darüber hinaus besteht zum 31. Dezember 2024 kein anderweitiges Mündelvermögen in der Bilanz der Stadt Karlsruhe.

**Übersicht über Oberbürgermeister, Mitglieder des Gemeinderates und weitere Bürgermeister (§ 53 Abs. 2 Ziff. 8)**

Siehe 4.5 Sonstige Angaben.

**4.2.2.2 Gliederungsgrundsätze**

**Abweichungen in der Form der Darstellung der Bilanz/Grundsatz der formellen Bilanzstetigkeit (§ 47 Abs. 1 GemHVO)**

Die Bilanzstruktur 2024 entspricht wie bereits die Bilanzstruktur 2018 bis 2023 den Vorgaben des § 52 GemHVO in der Fassung vom 4. Februar 2021.

Das Treuhandvermögen Jagdgenossenschaft Karlsruhe wurde mit Anwendung des § 2 b Umsatzsteuergesetz zum 01.01.2023 steuerrechtlich unternehmerisch tätig. Die bestehende Rücklage wurde ausbezahlt. Somit entfällt ab dem Jahresabschluss 2023 der Davon-Vermerk und ab dem Jahresabschluss 2024 die Darstellung in der Bilanz der Stadt Karlsruhe.

Die Stilllegungs- und Entsorgungsrückstellungen für Abfalldeponien sind mit der Ausgliederung des Teilhaushaltes 7000 Abfallwirtschaft zum 01.01.2023 in den Eigenbetrieb Team Sauberes Karlsruhe entfallen. Ab dem Jahresabschluss 2024 entfällt die Darstellung in der Bilanz der Stadt Karlsruhe.

Aus Gründen der Transparenz und zur besseren Darstellung der Schuldenlage sowie in Folge deren zunehmenden Bedeutung erfolgt mit dem Jahresabschluss 2024 eine aufgefächerte Darstellung der Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen in Investitionskredite und Liquiditätskredite.

### **Nichtvergleichbarkeit der Beträge des vorhergehenden und des abzuschließenden Jahres (§ 47 Abs. 2 GemHVO)**

Grundlage für die Erstellung des Jahresabschlusses 2024 ist die Verwaltungsvorschrift des Innenministeriums Baden-Württemberg über den Produktrahmen für die Gliederung der Haushalte, den Kontenrahmen und weitere Muster für die Haushaltswirtschaft der Gemeinden (VwV Produkt- und Kontenrahmen) vom 30. August 2018.

Die Stadt Karlsruhe verzichtet auf flächendeckende entsprechende Zahlenangaben hinsichtlich der nicht vergleichbaren Positionen. Da § 47 Abs. 2 GemHVO im Wortlaut identisch mit § 265 Abs. 2 HGB ist, kann auf die entsprechende handelsrechtliche Kommentierung hierzu zurückgegriffen werden (kommunalspezifische Kommentierungen sind hierzu nicht vorhanden). Danach ist es ausreichend, wenn im Anhang die nicht vergleichbaren Positionen angegeben werden und erläutert wird, dass und warum die Positionen nicht vergleichbar sind. Zahlenangaben sind dabei nicht erforderlich (siehe Beck'scher Bilanzkommentar zu § 265 Abs. 2 HGB Rn 5; WP-Handbuch 2021 Kapitel F Rn 277 und 963 – hier wird nur für wesentliche Änderungen quantitativer Angaben als erforderlich angesehen).

Für den Jahresabschluss 2024 ergeben sich im Verhältnis zum Jahresabschluss 2023 Nicht-Vergleichbarkeiten bei den Forderungen (Bilanzposition 1.3.7) und Verbindlichkeiten (Bilanzposition 4.6) aus dem auslaufenden Liquiditätsverband und dem sich im Aufbau befindlichen Cash-Pooling, weil im Geschäftsjahr 2024 weitere Cash-Pooling-Einheiten (CE) in das Cash-Pooling der Stadt Karlsruhe überführt worden sind (siehe Anhang Kapitel 4.2.2.1 Sonstige Anhangangaben (§ 53 Abs. 2 Nr. 2 – 8 GemHVO) Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sowie Anlage 5.11 Übersicht über die Cash-Pool-Einheiten).

### **Angaben von Vermögensgegenständen oder Schulden, die unter mehrere Posten der Bilanz fallen/Grundsatz der Bilanzklarheit (§ 47 Abs. 3 GemHVO)**

Für die Schlussbilanz 2024 der Stadt Karlsruhe ist diese Angabe nicht relevant, da keine Vermögensgegenstände oder Schulden unter mehrere Posten der Bilanz zugeordnet wurden. Hinsichtlich einer Mehrfachzuordnung erfolgen daher keine „Davon“-Vermerke, bzw. Anhangangaben. Es sind keine Mitzugehörigkeitsausweise gegeben.

### **Angabe und Begründung von Ergänzungen der Bilanz (§ 47 Abs. 4 GemHVO)**

Folgende Bilanzpositionen wurden weiter untergliedert:

#### **Aktiva**

##### **1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**

Ab Schlussbilanz 2007

Mit einem „Davon“-Vermerk für den gesamten Gebäudebestand (Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen) der Stadt Karlsruhe.

Mit einem „Davon“-Vermerk für den Anteil der rechtlich unselbständigen Stiftungen um dieses Sondervermögen in der Bilanz separat darzustellen (siehe Bilanzpositionen der einzelnen rechtlich unselbständigen Stiftungen in Anlage 5.10).

##### **1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau**

Mit einem „Davon“-Vermerk für den Anteil der rechtlich unselbständigen Stiftungen bei Anlagen im Bau um dieses Sondervermögen in der Bilanz separat darzustellen (siehe Bilanzpositionen der einzelnen rechtlich unselbständigen Stiftungen in Anlage 5.10).

##### **1.3.5 Wertpapiere**

Nachdem mit dem Kontenrahmen Baden-Württemberg die Sonstigen Einlagen (unter anderem Termineinlagen, Spareinlagen, Sparverträge, Bausparverträge) der Bilanzposition der Wertpapiere zugeordnet wurden, wird diese Bilanzposition seit dem Jahresabschluss 2013 in folgende Positionen untergliedert:

1.3.5.1 Wertpapiere ohne sonstige Einlagen

1.3.5.2 Sonstige Einlagen

Mit einem „Davon“-Vermerk für den Anteil der rechtlich unselbständigen Stiftungen, um dieses Sondervermögen in der Bilanz separat darzustellen (siehe Bilanzpositionen der einzelnen rechtlich unselbständigen Stiftungen in Anlage 5.10).

### 1.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen

Nachdem in Folge des evaluierten § 52 GemHVO die Bilanzpositionen der öffentlich-rechtlichen Forderungen sowie der Forderungen aus Transferleistungen zusammengefasst wurden, wird seit dem Jahresabschluss 2017 die Bilanzposition 1.3.6 in folgende Positionen untergliedert:

1.3.6.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen

1.3.6.2 Forderungen aus Transferleistungen

Ausweis der zweifelhaften und wertberichtigten Forderungen bei den Bilanzpositionen 1.3.6.1 und 1.3.6.2 im Saldo mit einem „Davon“-Vermerk, um den Anteil der zweifelhaften und wertberichtigten Forderungen in der Bilanz kenntlich zu machen. Hinweis: Seit dem Jahresabschluss 2019 werden Forderungen aus Abgabenbescheiden mit einer Aussetzung der Vollziehung nicht mehr als zweifelhafte Forderungen ausgewiesen, sondern abgeschrieben (siehe u.a. Kapitel 4.2.1.1).

### 1.3.7 Privatrechtliche Forderungen

Mit dem weiteren Ausbau des Cash-Poolings erweist sich ein separater Ausweis der Forderungen aus dem Cash-Pooling aus Transparenzgründen als sinnvoll. Beginnend mit dem Jahresabschluss 2022 wird die Bilanzposition 1.3.7 Privatrechtliche Forderungen wie folgt untergliedert:

1.3.7.1 Forderungen Cash-Pooling

1.3.7.9 Sonstige privatrechtliche Forderungen

Mit einem „Davon“-Vermerk für die Forderungen aus dem auslaufenden Liquiditätsverbund, welche sich unter den sonstigen privatrechtlichen Forderungen befinden.

Mit einem „Davon“-Vermerk für Mündel und Beistandschaften werden offene Forderungen ausgewiesen. Im Zuge der buchhalterischen Erfassung des Mündelvermögens und Beistandschaften seit dem Jahresabschluss 2013 bis 2018 wurden die daraus resultierenden Forderungen mit einem „Davon“-Vermerk bei den Forderungen aus Transferleistungen ausgewiesen. Seit 2019 werden Mündelvermögen und Beistandschaften unter 1.3.7.9 ausgewiesen.

Mit einem „Davon“-Vermerk für den Anteil der rechtlich unselbständigen Stiftungen, um dieses Sondervermögen in der Bilanz separat darzustellen (siehe Bilanzpositionen der einzelnen rechtlich unselbständigen Stiftungen in Anlage 5.10).

### 1.3.8 Liquide Mittel

Seit dem Jahresabschluss 2013 wird die Bilanzposition der liquiden Mittel nicht mehr in die Positionen

1.3.9.1 Liquide Mittel – finanzrechnungsrelevant (= tagesabschlussrelevante Bankkonten) und

1.3.9.2 Sonstige liquide Mittel – nicht finanzrechnungsrelevant  
(Festgelder, Tagesgelder, Bausparguthaben, Handkasse)

untergliedert, sondern entsprechend der Struktur der Kontengruppe 17 des Kontenrahmens Baden-Württemberg in die Positionen

1.3.8.1 Sichteinlagen/Tagesgelder

1.3.8.2 Kassenbestand

1.3.8.3 Handvorschüsse

1.3.8.9 Verrechnungskonten.

Dabei findet die Definition der bilanziellen liquiden Mittel durch die VwV Produkt- und Kontenrahmen vom 30. August 2018 Berücksichtigung. Mit dieser Untergliederung wird den bilanziellen Anforderungen an eine Bilanzstruktur entsprochen.

Durch die Zuordnung der sonstigen Einlagen (z. B. Termineinlagen, Spareinlagen und Bausparguthaben) zur Bilanzposition 1.3.5 Wertpapiere durch den Kontenrahmen Baden-Württemberg erstmalig mit der VwV Produkt- und Kontenrahmen vom 11. März 2011 führen Umschichtungen zwischen den sonstigen Einlagen und den eigentlichen liquiden Mitteln sowohl zu einer Veränderung des Bestandes an liquiden Mitteln als auch zu Zahlungsvorgängen in der Finanzrechnung (haushaltsunwirksame Ein- und Auszahlungen nach § 50 Nr. 37 und 38 GemHVO). Die Veränderung der bilanziellen liquiden Mittel und die Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln in der Finanzrechnung lassen sich somit unmittelbar miteinander vergleichen. Dies entspricht auch der betriebswirtschaftlichen Betrachtungsweise, nach der nicht kurzfristig disponible Mittel meist zu den sonstigen Vermögensgegenständen oder den Ausleihungen zugeordnet werden (vergleiche Beck'scher Bilanzkommentar zu § 266 HGB RN 156).

Da jedoch bei dem Konto

17410000 Handvorschüsse  
(Folge der Verbuchungsweise der Stadt Karlsruhe, die von den landesweiten Vorgaben abweicht)

ein unmittelbarer Abgleich weiterhin nicht möglich ist (es wird zwar durch den Kontenrahmen Baden-Württemberg der Bilanzposition der liquiden Mitteln zugeordnet, dessen Veränderungen stellt jedoch entsprechend der bisherigen Verfahrensweise entweder finanzrechnungsrelevante Vorgänge dar oder sie nehmen am Tagesabschluss nicht teil), erfolgt der Abgleich der Veränderung der bilanziellen liquiden Mittel mit der Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln in der Bilanz in einer Nebenrechnung auf Basis einer weiteren parallelen Bilanzstruktur, in der weiter eine Trennung in

- Liquide Mittel – finanzrechnungsrelevant (= tagesabschlussrelevante Bankkonten) und
- Sonstige liquide Mittel – nicht finanzrechnungsrelevant (nur noch Handvorschüsse)

abgebildet wird.

Unberührt davon bleiben Forderungen und Verbindlichkeiten aus dem Clearingverkehr.

Nähere Erläuterungen dazu siehe 4.4.2 – Erläuterungen zu den einzelnen Positionen der Finanzrechnung - des Jahresabschlusses (Übersicht Abgleich liquide Mittel Bilanz 2024 – Zahlungsmittelbestand Finanzrechnung 2024).

Mit einem „Davon“-Vermerk bei den Sichteinlagen/Tagesgelder für den Anteil der rechtlich unselbständigen Stiftungen, um dieses Sondervermögen in der Bilanz separat darzustellen (siehe Bilanzpositionen der einzelnen rechtlich unselbständigen Stiftungen in Anlage 5.10).

Im Zuge der buchhalterischen Erfassung des Mündelvermögens und der Beistandschaften seit dem Jahresabschluss 2013 werden die daraus resultierenden liquiden Mittel jeweils mit einem „Davon“-Vermerk bei den liquiden Mitteln der Kommune ausgewiesen.

## Passiva

### 1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen

Mit einem „Davon“-Vermerk für den Anteil der rechtlich unselbständigen Stiftungen, um dieses Sondervermögen in der Bilanz separat darzustellen (Eigenkapital der rechtlich unselbständigen Stiftungen; siehe Bilanzpositionen der einzelnen rechtlich unselbständigen Stiftungen in Anlage 5.10).

### 3.7 Sonstige Rückstellungen

Die Bilanzposition der sonstigen Rückstellungen wird aus Gründen der Transparenz auf der Ebene der Bestandskonten ausgewiesen. Folgende Bestandskonten werden daher in der Bilanz dargestellt:

- Rückstellungen aus Steuerschuldverhältnissen

- Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs
- Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Rechts- und Sachmängelhaftung
- Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Verlustausgleichen für Beteiligungen, verbundene Unternehmen und Sondervermögen
- Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Kartellrechtsverfahren
- Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Verlusten der Deponien des Eigenbetriebs Team Sauberes Karlsruhe (erstmalig mit dem Jahresabschluss 2023 in Folge der Ausgliederung des Teilhaushaltes Abfallwirtschaft in den Eigenbetrieb Team Sauberes Karlsruhe)

#### 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

Aus Gründen der Transparenz und zur besseren Darstellung der Schuldenlage sowie in Folge deren zunehmenden Bedeutung erfolgt mit dem Jahresabschluss 2024 eine aufgefächerte Darstellung der Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen in Investitionskredite und Liquiditätskredite.

#### 4.6 Sonstige Verbindlichkeiten

Diese Bilanzposition wird wie folgt untergliedert:

4.6.1 Verbindlichkeiten gegenüber Finanzbehörden

4.6.2 Verbindlichkeiten Cash-Pooling

4.6.9 Weitere Sonstige Verbindlichkeiten

Mit dem Jahresabschluss 2013 wurde die Position 4.6.1 neu aufgenommen, damit die Verbindlichkeiten gegenüber den Finanzbehörden separat ausgewiesen werden konnten.

Seit dem Jahresabschluss 2021 kam die Position 4.6.2 Verbindlichkeiten Cash-Pooling neu hinzu. Mit dem weiteren Ausbau des Cash-Poolings erweist sich ein separater Ausweis der Verbindlichkeiten aus dem Cash-Pooling aus Transparenzgründen als sinnvoll.

Unter den weiteren sonstigen Verbindlichkeiten befinden sich auch die Verbindlichkeiten aus dem auslaufenden Liquiditätsverbund und werden dort mit einem „Davon“-Vermerk gesondert ausgewiesen.

Die Bilanzposition 4.6.9 wird mit einem „Davon“-Vermerk für die Sonstigen Verbindlichkeiten gegenüber Beteiligungen, verbundenen Unternehmen und Sondervermögen aus antizipatorischen Verlustausgleich versehen. Damit soll wegen des Umfangs dieser Position darauf aufmerksam gemacht werden.

Im Zuge der buchhalterischen Erfassung des Mündelvermögens und der Beistandschaften seit dem Jahresabschluss 2013 werden die daraus resultierenden Verbindlichkeiten mit einem „Davon“-Vermerk ausgewiesen.

#### 4.2.2.3 Erläuterungen von Berichtigungen der Eröffnungsbilanz (§ 63 Abs. 2 GemHVO)

Im Haushaltsjahr 2024 fanden keine Berichtigungen der Eröffnungsbilanz statt.

### 4.2.3 Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen

Die Bilanz 2024 schließt mit einem Bilanzvolumen von 12.245.793.698,21 Euro ab (siehe 1.1 Bilanz zum 31. Dezember 2024).

Die Aktiv- und Passiv-Positionen der **rechtlich unselbständigen Stiftungen** werden mit einem „Davon-Vermerk“ bei den entsprechenden Positionen in der Bilanz gekennzeichnet. Nach Aussage des Leitfadens zur Bilanzierung (Kapitel 3.3.3.2) gelten für die Bewertung des Stiftungsvermögens der rechtlich unselbständigen Stiftungen die Vorschriften des kommunalen Bereiches analog. Somit ist unter anderem auch beim abnutzbaren Sachvermögen der rechtlich unselbständigen Stiftungen eine Wertminderung in Form von Abschreibungen zu berücksichtigen. Zum besseren Überblick wird seit dem Jahresabschluss 2019 die Anlage 5.10 Bilanz der rechtlich unselbständigen Stiftungen erstellt. Somit entfallen die Erläuterungen hierzu bei 4.2.3.1 Aktiva und 4.2.3.2 Passiva.

#### 4.2.3.1 Aktiva

##### A 1 Vermögen

##### A 1.1 Immaterielles Vermögen

|                     | Vorjahr      | 31.12.2024   |
|---------------------|--------------|--------------|
| laut Bilanz in Euro | 2.217.636,10 | 2.061.239,52 |

Zu den immateriellen Vermögensgegenständen werden in der Regel alle Vermögensgegenstände gerechnet, die nicht körperlich erfasst werden können und nicht zum Sachvermögen oder Finanzvermögen (z. B. Forderungen) gehören oder geleistete Investitionszuwendungen darstellen. Der Ansatz erfolgte zu Anschaffungs- und Herstellungskosten (AHK). Für unentgeltlich erworbene oder selbst erstellte immaterielle Vermögensgegenstände besteht ein Aktivierungsverbot (§ 40 Abs. 3 GemHVO). Die größte Position beim immateriellen Vermögen stellt DV-Software dar.

##### Geleistete Investitionszuschüsse

Im NKHR Baden-Württemberg werden geleistete Investitionszuschüsse – unabhängig davon, ob mit ihnen ein Recht verbunden ist oder nicht – nicht als immaterielle Vermögensgegenstände aktiviert. Stattdessen werden sie als aktiver Sonderposten in Form einer sogenannten Bilanzierungshilfe bilanziert (aktiver Sonderposten als Bilanzierungshilfe im NKHR, siehe Verordnungsbegründung zu § 40 Abs. 4 GemHVO und Leitfaden zur Bilanzierung, 4. Auflage, Kapitel 3.3.10).

##### A 1.2 Sachvermögen

|                     | Vorjahr          | 31.12.2024       |
|---------------------|------------------|------------------|
| laut Bilanz in Euro | 2.827.302.397,66 | 2.947.360.008,02 |

Das Sachvermögen hat sich wie folgt entwickelt:

##### A 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

|                    | Vorjahr        | 31.12.2024     |
|--------------------|----------------|----------------|
| lt. Bilanz in Euro | 287.195.394,24 | 286.238.651,74 |

Die Zugänge resultieren vor allem aus Grundstückskäufen über 1.199.467,52 Euro im THH 6200. Die Abgänge resultieren vor allem aus einem Grundstücksverkauf über 1.989.642,60 Euro im THH 6200.

##### **Grünflächen, Aufwuchs, Ausstattung**

Bei dieser Bilanzposition werden die städtischen Grünflächen erfasst.

### **Wald, Forsten: Grund und Boden, Aufwuchs, Gebäude, Aufbauten und Ausstattung sowie Betriebsvorrichtungen, Infrastruktur**

Als Wald, Forsten sind der im gemeindlichen Besitz befindliche Wald sowie sonstige forstwirtschaftlich genutzte Flächen auszuweisen. Der sich auf diesen Waldflächen befindliche Aufwuchs wird getrennt von den Flächen ausgewiesen. Aufgrund der in § 13 LWaldG verankerten Verpflichtung der Waldbesitzer zur nachhaltigen Bewirtschaftung ihres Waldeigentums wird der Aufwuchs als nicht zeitlich begrenzt angesehen. Damit unterliegt auch der Aufwuchs keiner planmäßigen Abschreibung.

Gebäude, Aufbauten und Ausstattung sowie Betriebsvorrichtungen werden bei dieser Bilanzposition erfasst sofern der Zweck der Waldnutzung im Vordergrund steht, z.B. Wald-, Jagd- und Grillhütten sowie Wildgehege. Infrastruktur bei Wald, Forsten umfasst Waldwege und Waldparkplätze. Bei Waldwegen handelt es sich um die nicht dem öffentlichen Verkehr gewidmeten Wege. Nach dem Stichtag der Eröffnungsbilanz erworbene oder erstmals hergestellte Waldwege und Waldparkplätze sind mit ihren Anschaffungs- und Herstellungskosten zu bewerten.

### **Ackerland**

Ackerflächen sind landwirtschaftlich oder gartenbaulich kommerziell oder für eigene Zwecke genutzte Flächen wie z. B. Streuobstwiesen. Die Bewertung erfolgte zu Anschaffungs- und Herstellungskosten (AHK).

### **Sonstige unbebaute Grundstücke**

Die Bewertung der Erbbaurechtsgrundstücke erfolgte zu Anschaffungs- und Herstellungskosten (AHK).

## **A 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**

|                    | Vorjahr        | 31.12.2024     |
|--------------------|----------------|----------------|
| lt. Bilanz in Euro | 922.697.278,70 | 963.369.949,14 |

Hierunter fallen Grund und Boden von bebauten Grundstücken sowie die dazugehörigen Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen.

Die Bewertung erfolgte zu (fortgeschriebenen) Anschaffungs- und Herstellungskosten.

Zugänge beinhalten unter anderem:

- Grundstück Technisches Rathaus Lammstr. 7 Erwerb Anteil Erbbaurecht mit 2.509.800,39 Euro (THH 8800)

Abgänge beinhalten unter anderem:

- Schulzentrum Südwest Abbruch alte Sporthalle mit 1.152.712,33 Euro (THH 8800)

Umbuchungen beinhalten unter anderem:

- Aktivierung Heinrich-Hertz-Schule Umbau und Modernisierung mit 39.967.151,89 Euro (THH 8800)
- Aktivierung Vierordtbad Umbau Südriegel Westbereich mit 2.505.674,28 Euro (THH 5200)
- Aktivierung Technisches Rathaus Dachbegrünung, Datenverkabelung und Brandabschnitte mit 1.894.420,88 Euro (THH 8800)
- Aktivierung Heinz-Barth-Schule, Brandschutz mit 1.812.643,74 Euro (THH 8800)
- Aktivierung Otto-Hahn-Gymnasium Umbau und Modernisierung mit 1.268.634,95 Euro (THH 8800)
- Aktivierung Rathaus am Marktplatz Umbau mit 1.008.077,24 Euro (THH 8800)

Das Sondervermögen der rechtlich unselbständigen Stiftungen zum 31. Dezember 2024 ist in Anlage 5.10 detailliert abgebildet.

Im Zuge mehrerer Nachlässe hat die Stadt Karlsruhe auch das wirtschaftliche Eigentum an diversen bebauten Grundstücken und Gebäuden erworben. Diese wurden entsprechend den Regeln zum unentgeltlichen Vermögenserwerb mit dem Zeitwert in der Bilanz ausgewiesen. Auf der Passivseite bei den Sonderposten für Sonstiges unter Ziffer 2.3 sind die Beträge ebenfalls enthalten. Das Nachlassvermögen ist somit neutral abgebildet.

### A 1.2.3 Infrastrukturvermögen

|                    | Vorjahr          | 31.12.2024       |
|--------------------|------------------|------------------|
| lt. Bilanz in Euro | 1.000.828.467,04 | 1.039.619.432,82 |

Die Bewertung erfolgte zu (fortgeschriebenen) Anschaffungs- und Herstellungskosten.

Zugänge beinhalten unter anderem:

- Tunnel Kriegsstraße, Karoline-Luise-Tunnel C1 Trog Ost Süd mit 3.765.413,46 Euro (THH 6600)
- Tunnel Kriegsstraße, Karoline-Luise-Tunnel C2 Trog Ost Nord mit 3.765.413,46 Euro (THH 6600)
- Tunnel Kriegsstraße, Karoline-Luise-Tunnel Hebeanlage Ost mit 2.673.443,56 Euro (THH 6600)
- Tunnel Kriegsstraße, Karoline-Luise-Tunnel C3 Trog südliche Karlstraße mit 2.593.428,52 Euro (THH 6600)
- Tunnel Kriegsstraße, Karoline-Luise-Tunnel B3 Rampe mit 2.588.721,76 Euro (THH 6600)
- Tunnel Kriegsstraße, Karoline-Luise-Tunnel D3 Stützwand mit 2.580.255,98 Euro (THH 6600)
- Tunnel Kriegsstraße, Karoline-Luise-Tunnel D1 Stützwand Ost mit 2.353.383,41 Euro (THH 6600)
- Tunnel Kriegsstraße, Karoline-Luise-Tunnel D2 Stützwand O-N mit 2.353.383,41 Euro (THH 6600)
- Tunnel Kriegsstraße, Karoline-Luise-Tunnel B4 Rampe mit 2.353.383,41 Euro (THH 6600)
- Tunnel Kriegsstraße, Karoline-Luise-Tunnel C4 Trog mit 2.348.676,65 Euro (THH 6600)
- Tunnel Kriegsstraße, Karoline-Luise-Tunnel Hebeanlage Mitte mit 1.633.248,09 Euro (THH 6600)
- Nördliche Hildapromenade mit 1.420.923,35 Euro (THH 6600)

Abgänge beinhalten unter anderem:

- Südtangente Tunnel Betriebstechnik wegen Neubau mit 5.979.847,82 Euro (THH 6600)
- Hauptbahnhof Süd, Areal wegen Neugestaltung mit 2.140.660,73 Euro (THH 6600)
- Südtangente Kleeblatt L561 bei der Wasserwerkbrücke mit 1.200.000,00 Euro (THH 6600)

Umbuchungen beinhalten unter anderem:

- Aktivierung Hauptbahnhof Süd Umgestaltung Vorplatz mit 3.767.572,87 Euro (THH 6600)
- Aktivierung Tunnel Südtangente Teilbauwerk Stromverteilernetz mit 2.424.959,57 Euro (THH 6600)
- Aktivierung Tunnel Südtangente Teilbauwerk Tunnelbeleuchtung mit 1.801.580,16 Euro (THH 6600)
- Aktivierung Tunnel Südtangente Teilbauwerk Leitzentrale mit 1.440.528,10 Euro (THH 6600)
- Aktivierung Hertzstraße zwischen Stösserstraße und Siemensallee mit 1.379.116,64 Euro (THH 6600)
- Aktivierung Frühlingsstraße zwischen Sommer- und Wolfartsweierer Straße mit 1.248.313,56 Euro (THH 6600)
- Aktivierung Tunnel Südtangente Teilbauwerk Niederspannungsanlage mit 1.017.349,00 Euro (THH 6600)
- Aktivierung Südtangente-West Teilbauwerk Leerrohrsystem mit 1.010.435,64 Euro (THH 6600)

### A 1.2.4 Bauten auf fremden Grundstücken

|                     | Vorjahr      | 31.12.2024   |
|---------------------|--------------|--------------|
| laut Bilanz in Euro | 2.709.832,00 | 2.434.904,00 |

Als Bauten auf fremdem Boden werden Gebäude und andere selbständige Bauten (Einrichtungen wie z. B. Parkplätze und Einfriedungen) verstanden, die sich nicht auf gemeindeeigenem Grund und Boden befinden. Die Bewertung erfolgte zu (fortgeschriebenen) Anschaffungs- und Herstellungskosten.

### A 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

|                     | Vorjahr       | 31.12.2024    |
|---------------------|---------------|---------------|
| laut Bilanz in Euro | 31.057.347,88 | 31.434.405,70 |

Grundsätzlich werden Kunstwerke, Kulturdenkmäler und das Archivgut mit den (fortgeschriebenen) Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet. Liegen Anschaffungs- und Herstellungskosten nicht vor, werden als Erfahrungswerte Versicherungswerte oder Schätzwerte angesetzt. Stehen weder die Anschaffungs- und Her-

stellungskosten noch die Versicherungs- oder Schätzwerte zur Verfügung, werden die Kunstgegenstände oder Kulturdenkmäler mit einem Erinnerungswert von 0,00 Euro aufgenommen.

Bei entgeltlich erworbenen Archivbeständen oder herausragenden einzelnen Archivgütern mit einem besonders hohen Wert erfolgte der Ansatz zu Anschaffungs- und Herstellungskosten beziehungsweise ersatzweise zum Versicherungs- oder Schätzwert. Archivbestände ohne einen zuschreibbaren monetär bezifferbaren Wert werden entsprechend den Vorgaben der Gemeindeprüfungsanstalt Baden-Württemberg nicht bilanziert (siehe Prüfungsbericht der GPA zur Eröffnungsbilanz 2007 der Stadt Karlsruhe; Prüfungsfeststellung A 62). Ebenso wurden Vermögensgegenstände des Pfinzgaumuseums und des Stadtmuseums mit Schätzwerten erfasst.

#### A 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

|                     | Vorjahr       | 31.12.2024    |
|---------------------|---------------|---------------|
| laut Bilanz in Euro | 30.954.177,00 | 30.735.105,00 |

Die Bewertung erfolgte zu (fortgeschriebenen) Anschaffungs- und Herstellungskosten.

Die Bilanzposition teilt sich auf folgende Bestandskonten auf (Stand 31. Dezember 2024 in Euro):

|                    |                      |
|--------------------|----------------------|
| Fahrzeuge          | 16.917.366,00        |
| Maschinen          | 4.357.433,00         |
| Technische Anlagen | 9.460.306,00         |
| <b>Summe</b>       | <b>30.735.105,00</b> |

Zugänge beinhalten unter anderem:

- Fahrzeugbeschaffung mit Zubehör (alle THH) in Höhe von 1.922.797,12 Euro.
- Technische Anlagen (alle THH) in Höhe von 1.829.819,79 Euro.

Abgänge beinhalten unter anderem:

- Verkauf beziehungsweise Verschrottung (alle THH) von Fahrzeugen mit Zubehör in Höhe von insgesamt 2.157.969,68 Euro, (davon im Bereich Feuerwehr in Höhe von 1.510.699,76 Euro).
- Verkauf beziehungsweise Verschrottung von Technischen Anlagen (alle THH) in Höhe von 6.129.755,02 Euro.

#### A 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

|                     | Vorjahr       | 31.12.2024    |
|---------------------|---------------|---------------|
| laut Bilanz in Euro | 32.242.640,31 | 32.894.920,31 |

Die Bewertung erfolgte zu (fortgeschriebenen) Anschaffungs- und Herstellungskosten.

Die Bilanzposition teilt sich auf folgende Bestandskonten auf (Stand 31. Dezember 2024 in Euro):

|  |                      |
|--|----------------------|
| Betriebsvorrichtung  | 735.152,00           |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung, EDV Ausstattung, DV-Software materiell | 31.799.800,05        |
| Nutzpflanzungen  | 354.700,00           |
| Nutztiere  | 5.268,26             |
| Geringwertige Vermögensgegenstände   | 0,00                 |
| <b>Summe</b>   | <b>32.894.920,31</b> |

Zugänge beinhalten unter anderem:

- Geringwertige Vermögensgegenstände mit 3.445.440,90 Euro (davon Schulen 1.959.413,31 Euro)
- EDV-Ausstattung mit insgesamt 3.264.552,61 Euro (davon Schulen 2.135.265,80 Euro)
- Betriebs- und Geschäftsausstattung mit insgesamt 2.571.903,65 Euro (davon Schulen 1.194.026,61 Euro)

**A 1.2.8 Vorräte**

|                     | Vorjahr      | 31.12.2024   |
|---------------------|--------------|--------------|
| laut Bilanz in Euro | 4.952.448,01 | 4.601.356,17 |

Zu den Vorräten zählen u. a.:

- Rohstoffe (wie Holz, Sand)
- Hilfsstoffe (wie Nägel, Schrauben, Klebstoffe)
- Betriebsstoffe (wie Benzin, Schmierstoffe)
- Waren
- Ersatzteile
- sonstige Vorräte
- Holzpellets

Erfassungs- und Bewertungsgrundsatz: Zur erstmaligen Erfassung des Vorratsvermögens sowie zur Ermittlung der jährlichen Bestandsveränderungen wird jährlich eine körperliche Bestandsaufnahme (Inventur) durchgeführt. Im Wege der Einzelbewertung wird der Ansatz zu AHK ermittelt.

Die Bilanzposition teilt sich auf folgende Bestandskonten auf (Stand 31. Dezember 2024 in Euro):

|                                 |                     |
|---------------------------------|---------------------|
| Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 1.669.883,99        |
| Handelswaren                    | 514.977,89          |
| Fertige Erzeugnisse             | 9.382,40            |
| Ersatzteile                     | 772.958,39          |
| Sonstige Vorräte                | 1.634.153,50        |
| <b>Summe</b>                    | <b>4.601.356,17</b> |

**A 1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau**

|                    | Vorjahr        | 31.12.2024     |
|--------------------|----------------|----------------|
| lt. Bilanz in Euro | 514.664.812,48 | 556.031.283,14 |

Geleistete Anzahlungen werden gebildet, wenn eine rechtliche Verpflichtung (Vertrag geschlossen, Zuwendungsbescheid erteilt etc.) bereits eingegangen wurde, die Leistung oder Teilleistung noch nicht oder nur teilweise erbracht wurde und der Zahlungstermin zumindest teilweise (Abschlagszahlung) bereits vor 2024 lag. Die Bewertung erfolgte zu Anschaffungs- und Herstellungskosten. Anlagen im Bau werden nicht abgeschrieben. In den Gebührenbereichen fließen im Gegensatz zum NKHR Vorfinanzierungszinsen für Anlagen im Bau mit in die Anschaffungs- und Herstellungskosten ein.

Das Sondervermögen der rechtlich unselbständigen Stiftungen zum 31. Dezember 2024 ist in Anlage 5.10 detailliert abgebildet.

Zugänge beinhalten unter anderem:

- Eine Vielzahl von Baumaßnahmen im Bereich Branddirektion insgesamt mit 2.468.420,79 Euro (THH 3700), davon Feuerwehrran 1.479.166,94 Euro
- Eine Vielzahl von Baumaßnahmen im Bereich Tiefbau insgesamt mit 25.025.031,12 Euro (THH 6600), davon Energieeinsparung und Erneuerung Straßenbeleuchtung Kernstadt 3.893.063,11 Euro, Neugestaltung Kaiserstraße zwischen Adlerstraße und Marktplatz 3.668.428,94 Euro, Breitbandverlegung Rheinhafen 1.990.722,54 Euro
- Eine Vielzahl von Baumaßnahmen im Bereich Gartenbauamt insgesamt mit 3.003.685,66 Euro (THH 6700), davon Umsetzung Bebauungsplan Stuttgarter Straße Sportpark und Kleingartenanlage 1.585.539,00 Euro
- Eine Vielzahl von Baumaßnahmen im Bereich Stadtentwässerung insgesamt mit 15.244.870,13 Euro (THH 7400), davon Rückhaltebecken Klärwerk bauliche Anlagen 4.241.601,64 Euro, Sanierung Mechanik Maschinenteknik 1.985.157,96 Euro

- Eine Vielzahl von Baumaßnahmen im Bereich Hochbau und Gebäudewirtschaft insgesamt mit 94.537.650,79 Euro (THH 8800), davon Stadthalle Modernisierung 33.915.646,07 Euro, Neubau Sporthalle Schulzentrum Südwest 11.427.242,70 Euro, Sanierung Europahalle 8.590.823,78 Euro, Schloss-Schule Durlach 4.776.507,12 Euro, Umbau Badisches Konservatorium Dragonerkaserne 4.257.157,67 Euro, Modernisierung Walter-Eucken-Schule 3.900.733,58 Euro, Sanierung Technisches Rathaus 3.504.340,93 Euro, Teilmodernisierung Werkstätten Heinrich-Hübsch-Schule 1.893.331,05 Euro, Umbau und Modernisierung Schulzentrum Neureut 1.579.612,08 Euro, Umbau Otto-Dullenkopf-Park 1.489.294,56 Euro, Neubau Kita Sybelstraße 1.431.652,41 Euro

Umbuchungen:

Umbuchungen stellen in der Regel Aktivierungen von bisherigen auf Anlagen im Bau gebuchten Anschaffungs- und Herstellungskosten und damit Verschiebungen zu anderen Aktiv-Bilanzpositionen dar (insgesamt 101.526.856,14 Euro).

### A 1.3 Finanzvermögen

|                     | Vorjahr          | 31.12.2024        |
|---------------------|------------------|-------------------|
| laut Bilanz in Euro | 6.313.397.919,35 | 8.885.968.579,10* |

\*Bezüglich dem Konto 17917777 wird auf Kapitel 4.2.2.2 verwiesen.

#### A 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

|                    | Vorjahr        | 31.12.2024     |
|--------------------|----------------|----------------|
| lt. Bilanz in Euro | 354.010.858,16 | 380.035.858,16 |

An diesen Unternehmen ist die Kommune mit einem Stimmanteil von über 50 % beteiligt und übt damit einen beherrschenden Einfluss aus. Die Bewertung erfolgte zu den jeweiligen Anschaffungskosten. Eine planmäßige Abschreibung erfolgt nicht.

Zugänge beinhalten unter anderem:

- Kapitalerhöhung Karlsruher Versorgungs-, Verkehrs- und Hafen GmbH mit 5.000.000 Euro (THH 2000) durch Zuführung in die Kapitalrücklage
- Kapitalerhöhung Karlsruher Fächer GmbH & Co. Stadtentwicklungs-KG mit 21.000.000 Euro (THH 2000) durch Zuführung in die Kapitalrücklage.

#### A 1.3.2 Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen

|                    | Vorjahr      | 31.12.2024   |
|--------------------|--------------|--------------|
| lt. Bilanz in Euro | 2.723.344,73 | 2.804.885,01 |

Hierunter fallen alle anderen Anteile an Unternehmen mit der Absicht, eine dauerhafte Verbindung zu diesem Unternehmen herzustellen.

#### A 1.3.3 Sondervermögen

|                    | Vorjahr      | 31.12.2024   |
|--------------------|--------------|--------------|
| lt. Bilanz in Euro | 5.418.499,94 | 5.431.836,31 |

Das Sondervermögen besteht aus dem Eigenbetrieb Fußballstadion im Wildpark, dem Eigenbetrieb Gewerbeflächen und dem Eigenbetrieb Team Sauberes Karlsruhe.

|   | Buchwert in Euro<br>31.12.2023 | Buchwert in Euro<br>31.12.2024 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Eigenbetrieb Fußballstadion im Wildpark | 24.272.816,41                  | 24.286.152,78                  |
| Eigenbetrieb Gewerbeflächen             | 2.000.000,00                   | 2.000.000,00                   |
| Eigenbetrieb Team Sauberes Karlsruhe    | -20.854.316,47                 | -20.854.316,47                 |
| <b>Summe</b>                            | <b>5.418.499,94</b>            | <b>5.431.836,31</b>            |

### Eigenbetrieb Fußballstadion im Wildpark

Das Sondervermögen Eigenbetrieb Fußballstadion im Wildpark wurde zum 1. April 2017 gegründet. Die nachträglichen Sacheinlagen erfolgten gemäß dem handelsrechtlichen Wahlrecht zwischen Buchwert und Zeitwert, dass auch im NKHR zu Grunde gelegt wird, zum jeweiligen Buchwert. Somit werden etwaige stille Reserven und Lasten erst später im Sondervermögen selbst realisiert. Im Jahr 2024 ergaben sich Veränderungen in Höhe von 13.336,37 Euro, die aus der Fertigstellung der Stellplätze auf dem Birkenparkplatz resultieren. Damit weist das Sondervermögen Eigenbetrieb Fußballstadion im Wildpark in der Bilanz der Stadt Karlsruhe zum 31. Dezember 2024 insgesamt einen Wert von 24.286.152,78 Euro aus. In den Folgejahren werden weitere Anlagen im Bau im Zusammenhang mit dem Sportstättenbau außerhalb des neuen Wildparkstadions im Kernhaushalt fertig erstellt und gehen danach als fertige Anlagen in Form von weiteren nachträglichen Sacheinlagen an das Sondervermögen Eigenbetrieb Fußballstadion im Wildpark über.

### Eigenbetrieb Gewerbeflächen

Das Sondervermögen Eigenbetrieb Gewerbeflächen wurde zum 1. Dezember 2020 gegründet. Die Gründung resultierte aus dem Erwerb der Grundstücke und Gebäude des Pfizer Areals durch die Stadt Karlsruhe im Jahr 2020. Der Eigenbetrieb wurde mit Stammkapital in Höhe von 2.000.000,00 Euro ausgestattet. Die erworbenen Grundstücke und Gebäude des Pfizer-Areals wurden als Sacheinlagen in Höhe von 139.715.755,41 Euro in den Eigenbetrieb „Gewerbeflächen“ eingelegt. Mit der Gründung des Eigenbetriebes erfolgte zudem die Einlage einer Kreditverbindlichkeit in Höhe des Wertes der Sacheinlagen. Im Jahr 2024 ergaben sich keine Veränderungen. Damit weist das Sondervermögen Eigenbetrieb „Gewerbeflächen“ in der Bilanz der Stadt Karlsruhe zum 31. Dezember 2024 weiterhin einen Wert von 2.000.000,00 Euro in Höhe des Stammkapitals aus.

### Eigenbetrieb Team Sauberes Karlsruhe (TSK)

Zum 1. Januar 2023 wurde das Amt für Abfallwirtschaft (THH 7000) in den Eigenbetrieb Team Sauberes Karlsruhe – Abfallwirtschaft und Stadtreinigung (TSK) umgewandelt. Der Eigenbetrieb TSK wurde mit Stammkapital (gezeichnetes Kapital) in Höhe von 500.000 Euro und mit einer Kapitalrücklage in Höhe von 500.000 Euro ausgestattet. Zudem wurden Einlagen in die Eröffnungsbilanz in Form von Vermögensgegenständen (Sacheinlagen), Forderungen, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten von saldiert 6.477.014,02 Euro getätigt. Die Sacheinlagen erfolgten zu den jeweiligen Restbuchwerten (Buchwertfortschreibung). Somit werden etwaige stille Reserven und Lasten erst später im Sondervermögen selbst realisiert. Im Kernhaushalt existiert der THH 7000 Abfallwirtschaft nicht mehr. Das Sondervermögen Eigenbetrieb TSK wird im THH 2000 Finanzen dargestellt.

Nach dem Stichtag der Eröffnungsbilanz des TSK wurden zwei bestehende Darlehen in Höhe von insgesamt 28.331.330,49 Euro nachträglich im Jahr 2023 in das Sondervermögen eingebracht. Die Kreditverbindlichkeiten des Kernhaushaltes haben sich damit entsprechend reduziert. Im Jahr 2024 ergaben sich keine Veränderungen. Somit weist das Sondervermögen Eigenbetrieb Team Sauberes Karlsruhe in der Bilanz der Stadt Karlsruhe zum 31. Dezember 2024 einen negativen Wert in Höhe von -20.854.316,47 Euro aus.

#### A 1.3.4 Ausleihungen

|                    | Vorjahr       | 31.12.2024   |
|--------------------|---------------|--------------|
| lt. Bilanz in Euro | 10.197.653,12 | 9.577.259,96 |

Zu den Ausleihungen gehören unter anderem Schulscheindarlehen, Hypothekendarlehen, Grund- und Rentenschulden, partiarische Darlehen, stille Beteiligungen, Förderdarlehen, eigenkapitalersetzende Darlehen sowie Beteiligungen an Genossenschaften mit eigener Rechtspersönlichkeit. Ausleihungen müssen dabei der Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen.

Finanzforderungen werden unabhängig von der Zinsfreiheit mit einer Mindestlaufzeit von einem Jahr, die durch Hingabe von Kapital erworben wurden, den Ausleihungen zugeordnet.

Die Bewertung erfolgt zu Anschaffungskosten, das heißt zum Nennwert. Dies entspricht hier dem ausgezahlten Betrag.

### A 1.3.5 Wertpapiere und sonstige Einlagen

|                    | Vorjahr      | 31.12.2024   |
|--------------------|--------------|--------------|
| lt. Bilanz in Euro | 3.577.210,91 | 3.084.690,95 |

Zu den Wertpapieren zählen Investmentzertifikate (Investmentfonds), Kapitalmarktpapiere (unter anderem Inhaberschuldverschreibungen), Geldmarktpapiere sowie Finanzderivate. Der Kontenrahmen Baden-Württemberg sowie die Anlage 25 (Bilanz) der VwV Produkt- und Kontenrahmen ordnet den Wertpapieren bzw. der gleichlautenden Bilanzposition 1.3.5 auch die sonstigen Einlagen zu. Dazu zählen z. B. Termineinlagen, Spareinlagen und Bausparguthaben.

Wertpapiere sind nach den Anschaffungskosten (Buchwert) zu bewerten. Gegebenenfalls sind Wertpapiere bei einer dauerhaften Wertminderung nach § 46 GemHVO außerplanmäßig abzuschreiben. Nach dem Leitfadens zur Bilanzierung (Kapitel 2.3.7) liegt eine dauernde Wertminderung erst dann vor, wenn der Börsenkurs in den dem Abschlussstichtag vorangegangenen Jahr permanent mindestens 20 % unter dem Buchwert lag. Damit liegt eine Verschärfung des Kriteriums der „dauerhaften Wertminderung“ gegenüber den Vorschriften beispielsweise im NKF und gegenüber dem Handelsrecht (dauerhafte Wertminderung ist gegeben, wenn der Börsenkurs in den dem Abschlussstichtag vorangehenden sechs Monaten den Buchwert permanent um mehr als 20 % oder in den letzten 12 Monaten tagesdurchschnittlich um mehr als 10 % unterschreitet; vergleiche Beck'scher Bilanzkommentar RN 415 zu § 253 HGB) vor. Eine Zuschreibung hat in späteren Jahren zu erfolgen, wenn die Gründe für die außerplanmäßige Abschreibung nicht mehr bestehen.

Sämtliche Wertpapiere wurden anhand dieser Grundsätze überprüft und in 2024 wurden bei Aktien daraus resultierende Wertberichtigungen in Form von Zuschreibungen in Höhe von 18,36 Euro vorgenommen.

#### A 1.3.5.1 Wertpapiere ohne sonstige Einlagen

|                    | Vorjahr      | 31.12.2024   |
|--------------------|--------------|--------------|
| lt. Bilanz in Euro | 3.541.544,26 | 3.049.867,85 |

Der Bestand an Kapitalmarktpapieren der Stadt Karlsruhe umfasst Allianz-Aktien mit einem Buchwert zum Bilanzstichtag von 1.098.123,80 Euro.

Die Bilanzposition umfasst folgende Bestände (Stand 31. Dezember 2024 in Euro):

|   |              |
|---|--------------|
| Investmentzertifikate                       | 935.086,68   |
| Kapitalmarktpapiere                         | 1.371.027,96 |
| Sonstige Wertpapiere                        | 120.000,00   |
| Geldmarktpapiere beim ausländischen Bereich | 0,00         |
| Sonstige Wertpapiere Nachlässe              | 623.753,21   |

Das Sondervermögen der rechtlich unselbständigen Stiftungen zum 31. Dezember 2024 ist in Anlage 5.10 detailliert abgebildet.

### A 1.3.5.2 Sonstige Einlagen

|                    | Vorjahr   | 31.12.2024 |
|--------------------|-----------|------------|
| lt. Bilanz in Euro | 35.666,65 | 34.823,10  |

Die Bilanzposition umfasst folgende Bestände (Stand 31. Dezember 2024 in Euro):

|                      |           |
|----------------------|-----------|
| Festgelder           | 0,00      |
| Anlage Mietkautionen | 34.823,10 |

Seit 2022 wird das Liquiditätsmanagement wieder über Festgelder und über Kassenkredite gesteuert. Diese variieren stark und ändern sich zum Teil täglich. Zum 31.12.2024 gab es keine Festgeldanlagen.

Durch den Kauf von Wohnungen, die vermietet sind, wurden auch die Kautionen von den bisherigen Eigentümern an die Stadt überwiesen. Dabei ist nur eine Anlageform auf den Namen des Vermieters möglich. Die Mietkautionen wurden auf Tagesgeldkonten angelegt und sind erstmalig seit dem Jahresabschluss 2021 bei den Sonstigen Einlagen abgebildet.

### A 1.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen/Forderungen aus Transferleistungen werden wie folgt ausgewiesen:

|                    | Vorjahr       | 31.12.2024    |
|--------------------|---------------|---------------|
| lt. Bilanz in Euro | 91.175.954,87 | 94.308.915,89 |

Der Bestand der öffentlich-rechtlichen Forderungen sowie der Forderungen aus Transferleistungen stellt sich überwiegend als kurzfristig dar und ist somit innerhalb des nächsten Jahres fällig.

#### A 1.3.6.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen

|                    | Vorjahr       | 31.12.2024    |
|--------------------|---------------|---------------|
| lt. Bilanz in Euro | 70.935.496,06 | 72.165.339,07 |

Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen, Gebühren und Beiträgen wurden dann angesetzt, wenn die Stadt Karlsruhe als Gläubiger ihre Verpflichtung aus dem zunächst schwebenden Rechtsgeschäft im Wesentlichen erfüllt hat.

Bei den öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Steuern sowie bei sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen (zum Beispiel Bußgeldern) wurde die Bildung einer Forderung mangels konkreter Gegenleistung von Seiten der Stadt Karlsruhe als Gläubiger an den Tatbestand, an den die Leistungspflicht geknüpft ist (vergleiche auch § 38 Abgabenordnung), gebunden.

Nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger öffentlicher Buchführung wird der Realisationszeitpunkt bei öffentlich-rechtlichen Forderungen am Zeitpunkt der Realisierungsperiode der Bemessungsgrundlage festgemacht. Wenn die Bemessungsgrundlage zum Zeitpunkt der Erstellung des Jahresabschlusses nicht zuverlässig messbar ist, werden die Erträge der Periode zugerechnet, in welcher ein rechtswirksamer Anspruch der Kommune entsteht (zum Beispiel durch Erteilung und Bekanntgabe eines Bescheides) (vergleiche unter anderem Eckpunkte für die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung im öffentlichen Haushalts- und Rechnungswesen auf Basis der integrierten Verbundrechnung (IVR) Ziffer 13; Handreichungen des Innenministeriums NRW zu § 19 GemHVO NRW Ziffer 1.2, Leitfaden zur Bilanzierung, 4. Auflage Kapitel 2.2.2.3, hier präzisiert auf das Datum des zu Grunde liegenden Bescheides).

Durch die Anwendung der Verwaltungsvorschrift Produkt- und Kontenrahmen ab dem Haushaltsjahr 2013 (Auslaufen der Übergangsfrist nach Ziffer 10.3 und 10.4 der Verwaltungsvorschrift) und der damit verbundenen Umstellung auf den Kontenrahmen Baden-Württemberg ist es zu Veränderungen in der Darstellung der öffentlich-rechtlichen Forderungen auf der Ebene der Bestandskonten gekommen. Wo es ohne großen Aufwand möglich war, wurde eine Umbuchung auf die neuen Forderungskonten vorgenommen. Die übrigen Fälle wären angesichts der erheblichen Anzahl an Einzelforderungen nur mit einem unvermeidbar hohen Aufwand den nun

neu gültigen Forderungskonten zuzuordnen gewesen. Zudem wäre eine unmittelbare Umkontierung auf der Ebene der Bestandskonten nicht möglich gewesen, da es sich bei diesen Bestandskonten um nicht direkt buchbare Abstimmkonten handelt. Aus diesem Grunde verbleiben für diese Fälle die Altforderungen auf den Konten, die vor der Kontenrahmenumstellung gültig waren, und werden sich durch den Forderungsabbau (Begleichung der Forderungen, Abschrieb der Forderungen durch Erlass etc.) im Zeitablauf erledigen.

Für die Forderungen, die ab dem 1. Januar 2013 verbucht wurden, erfolgte eine Darstellung auf den Bestandskonten nach dem dann gültigen Kontenrahmen Baden-Württemberg (Anlage 31.2 der VwV Produkt- und Kontenrahmen vom 30. August 2018).

Die finanzstatistischen Anforderungen (Kontierung auf den richtigen Ein- und Auszahlungskonten gemäß den Anforderungen der Verwaltungsvorschrift Produkt- und Kontenrahmen) können durch diese Vorgehensweise weiterhin erfüllt werden. Die finanzstatistischen Berichtspflichten bleiben daher von dieser Vorgehensweise unberührt.

Die Darstellung der Bilanz gemäß den Gliederungsvorgaben der GemHVO erfährt durch dieses Vorgehen keine Änderung. Die Gesamthöhe der ausgewiesenen öffentlich-rechtlichen Forderungen hat sich durch den Einsatz dieser Vorgehensweise nicht geändert.

Diese Vorgehensweise ist mit dem Innenministerium Baden-Württemberg sowie der GPA Baden-Württemberg abgestimmt (siehe Mail des Innenministeriums BW vom 9. April 2014). Eine detaillierte Ausweisung der Forderungen erfolgt nicht (siehe Beschluss der Stadtkämmerei vom 17. Juni 2014).

Forderungen wurden gemäß dem Grundsatz der Zahlungsverrechnung, aus dem der Grundsatz der Bewertung zu Anschaffungs- und Herstellungskosten folgt, zum Nennwert (Nominalbetrag) einzeln bewertet.

Es wurden Einzelwertberichtigungen in Form der unbefristeten Niederschlagung und des Erlasses vorgenommen.

Im Rahmen des Jahresabschlusses 2019 wurden erstmals Forderungen in Folge von Abgabenbescheiden, bei denen die Vollziehung ausgesetzt wurde (Aussetzung der Vollziehung, AdV) abgeschrieben. In den vorliegenden Fällen bestehen ernsthafte Zweifel an der Rechtmäßigkeit der angefochtenen Verwaltungsakte. Damit folgt die Stadt Karlsruhe den Empfehlungen des Leitfadens zur Bilanzierung, 4. Auflage in Kapitel 3.3.7.2.1.3. Eine Neutralisierung der Abschreibungen auf Forderungen durch eine zeitliche Rechnungsabgrenzung sowie der Ausweis der Forderungen aus Abgabenbescheiden mit Aussetzungen der Vollziehung als zweifelhafte Steuerforderungen wie bisher erfolgt nicht mehr.

#### A 1.3.6.2 Forderungen aus Transferleistungen

|                     | Vorjahr       | 31.12.2024    |
|---------------------|---------------|---------------|
| laut Bilanz in Euro | 20.240.458,81 | 22.143.576,82 |

Die allgemeinen Ausführungen zu den Forderungen sowie die Ausführungen zum Zeitpunkt der Aktivierung einer öffentlich-rechtlichen Forderung bei Position 1.3.6.1 gelten auch für die Forderungen aus Transferleistungen.

Neben den Einzelwertberichtigungen der unbefristeten Niederschlagung und des Erlasses wurden darüber hinaus auch Wertberichtigungen von unsicheren Sozial-Transferforderungen in den Produktbereichen 31 (Soziale Hilfen), 32 (Förderung der Teilhabe von Menschen mit Behinderung) und 36 (Kinder-, Jugend- und Familienhilfe) vorgenommen. Begrifflich handelt es sich dabei um eine partielle Pauschalwertberichtigung bzw. um eine kommunalspezifische partielle schematisierte Einzelwertberichtigung (siehe 4. Auflage des Leitfadens zur Bilanzierung 2023, Kapitel 3.3.7.2.3.3), weil die Wertberichtigungen nicht pro Einzelposten der Forderungen vorgenommen wurden, sondern (summarisch) gegen ein aktives Forderungswertberichtigungskonto (15391000 Einzelwertberichtigung Forderungen aus sonstigen Transferleistungen) gebucht wurden. Die Einzelwerte der Wertberichtigungen werden vorerst mangels DV-technischer Umsetzbarkeit im SAP-System außerhalb der Buchhaltung geführt und fortgeschrieben.

### A 1.3.7 Privatrechtliche Forderungen

|                     | Vorjahr          | 31.12.2024       |
|---------------------|------------------|------------------|
| laut Bilanz in Euro | 5.808.268.547,68 | 8.344.590.633,19 |

Die allgemeinen Ausführungen zu den Forderungen bei Position 1.3.6 gelten auch bei den privatrechtlichen Forderungen.

Die Bilanzposition A 1.3.7 Privatrechtliche Forderungen untergliedert sich bei der Stadt Karlsruhe in A 1.3.7.1 Forderungen Cash Pooling und in A 1.3.7.9 Sonstige privatrechtliche Forderungen. Hierbei handelt es sich um die privatrechtlichen Forderungen innerhalb bzw. außerhalb des Cash-Poolings.

Das Sondervermögen der rechtlich unselbständigen Stiftungen zum 31. Dezember 2024 ist in Anlage 5.10 detailliert abgebildet.

#### A 1.3.7.1 Forderungen Cash Pooling

|                     | Vorjahr          | 31.12.2024       |
|---------------------|------------------|------------------|
| laut Bilanz in Euro | 5.775.055.417,53 | 8.306.312.505,73 |

Mit der schrittweisen Umstellung des bisherigen Liquiditätsverbundes zu einem Cash Pooling in Form eines sogenannten „Echten Cash Pooling“ mit getrennten Girokonten für die jeweiligen Cash-Pool-Einheiten (CE) beginnend ab 2021 werden unter dieser Bilanzposition auch die Forderungen der Stadt Karlsruhe als Cash Pooling Führer (CF) gegenüber den Cash-Pool-Einheiten (CF-Merkmale A3309 bis A3369 in der Finanzvermögenstatistik „Forderungen gegenüber entnehmenden Einheiten“) als auch die Forderungen der Cash-Pool-Einheit Stadt Karlsruhe (CE) (CE-Merkmale A3389 bis A3449 in der Finanzvermögenstatistik „bei eigenem Liquiditätsüberschuss zugeführte Mittel“) abgebildet. Durch die Überführung weiterer Cash-Pool-Einheiten (CE) in das Cash Pooling der Stadt Karlsruhe im Geschäftsjahr 2024 (siehe u.a. Anhang Kapitel 4.2.2.1 Sonstige Anhangangaben (§ 53 Abs. 2 Nr. 2 – 8 GemHVO) Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden) ist der entsprechende Forderungsbestand deutlich angewachsen.

#### A 1.3.7.9 Sonstige privatrechtliche Forderungen

|                     | Vorjahr       | 31.12.2024    |
|---------------------|---------------|---------------|
| laut Bilanz in Euro | 33.213.130,15 | 38.278.127,46 |

Privatrechtliche Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden dann angesetzt, wenn die Stadt Karlsruhe als Gläubiger ihre Verpflichtung aus dem zunächst schwebenden Rechtsgeschäft im Wesentlichen erfüllt hat.

Zu den sonstigen privatrechtlichen Forderungen zählen unter anderem die **Forderungen aus der Vorsteuer**, welche zum 31. Dezember 2024 einen Stand in Höhe von 57.748.076,26 Euro ausweisen. Dabei erfolgt die Bilanzierung der Forderungen nach dem Bruttoprinzip (vergleiche § 40 Abs. 2 GemHVO).

Zu den sonstigen privatrechtlichen Forderungen zählen auch die **übrigen privatrechtlichen Forderungen** wie sonstige Darlehensforderungen, sofern es sich nicht um Ausleihungen handelt und die antizipative Rechnungsabgrenzung von privatrechtlichen Forderungen (sonstige Vermögensgegenstände).

Die sonstigen Darlehensforderungen, bei denen es sich nicht um Ausleihungen handelt beinhalten auch Schuldscheindarlehen (siehe GPA-Prüfungsfeststellung A 81 zur Eröffnungsbilanz). Zum 31. Dezember 2024 existieren bei der Stadt Karlsruhe keine gewährten Schuldscheindarlehen.

Bei den sonstigen Vermögensgegenständen aus der aktiven antizipativen Rechnungsabgrenzung (antizipatives Aktivum) handelt es sich um Erträge, bei denen die entsprechenden Einnahmen erst nach dem Abschlussstichtag (31.12.) anfallen. Zum 31.12.2024 betragen die übrigen privatrechtlichen Forderungen aus Rechnungsabgrenzung 1.405.607,14 Euro. Zum Verzicht auf die Durchführung der Rechnungsabgrenzung siehe A 2.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten.

Die Forderungen aus den Beistandschaften und dem Mündelvermögen zum 31. Dezember 2024 werden in der Bilanz mit einem „Davon“-Vermerk ausgewiesen. Da jedoch in den Vorverfahren zum Hauptbuch (SoJuHKR und

LÄMMkom) keine Trennung zwischen den Beistandschaften und dem Mündelvermögen vorgenommen wurde (dies sieht das Rechenzentrum Komm.ONE in seinem Standardprojekt zur Umstellung auf SoJuHKR nicht vor), können die Forderungen nicht entsprechend den Anforderungen der GPA getrennt in der Rechnungslegung des SAP-Systems ausgewiesen werden. Der Bestand an Forderungen für die Beistandschaften und das Mündelvermögen kann nur manuell ermittelt und entsprechend ausgewiesen werden.

### A 1.3.8 Liquide Mittel

|                    | Vorjahr       | 31.12.2024    |
|--------------------|---------------|---------------|
| lt. Bilanz in Euro | 38.025.849,94 | 46.143.645,63 |

Die Position teilt sich wie folgt auf (Stand 31. Dezember 2024 in Euro):

|   |               |
|---|---------------|
| Sichteinlagen und Tagesgelder bei Banken und Kreditinstituten (1711) *  | 51.012.817,06 |
| Kassenbestand   | 147.262,02    |
| Handvorschüsse  | 53.285,79     |
| Verrechnungskonten (z.B. Bankverrechnungskonten HR, Ordnungswidrigkeit) | -5.069.719,24 |

Der Bestand an Postwertzeichen der Frankiermaschinen wird ab 2016 in der Bilanz der Stadt Karlsruhe unter der Bilanzposition 2.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten abgebildet. Unbeschadet dessen stellen betriebswirtschaftlich betrachtet die Bestände an Postwertzeichen liquide Mittel dar (siehe u. a. Beck'scher Bilanzkommentar zu § 266 HGB Rn 152).

Die Bestände der Bankkonten sind durch Bankbestätigungen zum 31. Dezember 2024 nachgewiesen. Bei den liquiden Mitteln werden ausschließlich solche Bankkonten abgebildet, über die die Zahlungsvorgänge der Finanzbuchhaltung abgewickelt werden. Diese Vorgänge werden auch in die Finanzrechnung abgeleitet.

Das Sondervermögen der rechtlich unselbständigen Stiftungen zum 31. Dezember 2024 ist in Anlage 5.10 detailliert abgebildet.

\* Davon entfallen auf die sogenannte „Gemeinschaftskasse“ („Davon“-Vermerk für Beistandschaften und Mündelvermögen, Stand 31. Dezember 2024 in Euro):

|  |                   |
|--|-------------------|
| Beistandschaften                               | 95.406,41         |
| Mündelvermögen                                 | 125.875,77        |
| <b>Summe (sogenannte „Gemeinschaftskasse“)</b> | <b>221.282,18</b> |

Der Ansatz der liquiden Mittel des Mündelvermögens in der Bilanz der Stadt Karlsruhe erfolgt entgegen den Empfehlungen der GPA und steht den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung entgegen, da damit ein Verstoß des Grundsatzes der wirtschaftlichen Zuordnung vorliegt. Grund hierfür sind Überlegungen einer besseren Verzinsung des Mündelvermögens im Haushalt der Stadt Karlsruhe sowie Praktikabilitätsüberlegungen.

Der Bestand der liquiden Mittel für Beistandschaften und Mündelvermögen wird in Summe auch als „Gemeinschaftskasse“ bezeichnet. Da jedoch in den Vorverfahren zum Hauptbuch (SoJuHKR und LÄMMkom) keine Trennung zwischen den Beistandschaften und dem Mündelvermögen vorgenommen wurde (dies sieht das Rechenzentrum Komm.One in seinem Standardprojekt zur Umstellung auf SoJuHKR nicht vor), können die liquiden Mittel nicht entsprechend den Anforderungen der GPA getrennt in der Rechnungslegung des SAP-Systems ausgewiesen werden. Der Bestand an liquiden Mitteln für die Beistandschaften und das Mündelvermögen kann nur manuell ermittelt und entsprechend ausgewiesen werden.

## A 2 Abgrenzungsposten

### A 2.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

|                    | Vorjahr       | 31.12.2024    |
|--------------------|---------------|---------------|
| lt. Bilanz in Euro | 52.958.934,53 | 56.529.040,55 |

Eine Aktive Rechnungsabgrenzung liegt vor, wenn vor dem Abschlussstichtag Auszahlungen geleistet wurden, die Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen (§ 48 Abs. 1 GemHVO).

Rechnungsabgrenzungen sind nur bei wesentlichen Beträgen durchzuführen. In Anlehnung an die Nichtbeanstandungsgrenzen der Finanzverwaltung sowie Bezugnahmen im Beschluss des BFH vom 18. März 2010, X R 20/09 sind Rechnungsabgrenzungen erst ab einem abzugrenzenden Betrag von 1.500 Euro durchzuführen. Für darunter liegende Beträge wird ab dem Jahresabschluss 2011 keine Rechnungsabgrenzung mehr durchgeführt (1.500 Euro als Wertuntergrenze zur Durchführung einer Rechnungsabgrenzung).

Bei Gebührenhaushalten ist jedoch folgendes zu beachten: Wenn bei jeweils gleichartigen Forderungen oder Verbindlichkeiten die Summe der einzelnen Forderungen oder Verbindlichkeiten den Betrag von 1.500 Euro übersteigt, ist die Wesentlichkeitsgrenze auf den gesamten Bestand an gleichartigen Forderungen oder Verbindlichkeiten anzuwenden, so dass auch die jeweiligen Einzelforderungen oder Verbindlichkeiten abzugrenzen sind.

Darüber hinaus werden Rechnungsabgrenzungen auch dann nicht durchgeführt, wenn es sich um regelmäßig wiederkehrende Erträge oder Aufwendungen in gleichbleibender Höhe handelte (vergleiche Leitfaden zur Bilanzierung, 4. Auflage 2023, Kapitel 2.2.1).

Zudem muss es sich bei dem abzugrenzenden Betrag um einen Betrag handeln, der das Ergebnis des jeweiligen Teilhaushaltes wesentlich beeinflusste und der zur Gewährleistung eines Einblicks in die tatsächliche Vermögens- und Ertragslage des jeweiligen Teilhaushaltes erforderlich ist. Bei Gebührenhaushalten ist dies stets mit der Überschreitung der oben genannten Wertgrenze von 1.500 Euro gegeben.

Für die **Beamtenbesoldung des Monats Januar 2025** wurde in der Schlussbilanz 2024 ein Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 5.078.710,95 Euro gebildet.

Die Auszahlung der Beamtenbezüge für den Monat Januar erfolgt bereits im Dezember des alten Jahres. Die Auszahlung geht jedoch zunächst nicht in die Finanzrechnung des abzuschließenden Jahres ein, so dass die Finanzrechnung im Rahmen der Jahresabschlussbuchungen noch zu korrigieren ist. Der Schlussbestand der Bilanzposition Liquide Mittel ist ebenfalls zu bereinigen, damit auch hier der Mittelabfluss korrekt dargestellt wird. Die Bereinigung der Finanzrechnung und der Bilanzposition Liquide Mittel erfolgt durch Bildung eines Aktiven Rechnungsabgrenzungspostens (Konto 18012800) gegen das Bankverrechnungskonto (Konto 17932800, 17932801). Dieser Aktivtausch ist zahlungswirksam ausgesteuert, so dass dadurch die Finanzrechnung des abzuschließenden Jahres korrigiert wird.

Die Aufwandsbuchung - im Ergebnishaushalt - erfolgt periodengerecht im Januar des Folgejahres. Der Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (Konto 18012800) ist daher zum 1. Januar des Folgejahres wieder gegen das Bankverrechnungskonto (Konto 17932800, 17932801) aufzulösen.

Es wurden unter anderem aus folgenden Auszahlungen beziehungsweise späteren Aufwendungen vor dem Stichtag der Schlussbilanz 2024 folgende weitere aktive Rechnungsabgrenzungsposten gebildet:

- aus ARAP Postwertzeichen (Bestandskonto 17319910)
- aus HR Verrechnungskonto Zusatzversorgung (Bestandskonto 18912820)
- aus HR Verrechnungskonto Lohnsteuer (Bestandskonto 18912830)
- aus HR Verrechnungskonto Sozialversicherung (Bestandskonto 18912840)
- aus HR Forderungen an Mitarbeiter (Bestandskonto 18912860)
- aus HR Auszahlung Versorgungsumlage (Bestandskonto 18912873)
- aus ARAP SoJuHKR (Bestandskonto 18012600), siehe hierzu 4.2.3.2 Passiva, Kapitel 4.5

## A 2.2 Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse

|                    | Vorjahr        | 31.12.2024     |
|--------------------|----------------|----------------|
| lt. Bilanz in Euro | 317.853.649,15 | 353.865.685,02 |

Die Bilanzposition teilt sich auf folgende Bestandskonten auf (Stand 31. Dezember 2024 in Euro):

|   |                |
|---|----------------|
| (Aktiver) Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse                             | 324.665.839,84 |
| Bewilligte, aber bis zum 31. Dezember 2024 noch nicht ausbezahlte Investitionszuschüsse | 29.199.845,18  |

### Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse:

In Folge der Wahrnehmung des Wahlrechtes nach § 62 GemHVO wurde bei der Eröffnungsbilanz auf den Ansatz eines Sonderpostens für geleistete Investitionszuschüsse verzichtet. Dieses Wahlrecht besteht jedoch nicht für die laufende Bilanzierung in den Folgejahren, so dass geleistete Investitionszuschüsse unter den Voraussetzungen des § 40 Abs. 4 Satz 1 GemHVO als aktive Sonderposten bilanziert worden sind. Zudem spricht § 40 Abs. 4 Satz 1 GemHVO diesbezüglich von einer Sollregelung. Zur aktuellen Ansatzmethodik von geleisteten Investitionszuschüssen siehe 4.2.3 Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen unter A 1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände.

Danach werden folgende Fallkonstellationen unterschieden:

#### Sollvorschrift:

In der Regel ist für geleistete Investitionszuschüsse ein Sonderposten auf der Aktivseite der Bilanz zu bilden. Die geleisteten Investitionszuschüsse werden in Folge dessen im Finanzhaushalt über eine Auszahlungsanordnung mit Kontierung auf einem investiven Projekt und einer Anlage (aktiver Sonderposten) gebucht. Die Auflösungsdauer der Anlage wird durch die im Zuwendungsbescheid festgelegte Bindungsfrist oder durch die Dauer der Erfüllung der Gegenleistungsverpflichtung bestimmt. Falls hierüber keine Regelungen getroffen wurden, wird die Anlage ersatzweise entsprechend der Nutzungsdauer des geförderten Anlagegutes aufgelöst. Wenn die Nutzungsdauer nicht bekannt ist, erfolgt die Auflösung über 20 Jahre. Bei Ratenzahlung wird eine Anlage im Bau aktive Sonderposten gebildet. Die Aktivierung erfolgt nach Ende der Ratenzahlung bzw. wenn das zu fördernde Objekt beim Begünstigten aktiviert wird.

#### Sonderfall für laufend wiederkehrende Zuschüsse (unwesentliche Zuschüsse):

Werden Investitionsförderungen in jährlich gleichbleibender Höhe getätigt, sind diese als laufender Aufwand im Ergebnishaushalt unter Angabe eines Produktes PSP-Element und des Sachkontos 431x0000 zu buchen.

#### Sonderfall pauschale Zuschüsse:

Diese sind vom Zuschussgeber (Stadt Karlsruhe) grundsätzlich als Aufwand im Ergebnishaushalt zu verbuchen.

#### Sonderfall Zuschüsse im Rahmen der kommunalen Wohnbauförderung:

Zuschüsse für den Erwerb von Baugrund durch förderberechtigte Personengruppen im Rahmen der kommunalen Wohnbauförderung werden auf die Bindungsdauer abgeschrieben. Sofern keine Bindungsdauer festgeschrieben ist jedoch längstens auf zehn Jahre (siehe Leitfaden zur Bilanzierung, 4. Auflage November 2023, Kapitel 3.3.10).

#### Sonderfall Zuschüsse im Rahmen von städtebaulichen Sanierungs- und Entwicklungs-/Erneuerungsmaßnahmen:

Für diese speziellen Anwendungsfälle wurde ein separater landesweiter Leitfaden entwickelt (1. Auflage Juni 2017).

#### Sonderfall erhaltene Förderungen zur Finanzierung von geleisteten Investitionszuschüssen:

Hier gilt die Sonderregelung, dass erhaltene Förderungen von den aktivierten geleisteten Investitionszuschüssen abgesetzt werden. Somit erfolgt in diesem Spezialfall eine Nettoabwicklung auf der Aktivseite der Bilanz. In der Finanzrechnung bleibt es unverändert bei einer investiven Ein- und Auszahlung.

Zugänge beinhalten unter anderem:

- Investitionszuschuss Städtisches Klinikum Haus M mit 6.000.000 Euro (THH 2000)
- Investitionszuschuss Städtisches Klinikum Haus F/T mit 10.000.000 Euro (THH 2000)
- Investitionszuschüsse (auch Anlagen im Bau) im Bereich Schulen und Sport 2.842.701,80 Euro (THH 4000)

- Anlagen im Bau Investitionszuschuss Badisches Staatstheater Sanierung, Erweiterung, Erstausrüstung und 6. Langzeitprogramm sowie Investitionszuschuss für Musikproberäume mit 15.045.464,93 Euro (THH 4100)
- Investitionszuschuss Sanierung Sybelzentrum (Heimstiftung) mit 2.020.628,24 Euro (THH 5000)
- Investitionszuschuss Neubau Bonifatiushaus mit 1.968.941,45 Euro (THH 5000)

### Bewilligte, aber bis zum 31. Dezember 2024 noch nicht ausbezahlte Investitionszuschüsse:

Seit dem Jahresabschluss 2012 werden nicht nur geleistete Investitionszuschüsse als Sonderposten aktiviert, sondern auch Investitionszuschüsse, die bewilligt, aber noch nicht ausbezahlt wurden. Diese wurden darauf eingeschränkt, dass die Bewilligungsaufgaben des geleisteten Investitionszuschusses bereits erfüllt sein müssen. Im Gegenzug wird eine sonstige Verbindlichkeit („aktivierungsfähige Verbindlichkeit“) passiviert.

Derartige Investitionszuschüsse werden bis zur ersten Auszahlung als Einzelnachweis außerhalb des SAP-Hauptbuches und außerhalb der SAP-Anlagenbuchhaltung im entsprechenden Teilhaushalt in einem manuellen Nebenbuch geführt. Zum Jahresende wird je THH eine Verbindlichkeit über den noch nicht ausbezahlten Gesamtbetrag gebildet. Diese Verbindlichkeit wird zum 1. Januar des Folgejahres wieder aufgelöst.

Die Bilanzposition teilt sich wie folgt auf (Stand 31. Dezember 2024 in Euro):

|  |                      |
|--|----------------------|
| THH 4000 Schulen und Sport             | 19.534.562,45        |
| THH 5000 Soziales und Jugend           | 8.017.421,30         |
| THH 6100 Stadtplanung                  | 1.412.500,40         |
| THH 6200 Liegenschaften                | 44.000,00            |
| THH 8800 Hochbau und Gebäudewirtschaft | 191.361,03           |
| <b>Summe</b>                           | <b>29.199.845,18</b> |

### A 3 Nettoposition (nicht gedeckter Fehlbetrag)

Bei der Stadt Karlsruhe bestand zum Stichtag der Schlussbilanz 2024 kein nicht gedeckter Fehlbetrag (negatives Basis- (Eigen-) kapital).

#### 4.2.3.2 Passiva

##### P 1 Eigenkapital

##### P 1.1 Basiskapital

|                    | Vorjahr          | 31.12.2024       |
|--------------------|------------------|------------------|
| lt. Bilanz in Euro | 1.672.675.812,86 | 1.672.675.812,86 |

Das Basiskapital stellt die (rechnerische) Differenz zwischen Vermögen und Abgrenzungsposten der Aktivseite der Bilanz einerseits und Rücklagen, Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten der Passivseite der Bilanz andererseits dar.

Unter der Bilanzposition des Basiskapitals werden auch

- vermögenswirksame Verbuchungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethodenwechsel über das sogenannte Kapitalverrechnungskonto (Sachkonto 20010001),
- Vermögenszu- und -abgänge außerhalb der Korrektur der Eröffnungsbilanz (z. B. in Folge von Korrekturen von Vorjahresabschlüssen) über das sogenannte Kapitalverrechnungskonto (Sachkonto 20010001),
- vermögenswirksame Berichtigungen der Eröffnungsbilanz nach § 63 Abs. 1 und 2 GemHVO über das Konto 20300000 (bisherige Bewertungsrücklage),
- Einstellung der Beträge aus der Auflösung von Rückstellungen in Folge der erstmaligen Abzinsungen in analoger Anwendung von Artikel 67 Abs. 1 Sätze 2 bis 4 EGHGB (siehe Ausführungen zur Bilanzposition P 3 Rückstellungen),

- Zuführung zur bis Ende 2022 im Kernhaushalt geführten Stilllegungs- und Nachsorgerückstellungen für Abfalldeponien in Folge des Verzichts einer Auf- und Abzinsung in analoger und umgekehrter Anwendung von Artikel 67 Abs. 1 Sätze 2 bis 4 EGHGB (siehe Erläuterungen zur Bilanzposition P 3.3),
- Deckung von Fehlbeträgen des ordentlichen Ergebnisses nach § 49 Abs. 3 Satz 3 in Verbindung mit § 25 Abs. 3 GemHVO (bei der Stadt Karlsruhe war dies seit der Umstellung auf das NKHR noch nicht der Fall) und des Sonderergebnisses nach § 49 Abs. 3 Satz 3 in Verbindung mit § 25 Abs. 4 Satz 2 GemHVO (bei der Stadt Karlsruhe in den Jahren 2022 und 2023) und
- Umbuchungen aus den Ergebnismrücklagen in das Basiskapital im Rahmen der Feststellung des Jahresabschlusses nach § 23 Satz 4 GemHVO ausgewiesen.

Hinweise:

Mit Schreiben vom 27. April 2012 erklärte das Innenministerium Baden-Württemberg, dass unter bestimmten Voraussetzungen auch nach Ablauf der Frist des § 63 Abs. 3 GemHVO Berichtigungen der Eröffnungsbilanz noch erfolgsneutral gegen das Basiskapital gebucht werden dürfen. Siehe Kapitel 21.4.2 des Leitfadens zur Buchführung im NKHR 4. Auflage.

Das Innenministerium Baden-Württemberg hat festgelegt, dass die Korrektur von bereits festgestellten Jahresabschlüssen in Folgejahresabschlüssen ergebniswirksam und damit nicht ergebnisneutral über das Basiskapital zu erfolgen hat. Es folgt damit dem Deutschen Rechnungslegungsstandard Nr. 13 (DRS 13) sowie der IDW Verlautbarung IDW RS HFA 6 und nicht dem retrospektiven ergebnisneutralen Ansatz des IAS 8 beziehungsweise der IPSAS (siehe hierzu auch GPA-Newsletter vom 26. November 2014). Siehe Kapitel 21.5 des Leitfadens zur Buchführung im NKHR 4. Auflage.

## P 1.2 Rücklagen

|                    | Vorjahr        | 31.12.2024     |
|--------------------|----------------|----------------|
| lt. Bilanz in Euro | 686.566.897,62 | 658.479.412,45 |

Übersicht über den Stand der Rücklagen zum Jahresabschluss 2024 in Euro (siehe auch Anlage 5.4):

|   | 01.01.2024            | 31.12.2024            |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>1. Ergebnisrücklagen</b>                                 | <b>675.263.730,79</b> | <b>647.123.166,43</b> |
| 1.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 675.263.730,79        | 640.471.294,28        |
| 1.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses        | 0                     | 6.651.872,15          |
| <b>2. Zweckgebundene Rücklagen</b>                          | <b>11.303.166,83</b>  | <b>11.356.246,02</b>  |
| <b>Rücklagen gesamt</b>                                     | <b>686.566.897,62</b> | <b>658.479.412,45</b> |

### P 1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

Im Jahresabschluss 2024 wird hier der Saldo aus den Zuführungen in Folge von Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses der Jahre 2007 – 2024 und der mit der Rücklage verrechneten Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses der Jahre 2007 – 2024 ausgewiesen.

In Folge der periodenkongruenten Ergebnisverwendungsbuchung, die erstmals für den Jahresabschluss 2010 zur Anwendung gekommen ist, wurde zum 31. Dezember 2024 gemäß § 49 Abs. 3 Satz 3 i. V. m. § 25 Abs. 1 GemHVO der **bilanzielle Fehlbetrag des ordentlichen Ergebnisses des Jahres 2024 von – 34.792.436,51 Euro** vor Aufstellung der Bilanz 2024 durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses verrechnet.

In den Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses befindet sich zum 31. Dezember 2024 der Saldo aus:

| Jahr | Ergebnis in Euro<br>+ Überschuss | Ergebnis in Euro<br>-Fehlbetrag |
|------|----------------------------------|---------------------------------|
| 2007 | +36.301.904,97                   |                                 |
| 2008 |                                  | -323.878,10                     |
| 2009 |                                  | -8.890.360,28                   |
| 2010 | +14.995.944,45                   |                                 |
| 2011 | +9.954.553,86                    |                                 |
| 2012 | +59.088.612,68                   |                                 |
| 2013 | +66.862.765,90                   |                                 |
| 2014 | +14.322.616,27                   |                                 |
| 2015 | +2.607.099,58                    |                                 |
| 2016 | + 51.096.719,64                  |                                 |
| 2017 | +183.858.985,26                  |                                 |
| 2018 | +117.048.428,11                  |                                 |
| 2019 | +53.700.100,38                   |                                 |
| 2020 |                                  | -54.626.319,45                  |
| 2021 | +35.670.070,46                   |                                 |
| 2022 | +27.225.837,82                   |                                 |
| 2023 | +66.370.649,24                   |                                 |
| 2024 |                                  | -34.792.436,51                  |

### P 1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses

Im Jahresabschluss 2024 wird hier der Saldo aus den Zuführungen in Folge von Überschüssen des Sonderergebnisses der Jahre 2007 – 2024 und der mit der Rücklage verrechneten Fehlbeträge des Sonderergebnisses der Jahre 2007 – 2024 ausgewiesen.

Das Sonderergebnis 2024 schließt mit einem Überschuss von 6.651.872,15 Euro ab. Dieses resultiert im Wesentlichen aus außerplanmäßigen Erträgen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden über Buchwert.

In Folge der periodenkongruenten Ergebnisverwendungsbuchung, die erstmals für den Jahresabschluss 2010 zur Anwendung gekommen ist, wurde zum 31. Dezember 2024 gemäß § 49 Abs. 3 Satz 2 GemHVO der Überschuss des **Sonderergebnisses des Jahres 2024 von 6.651.872,15 Euro** vor Aufstellung der Bilanz 2024 der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses zugeführt.

In der **Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses** befindet sich zum 31. Dezember 2024 der Saldo aus:

| Jahr | Ergebnis in Euro<br>+ Überschuss | Ergebnis in Euro<br>-Fehlbetrag |
|------|----------------------------------|---------------------------------|
| 2007 | +2.654.949,42                    |                                 |
| 2008 | +1.770.404,84                    |                                 |
| 2009 |                                  | -2.246.669,89                   |
| 2010 | +4.699.646,45                    |                                 |
| 2011 | +5.193.426,77                    |                                 |
| 2012 | +2.965.438,96                    |                                 |
| 2013 |                                  | -17.417,35                      |
| 2014 | + 12.036.809,61                  |                                 |
| 2015 | + 7.750.412,47                   |                                 |
| 2016 | + 13.861.704,38                  |                                 |
| 2017 | +6.409.371,03                    |                                 |
| 2018 | +2.850.063,16                    |                                 |
| 2019 |                                  | -23.003.977,65                  |
| 2020 |                                  | -2.042.518,73                   |
| 2021 |                                  | -31.761.626,85                  |
| 2022 |                                  | -36.457.367,12                  |
| 2023 |                                  | -45.793.021,97                  |
| 2024 | +6.651.872,15                    |                                 |

Das **Gesamtergebnis 2024** schließt zum 31.12.2024 mit einem **Fehlbetrag von – 28.140.564,36 Euro** ab.

### P 1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen

|                    | Vorjahr       | 31.12.2024    |
|--------------------|---------------|---------------|
| lt. Bilanz in Euro | 11.303.166,83 | 11.356.246,02 |

Die zweckgebundenen Rücklagen der Stadt Karlsruhe zum 31.12.2024 bestehen aus dem Eigenkapital der rechtlich unselbständigen Stiftungen. Diese sind gesondert auszuweisen und dürfen nicht zur Deckung von Fehlbeträgen der Kommune herangezogen werden.

Die Aktiva und Passiva-Bestände des Sondervermögens der rechtlich unselbständigen Stiftungen zum 31. Dezember 2024 ist in Anlage 5.10 detailliert abgebildet.

### P 1.3 Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses

#### P 1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren

|                    | Vorjahr | 31.12.2024 |
|--------------------|---------|------------|
| lt. Bilanz in Euro | 0,00    | 0,00       |

Ein Fehlbetragsvortrag (Ergebnisvortrag) aus den Vorjahren ist nicht gegeben.

#### P 1.3.2 Fehlbeträge, soweit eine Deckung im Jahresabschluss durch Entnahme aus den Ergebnisrücklagen nicht möglich ist

|                    | Vorjahr | 31.12.2024 |
|--------------------|---------|------------|
| lt. Bilanz in Euro | 0,00    | 0,00       |

In dieser Bilanzposition wird nur ein Fehlbetrag des abzuschließenden Jahres, der nicht mehr mit den Ergebnisrücklagen verrechnet werden kann und in Folge dessen in das Folgejahr vorgetragen wird, ausgewiesen.

Da der Fehlbetrag des ordentlichen Ergebnisses 2024 mit der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses verrechnet und der Überschuss des Sonderergebnisses 2024 der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses zugeführt wurde, werden unter dieser Bilanzposition zum 31. Dezember 2024 keine Werte ausgewiesen.

Der Ergebnisausweis (Fehlbetrag oder Überschuss des ordentlichen Ergebnisses, Fehlbetrag oder Überschuss des Sonderergebnisses) erfolgt entsprechend den Regelungen der §§ 49 Abs. 3 und 25 GemHVO nach vollständiger Ergebnisverwendung. Die Ergebnisverwendung erfolgt in Form eines Passivtausches in der Bilanz. Die Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen sowie die Deckung von Fehlbeträgen aus Vorjahren ist entsprechend § 2 Abs. 1 Nr. 25 bis 33 GemHVO nur nachrichtlich in der Ergebnisrechnung darzustellen (siehe auch Verordnungsbegründung zu Artikel 1 Nr. 2 Verordnung zur Änderung der GemHVO). Die Ergebnisverwendung wird zudem nachrichtlich über das Muster der Anlage 20 (Feststellung, Aufgliederung und Verwendung des Jahresergebnisses) der VwV Produkt- und Kontenrahmen ausgewiesen.

§ 52 Abs. 4 Nr. 1.3.2 GemHVO sieht den Ausweis eines Jahresfehlbetrages, der nicht mit Ergebnismrücklagen ausgeglichen werden kann, nur in der Bilanz vor.

## P 2 Sonderposten

|                    | Vorjahr        | 31.12.2024     |
|--------------------|----------------|----------------|
| lt. Bilanz in Euro | 387.188.883,49 | 383.940.493,94 |

### P 2.1 Sonderposten für Investitionszuweisungen

|                    | Vorjahr        | 31.12.2024     |
|--------------------|----------------|----------------|
| lt. Bilanz in Euro | 267.939.008,08 | 266.766.973,68 |

Zugänge beinhalten unter anderem:

- Zuweisungen vom Land für Schulen in Höhe von 869.230,69 Euro (THH 4000 Schulen und Sport)

Abgänge beinhalten unter anderem:

- Teilabgänge bei Altbeständen für den Edeltrudtunnel mit insgesamt 2.141.373,78 Euro (THH 6600 Tiefbau)

Umbuchungen von Investitionszuweisungen stellen in der Regel Aktivierungen von bisher auf Anlagen im Bau gebuchten Zuweisungen und damit Umbuchungen zu anderen Passiv-Bilanzpositionen dar.

### P 2.2 Sonderposten für Investitionsbeiträge

|                    | Vorjahr       | 31.12.2024    |
|--------------------|---------------|---------------|
| lt. Bilanz in Euro | 26.432.097,00 | 26.735.637,00 |

Die Passivierung erfolgte zu (fortgeschriebenen) Anschaffungs- und Herstellungskosten.

Die Stadt Karlsruhe erhebt Erschließungsbeiträge nach §§ 127 ff. Baugesetzbuch (BauGB). Ab dem 1. Januar 1997 werden die Beiträge entsprechend dem Aktivvermögen passiviert. Einen Sonderfall stellen dabei die Erstattungsbeiträge für Ausgleichsmaßnahmen nach § 135 a BauGB dar. Hier werden Sonderposten nur insoweit gebildet, wie entsprechend Vermögensgegenstände geschaffen wurden.

### P 2.3 Sonstige Sonderposten

|                    | Vorjahr       | 31.12.2024    |
|--------------------|---------------|---------------|
| lt. Bilanz in Euro | 92.817.778,41 | 90.437.883,26 |

Gemäß den Grundsätzen des unentgeltlichen Vermögenserwerbes nach dem Leitfaden zur Bilanzierung (Kapitel 2.3.4) werden für unentgeltlich erworbene Vermögensgegenstände in Höhe ihres Aktivwertes Sonderposten

unter der Bilanzposition „Sonderposten für Sonstiges“ auf der Passivseite der Bilanz gebildet. Bei der Ermittlung des Aktivwertes können auch die Vereinfachungsregelungen für die Wertermittlung im Rahmen der Eröffnungsbilanz (§ 62 GemHVO) zur Anwendung kommen. Unter Sonstige Sonderposten fallen Geld- und Sachspenden, Sonderposten Anlagen im Bau sowie Umlegungen.

Im Zuge mehrerer Nachlässe hat die Stadt Karlsruhe auch das wirtschaftliche Eigentum an Gebäuden, sonstigen Wertpapieren und sonstigen Einlagen erworben. Entsprechend den Regeln des unentgeltlichen Vermögenserwerbs ist hierfür ein sonstiger Sonderposten gebildet worden. Auf der Aktivseite der Bilanz sind die Beträge unter den Bilanzpositionen 1.2.2 und 1.3.5 ebenfalls enthalten. Das Nachlassvermögen ist somit neutral abgebildet.

### P 3 Rückstellungen

|                    | Vorjahr        | 31.12.2024     |
|--------------------|----------------|----------------|
| lt. Bilanz in Euro | 213.518.501,11 | 116.176.794,41 |

Für ungewisse Verbindlichkeiten und für hinsichtlich ihrer Höhe oder des Zeitpunkts ihres Eintritts unbestimmte Aufwendungen sind nach § 90 Abs. 2 Satz 1 GemO Rückstellungen zu bilden.

Entsprechend § 41 Abs. 1 GemHVO sind für die dort genannten Tatbestände Pflicht-Rückstellungen gebildet worden. Darüber hinaus wurden gemäß § 41 Abs. 2 Satz 1 GemHVO unter Berücksichtigung der Wesentlichkeit für ausgewählte Tatbestände weitere Wahl-Rückstellungen passiviert.

Die Rückstellungen sind in Höhe des Betrages angesetzt worden, der nach vernünftiger Beurteilung notwendig ist (vergleiche § 91 Abs. 4 Satz 2 GemO).

Für die Bewertung der Rückstellungen wurden die handelsrechtlichen Grundsätze nach § 253 Abs. 1 Satz 2 HGB herangezogen, da § 91 Abs. 4 Satz 2 GemO wie § 253 Abs. 1 Satz 2 HGB auf den Begriff der „vernünftigen (kaufmännischen) Beurteilung“ abhebt. Damit wurden die Rückstellungen in Höhe der wahrscheinlichen Inanspruchnahme der Stadt Karlsruhe angesetzt.

Im Zuge der Neuausrichtung des Handelsrechts in Folge des BilMoG (vergleiche § 253 Abs. 2 HGB n. F.) wurden inzwischen auch die Bewertungsgrundsätze für Rückstellungen im NKHR an die neuen handelsrechtlichen Regelungen angepasst (vgl. § 44 Abs. 4 Satz 1 GemHVO sowie Leitfaden zur Bilanzierung mit der 4. Auflage 2023). Damit sind auch im NKHR bei der Bewertung von Rückstellungen **künftige Preis- und Kostenänderungen (Erfüllungsbetrag)** zu berücksichtigen. Während § 253 Abs. 2 Satz 1 HGB n. F. zudem eine Abzinsung bei Rückstellungen mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr vorsieht, wurde die Abzinsung des Erfüllungsbetrages von Rückstellungen mit der Änderung des § 44 Abs. 4 Satz 2 GemHVO im Jahr 2020 zu einem laufzeitunabhängigen Wahlrecht. Dieses laufzeitunabhängige Wahlrecht gemäß § 44 Abs. 4 Satz 2 GemHVO nimmt die Stadt Karlsruhe dergestalt wahr, dass nur bei Rückstellungen mit einer Laufzeit von mehr als fünf Jahren und wenn der Abzinsungseffekt wesentlich ist, abgezinst wird.

Infolgedessen werden mit dem Jahresabschluss 2024 die Altlastenrückstellungen und die Rückstellung für drohende Verpflichtungen aus Verlusten der Deponien des Eigenbetriebs Team Sauberes Karlsruhe abgezinst. Für die Abzinsung der Rückstellungen sollen gemäß dem Leitfaden zur Bilanzierung die jeweils aktuellen Abzinsungszinssätze gemäß § 253 Abs. 2 Satz 1 und 4 HGB, die die Deutsche Bundesbank nach Maßgabe einer Rechtsverordnung ermittelt und monatlich bekannt gibt, oder ein örtlich festgesetzter Zinssatz verwendet werden. Die Stadt Karlsruhe verwendet die Abzinsungszinssätze nach § 253 Abs. 2 Satz 1 und 4 HGB.

Die Veränderungen der Bestände an Rückstellungen zwischen dem 31. Dezember 2023 und dem 31. Dezember 2024 sind in einem Rückstellungsspiegel pro Rückstellungsposition dargestellt (siehe Anlage 5.5 zum Anhang).

### **Pensionsrückstellungen (einschließlich Rückstellungen für Beihilfeverpflichtungen, vergleiche § 41 Abs. 1 Ziff. 1 GemHVO in der Fassung vom 21. Dezember 2007)**

#### **Pensionsrückstellungen**

Nach Artikel 5 des Gesetzes zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts vom 4. Mai 2009 ist der Kommunale Versorgungsverband Baden-Württemberg (KVBW) zukünftig gehalten, zentral für seine Mitglieder Rückstellun-

gen für Pensionsverpflichtungen zu bilden. Nach § 41 Abs. 2 Satz 2 GemHVO in der Fassung vom 11. Dezember 2009 besteht für die Kommunen ein Verbot zur Bilanzierung von Pensionsrückstellungen. Dieses Bilanzierungsverbot wurde bereits mit dem Jahresabschluss 2010 und der Auflösung der Pensionsrückstellungen berücksichtigt, so dass auch die Bilanz 2024 der Stadt Karlsruhe keine Pensionsrückstellungen mehr umfasst.

Die Pensionsrückstellungen wurden mit dem Jahresabschluss 2010 anteilig ergebnisneutral (296,45 Mio. Euro durch Verrechnung mit dem Basiskapital – dies entspricht dem Stand der Pensionsrückstellung zum 1. Januar 2007 – Eröffnungsbilanz) und ergebniswirksam (25,21 Mio. Euro; dies entspricht der Nettozuführung zu den Pensionsrückstellungen der Jahre 2007 – 2009) aufgelöst. Beide Auflösungen der Pensionsrückstellung erfolgten mit den jeweiligen Teilbeträgen pro Teilhaushalt.

Mit dieser neuen Regelung wurden wesentliche ursprüngliche Zielsetzungen des NKHR (intergenerative Gerechtigkeit durch den periodengerechten Ausweis von Aufwendungen, Ausweis des vollständigen Ressourcenverbrauchs; stattdessen wird nur der gesetzlich vorgegebene Ressourcenverbrauch ausgewiesen, vollständiger Ausweis der kommunalen Schulden) in Baden-Württemberg aufgegeben und aktuelle Rechtsprechungen diesbezüglich außer Acht gelassen. Der versicherungstechnische Fehlbetrag des KVBW i. S. v. § 27 Abs. 4 GKV stellt faktisch Forderungen gegenüber den Kommunen dar, die in der Bilanz der Kommunen jedoch weder abgebildet noch durch Vermögen gedeckt sind. Zudem zeigt sich inzwischen in den Jahresabschlüssen des Kommunalen Versorgungsverbandes Baden-Württemberg (KVBW), dass der angedachte Aufwuchs der Kapitaldeckung der zentral bei ihm gebildeten Pensionsrückstellungen nicht mit den weiterhin steigenden Pensionsverpflichtungen Schritt hält. So beträgt im Jahresabschluss 2023 des KVBW die Deckungsquote lediglich 17,48 %. Unter Annahme der bisherigen Umlagen der Kommunen an den KVBW beträgt die Aufwuchsdauer der Kapitaldeckung derzeit 90 Jahre. Diese Aufwuchsdauer ist seit 2011 mit 48 Jahren stetig angestiegen. Auch die von den Kommunen unter Berücksichtigung des bereits angesammelten Vermögens für die Pensionsrückstellungen beim KVBW noch aufzubringenden Mittel steigen weiter stetig an.

Nach § 53 Abs. 2 Nr. 4 GemHVO wird der auf die Gemeinde entfallende Anteil an den beim KVBW aufgrund von § 27 Abs. 4 GKV gebildeten Pensionsrückstellungen im Anhang angegeben (siehe Anhang zur Bilanz Kapitel 4.2.2.1).

Die nicht passivierten Pensionsverpflichtungen führen zu einem Ausweis als Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre unterhalb der Bilanz, weil sie zu steigenden Belastungen der Haushalte der künftigen Jahre in Folge steigender Versorgungsumlagebelastungen führen werden.

In einer Strukturbilanz ist der auf die Gemeinde entfallende Anteil an den beim KVBW aufgrund von § 27 Abs. 4 GKV gebildeten Pensionsrückstellungen, gekürzt um die beim KVBW bereits anteilig aufgebaute Kapitaldeckung (= die von der Stadt Karlsruhe unter Berücksichtigung des bereits angesammelten Vermögens für die Pensionsrückstellungen beim KVBW noch aufzubringenden Mittel), als Pensionsrückstellung anzusetzen. Das Basiskapital wäre hingegen um diesen Betrag zu verringern (vergleiche Küting/Weber, Die Bilanzanalyse, 9. Auflage Seite 96).

Das Ergebnis der Evaluation des NKHR lässt es weiterhin offen, ob die Bildung einer **Rückstellung für künftige Umlageverpflichtungen aus der Versorgungsumlage gegenüber dem KVBW** als Wahl-Rückstellung nach § 41 Abs. 2 Satz 1 GemHVO zulässig ist. Die aktuellen Kommentierungen zum NKHR Baden-Württemberg halten die Bildung einer derartigen Rückstellung für möglich oder sogar für geboten. Dafür sprechen unter anderem folgende Gründe:

- § 90 Abs. 2 GemO verpflichtet die Kommune zur Bildung von Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten. Diese Verpflichtung kann auch nicht durch eine niederrangigere Norm wie die GemHVO aufgehoben werden. Die künftigen Belastungen aus den steigenden Versorgungsumlagen stellen derartige ungewisse Verbindlichkeiten dar.
- Ein Passivierungsverbot für eine derartige Rückstellung besteht im Regelwerk des NKHR nicht.
- Der in der Bilanz des KVBW ausgewiesene versicherungsmathematische Fehlbetrag stellt letztendlich nichts anderes als „ungewisse Forderungen“ gegenüber den Kommunen dar.
- Beim KVBW schließt sich entgegen den ursprünglichen Annahmen nicht die Versorgungslücke; weder die Deckungsquote (Verhältnis zwischen Kapitaldeckung und zentral gebildeter Pensionsrückstellung) steigt noch deren Aufwuchsdauer sinkt.

Siehe hierzu auch die Ausführungen in Kapitel 4.2.2.1.

Im Rahmen des Jahresabschluss 2024 hat die Stadt Karlsruhe noch von der Passivierung einer derartigen Rückstellung abgesehen. Derzeit würde die GPA eine passivierte Pensionsrückstellung als nicht vereinbar mit § 41 Abs. 2 Satz 2 GemHVO und § 27 Abs. 4 GKV beanstanden. Gleiches gilt für passivierte Beihilferückstellungen.

### Beihilferückstellungen

Die oben genannten Regelungen zu den Pensionsrückstellungen umfassten nach ihrem reinen Wortlaut (siehe § 41 Abs. 2 GemHVO in der Fassung vom 11. Dezember 2009) nicht die Bildung von Beihilferückstellungen. Im unverbindlichen Leitfaden zur Bilanzierung wurde in Kapitel 4.3.5 jedoch ausgeführt, dass die zentral beim KVBW gebildeten Pensionsrückstellungen auch die Beihilfeverpflichtungen umfassen. Daraus konnte gegebenenfalls auch auf ein Passivierungsverbot für die Beihilfeverpflichtungen durch die Kommune geschlossen werden. Die Stadt Karlsruhe hat sich in Folge dessen dazu entschlossen, bereits mit dem Jahresabschluss 2011 die Rückstellungen für beamtenrechtliche Beihilfeverpflichtungen, die bis dahin noch als Wahl-Rückstellung passiviert waren, aufzulösen. Von der Möglichkeit, sie als Wahl-Rückstellung in Form von Rückstellungen für ungewisse Umlageverpflichtungen gegenüber dem Kommunalen Versorgungsverband als sonstige Rückstellung weiter fortzuführen, hat sie keinen Gebrauch gemacht (siehe hierzu auch die Ausführungen zur Pensionsrückstellung). Inzwischen wurde durch die Evaluation des § 41 Abs. 2 Satz 2 GemHVO klargestellt, dass von dem Passivierungsverbot der Pensionsverpflichtungen auch die Beihilfeverpflichtungen umfasst sind.

Nach § 53 Abs. 2 Nr. 4 GemHVO wird der auf die Gemeinde entfallende Anteil an den beim Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg aufgrund von § 27 Abs. 4 GKV gebildeten Pensionsrückstellungen im Anhang angegeben (siehe Anhang zur Bilanz Kapitel 4.2.2.1). Dieser Betrag umfasst auch den Anteil der Beihilferückstellung.

Die nicht passivierten Beihilfeverpflichtungen führen zu einem Ausweis als Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre unterhalb der Bilanz, weil sie zu steigenden Belastungen der Haushalte der künftigen Jahre in Folge steigender Beihilfeumlagebelastungen führen werden.

In einer Strukturbilanz ist der auf die Gemeinde entfallende Anteil an den beim KVBW aufgrund von § 27 Abs. 4 GKV gebildeten Pensionsrückstellungen (inklusive den Beihilfeverpflichtungen), gekürzt um die beim KVBW bereits anteilig aufgebaute Kapitaldeckung (= die von der Stadt Karlsruhe unter Berücksichtigung des bereits angesammelten Vermögens, für die Pensionsrückstellungen beim KVBW noch aufzubringenden Mittel) als Pensionsrückstellung (inklusive den Beihilferückstellungen) anzusetzen.

Da der KVBW keine ausreichende Kapitaldeckung der zentral beim ihm gebildeten Pensionsrückstellungen einschließlich der Beihilfeverpflichtungen vorweisen kann, sind auch die Beihilfeverpflichtungen der Kommunen nicht ausreichend vermögensseitig abgesichert.

Bezüglich der Bildung einer **Rückstellung für künftige Umlageverpflichtungen aus der Beihilfeumlage gegenüber dem KVBW** als Wahl-Rückstellung nach § 41 Abs. 2 Satz 1 GemHVO gelten die Ausführungen zur Rückstellung für künftige Umlageverpflichtungen aus der Versorgungsumlage gegenüber dem KVBW.

### P 3.1 Lohn- und Gehaltsrückstellungen (vergleiche § 41 Abs. 1 Nr. 1 GemHVO)

Lohn- und Gehaltsrückstellungen werden nur für Zeiten der Freistellung von der Arbeit im Rahmen von Altersteilzeitarbeit und für Sabbatjahre als ähnliche Maßnahmen gebildet. Rückstellungen für geleistete Überstunden und nicht in Anspruch genommenen Urlaub werden unter dieser Bilanzposition nicht gebildet, da diese Umstände nicht als ähnliche Maßnahmen im Sinne von § 41 Abs. 1 Nr. 1 GemHVO gewertet werden (siehe Leitfaden zur Bilanzierung Kapitel 4.3.4). Rückstellungen hierfür wären lediglich als Wahl-Rückstellungen nach § 41 Abs. 2 Satz 1 GemHVO denkbar.

Die Berechnung erfolgt durch das Personal- und Organisationsamt der Stadt Karlsruhe. Die Bewertung und Buchung der Lohn- und Gehaltsrückstellung für die Altersteilzeit nach dem Blockmodell erfolgt nach der Methode des BMF-Schreibens vom 28. März 2007 in der Form des Leitfadens zur Bilanzierung (Kapitel 4.3.4), d. h. es erfolgt eine ratierliche Rückstellungsbildung in der Beschäftigungsphase für das Entgelt und den Aufstockungsbetrag.

Altersteilzeit nach dem Blockmodell:

- Im Jahr 2024 wurden wieder Altersteilzeitvereinbarungen abgeschlossen, so dass auch wieder Rückstellungen gebildet wurden. Die Beträge wurden für den Zeitraum der Arbeitsphase in entsprechender Höhe wie die verbuchten Personalaufwendungen individuell je Mitarbeitenden ermittelt.
- Die Inanspruchnahme in der Freizeitphase erfolgt jahresbezogen aus dem aufgelaufenen Rückstellungsbetrag im Verhältnis der Monate in der Freizeitphase im Rechnungsjahr zur Restlaufzeit der Freizeitphase.

Sabbatjahr:

- Mitarbeitende, die sich im Jahr 2024 in der Arbeitsphase der Sabbatjahrregelung befanden: Die Zuführungen entsprechen der Höhe, die aus der Differenz der tatsächlichen Arbeitszeit zur bezahlten Arbeitszeit gebildet wird.
- Mitarbeitende, die sich im Jahr 2024 in der Freizeitphase der Sabbatjahrregelung befanden: Die Inanspruchnahme in der Freizeitphase erfolgt jahresbezogen aus dem aufgelaufenen Rückstellungsbetrag im Verhältnis der Monate in der Freizeitphase im Rechnungsjahr zur Restlaufzeit der Freizeitphase.

Die Lohn- und Gehaltsrückstellungen haben sich zum Stichtag 31. Dezember 2024 gegenüber dem Vorjahr 2023 im Saldo um ca. 0,8 Mio. Euro erhöht auf 9.495.098,90 Euro. Der Anteil der Altersteilzeit-Rückstellung beläuft sich auf 4.974.986,57 Euro und der Anteil der Sabbatjahr-Rückstellung auf 4.520.112,33 Euro.

### **P 3.2 Unterhaltsvorschussrückstellungen (vergleiche § 41 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO)**

Unterhaltsvorschussrückstellungen für ungewisse Rückzahlungsverpflichtungen gegenüber dem Land Baden-Württemberg nach dem Unterhaltsvorschussgesetz wurden erstmals im Jahr 2011 gebildet. Es handelt sich dabei um eine Pflichtrückstellung nach § 41 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO, die erst mit der GemHVO vom 11. Dezember 2009 im NKHR eingeführt wurde.

Die Unterhaltsvorschussrückstellungen wurden mit dem Jahresabschluss 2024 um 300.880,09 Euro auf 2.010.880,09 Euro erhöht. Grundlage hierfür ist die Annahme, dass 20 % der Unterhaltsforderungen noch gegenüber den Unterhaltspflichtigen realisierbar sind. Von diesen realisierbaren 20 % der Unterhaltsforderungen sind 60 % nach § 7 UVG und 70 % nach § 5 UVG dem Land Baden-Württemberg zurück zu erstatten.

### **P 3.3 Stilllegungs- und Nachsorgerückstellungen für Abfalldeponien (vergleiche § 41 Abs. 1 Nr. 3 GemHVO)**

Mit der Gründung des Eigenbetriebs Team Sauberes Karlsruhe (TSK) zum 1. Januar 2023 wurde die Rückstellung für die Stilllegung und Nachsorge von Abfalldeponien vom Kernhaushalt auf den Eigenbetrieb übertragen und wird fortan in der Bilanz des Eigenbetriebs geführt.

### **P 3.4 Gebührenüberschussrückstellungen (vergleiche § 41 Abs. 1 Nr. 4 GemHVO)**

In den Gebührenbereichen Abwasser, Märkte und Friedhof wird eine 100%ige Kostendeckung angestrebt. Kostenüberdeckungen, die sich am Ende eines Haushaltsjahres ergeben, sind nach § 14 Abs. 2 Kommunalabgabengesetz (KAG) innerhalb der folgenden fünf Jahre auszugleichen, Kostenunterdeckungen können in diesem Zeitraum ausgeglichen werden. Nach § 41 Abs. 1 Nr. 4 GemHVO sind Kostenüberdeckungen der Gebührenhaushalte in der Bilanz als Rückstellungen für den Gebührenaussgleich anzusetzen. Kostenunterdeckungen bleiben bei der Bildung der Gebührenüberschussrückstellung unberücksichtigt (vergleiche 4. Auflage 2023 zum Leitfaden zur Bilanzierung, Kapitel 4.3.4).

Bis zum Jahresabschluss 2009 waren für die Ermittlung der Kostenüberdeckungen bzw. der Kostenunterdeckungen die jeweiligen Rechnungsergebnisse der Vorjahre maßgebend. Das jeweilige Ergebnis der Gebührenhaushalte für das aktuell abzuschließende Jahr wurde erst im Folgejahr berücksichtigt. Seit dem Jahresabschluss 2010 erfolgt eine zeitkongruente Berücksichtigung des Gebührenaussgleichs bei der Rückstellungsbildung. Das heißt, dass das Ergebnis des Gebührenaussgleichs des abzuschließenden Jahres sogleich in die Berechnung der Höhe der Gebührenüberschussrückstellung zum 31. Dezember des abzuschließenden Jahres einfließt. Damit werden die ausgleichspflichtigen Gebührenüberschüsse periodengerecht bilanziert.

### **P 3.5 Altlastensanierungsrückstellungen (vergleiche § 41 Abs. 1 Nr. 5 GemHVO)**

Altlastensanierungsrückstellungen wurden gebildet, soweit der Stadt Karlsruhe die Existenz von Altlasten im Sinne des Bundesbodenschutzgesetzes (BBodSchG) bekannt war und sie aus gesetzlichen oder vertraglichen Bestimmungen zur Altlastenbeseitigung (Dekontaminationsmaßnahmen im Sinne von § 2 Abs. 7 Ziff. 1 BBodSchG und anderen Maßnahmen im Sinne von § 2 Abs. 7 Ziff. 3 BBodSchG) verpflichtet war. Altlastensanierungen im Sinne der Sicherung nach § 2 Abs. 7 Ziff. 2 BBodSchG wurden dabei nicht berücksichtigt, da nach derzeitigem Stand der Technik davon auszugehen ist, dass die von der Stadt Karlsruhe getroffenen Sicherungsmaßnahmen bis auf unbestimmte Zeit durchzuführen sind.

Im Rahmen des Jahresabschlusses 2024 gibt es Veränderungen bei langfristigen Altlastensanierungsrückstellungen, nämlich bei Rückstellungen mit einer voraussichtlichen (Rest-)Laufzeit von mehr als 5 Jahren.

#### **Zinssätze zur Abzinsung der Altlastenrückstellungen**

Es wurden die Zinssätze zur Abzinsung von Rückstellungen nach § 253 Abs. 2 Satz 4 HGB der Deutschen Bundesbank für den Dezember 2024 verwendet. Je nach Laufzeit der jeweiligen Teilbeträge der Rückstellungen liegt der Abzinsungssatz zwischen 1,50 % (Restlaufzeit von 1 Jahr) und 1,93 % (Restlaufzeit von 25 Jahren).

Die Altlastensanierungsrückstellungen betragen zum 31. Dezember 2024 4,151 Mio. Euro. Damit haben sich diese Rückstellungen gegenüber dem Vorjahr in Summe um ca. 54 TEuro reduziert.

Der Erfüllungsbetrag der Altlastensanierungsrückstellung für das ehemalige Singer-Gelände wurde wegen der erwarteten Laufzeit der Sanierungsmaßnahmen von 20 Jahren und der daraus resultierenden Einstufung als langfristige Rückstellung abgezinst. Mit dem Jahresabschluss wurde die letzte bestehende Rückstellung „ehemaliges Singergelände“ in Folge des Zinseffektes reduziert.

Im Jahr 2024 wurden keine Altlastenrückstellungen neu gebildet, da weitere Sanierungen im Bereich des Umweltamtes nicht erforderlich sind.

### **P 3.6 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften und Gewährleistungen (vergleiche § 41 Abs. 1 Nr. 6 GemHVO)**

#### **Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften**

Unter die Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften fallen die Rückstellungen für Bürgschaften aus der Ausfallhaftung im Rahmen der Wohnungsbauförderung. Die Stadt Karlsruhe haftet gegenüber der Landesbank für Kreditausfälle für Darlehen im Rahmen der Wohnraumförderung mit einem Drittel des ausgefallenen Kreditbetrages.

Der Rückstellungsbestand beläuft sich zum Stand 1. Januar 2024 auf 0,00 Euro. Für das Haushaltsjahr 2024 gab es keinen Haftungsfall und es bestehen weiterhin keine notleidenden Förderfälle. Der Rückstellungsbestand zum Ende des Jahres 2024 weist somit weiterhin keinen Betrag aus.

Darüber hinaus liegen keine Voraussetzungen für neue zu passivierende Ausfallrisiken vor.

Soweit keine Passivierung von Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften erfolgte, weil keine ausreichend hohe Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme der Stadt Karlsruhe gegeben war, werden von der Stadt Karlsruhe übernommene Bürgschaften als Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre nach § 42 GemHVO unter der Bilanz ausgewiesen (siehe Anhang zur Schlussbilanz, 4.2.2.1 sowie Angaben unterhalb der Bilanz).

#### **Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Gewährleistungen**

Mit dem Jahresabschluss 2014 wurde zum ersten Mal eine Rückstellung für drohende Verpflichtungen aus einer Gewährleistung gebildet.

Zum 1. Januar 2024 beläuft sich die Gesamtsumme an erwarteten und wahrscheinlichen Belastungen für die Stadt Karlsruhe auf 100.000,00 Euro. Hierbei handelt es sich um einen bestehenden Fall, der in 2024 aufgrund abgelaufener Gewährleistungsfrist aufgelöst werden konnte. Neue Rückstellungsfälle für drohende Verpflichtungen aus Gewährleistungen kamen nicht hinzu.

Der Rückstellungsbestand für drohende Verpflichtungen aus Gewährleistungen beläuft sich somit zum Stand 31. Dezember 2024 auf 0,00 Euro.

Soweit keine Passivierung von Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Gewährleistungen erfolgte, werden von der Stadt Karlsruhe übernommene Gewährleistungen als Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre nach § 42 GemHVO unter der Bilanz ausgewiesen (siehe 4.2.2.1 des Anhangs zur Bilanz sowie Angaben unterhalb der Bilanz).

### **P 3.7 Sonstige Rückstellungen (vergleiche § 41 Abs. 2 Satz 1 GemHVO)**

Nach § 41 Abs. 2 Satz 1 GemHVO können weitere Aufwands- und Verbindlichkeitsrückstellungen gebildet werden (Wahl-Rückstellungen). Dabei besteht lediglich für Pensions- und Beihilferückstellungen (vergleiche § 41 Abs. 2 Satz 2 GemHVO) ein Passivierungsverbot.

#### **P 3.7.1 Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen**

##### **P 3.7.1.1 Stadt Karlsruhe als Steuerschuldnerin**

Aus Steuerschuldverhältnissen sind im Rahmen des Jahresabschlusses 2018 erstmals Rückstellungen im Bereich der Betriebe gewerblicher Art (BgA) gebildet worden. Im Jahr 2018 wurde im THH 6900 Friedhof- und Bestattungswesen eine Rückstellung für Erträge aus Kremationsrückständen in Höhe von 540.000 Euro gebildet. Nach Erlass der Finanzamtsbescheide für die Jahre 2012 bis 2018 ergab sich eine Kapitalertragsteuerbelastung von rd. 95.000 Euro. Hierauf reduzierte sich der Stand der Rückstellung im Jahr 2019 auf 95.000,00 Euro. Im Januar 2021 wurde vom Einspruchsverfahren gegen diese Finanzamtsbescheide in ein Klageverfahren beim Finanzgericht Baden-Württemberg gewechselt. Das Finanzamt hat im Februar 2024 Revision gegen das Urteil des Finanzgerichtes eingereicht. Dies bedeutet eine Fortführung des Verfahrens am Bundesfinanzhof. Die Entscheidung bleibt abzuwarten. Die Rückstellung in Höhe von 95.000 Euro bleibt bestehen.

Im Zuge der derzeitigen Betriebsprüfung des Finanzamtes bei der Stadt Karlsruhe können bereits Steuernachzahlungen durch Prüfungsfeststellungen festgehalten werden. Da die Betriebsprüfung noch bis mindestens Ende 2026 andauern wird, kann sich der Nachzahlungsbetrag für die Stadt Karlsruhe noch ändern. Im Rahmen des Jahresabschlusses 2024 werden Rückstellungen für ungewissen Steuerverbindlichkeiten von insgesamt 19.234,20 Euro in den Teilhaushalten 1500 Ortsverwaltungen, 5200 Bäder, 6600 Tiefbau und 8000 Wirtschaftsförderung gebildet.

Die Rückstellung für ungewissen Verbindlichkeiten im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen bei der Stadt Karlsruhe als Steuerschuldnerin weisen zum Jahresende 2024 einen Bestand in Höhe von 114.234,20 Euro aus.

##### **P 3.7.1.2 Stadt Karlsruhe als Steuergläubigerin**

Hier sind Rückstellungen im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen und damit verbundenen Steuerrückzahlungen auszuweisen (z. B. im Zusammenhang mit ungewissen Gewerbesteuerückzahlungen, Zerlegungsstreitigkeiten oder Insolvenzverfahren).

Angekündigte Rückzahlungen aus der Umsetzung der Rechtsprechung zu Aktiengewinnen begründeten 2015 die Bildung von Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen in Höhe von mittlerweile 6.100.000 Euro. Der Betrag teilt sich auf in einen Gewerbesteueranteil von 3.000.000 Euro und einen Anteil der Erstattungszinsen von 3.100.000 Euro. Im Jahr 2023 erfolgte mit Korrektur des Steuerbescheids eine Erstattung in Höhe von 1.885.481,85 Euro. Da mit weiteren Erstattungsansprüchen nicht mehr zu rechnen ist, wurde der Restbetrag in Höhe von 1.114.518,15 Euro aufgelöst. Die Erstattungszinsen in Höhe von 3.100.000 Euro werden im Rahmen des Jahresabschluss 2024 komplett aufgelöst.

Aufgrund strittiger Rechtsfälle bildete die Stadt Karlsruhe im Jahr 2015 für drohende Rückzahlungsverpflichtungen eine Steuerrückstellung in Höhe von mittlerweile 16.277.991,37 Euro. Dieser Betrag wird als angemessen erachtet, weil sie dem erwartbaren Erfüllungsbetrag entspricht und unterteilt sich in einen Anteil Gewerbesteuerückzahlung in Höhe von 8.679.818,37 Euro, einen Anteil Nachzahlungszinsen in Höhe von 2.828.173 Euro und einen Anteil Erstattungszinsen in Höhe von 4.770.000 Euro.

Im Jahr 2023 wurde das Rechtsbehelfsverfahren einer der beiden Firmen vom Bundesfinanzhof abschließend zurückgewiesen. Die Rückstellung wird daher im Jahr 2023 in Höhe von 13.870.489,32 Euro anteilig aufgelöst. Somit verbleibt noch ein Restbetrag der Rückstellung in Höhe von 2.407.502,05 Euro. Dieser Restbetrag wird im Haushaltsjahr 2024 vollständig aufgelöst.

Im Haushaltsjahr 2017 wurde die Rückstellung aufgrund weiterer Rückstellungsfälle erhöht. Hiervon besteht noch ein Rückstellungsfall. Bei diesem steht eine Verringerung der Gewerbesteuer von ca. 4.240.000 Euro im

Raum. Hinzu kommen geminderte Nachzahlungszinsen mit 950.000 Euro und Erstattungszinsen mit 1.948.000 Euro. Im Jahr 2024 ergeben sich hier keine Veränderungen (Bildung, Inanspruchnahme, Auflösung).

Im Haushaltsjahr 2018 wurde aufgrund neuer Rückstellungsfälle die Rückstellung erneut erhöht. Eine Firma hatte im Jahr 2018 aufgrund einer Betriebsprüfung Gewerbesteuer-Nachforderungen zuzüglich Nachzahlungszinsen für die Jahre 2013 bis 2015 zu entrichten. Es besteht ein Rückzahlungsrisiko, das mit 50% angesetzt werden kann. Es wurden Rückstellungen für Gewerbesteuer von 2.790.719 Euro und Nachzahlungszinsen von 415.945 Euro gebildet. Aufgrund weiterer Risiken wurde im Jahr 2019 eine Rückstellung für Erstattungszinsen in einer Höhe von mittlerweile 404.000 Euro gebildet. Im Jahr 2024 wird dieser Bestand vollständig aufgelöst.

Im Laufe des Jahres 2018 sind in 183 Fällen die Festsetzungen der Nachzahlungszinsen mit Bezug auf das Musterverfahren vor dem Bundesverfassungsgericht angefochten worden. Nicht zweifelhaft sind Zinsfestsetzungen für Zinszeiträume bis 31. Dezember 2012. Die bezahlten und zweifelhaften Beträge belaufen sich auf 2.304.686 Euro. Ein Risiko von 50% wurde für angemessen erachtet und eine Rückstellung in Höhe von 1.152.300 Euro gebildet. Im Laufe des Jahres 2019 sind in weiteren 280 Fällen die Festsetzungen der Nachzahlungszinsen mit Bezug auf das Musterverfahren vor dem Bundesverfassungsgericht angefochten worden. Die bezahlten und zweifelhaften Beträge belaufen sich auf 1.726.507 Euro. Ein Risiko von 50% wurde für angemessen erachtet, da ein gänzlicher Wegfall nicht zu erwarten ist. Es wurde eine Rückstellung in Höhe von 863.000 Euro gebildet. Im Laufe des Jahres 2020 sind in weiteren 160 Fällen die Festsetzung der Nachzahlungszinsen mit Bezug auf das Musterverfahren vor dem Bundesverfassungsgericht angefochten worden. Ein Risiko von 50% wurde für angemessen erachtet, da ein gänzlicher Wegfall nicht zu erwarten ist. Es wurde somit eine Rückstellung in Höhe von 511.000 Euro gebildet. Im Jahr 2023 konnte ein überwiegender Teil der zurückgestellten Zinsveranlagungen abgearbeitet werden. Im Hinblick auf noch abzuschließende Zinsfestsetzungen werden die für diesen Rückstellungsfall gebildeten Rückstellungen zu 50% in Anspruch genommen. Der Restbetrag in Höhe von 1.263.150 Euro bleibt bis zur vollständigen Abarbeitung bestehen.

Jahr 2019 unterrichtete uns ein Finanzamt über weitere anhängige Rechtsbehelfsverfahren. Bei einem Rückzahlungsrisiko von 50% ergaben sich für Forderungen, welche die Jahre 2014 und 2015 betreffen, Rückstellungen für Gewerbesteuer in Höhe von 1.321.007 Euro, für Nachzahlungszinsen in Höhe von 159.808 Euro und für Erstattungszinsen in Höhe von 112.285 Euro. Dieser Restbetrag wird im Haushaltsjahr 2024 vollständig aufgelöst.

Im Jahr 2020 unterrichtete die Finanzverwaltung erneut über anhängige Rechtsbehelfsverfahren. Bei einem Rückzahlungsrisiko von 50% ergaben sich für die Forderungen, die die Jahre 2015 bis 2018 betreffen, Rückstellungen für Gewerbesteuer in Höhe von 1.031.000,00 Euro und Erstattungszinsen in Höhe von 117.000 Euro. Nach Beendigung des Rechtsbehelfsverfahrens im Jahr 2023 wurde die Rückstellung für Gewerbesteuer in einer Höhe von 673.360,13 Euro und die Rückstellung für Erstattungszinsen in einer Höhe von 17.590 Euro in Anspruch genommen. Der Restbetrag der Rückstellung für Gewerbesteuer in Höhe von 357.639,87 Euro wurde aufgelöst. Die Rückstellung für Erstattungszinsen weist anschließend einen Betrag in Höhe von 99.410 Euro aus. Dieser Betrag bleibt im Haushaltsjahr 2024 unverändert bestehen.

Im Jahr 2021 führte die Veranlagung der Jahre 2017 und 2018 bei einer Firma zu einer Nachforderung, die entrichtet wurde. Die Firma hat Einspruch gegen die Gewerbesteuermessbescheide eingelegt. Entsprechend der Behandlung in Vorjahren in ähnlichen Fällen, wurde eine Rückstellung mit 50% der bestrittenen Forderung in Höhe von 3.072.000 Euro im Haushaltsjahr 2021 gebildet. Hierzu ergibt sich im Haushaltsjahr 2024 keine Veränderung.

Aus den Anfragen bei den großen Steuerzahlern zum Jahresende 2022 ergaben sich wahrscheinliche Gewerbesteuer-Rückzahlungsverpflichtungen in Höhe von insgesamt 5.400.000 Euro, für die im Haushaltsjahr 2022 Rückstellungen gebildet wurden. Eine Firma rechnete mit einer Rückerstattung aus der Veranlagung 2021 in Höhe von 3.200.000 Euro. Aufgrund des im Jahr 2023 ergangenen Bescheides wurde der Fall im Jahr 2023 in voller Höhe von 3.200.000 Euro in Anspruch genommen. Eine weitere Firma rechnete mit einer Rückerstattung für das Jahr 2023 oder 2024 aus einem Klageverfahren für das Jahr 2009 in Höhe von 2.200.000 Euro. Für diesen Fall ergeben sich im Jahr 2024 keine Veränderungen. Somit verbleibt ein Restbetrag dieser Rückstellung in Höhe von 2.200.000 Euro.

Im Jahr 2023 ergaben sich wahrscheinliche Gewerbesteuer-Rückzahlungsverpflichtungen in Höhe von insgesamt 1.465.000 Euro, für die im Haushaltsjahr 2023 Rückstellungen gebildet wurden. Eine Firma rechnet mit einer

Rückerstattung für die Jahre 2010 bis 2014 für den Gewerbesteueranteil in Höhe von 543.000 Euro und in Höhe von 422.000 Euro für Erstattungsinsen. Eine weitere Firma rechnet mit einer Rückerstattung für die Jahre 2022 und 2023 in Höhe von 500.000 Euro. Im Haushaltsjahr 2024 ergeben sich keine Veränderungen.

Die Rückstellung aus Steuerschuldverhältnissen der Stadt als Steuergläubigerin wird damit zum 31. Dezember 2024 auf 15.237.560,00 Euro fortgeschrieben.

Insgesamt beläuft sich der Rückstellungsbestand der Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen zum 31. Dezember 2024 auf 15.351.794,20 Euro.

### **P 3.7.2 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs**

Der Leitfaden zur Bilanzierung (4. Auflage 2023, Kapitel 4.3.5) lässt die Bewertungsmethode für Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs offen bzw. führt zwei alternative Bewertungsmethoden auf. Die Stadt Karlsruhe hat sich mit der Aufstellung der Eröffnungsbilanz 2007 für folgende Vorgehensweise entschieden:

Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs werden in Höhe der erwarteten Netto-Belastungen aus steuerkraftabhängigen Erträgen (steuerkraftabhängiger Anteil an den Schlüsselzuweisungen vom Land nach der mangelnden Steuerkraft) und Aufwendungen (Finanzausgleichsumlage) aus dem Finanzausgleich auf Basis der Haushaltsplanung und mittelfristigen Finanzplanung gebildet (**Bewertung der FAG-Rückstellung auf Basis des gesamten Aufwandes aus dem FAG**).

Der steuerkraftabhängige Anteil des Status-quo-Ausgleichs nach § 22 FAG besitzt keinen Rückstellungscharakter, da er einen jährlichen Ausgleich im jeweiligen Jahr auf Basis der Daten der Vorjahre darstellt. Somit liegen keine ungewissen Verbindlichkeiten für künftige Jahre vor.

Die KVJS-Umlage wird ebenfalls im jeweiligen Jahr abgerechnet, so dass sie eine bestimmte Verbindlichkeit im Rahmen des Jahresabschlusses darstellt.

Seit dem Jahresabschluss 2012 wird die Rückstellung im Rahmen des Finanzausgleichs wie folgt bewertet: Die Finanzausgleichsrückstellung wird in Höhe der erwarteten Mehraufwendungen bei der Finanzausgleichsumlage zuzüglich der erwarteten Mindererträge bei den Schlüsselzuweisungen gebildet (**Bewertung der FAG-Rückstellung auf Basis einer „Spitze“**). Die Einbeziehung von erwarteten Mindererträgen entspricht nicht der üblichen Wertermittlung bei Rückstellungen, da diese nur künftige ungewisse Verpflichtungen oder Aufwendungen berücksichtigen. Eine kommunalspezifische Zulassung der Berücksichtigung von Mindererträgen in Baden-Württemberg ergibt sich aus den Ausführungen hierzu im Leitfaden zur Bilanzierung (Kapitel 4.3.5). Bei der Berücksichtigung von künftigen Mindererträgen handelt es sich um eine Berücksichtigung von drohenden Verlusten. Insofern erlangt die Finanzausgleichsrückstellung in Teilen den Charakter einer Drohverlustrückstellung, wenn man zudem unterstellt, dass auch im Rahmen des Finanzausgleichs eine Art schwebendes Rechtsgeschäft besteht. Da § 41 Abs. 2 GemHVO nur von weiteren Rückstellungen spricht, sind auch solche Rückstellungen als Wahl-Rückstellungen nicht ausgeschlossen. Allerdings hat das Innenministerium Baden-Württemberg bisher immer den Ansatz von Drohverlustrückstellungen im NKHR Baden-Württemberg ausgeschlossen (siehe auch Leitfaden zur Bilanzierung Kapitel 4.3.5). Durch die Zulassung der Berücksichtigung von künftigen Mindererträgen liegt hier eine gewollte Durchbrechung eines Grundsatzes im NKHR Baden-Württemberg vor.

#### **Behandlung Finanzausgleichsrückstellungen aus dem Jahr 2022 für das Jahr 2024**

Die Finanzausgleichsrückstellung 2022 für 2024 wurde im Rahmen des Jahresabschlusses 2023 bereits vollständig aufgelöst.

#### **Aktualisierung Finanzausgleichsrückstellung aus dem Jahr 2023 für das Jahr 2025**

Im Rahmen des Jahresabschlusses 2023 erfolgte für die im Jahr 2023 entstandenen erhöhten Gewerbesteuer-einzahlungen, die sich im Haushaltsjahr 2025 auswirken werden, eine Erhöhung der FAG-Rückstellung für den Anteil, der die Finanzausgleichsumlage betrifft, in Höhe von 10.000.000,00 Euro.

Der tatsächliche Wert der Finanzausgleichsumlage liegt nun mit 191.746.251,00 Euro um 17.478.081,00 Euro höher als der prognostizierte Wert von 174.268.170,00 Euro. Der Anteil der Rückstellungen, der die Finanzausgleichsumlage betrifft, wird anteilig nicht mehr benötigt und in Höhe von 8.500.000,00 Euro aufgelöst.

Der Rückstellungsanteil, der sich auf den Finanzausgleich 2025 bezieht, beträgt dadurch 1.500.000,00 Euro.

### Neubildung Finanzausgleichsrückstellung im Jahr 2024 für das Jahr 2026

Im Jahr 2024 erzielte die Stadt Karlsruhe ein mit 12,93 Mio. Euro unter dem gewöhnlichen Niveau liegendes Ergebnis beim Gewerbesteueraufkommen. Dieser Berechnung liegen die Gewerbesteuereinzahlungen der Stadt Karlsruhe aus dem Jahr 2024 zuzüglich des Anteils der Stadt Karlsruhe am Gewerbesteueraufkommen aus dem gemeinsamen Gewerbegebiet „Regionalflughafen Söllingen“ aus dem Jahr 2024 sowie die Gewerbesteuerumlage 2024 zu Grunde. Das Ergebnis wird sich dennoch über eine entsprechend höhere Steuerkraftmesszahl im Finanzausgleich für das Jahr 2026 auswirken.

Nach Ermittlung der Stadtkämmerei wird es voraussichtlich im Jahr 2026 zu Mindererträgen bei den Schlüsselzuweisungen nach mangelnder Steuerkraft in Höhe von 6.567.990,00 Euro sowie zu Mehraufwendungen bei der Finanzausgleichsumlage in Höhe von 321.792,00 Euro kommen.

Für das Jahr 2026 wird deshalb eine Finanzausgleichsrückstellung in Höhe der erwarteten Mehraufwendungen bei der Finanzausgleichsumlage und der erwarteten Mindererträge bei den Schlüsselzuweisungen gebildet. Dies ergibt in Summe einen Rückstellungsanteil für den Finanzausgleich 2024 in Höhe von 7.000.000,00 Euro. Die Inanspruchnahme dieser Rückstellung in 2026 soll dann die erwarteten Mindererträge bzw. Mehraufwendungen ausgleichen.

Die Entwicklung der einzelnen Rückstellungsanteile lässt sich an der folgenden Tabelle ablesen:

|      | PSP-Element                    | Veränderung<br>2022   | Bestand<br>31.12.2022 | Veränderung<br>2023   | Bestand<br>31.12.2023 | Veränderung<br>2024  | Bestand<br>31.12.2024 |
|------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| 2022 | 1.200.61.10.01.31.11           | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0                     | 0,00                 | 0                     |
|      | 1.200.61.10.01.43.71           | +10.011.682,00        | 10.011.682            | -10.011.682,00        | 0                     | 0,00                 | 0                     |
|      | <b>Zwischensumme</b>           | <b>10.011.682,00</b>  | <b>10.011.682</b>     | <b>-10.011.682,00</b> | <b>0</b>              | <b>0,00</b>          | <b>0</b>              |
| 2023 | 1.200.61.10.01.31.11           | -                     | -                     | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 | 0                     |
|      | 1.200.61.10.01.43.71           | -                     | -                     | +10.000.000,00        | 10.000.000            | -8.500.000,00        | 1.500.000             |
|      | <b>Zwischensumme</b>           | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>10.000.000,00</b>  | <b>10.000.000</b>     | <b>-8.500.000,00</b> | <b>1.500.000</b>      |
| 2024 | 1.200.61.10.01.31.11           | -                     | -                     | -                     | -                     | +6.600.000,00        | 6.600.000             |
|      | 1.200.61.10.01.43.71           | -                     | -                     | -                     | -                     | +400.000,00          | 400.000               |
|      | <b>Zwischensumme</b>           | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>+7.000.000,00</b> | <b>7.000.000</b>      |
|      | <b>Summe FAG-Rückstellung:</b> | <b>+10.011.682,00</b> | <b>10.011.682</b>     | <b>-11.682,00</b>     | <b>10.000.000</b>     | <b>-1.500.000,00</b> | <b>8.500.000</b>      |

Folgende Wahl-Rückstellungen wurden darüber hinaus passiviert:

#### P 3.7.4 Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten aus drohender Verpflichtung aus Schadensersatzansprüchen

Diese Rückstellung weist derzeit keinen Bestand aus.

#### P 3.7.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren

Für die Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren sind grundsätzlich die Prozesskosten (Kosten der Prozessvorbereitung und -führung) als auch der Streitwert, wenn die Kommune die Beklagte ist, zu berücksichtigen, soweit nach der Wahrscheinlichkeit davon auszugehen ist, dass die Kommune das Gerichtsverfahren verlieren wird. Dabei werden nur die Kosten der laufenden Instanz, nicht aber die Kosten höherer Instanzen berücksichtigt (Ausnahme: mit dem Fortgang des Prozesses in weiteren Instanzen ist zu rechnen). Berücksichtigt werden Gerichtsverfahren, die zum Bilanzstichtag anhängig sind oder zumindest in Aussicht stehen.

Als Ergebnis der Evaluation der Kommunalen Doppik wurde im Laufe des Jahres 2016 u. a. die geänderte Gemeindehaushaltsverordnung bekannt gegeben. Eine der Änderungen bezieht sich auf die Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren. Durch den Wegfall als Pflichtrückstellung in § 41 Abs. 1 Nr. 6 GemHVO sind künftig für diese Zwecke keine Rückstellungen mehr verpflichtend zu passivieren. Eine Wahl-Rückstellung nach § 41 Abs. 2 Satz 1 GemHVO kann dagegen für diese Zwecke weiterhin passiviert werden.

Die Stadt Karlsruhe behält Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren ab 2017 als Wahl-Rückstellung bei und führt eine Wesentlichkeitsgrenze pro anhängigen Prozess in Höhe von 100.000 Euro ein. Nur Fälle ab dieser Wertgrenze werden auf dem neuen Bestandskonto der Wahlrückstellung dargestellt.

Die bisher gebildeten Rückstellungsfälle wurden als Pflichtrückstellung unter der bisherigen Bilanzposition abgewickelt. Die Pflichtrückstellung für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren wurde im Jahr 2019 vollständig aufgelöst und weist seither keinen Bestand mehr aus.

### **P 3.7.8 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Sach- und Rechtsmängelhaftung**

Für das Haushaltsjahr 2017 wurde erstmals eine Rückstellung für drohende Verpflichtungen aus Sach- und Rechtsmängelhaftung gebildet. Grund war ein Kaufvertrag der Stadt zur Veräußerung eines städtischen Grundstücks mit der Regelung, welche grundsätzlich eine Sach- und Rechtsmängelhaftung ausschließen soll, jedoch hinsichtlich der Altlasten eine Ausnahmeregelung vorsieht. Bezüglich der Rückstellung aus drohenden Verpflichtungen aus Gewährleistungen (§ 41 Abs. 1 Nr. 6 GemHVO) wird in der Kommentierung hierzu auf die Tatbestandsvoraussetzung eines Gewährvertrages nach § 88 Abs. 2 GemO verwiesen (siehe beispielsweise Gemeindehaushaltsrecht Baden-Württemberg, Kommentar zu § 41 Abs. 1 GemHVO, Kommunal- und Schul-Verlag). Da nach der gutachterlichen Stellungnahme des Zentralen Juristischen Dienstes dieser Kaufvertrag keinen Gewährvertrag darstellt, konnte keine Passivierung einer derartigen Rückstellung erfolgen. Jedoch können auch anderweitige Verpflichtungen eine Gewährleistungsrückstellung im weiteren Sinne begründen. Dazu zählen beispielsweise vertragliche und gesetzliche Verpflichtungen. Zu den gesetzlichen Verpflichtungen zählen u. a. auch die Verpflichtungen des Verkäufers in Folge eines Sach- oder Rechtsmangels nach BGB (siehe u. a. Haufe Bilanzkommentar zu § 249 HGB Rz 249 und Beck'scher Bilanzkommentar zu § 249 HGB Rz 100). Die im obengenannten Kaufvertrag nicht ausgeschlossene Sach- und Rechtsmängelhaftung der Stadt Karlsruhe gegenüber dem Käufer begründet somit bei gegebener Wahrscheinlichkeit einer Inanspruchnahme die Passivierung einer Rückstellung aus Sach- und Rechtsmängelhaftung. In der im NKHR Baden-Württemberg gegebenen Auftrennung zwischen definierten Pflicht-Rückstellungen (§ 41 Abs. 1 GemHVO) und Wahlrückstellungen (§ 41 Abs. 2 Satz 1 GemHVO) handelt es sich hierbei um eine Wahlrückstellung. Da es sich zudem betragsmäßig um eine potentiell wesentliche erwartbare Belastung handelt, hat sich die Stadt Karlsruhe zur Passivierung einer derartigen Wahl-Rückstellung mit dem Jahresabschluss 2017 entschieden. Die Rückstellungshöhe bemisst sich entsprechend der Haftungsobergrenze.

Der Stand der Rückstellung für drohende Verpflichtungen aus Sach- und Rechtsmängelhaftung beläuft sich zum Stand 1. Januar 2024 auf 500.000,00 Euro. Ein Rückstellungsfall betrifft den Kaufvertrag der Stadt Karlsruhe zur Veräußerung von städtischen Grundstücken von 2017. Dieser Rückstellungsfall bleibt im Jahr 2024 unverändert in Höhe von 400.000,00 Euro bestehen und steht somit weiterhin für mögliche Ansprüche aus der Rechtsmängelhaftung für das letzte noch zu bebauende Grundstück zur Verfügung.

Der Rückstellungsfall aus dem Jahr 2018 bleibt ebenfalls unverändert in Höhe von 100.000,00 Euro bestehen.

Im Haushaltsjahr 2024 gibt es einen weiteren Rückstellungsfall, weshalb eine Zuführung 2024 in Höhe von 250.000 Euro gebucht wurde.

Das Hauptbuchkonto für die Wahlrückstellung für drohende Verpflichtungen aus Sach- und Rechtsmängelhaftung weist für den THH 6200 zum Stand 31. Dezember 2024 einen Rückstellungsbestand von 750.000,00 Euro aus.

### **P 3.7.9 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Verlustausgleichen für Beteiligungen, verbundene Unternehmen und Sondervermögen**

Mit der Wahl-Rückstellung für drohende Verpflichtungen aus Verlustausgleichen für Beteiligungen, verbundene Unternehmen und Sondervermögen werden die dort auftretenden Verluste phasengleich im jeweiligen Jahresabschluss zum 31.12. eines Jahres auch im Falle, dass der Verlust zum jeweiligen Wertaufhellungstichtag noch nicht abschließend feststeht, vollständig (siehe § 40 Abs. 1 GemHVO) und wirklichkeitsgetreu (siehe § 43 Abs. 1 Nr. 3 GemHVO) passiviert. Dies dient auch der besseren Darstellung der tatsächlichen Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt Karlsruhe (siehe § 95 Abs. 1 Satz 3 GemO).

Die Verlustrückstellung für den Eigenbetrieb Team Sauberes Karlsruhe (TSK) im Bereich Abfall und Straßen 2024 beinhaltet einen Rest des ungewissenen Verlustes 2023 und für den ungewissen Verlust 2024. Da es sich bei der Verlustrückstellung um eine jahresbezogene Rückstellung handelt, wird der ungewisse Rest des Verlustes des TSK für 2023 im Kernhaushalt 2024 ergebnisverbessernd aufgelöst und gleichzeitig eine neue Rückstellung gebildet. Das Ergebnis des Eigenbetriebs TSK 2023 steht noch nicht abschließend fest.

Das Hauptbuchkonto für diese Rückstellung weist zum Stand 31. Dezember 2024 für den THH 2000 Finanzen einen Rückstellungsbestand von 48.722.589,67 Euro, für den THH 5000 Soziales und Jugend einen Rückstellungsbestand von 786.930,00 Euro und für den THH 5200 Bäder einen Rückstellungsbestand von 3.420.020,00 Euro aus.

Insgesamt beläuft sich der Rückstellungsbestand der Rückstellung für drohende Verpflichtungen aus Verlustausgleichen für Beteiligungen, verbundene Unternehmen und Sondervermögen zum 31. Dezember 2024 auf 52.929.539,67 Euro.

#### **P 3.7.10 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Kartellrechtsverfahren**

Angesichts eines Kartellrechtsverfahrens gegen die Stadt Karlsruhe unter Beteiligung einer städtischen Gesellschaft wurde im Jahr 2020 eine Wahrrückstellung für drohende Verpflichtungen aus Kartellrechtsverfahren in Höhe von 9.500.000,00 Euro gebildet. Nunmehr im Jahr 2024 kann mit hinreichender Wahrscheinlichkeit davon ausgegangen werden, dass es in absehbarer Zeit zu keiner Verfügung der Energiekartellbehörde Baden-Württemberg und damit auch zu keiner wirtschaftlichen Inanspruchnahme der Stadt Karlsruhe kommen wird. Daher wird die Rückstellungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2024 ergebniswirksam aufgelöst.

Das Hauptbuchkonto weist für den THH 2000 zum Stand 31. Dezember 2024 keinen Rückstellungsbestand für drohende Verpflichtungen aus Kartellrechtsverfahren aus.

#### **P 3.7.11 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Verlusten der Deponien des Eigenbetriebs Team Sauberes Karlsruhe**

Mit der Gründung des Eigenbetriebs Team Sauberes Karlsruhe (TSK) zum 1. Januar 2023 wurde die Rückstellung für die Stilllegung und Nachsorge von Abfalldeponien vom Kernhaushalt auf den Eigenbetrieb übertragen. Zudem wurde der bisherige Bestand des Inneren Darlehens in Höhe des „gebührenrechtlichen inneren Darlehens“ in ein kreditähnliches Rechtsgeschäft zwischen Eigenbetrieb TSK und Kernhaushalt umgewandelt. Somit stehen dem Eigenbetrieb TSK zur Finanzierung des Erfüllungsbetrages der Deponierückstellung lediglich die bisher gebührenrechtlich angesparten Mittel als Forderungen gegenüber dem Kernhaushalt zur Verfügung.

Im Rahmen des Jahresabschlusses 2023 wird daher eine Rückstellung für drohende Verpflichtungen aus Verlusten der Deponien des Eigenbetriebs Team Sauberes Karlsruhe in Höhe der drohenden wirtschaftlichen Belastung des Kernhaushalts gebildet. Dabei handelt es sich im Gegensatz zu den anderweitigen bereits bestehenden Verlustausgleichsrückstellungen um keine jahresbezogene Rückstellung.

Diese Rückstellung wird gemäß der Ausübung des laufzeitunabhängigen Wahlrechts nach § 44 Abs. 4 Satz 2 GemHVO durch die Stadt Karlsruhe abgezinst. Die Stadt Karlsruhe übt dieses laufzeitunabhängige Wahlrecht dergestalt aus, dass sie den Erfüllungsbetrag von Rückstellungen mit einer voraussichtlichen Laufzeit von mehr als fünf Jahren und wenn der Abzinsungseffekt wesentlich ist als langfristige Rückstellung weiterhin abzinst. Hierfür ist der Zinssatz nach § 253 Abs. 2 Satz 1 und 4 HGB in der jeweils aktuellen Fassung, wie er von der deutschen Bundesbank in einer Rechtsverordnung bekannt gegeben wird, zu verwenden.

Das Hauptbuchkonto 28962000 weist für den THH 2000 einen Rückstellungsbestand zum Stand 31.12.2024 für drohende Verpflichtungen aus Verlusten der Deponien des Eigenbetriebs TSK in Höhe von 18.892.077,87 Euro aus.

### **P 4 Verbindlichkeiten**

|                     | Vorjahr          | 31.12.2024       |
|---------------------|------------------|------------------|
| laut Bilanz in Euro | 6.476.854.650,63 | 9.336.974.586,77 |

Als Verbindlichkeiten wurden alle zum Stichtag der Schlussbilanz 2024 in der Höhe und der Fälligkeit nach feststehenden Verpflichtungen in Höhe des Rückzahlungsbetrages (vergleiche § 91 Abs. 4 GemO) erfasst.

Die **Verbindlichkeiten** betragen insgesamt 9.336,98 Mio. Euro beziehungsweise 76,25 % der Bilanzsumme.

Die Entwicklung der Verbindlichkeiten im Einzelnen:

#### P 4.1 Anleihen

|                     | Vorjahr | 31.12.2024 |
|---------------------|---------|------------|
| laut Bilanz in Euro | 0,00    | 0,00       |

Anleihen sind langfristige Darlehen unter Inanspruchnahme des öffentlichen Kapitalmarktes. Sie sind zum Nominalbetrag zu passivieren und werden mit der Ausgabe passivierungspflichtig. Die Stadt Karlsruhe hat zum Stichtag der Schlussbilanz 2024 keine Anleihen getätigt.

#### P 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

|                     | Vorjahr        | 31.12.2024     |
|---------------------|----------------|----------------|
| laut Bilanz in Euro | 575.806.952,35 | 687.230.058,58 |

Hierunter fallen alle Verbindlichkeiten entsprechend der Kontengruppe 23 des Kontenrahmens Baden-Württemberg, unabhängig davon, ob es sich um langfristige Kredite zur Finanzierung von Investitionen oder um kurzfristige Liquiditätskredite handelt. Sie sind nur in Höhe des tatsächlich in Anspruch genommenen Rückzahlungsbetrages (tatsächlich in Anspruch genommene Verpflichtungen) ausgewiesen.

##### P 4.2.1 Investitionskredite

|                     | Vorjahr        | 31.12.2024     |
|---------------------|----------------|----------------|
| laut Bilanz in Euro | 513.806.952,35 | 567.230.058,58 |

Die Verbindlichkeiten aus der Kreditaufnahme für Investitionen (Kontenart 231, § 87 Abs. 1 – 4 GemO) haben sich gegenüber dem Vorjahr in Folge entsprechender Kreditaufnahmen um 53.423.106,23 Euro erhöht.

##### P 4.2.2 Liquiditätskredite

|                     | Vorjahr       | 31.12.2024     |
|---------------------|---------------|----------------|
| laut Bilanz in Euro | 62.000.000,00 | 120.000.000,00 |

Demgegenüber bestehen zum 31. Dezember 2024 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung (Kontenart 239, § 89 Abs. 1 - 3 GemO) in Höhe von 120 Mio. Euro. Im Vorjahr 2023 bestand dagegen zum Stichtag 31.12. lediglich eine Verbindlichkeit in Höhe von 62 Mio. Euro aus Krediten zur Liquiditätssicherung.

#### P 4.3 Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

|                     | Vorjahr       | 31.12.2024    |
|---------------------|---------------|---------------|
| laut Bilanz in Euro | 57.844.050,08 | 57.492.926,31 |

Zum 31. Dezember 2024 betragen die Restverbindlichkeiten:

| Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleich kommen  | Restverbindlichkeit |
|--|---------------------|
| Investitionskooperation „Finanzierung des Kulissenlagers des Badischen Staatstheaters“   | 0,04                |
| Ratenkauf des Grundstücks Nr. 67622/1 „Haid- und Neu-Str. 103“   | 123.374,35          |
| Eigenbetrieb TSK Team Sauberes Karlsruhe: Umwandlung des ehemaligen gebührenrechtlichen Inneren Darlehen in ein kreditähnliches Rechtsgeschäft | 57.327.551,92       |
| Ratenkauf der Städtischen Galerie Karlsruhe eines Kunstwerks   | 42.000,00           |

Bei der Prüfung hinsichtlich der Bilanzierung und Zurechnung von **Leasing-Verträgen** wurden folgende BMF-Schreiben zu Grunde gelegt:

- Finanzierungs-Leasing mit Vollamortisierung:  
BMF-Schreiben vom 19. April 1971 (Mobilien-Leasing-Erlass)  
BMF-Schreiben vom 21. März 1972 (Immobilien-Leasing-Erlass)
- Finanzierungs-Leasing mit Teilamortisierung:  
BMF-Schreiben vom 22. Dezember 1975 (Teilamortisierung-Leasing-Erlass für Mobilien)  
BMF-Schreiben vom 23. Dezember 1991 (Teilamortisierung-Leasing-Erlass für Immobilien)

Im Jahr 2024 waren gemäß oben angeführter Leasing-Erlässe keine geleaste Vermögensgegenstände bei der Stadt Karlsruhe zu aktivieren. In Folge dessen waren auch keine Verbindlichkeiten für die Summe der ausstehenden Leasingraten zu passivieren.

Ab dem Jahr 2018 sind im Jahresabschluss nur Leasinggegenstände aufzuführen, die entweder im wirtschaftlichen Eigentum der Stadtverwaltung stehen und deshalb bilanziert werden müssen oder bei denen die Zahlungen aus den Leasingverpflichtungen, für den Zeitraum, in dem der Leasingvertrag nicht gemäß dem ordentlichen Vertragskündigungsrecht gekündigt werden kann, die Wertgrenze nach Ziffer 2.1 der VwV-Freigrenzen vom 6. Dezember 2021 übersteigen (8.800.000 Euro) und deshalb als Vorbelastungen unterhalb der Bilanz aufzuführen sind.

Im Zuge der Inventur 2024 wurden keine Leasinggegenstände, die im wirtschaftlichen Eigentum der Stadt Karlsruhe stehen von den Dienststellen gemeldet.

**Contracting-Verträge:** Entsprechend den in der Literatur genannten Kriterien und den Ausführungen in Kapitel 2.1.1.3 des Leitfadens zur Bilanzierung erfolgt keine Bilanzierung im städtischen Haushalt.

#### P 4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

|                     | Vorjahr       | 31.12.2024    |
|---------------------|---------------|---------------|
| laut Bilanz in Euro | 29.862.619,48 | 55.090.059,04 |

Es wurden die jeweils ausstehenden Rechnungsbeträge einschließlich Umsatzsteuer und abzüglich Skonto als Verbindlichkeit angesetzt, da in der Regel von vornherein feststeht, dass ein Skontoabzug vorgenommen wird (siehe auch Beck'scher Bilanzkommentar zu § 255 HGB RN 63). Eine Verrechnung mit Forderungen des Dienstleisters oder Lieferanten fand in Folge des Bruttoprinzips (vgl. § 40 Abs. 2 GemHVO) nicht statt.

Als negative Verbindlichkeiten erfolgt der Ausweis von Zahlungsvorgängen im abzuschließenden Haushaltsjahr ohne entsprechende Aufwandsbuchung („Soll-Verbindlichkeiten“; Buchungssatz: Verbindlichkeit an Bank). Die ergebnisrelevante Aufwandsbuchung gegen das Verbindlichkeitskonto (Buchungssatz: Aufwand an Verbindlichkeit) erfolgt erst im Folgejahr. Seit dem Jahresabschluss 2019 werden summarische Rechnungsabgrenzungsbuchungen durchgeführt. Durch die Bildung eines Aktiven Rechnungsabgrenzungspostens im Rahmen des Jahresabschlusses werden die negativen Verbindlichkeiten auf der richtigen Bilanzseite (Aktiva) ausgewiesen. So werden ab 2019 die entsprechenden bestehenden Verbindlichkeiten passiviert und dem Erfordernis der Vollständigkeit der Bilanz (vergleiche § 95 Abs. 1 GemO, § 40 Abs. 1 GemHVO) Rechnung getragen.

#### P 4.5 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

|                     | Vorjahr       | 31.12.2024    |
|---------------------|---------------|---------------|
| laut Bilanz in Euro | 34.357.848,01 | 29.042.917,47 |

Transferleistungen sind Leistungen im Bereich der verschiedenen Sozialleistungen. Sie werden dann bilanziert, wenn die Stadt Karlsruhe ihre rechtliche Verpflichtung zur Zahlung noch nicht erfüllt hat.

Das Konto „**26110000 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen**“ weist zum 31. Dezember 2024 einen „positiven Betrag“ von 13.345.586,62 Euro aus. D.h. es weist einen Soll-Saldo - statt wie bei Passiv-Konten üblich - einen Haben-Saldo aus. Damit besitzen diese Verbindlichkeiten aus Transferleistungen quasi einen „Forderungscharakter“.

Bei dem Verfahren SoJuHKR werden im Dezember Vorauszahlungen der Sozialhilfe für das neue Jahr geleistet. Dieser Sachverhalt erfordert eigentlich eine aktive Rechnungsabgrenzung von Aufwendungen in das Folgejahr (Auszahlung im alten Jahr für einen Aufwand im neuen Jahr). Die Auszahlung wird richtigerweise bereits durch das Verfahren SoJuHKR in der Finanzrechnung im Jahr 2024 dargestellt. Diese Zahlungen führen jedoch zum Ausgleich von Verbindlichkeiten, die mangels Aufwandsbuchung noch nicht begründet wurden. Entsprechend den Grundsätzen der Periodenabgrenzung sind die Aufwendungen über den Aktiven Rechnungsabgrenzungsposten in das Folgejahr abzugrenzen. Da jedoch im Vorjahr keine Aufwandsbuchungen erfolgt sind, wird die Bestandsmehrung des Aktiven Rechnungsabgrenzungspostens (Konto 18012600) gegen das o.g. „passive Abgrenzungskonto“ 26110090 vorgenommen. Die Buchungen hierzu erfolgten entsprechend der Dokumentation des ehemaligen RZ KIV BF.

Seit dem Jahresabschluss 2015 wurde erstmalig das Konto „**26110090 Abgrenzungskonto SoJuHKR**“ für die Rechnungsabgrenzung der Transferaufwendungen verwendet. Dieses Konto weist einen Haben-Saldo und somit einen „negativen Betrag“ von 13.188.658,91 Euro aus.

Verbindlichkeiten gegenüber dem Unterhaltsberechtigten im Rahmen der Beistandschaften werden auf dem Konto 2799\* (Bilanzposition 4.6.9) abgebildet.

Seit dem Jahresabschluss 2017 wird gemäß den Vorgaben des Leitfadens zur Buchführung im NKHR das Konto **26110002 für die Aktivierungsfähigen Investitionszuschüsse** verwendet. Dieses Konto weist einen Haben-Saldo in Höhe von 29.199.845,18 Euro zum 31. Dezember 2024 aus. Zum 31. Dezember 2023 belief sich der Betrag auf 34.357.848,01 Euro. Die Reduzierung ist im Wesentlichen auf den Bereich Soziales und Jugend (THH 5000) zurück zu führen. Die aktivierungsfähigen Verbindlichkeiten basieren ab dem Jahr 2012 auf einem Nebenbuch „**bewilligten, aber bis zum 31. Dezember noch nicht ausbezahlten Investitionszuschüsse**“. Siehe Erläuterungen unter Aktivbilanzposition 2.2. Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse.

Somit ergibt sich bei der Bilanzposition „Verbindlichkeiten aus Transferleistungen“ insgesamt ein Haben-Saldo mit einem „negativen Betrag“ zum 31. Dezember 2024 von 29.042.917,47 Euro.

#### P 4.6 Sonstige Verbindlichkeiten

|                     | Vorjahr          | 31.12.2024       |
|---------------------|------------------|------------------|
| laut Bilanz in Euro | 5.778.983.180,71 | 8.508.118.625,37 |

Sonstige Verbindlichkeiten wurden mit ihrem jeweiligen Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Sachleistungsverbindlichkeiten wurden mit dem Betrag angesetzt, der erforderlich gewesen wäre, um die Sachleistung in Geldzahlung abzulösen.

Die Bilanzierung von Forderungen und Verbindlichkeiten erfolgt stets nach dem Bruttoprinzip (vgl. § 40 Abs. 2 GemHVO).

Die Bilanzposition P 4.6 Sonstige Verbindlichkeiten wird wie folgt untergliedert:

P 4.6.1 Verbindlichkeiten gegenüber Finanzbehörden

P 4.6.2 Verbindlichkeiten Cash-Pooling

P 4.6.9 Weitere Sonstige Verbindlichkeiten

##### P 4.6.1 Verbindlichkeiten gegenüber Finanzbehörden

|                     | Vorjahr       | 31.12.2024    |
|---------------------|---------------|---------------|
| laut Bilanz in Euro | 28.986.290,34 | 27.572.971,73 |

Unter den Verbindlichkeiten gegenüber Finanzbehörden sind insbesondere folgende Positionen zu erwähnen:

| Verbindlichkeiten gegenüber Finanzbehörden  |               |
|---|---------------|
| Verbindlichkeiten gegenüber dem Finanzamt (Umsatzsteuer, Körperschaftsteuer etc.) | 22.320.942,03 |
| Verbindlichkeiten aus der Lohnsteuer  | 5.252.029,70  |

**P 4.6.2 Verbindlichkeiten Cash-Pooling**

|                     | Vorjahr          | 31.12.2024       |
|---------------------|------------------|------------------|
| laut Bilanz in Euro | 5.720.027.874,68 | 8.457.223.005,94 |

In Folge der Brutto-Darstellung der Forderungen und Verbindlichkeiten aus dem Liquiditätsverbund fallen unter die sonstigen Verbindlichkeiten auch die Verbindlichkeiten aus dem Liquiditätsverbund (Clearingverbund, Cash-Pooling).

Mit der schrittweisen Umstellung des bisherigen Liquiditätsverbundes zu einem Cash-Pooling in Form eines sogenannten „Echten Cash-Pooling“ mit getrennten Girokonten für die jeweiligen Cash-Pool-Einheiten (CE) beginnend ab 2021 werden unter dieser Bilanzposition auch die Verbindlichkeiten der Stadt Karlsruhe als Cash-Pool-Führer (CF) gegenüber den Cash-Pool-Einheiten (CE) (CF-Merkmale, Codes 16\*9 in der Schuldenstatistik „Verbindlichkeiten gegenüber zuführenden Einheiten“) als auch die Verbindlichkeiten der Cash-Pool-Einheit Stadt Karlsruhe (CE) (CE-Merkmale, Codes 17\*9 in der Schuldenstatistik „für eigenen Liquiditätsbedarf entnommene Mittel“) abgebildet. Durch die Überführung weiterer Cash-Pool-Einheiten (CE) in das Cash-Pooling der Stadt Karlsruhe im Geschäftsjahr 2024 (siehe u.a. Anhang Kapitel 4.2.2.1 Sonstige Anhangangaben (§ 53 Abs. 2 Nr. 2 – 8 GemHVO) Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden) ist der entsprechende Bestand an Verbindlichkeiten deutlich gewachsen.

**P 4.6.9 Weitere Sonstige Verbindlichkeiten**

|                     | Vorjahr       | 31.12.2024    |
|---------------------|---------------|---------------|
| laut Bilanz in Euro | 29.969.015,69 | 23.322.647,70 |

Unter den Weitere Sonstige Verbindlichkeiten sind folgende Positionen zu erwähnen:

| Weitere sonstige Verbindlichkeiten   |              |
|--|--------------|
| Klärungsbestand (o. Klärungsbestand SoJu)  | 1.652.085,90 |
| Debitorische und kreditorische Akontozahlungen   | 9.141.304,07 |
| Sonstige Verbindlichkeiten aus der Rechnungsabgrenzung (Antizipatives Passivum)  | 6.899.698,79 |
| <i>davon antizipative Verbindlichkeiten aus Verlustausgleichen ggü. verbundenen Unternehmen, sonstigen Beteiligungen und Sondervermögen (2024: KMK-Schadensersatz im Zuge der Schließung der Stadthalle)</i> | 757.666,00   |
| Sonstige Verbindlichkeiten aus investiven Abgrenzungen   | 754.753,62   |

Unter diese Bilanzposition fallen die sonstigen Verbindlichkeiten aus der passiven antizipativen Rechnungsabgrenzung (Antizipatives Passivum). Beim Antizipativen Passivum liegen die Aufwendungen vor, die entsprechenden Auszahlungen jedoch nach dem Abschlussstichtag (31. Dezember). Zum Verzicht auf die Durchführung der Rechnungsabgrenzung siehe Ausführungen zum Aktiven Rechnungsabgrenzungsposten.

Unter die Position „sonstige Verbindlichkeiten“ (Antizipatives Passivum) fallen grundsätzlich auch diverse Verbindlichkeiten gegenüber städtischen verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen aus Verlustausgleichen. In Folge eines frühen Wertaufhellungstichtages sind im Rahmen des Jahresabschlusses 2024 hierfür oftmals jedoch „Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Verlustausgleichen für Beteiligungen, verbundene Unternehmen und Sondervermögen“ gebildet worden (siehe Vorwort und Kapitel P 3.7.9).

Weiter fallen unter diese Position mit Davon-Vermerk auch die Verbindlichkeiten aus den Beistandschaften und dem Mündelvermögen i. H. v. 221.282,18 Euro. Da jedoch in den Vorverfahren zum Hauptbuch (SoJuHKR und LÄMMkom) keine Trennung zwischen den Beistandschaften und dem Mündelvermögen vorgenommen wird, (dies sieht das Rechenzentrum in seinem Standardprojekt zur Umstellung auf SoJuHKR nicht vor), können die Verbindlichkeiten nicht entsprechend den Anforderungen der GPA getrennt in der Rechnungslegung des SAP-Systems ausgewiesen werden.

**P 5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten**

|                     | Vorjahr       | 31.12.2024    |
|---------------------|---------------|---------------|
| laut Bilanz in Euro | 76.925.791,08 | 77.546.597,78 |

Bei der Passiven Rechnungsabgrenzung handelt es sich um Einnahmen, die in 2024 vor dem Abschlussstichtag eingegangen sind, jedoch Ertrag nach dem Abschlussstichtag darstellen (passive transitorische Rechnungsabgrenzung).

Es wurden unter anderem aus folgenden Einzahlungen beziehungsweise späteren Erträgen vor dem Stichtag der Schlussbilanz 2024 passive Rechnungsabgrenzungsposten gebildet:

- In verschiedenen Teilhaushalten zweckgebundene Erträge aus Spenden, Erbschaften, Nachlässen etc. aus den Vorjahren vor dem Stichtag des Jahresabschlusses 2024, die noch nicht entsprechend ihrem Verwendungszweck verausgabt wurden.
- Erträge aus Bestattungsvorsorgeverträgen, Baumpatenschaften, Grabnutzungsrechten und Grabpflegeleistungen im Teilhaushalt 6900 (Friedhof- und Bestattungswesen).

**Bestattungsvorsorge:**

Die Verpflichtungen, die die Stadt Karlsruhe zum Stand 31. Dezember 2024 gegenüber Privatpersonen aus dem Abschluss von Bestattungsvorsorgeverträgen besitzt, wurden in Form eines Passiven Rechnungsabgrenzungsposten abgebildet. Abgänge aus dem Altbestand zum Zeitpunkt der Eröffnungsbilanz sind mit dem Durchschnittswert bewertet worden. Abgänge aus Verträgen ab 2007 sind einzelfallbezogen entsprechend den vertraglichen Regelungen bewertet worden.

**Grabpflegeleistungen:**

Für die von den Hinterbliebenen gezahlten und von der Genossenschaft Badischer Friedhofsgärtner verwalteten Entgelte für Grabpflegeleistungen wurde ein passiver Rechnungsabgrenzungsposten gebildet.

**Grabnutzungsrechte:**

Stichtag für die Ermittlung des Passiven Rechnungsabgrenzungspostens ist der 31. Dezember 2024. Zu diesem Stichtag wurde die Anzahl der belegten Grabstätten auf allen Karlsruher Friedhöfen einschließlich der Ortsverwaltungen ermittelt. Über eine Auswertung des Fachverfahrens FIM konnten für die einzelnen Grabarten die durchschnittlichen Restnutzungsdauern der Grabnutzungsrechte zum Stichtag 31. Dezember 2024 errechnet werden. Der Gesamtwert des Passiven Rechnungsabgrenzungspostens zum 31. Dezember 2024 wurde mit folgender Formel errechnet:

Anzahl genutzter Gräber x durchschnittliche Grabnutzungsgebühr x durchschnittliche Restnutzungsdauer.

|                          | Anfangsbestand<br>01.01.2024 in Euro | Zugang in Euro | Abgang in Euro | Endbestand<br>31.12.2024 in Euro |
|--------------------------|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------------------------|
| PRAP Bestattungsvorsorge | 12.856.405,82                        | 1.174.517,73   | 1.019.760,64   | 13.011.162,91                    |
| PRAP Baumpatenschaften   | 1.780.335,17                         | 119.708,40     | 66.375,00      | 1.833.668,57                     |
| PRAP Grabnutzungsrechte  | 41.050.266,28                        | 3.894.669,07   | 4.397.283,15   | 40.547.652,20                    |

## 4.3 Anhang zur Ergebnisrechnung

### 4.3.1 Wahlrechte der Ergebnisrechnung

#### 4.3.1.1 Darstellung einer Fehlbetragsabdeckung aus Vorjahren (§ 2 Abs. 1 Nr. 25 oder Nr. 33 in Verbindung mit § 49 Abs. 2 GemHVO)

Die Abdeckung von Fehlbeträgen aus Vorjahren wird nachrichtlich in separaten Berichtszeilen unterhalb des Gesamtergebnishaushaltes beziehungsweise der Gesamtergebnisrechnung und in der Übersicht zur Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen (VwV Produkt- und Kontenrahmen Anlage 20) dokumentiert. Die Buchung zur Abdeckung eines derartigen Fehlbetrages wird in Form eines Passivtausches vorgenommen.

In Folge der Logik der kaufmännischen Buchführung, aber auch der kommunalen doppelten Buchführung (Kommunale Doppik) ist ein Ausweis der Fehlbeträge in der Ergebnisrechnung nicht möglich, da Ergebnisvorträge stets nur auf der Passivseite der Bilanz vorgenommen werden können und auch hier Ergebnisverwendungen verbucht werden. Die gleiche Darstellungsweise gilt auch für alle anderen Ergebnisverwendungen.

Der durch die Verordnung zur Änderung der GemHVO vom 29. April 2016 geänderte § 2 Abs. 1 GemHVO sowie § 49 Abs. 2 und 3 GemHVO bestätigen diese Sichtweise, da nunmehr die Abdeckung von Fehlbeträgen aus Vorjahren in der Ergebnisrechnung nur noch nachrichtlich darzustellen sind.

#### 4.3.1.2 Gliederung des Gesamthaushaltes in Teilhaushalte (§ 4 Abs. 1 GemHVO)

Die Gliederung des Gesamthaushaltes in Teilhaushalte erfolgt nach den Festlegungen für den ersten Haushaltsplan nach dem NKHR für die Jahre 2007/2008 bei der Stadt Karlsruhe ausschließlich nach der örtlichen Organisation auf der Ebene der städtischen Ämter.

Grundlegend für den Jahresabschluss 2024 ist die Gliederung des Gesamthaushaltes in Teilhaushalte, wie sie für das Haushaltsjahr 2024 im Haushaltsplan 2024 dokumentiert ist.

#### 4.3.1.3 Veranschlagung von Zinserträgen und Zinsaufwendungen (§ 4 Abs. 3 Nr. 1 und 2 GemHVO)

Zinserträge und Zinsaufwendungen werden grundsätzlich zentral im Teilhaushalt 2000 (Finanzwirtschaft) veranschlagt. Hierunter fallen aus der Kontengruppe 36 (Finanzerträge) die Erträge der Kontenart 361 (Zinserträge) sowie aus der Kontengruppe 45 (Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen) die Aufwendungen der Kontenart 451 (Zinsaufwendungen).

Ausnahmen gelten für folgende Vorgänge:

Kontengruppe 36 Finanzerträge

- Zinserträge im Rahmen des Zinseffektes von langfristigen Rückstellungen, soweit sie abgezinst werden, werden in den jeweils davon betroffenen Teilhaushalten veranschlagt und gebucht.
- Ausschüttung des Überschusses vom Zweckverband Söllingen an die Stadt Karlsruhe wird im Teilhaushalt 8000 veranschlagt und gebucht.

Kontengruppe 45 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen

- Zinsaufwendungen im Rahmen des Zinseffektes von langfristigen Rückstellungen, soweit sie abgezinst werden, werden in den jeweils davon betroffenen Teilhaushalten veranschlagt und gebucht.
- Finanzaufwendungen im Zusammenhang mit Kartenzahlungen/Geldautomaten in den Teilhaushalten 5200 und 6600

#### 4.3.1.4 Verrechnung von kalkulatorischen Kosten in den Teilergebnishaushalten (§ 4 Abs. 3 Satz 2 GemHVO)

In den Teilergebnishaushalten wurden keine kalkulatorischen Kosten veranschlagt beziehungsweise in den Teilergebnisrechnungen verrechnet. Dies erfolgt jedoch in den den Teilergebnisrechnungen zu Grunde liegenden Kostenrechnungen.

### 4.3.2 Angaben, Begründungen, Erläuterungen

Kontenbasierte Erläuterungen sind der Anlage 5.7 Gesamtergebnisrechnung auf Kontenbasis entnommen werden.

#### 4.3.2.1 Angabe und Begründung von Abweichungen in der Form der Darstellung der Ergebnisrechnung (§ 47 Abs. 1 GemHVO)

Auf die allgemeinen Ausführungen zur erstmaligen Anwendung der VwV Produkt- und Kontenrahmen vom 30. August 2018 mit der 1. Korrigenda vom 15. Oktober 2020 und deren neue Muster wird verwiesen.

Im Jahresabschluss 2024 findet das neue Muster zur Aufgliederung des Jahresergebnisses, Anlage 20 Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen der VwV Produkt- und Kontenrahmen vom 16. Januar 2023 bereits Anwendung.

#### 4.3.2.2 Angabe und Erläuterung der Nichtvergleichbarkeit der Beträge des vorhergehenden und des abzuschließenden Jahres (§ 47 Abs. 2 GemHVO)

Grundlage für die Erstellung des Jahresabschlusses 2024 ist die Verwaltungsvorschrift des Innenministeriums Baden-Württemberg über den Produktrahmen für die Gliederung der Haushalte, den Kontenrahmen und weitere Muster für die Haushaltswirtschaft der Gemeinden (VwV Produkt- und Kontenrahmen) vom 30. August 2018.

Die Stadt Karlsruhe verzichtet auf flächendeckende entsprechende Zahlenangaben hinsichtlich der nicht vergleichbaren Positionen. Da § 47 Abs. 2 GemHVO im Wortlaut identisch mit § 265 Abs. 2 HGB ist, kann auf die entsprechende handelsrechtliche Kommentierung hierzu zurückgegriffen werden (kommunalspezifische Kommentierungen sind hierzu nicht vorhanden). Danach ist es ausreichend, wenn im Anhang die nicht vergleichbaren Positionen angegeben werden und erläutert wird, dass und warum die Positionen nicht vergleichbar sind. Zahlenangaben sind dabei nicht erforderlich (siehe Beck'scher Bilanzkommentar zu § 265 Abs. 2 HGB Rn 5; WP-Handbuch 2021 Kapitel F Rn 277 und 963 – hier werden quantitative Angaben nur für wesentliche Änderungen als erforderlich angesehen).

#### 4.3.2.3 Erläuterung der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen, soweit sie für die Beurteilung der Ertragslage nicht von untergeordneter Bedeutung sind (§ 49 Abs. 4 GemHVO)

Im Jahr 2024 wurden folgende **außerordentliche Erträge** gebucht:

##### **Teilhaushalt 6600 (Tiefbau)**

Durch den Abgang von Bauwerken im Zusammenhang mit dem Neubau des Tunnels Südtangente (Edeltrudtunnel) wurden 1.498.287,80 Euro an außerordentlichen Erträgen erzielt.

##### **Teilhaushalte 6200 (Liegenschaften), 6600 (Tiefbau) und 6700 (Gartenbau)**

Durch den Verkauf von Grundstücken wurden insgesamt 5.025.698,25 Euro an außerordentlichen Erträgen erzielt.

Im Jahr 2024 wurden folgende **außerordentliche Aufwendungen** gebucht:

Die außerordentlichen Aufwendungen basieren insbesondere auf außerordentlichen Abschreibungen in Höhe von 1.231.447,98 Euro durch Abgänge bzw. Teilabgänge von Vermögensgegenständen. Diese sind im Wesentlichen auf die Teilhaushalte 6600 Tiefbau (503.936,49 Euro) und 8800 Hochbau und Gebäudewirtschaft (620.300,63 Euro) zurückzuführen.

#### 4.3.2.4 Planabweichungen nach § 84 Abs. 1 Satz 3, 2. Halbsatz GemO

Die Plan-Abschreibungssimulation erfolgte bereits im Mai 2023 für den Doppelhaushalt 2024/2025 mit den zu diesem Zeitpunkt vorhandenen Anlagenbeständen und den neu geplanten Ansätzen für Investitionen im Finanzhaushalt. Die gebuchten Abschreibungen auf die in 2024 vorhandenen Anlagenbestände weichen stets vom Planansatz ab. Gründe hierfür sind beispielsweise früher oder später als geplant erfolgte Investitionen, zusätzliche außerplanmäßige/überplanmäßige Investitionen oder nicht vorhersehbare Anlagenabgänge.

Im THH 2000 (Finanzen) ist im Transferkostenbudget im Haushaltsjahr 2024 eine Unterdeckung von 38.893.019,57 Euro aufgetreten. Diese resultiert im Wesentlichen aus der Bildung von Rückstellungen für

drohende Verpflichtungen aus Verlustausgleichen für Beteiligungen, verbundene Unternehmen und Sondervermögen.

Im THH 3200 (Ordnungs- und Bürgerwesen) ist bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen im Haushaltsjahr 2024 eine Unterdeckung von 81.854,69 € aufgetreten. Diese resultiert aus Bestandsveränderungen zum 31.12.2024. Der bisherige Bestand an Vorräten wurde aufgrund der Änderung bei den Vorgaben zur Inventur durch die Stadtkämmerei ausgebucht.

Im THH 5200 (Bäder) ist im Haushaltsjahr 2024 bei den Sach- und Dienstleistungen eine Unterdeckung in Höhe von 72.633,87 Euro entstanden. Diese resultiert aus der durchgeführten Inventur zum 31.12.2024. Darüber hinaus ist beim Transferkostenbudget eine Unterdeckung von insgesamt 3.419.040,00 Euro aufgetreten. Diese resultiert aus der Bildung von Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Verlustausgleichen für Beteiligungen, verbundene Unternehmen und Sondervermögen. Für die Bildung der Rückstellung für Verlustausgleiche des Fächerbades Karlsruhe gab es 2024 einen Planansatz in Höhe von 2.705.830 Euro, für die Bildung der Rückstellung für Verlustausgleiche der Karlsruher Bäder Gesellschaft mbH gab es 2024 einen Planansatz in Höhe von 2.279.150,00 Euro. Außerdem ist bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen im Haushaltsjahr 2024 eine Unterdeckung in Höhe von 11.475,22 Euro aufgetreten. Diese resultiert aus der Bildung von Rückstellungen für Steuerschulden.

Im THH 6600 (Tiefbau) ist bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen im Haushaltsjahr 2024 eine Unterdeckung in Höhe von 1.391,32 Euro aufgetreten. Diese resultiert aus der durchgeführten Inventur zum 31.12.2024. Außerdem ist bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen eine Unterdeckung in Höhe von 2.724,27 Euro infolge der Rückstellung für Steuerschuldverhältnisse im Rahmen der Betriebsprüfung 2024 aufgetreten.

Im THH 6800 (Zoo) ist bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen im Haushaltsjahr 2024 eine Unterdeckung von 106.503,94 € aufgetreten. Diese resultiert aus Bestandsveränderungen zum 31.12.2024 im Rahmen der durchgeführten Inventur.

Im THH 6900 (Friedhof) ist bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen im Haushaltsjahr 2024 eine Unterdeckung von 121.112,29 € aufgetreten. Diese resultiert aus Bestandsveränderungen zum 31.12.2024 im Rahmen der durchgeführten Inventur.

## 4.4 Anhang zur Finanzrechnung

### 4.4.1 Datenermittlung der Finanzrechnung

Die Finanzrechnung ist im NKHR **ganzjährig** mit **originärer Datenermittlung** zu führen und nach **direkter Methode** darzustellen (vergleiche Verordnungsbegründung zu § 50 GemHVO).

Die Finanzrechnung wird im SAP-System der Stadt Karlsruhe nicht im doppelten Verbund, sondern über eine statistische Mitkontierung der Finanzrechnungskonten in einem separaten Rechnungskreis neben der Finanzbuchhaltung und der Kostenrechnung (im SAP-System über die Finanzpositionen und Finanzstellen des Moduls Public-Sector-Management (PSM)) geführt.

### 4.4.2 Wahlrechte der Finanzrechnung

#### 4.4.2.1 Beschränkung der Darstellung der Teilfinanzrechnungen auf die Investitionstätigkeit (§ 4 Abs. 4 Satz 3 GemHVO)

Die Stadt Karlsruhe beschränkt die Darstellung der Teilfinanzhaushalte und der Teilfinanzrechnungen auf die Investitionstätigkeit. Damit wird zum Ausdruck gebracht, dass die Steuerung der laufenden Verwaltungstätigkeit der Teilhaushalte ausschließlich über den in den Teilergebnishaushalten/-rechnungen dargestellten Ressourcenverbrauch erfolgt (siehe VwV Produkt- und Kontenrahmen Anlage 24.1 Teilfinanzrechnung mit Planvergleich, Fußnote <sup>6</sup>).

Die Ein- und Auszahlungen sowie der Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus der laufenden Verwaltungstätigkeit werden nur in der Gesamtfinanzrechnung dargestellt (siehe VwV Produkt- und Kontenrahmen Anlage 24.1 Teilfinanzrechnung mit Planvergleich, Fußnote <sup>6</sup>).

Die Ein- und Auszahlungen sowie der Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus der Finanzierungstätigkeit werden dem Gesamtdeckungsprinzip folgend ausschließlich in der Gesamtfinanzrechnung dargestellt (siehe VwV Produkt- und Kontenrahmen Anlage 24.1 Teilfinanzrechnung mit Planvergleich, Fußnote <sup>6</sup>).

Die Betrachtung der gesamten Finanzlage der Stadt Karlsruhe erfolgt damit ausschließlich auf der Ebene des Gesamtfinanzhaushaltes beziehungsweise der Gesamtfinanzrechnung.

#### 4.4.2.2 örtlich festzulegende Wertgrenze für die Einzeldarstellung von Investitionen (§ 4 Abs. 4 Satz 4 GemHVO)

Im Planungskonzept für die Haushaltsplanung der Stadt Karlsruhe vom 10. Februar 2023 wurden unter Ziffer 3.4 folgende Wertgrenzen als Untergrenze für die Einzeldarstellung von Investitionen (Einzelprojekte) festgelegt (oberhalb dieser Wertgrenzen liegen sogenannte Einzelvorhaben vor):

300.000 Euro bei Hochbauten  
 250.000 Euro bei Begrünungsmaßnahmen  
 500.000 Euro bei Tiefbauten

### 4.4.3 Angaben, Begründungen, Erläuterungen

Kontenbasierte Erläuterungen können der Anlage 5.8 Gesamtfinanzrechnung auf Kontenbasis entnommen werden.

#### 4.4.3.1 Angabe und Begründung von Abweichungen in der Form der Darstellung der Finanzrechnung (§ 47 Abs. 1 GemHVO)

Auf die allgemeinen Ausführungen zur erstmaligen Anwendung der VwV Produkt- und Kontenrahmen vom 16. Januar 2023 und deren neue Muster wird verwiesen.

#### 4.4.3.2 Angabe und Erläuterung der Nichtvergleichbarkeit der Beträge des vorhergehenden und des abzuschließenden Jahres (§ 47 Abs. 2 GemHVO)

Grundlage für die Erstellung des Jahresabschlusses 2024 ist die Verwaltungsvorschrift des Innenministeriums Baden-Württemberg über den Produktrahmen für die Gliederung der Haushalte, den Kontenrahmen und weitere Muster für die Haushaltswirtschaft der Gemeinden (VwV Produkt- und Kontenrahmen) vom 30. August 2018.

Die Stadt Karlsruhe verzichtet auf flächendeckende entsprechende Zahlenangaben hinsichtlich der nicht vergleichbaren Positionen. Da § 47 Abs. 2 GemHVO im Wortlaut identisch mit § 265 Abs. 2 HGB ist, kann auf die entsprechende handelsrechtliche Kommentierung hierzu zurückgegriffen werden (kommunalspezifische Kommentierungen sind hierzu nicht vorhanden). Danach ist es ausreichend, wenn im Anhang die nicht vergleichbaren Positionen angegeben werden und erläutert wird, dass und warum die Positionen nicht vergleichbar sind. Zahlenangaben sind dabei nicht erforderlich (siehe Beck'scher Bilanzkommentar zu § 265 Abs. 2 HGB Rn 5; WP-Handbuch 2021 Kapitel F Rn 277 und 963 – hier werden quantitative Angaben nur für wesentliche Änderungen als erforderlich angesehen).

Durch die schrittweise Umstellung des bisherigen Liquiditätsverbundes zu einem **Cash Pooling** in Form eines sogenannten „Echten Cash Pooling“ mit getrennten Girokonten für die jeweiligen Cash-Pool-Einheiten (CE) sind die Zeile 37 Haushaltsunwirksame Einzahlungen und Zeile 38 Haushaltsunwirksame Auszahlungen bis auf die bereits 2023 existierenden Cash Pool Einheiten nicht vergleichbar mit dem Vorjahr (siehe 4.2.2.1 schrittweise Umstellung des Liquiditätsverbundes auf ein Cash Pooling beginnend ab 2021). Die Abschöpfung überschüssiger Liquidität bei Cash-Pool-Einheiten (CE) erfolgt als haushaltsunwirksame Einzahlung auf dem Konto 6793 des Kernhaushaltes; die Überführung von Liquidität zu den Cash-Pool-Einheiten (CE) erfolgt als haushaltsunwirksame Auszahlung auf dem Konto 7793 des Kernhaushaltes. Die haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen des Cash Poolings werden somit in der Finanzrechnung des Kernhaushaltes und nicht mehr in einer gesonderten Finanzrechnung abgebildet.

#### 4.4.3.3 Erläuterung der Differenz Bilanz und Finanzrechnung

Die schrittweise Umstellung des bisherigen Liquiditätsverbundes ab 2021 führt zu einem **Cash Pooling** in Form eines sogenannten „Echten Cash Pooling“ mit getrennten Girokonten für die jeweiligen Cash-Pool-Einheiten (CE). Die haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen des Cash Poolings werden somit in der Finanzrechnung des Kernhaushaltes und nicht mehr in einer gesonderten Finanzrechnung abgebildet.

Die Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln, der in der Finanzrechnung ausgewiesen wird, kann aus systemtechnischen sowie aus inhaltlichen Gründen nicht direkt mit der Veränderung des Bestandes an liquiden Mitteln auf der Bilanzposition „1.3.8 Liquide Mittel“ (+8,12 Mio. Euro) verglichen werden. Dies ist durch folgende Sachverhalte begründet:

| Abgleich liquide Mittel Bilanz 2024 - Zahlungsmittelbestand Finanzrechnung 2024                                   |   | Euro                 |
|---|---|----------------------|
| <b>Summe Liquide Mittel (Bilanzposition 1.3.8)</b>  |   | <b>46.143.645,63</b> |
| <b>Sonstige Einlagen (Bilanzposition 1.3.5.2)</b>   |   | <b>34.823,10</b>     |
| <b>Summe</b>  |   | <b>46.178.468,73</b> |
| Bezeichnung Bilanzposition bzw. Konto/Erläuterung   |   | Euro                 |
| <b>1.3.8 Liquide Mittel in der Bilanz 2024:</b>   |   |                      |
| <b>Bestandsmehrung gegenüber Bilanz 2023</b>  | + | <b>8.117.795,69</b>  |
| <b>weiterhin außerhalb der neuen Bilanzlogik als nicht finanzrechnungsrelevant qualifizierte "Liquide Mittel"</b> |   |                      |
| Bestandsveränderung 17410000 Handvorschüsse (2024 rechnerische Bestandsminderung)                                 | + | <b>78.053,76</b>     |

**Berücksichtigung der gemeinsamen Einheitskasse**

| <b>1.3.7 Privatrechtliche Forderungen 2024:</b>  |                         |
|--|-------------------------|
| <b>Soll-Saldo 17999000 zum 31.12.2023</b>  | <b>0,00</b>             |
| <b>Soll-Saldo 17999000 zum 31.12.2024</b>  | <b>133.261,43</b>       |
| Aktiv-Bestandsmehrung "Forderung Einheitskasse"<br>kein Zahlungsvorgang in der Finanzrechnung, daher dazuaddieren                | + 133.261,43            |
| <b>4.6 Sonstige Verbindlichkeiten 2024:</b>  |                         |
| <b>Haben-Saldo 27999000 zum 31.12.2023</b>   | <b>5.389.106,91</b>     |
| <b>Haben-Saldo 27999100 zum 31.12.2023</b>   | <b>1.001.622,39</b>     |
| <b>Haben-Saldo 27999000 zum 31.12.2024</b>   | <b>3.619.831,46</b>     |
| <b>Haben-Saldo 27999100 zum 31.12.2024</b>   | <b>987.833,43</b>       |
| Passiv-Bestandsminderung "Verbindlichkeit Einheitskasse"<br>kein Zahlungsvorgang in der Finanzrechnung, daher dazuaddieren       | + 1.783.064,41          |
| <b>Bereinigte Mehrung an Liquiden Mitteln auf Basis der Bestandskonten der Bilanz</b>  | <b>= +10.112.175,29</b> |
| <b>Mehrung des Bestandes an Liquiden Mitteln auf Basis der Finanzrechnung<br/>(Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln)</b> | <b>+10.112.175,29</b>   |
| Zahlungsdifferenz aus internen Leistungsverrechnungen  | - 0,00                  |
| <b>bereinigte Mehrung des Bestandes an Liquiden Mitteln auf Basis der Finanzrechnung</b>   | <b>+10.112.175,29</b>   |
| <b>Abweichung zwischen Veränderung Bestand liquide Mittel Bilanz und<br/>Zahlungsmittelbestand Finanzrechnung</b>                | <b>0,00</b>             |

### Erläuterung

- Der Abgleich zwischen dem Bestand an liquiden Mitteln und der Finanzrechnung erfolgt nach der Umstellung auf den Kontenrahmen Baden-Württemberg ausschließlich auf der Grundlage der Bilanzposition 1.3.8 liquide Mittel der Bilanz (ehemals „finanzrechnungsrelevante“ Sachkonten der liquiden Mittel) (tagesabschlussrelevante Bank- und Bankunterkonten) (siehe hierzu Erläuterung unter Anhang zur Schlussbilanz, Kapitel 4.2.2.2) (Saldo: + 8.117.795,69 Euro).
- Ungeachtet der neuen Struktur der Konten der liquiden Mittel im Kontenrahmen Baden-Württemberg befindet sich in der Bilanzposition 1.3.8 u. a. das Konto 17410000 Handvorschüsse, dass in Folge der Verbuchungsweise der Stadt Karlsruhe, die von den landesweiten Vorgaben abweicht, weiterhin als nicht finanzrechnungsrelevant qualifiziert werden muss.
- Die Abwicklung der finanzrechnungsrelevanten Vorgänge der Finanzkreise 1000 (Kernhaushalt) und 9000 (Sonderrechnungen - noch nicht auf eigene Girokonten umgestellt) erfolgt immer noch über eine gemeinsame Einheitskasse und damit einen gemeinsamen Bestand an liquiden Mitteln. Der Bestand an liquiden Mitteln des Finanzkreises 9000 muss als Bestand liquider Mittel aus fremden Kassengeschäften herausgerechnet werden (= Saldo der Veränderung der Forderungen und Verbindlichkeiten aus dem Clearingverkehr (buchungskreisübergreifende Verrechnungskonten des Buchungskreises 9000 und 9100, Ergebnis der Zahlungsvorgänge fremder Kassengeschäfte).

Unter Berücksichtigung dieser Sachverhalte entspricht die **Veränderung** des Bestandes der liquiden Mittel in der Bilanz 2024 gegenüber der Bilanz 2023 dem Saldo der Finanzrechnung 2024 beziehungsweise der Änderung des Bestandes an Zahlungsmitteln in der Finanzrechnung (Finanzkreis 1000, Ergebnis der Zahlungsvorgänge eigener Kassengeschäfte). Diese Feststellungen sind ebenfalls ursächlich für die Abweichung zwischen dem Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des (Vor-) Haushaltsjahres (2023) und dem Anfangsbestand an Zahlungsmitteln des aktuellen Haushaltsjahres (2024).

Im Nachgang zur Allgemeinen Finanzprüfung der Stadt Karlsruhe für die Jahre 2008 – 2012 durch die GPA erfolgte durch das Regierungspräsidium Karlsruhe eine aufsichtsrechtliche Anordnung vom 12. September 2016, dass die Stadt Karlsruhe ihre Buchführung so umzustellen hat, dass ein in die Bücher des Folgejahres zu übernehmender Endbestand des Vorjahres gleich lautend ausgewiesen wird und die im Anhang zur Finanzrechnung der Stadt Karlsruhe regelmäßig ausgewiesenen Unterschiede zwischen der Veränderung des Bestandes an bilanziellen liquiden Mitteln und dem Saldo der Finanzrechnung künftig zu vermeiden sind. Damit soll gewährleistet werden, dass in der Finanzrechnung gemäß § 50 GemHVO ein Anfangsbestand an Zahlungsmitteln ausgewiesen wird, der dem Endbestand an Zahlungsmitteln des Vorjahres entspricht. Ursächlich für diese Unterschiede waren bislang folgende Positionen:

- Bestand an Postwertzeichen (Frankiermaschinen) -> nicht mehr relevant, Erläuterung s. u.
- Geldanlagen der rechtlich unselbständigen Stiftungen -> nicht mehr relevant, Erläuterung s. u.
- Girokonten der Nachlässe -> nicht mehr relevant, Erläuterung s. u.
- Klärung Rückläufer -> nicht mehr relevant, Erläuterung s. u.
- Handvorschüsse
- Liquiditätsverbund

Die Stadt Karlsruhe hat gegenüber dem Regierungspräsidium Karlsruhe eine Umstellung der Buchhaltung bzw. eine Überprüfung des Liquiditätsverbundes zum nächstmöglichen Zeitpunkt zugesagt.

Der Prüfungsbericht zur Allgemeinen Finanzprüfung der Stadt Karlsruhe für die Jahre 2013 – 2017 der GPA wiederholt die o. g. Prüfungsfeststellung und mahnt unter anderem mit Verweis auf das Projekt Stabilisierung Finanz- und Rechnungswesen (SFR 4.0) der Stadt Karlsruhe erneut zu einer entsprechenden Umstellung.

Mit dem Jahresabschluss 2016 wurde der **Bestand an Postwertzeichen** der Bilanzposition der Aktiven Rechnungsabgrenzungsposten zugeordnet, so dass entsprechende Bestandsveränderungen nicht mehr zu Veränderungen des Bestandes an liquiden Mitteln führen. Nicht zahlungswirksame Bestandsveränderungen an Postwertzeichen führen zu keinen Zahlungsvorgängen in der Finanzrechnung, so dass eine Zuordnung dieser Bestände zu den liquiden Mitteln der Bilanz (was betriebswirtschaftlich korrekt wäre) immer zu Differenzen zwischen den Bestandsveränderungen der liquiden Mittel der Bilanz und dem Saldo der Finanzrechnung geführt haben.

Die **Geldanlagen der rechtlich unselbständigen Stiftungen**, die durch Dritte (Banken) verwaltet wurden und deren Zinserträge und deren Neuanlage über die Kasse der Stadt Karlsruhe und damit über die Finanzrechnung abgebildet wurden, wurden zugunsten von Geldanlagen im Sinne des § 50 Ziffer 37 und 38 GemHVO aufgelöst.

Die **Girokonten der Nachlässe**, von denen die Stadt Karlsruhe wirtschaftlicher Eigentümer war, die aber außerhalb des Tagesabschlusses und damit der Finanzrechnung der Stadt Karlsruhe geführt wurden (zum Teil handelt es sich auch um ausländische Girokonten), wurden mit dem Jahresabschluss 2018 zahlungswirksam auf Girokonten der Stadt Karlsruhe überführt.

Das Konto **Klärung Rückläufer** (17917777) war bis zum Jahresabschluss 2018 der Bilanzposition A 1.3.8 Liquide Mittel zugeordnet. Mit dem Jahresabschluss 2019 wurde das Konto als Saldowechselkonto unter der Bilanzposition P 4.6.1 „weitere Sonstige Verbindlichkeiten“ bzw. A 1.3.7 „Privatrechtliche Forderungen“ geführt. Je nach Soll- oder Haben-Saldo hat das Konto einen Forderungs- oder Verbindlichkeitscharakter.

Bezüglich den **Handvorschüssen** erfolgte mit dem Jahresabschluss 2024 noch keine Umstellung, so dass diesbezüglich weiterhin Differenzen zwischen der Bestandsveränderung der liquiden Mittel der Bilanz und dem Saldo der Finanzrechnung bestehen.

Bezüglich dem **Liquiditätsverbund** (Überführung in eine oder mehrere verbundene Sonderkassen, ein Cash Pooling und Übernahme „fremder Kassengeschäfte“) begann mit dem Jahr 2021 eine schrittweise Überführung des bisherigen Liquiditätsverbundes in ein Cash Pooling. Damit verbunden ist ebenso die etappenweise Überführung der entsprechenden Zahlungsvorgänge in den Finanzkreis 1000 (Kernhaushalt). In Folge dessen werden auch die oben genannten Differenzen zwischen den Veränderungen der Bestände der liquiden Mittel in der Bilanz und dem Saldo der Finanzrechnung schrittweise verringert. Im Haushaltsjahr 2024 wurden weitere Cash-Pool-Einheiten überführt (siehe Ziffer 4.2.2.1 und Anlage 5.11). Der Prozesse der Umstellung auf das neue Cash Pooling soll bis Ende 2025 abgeschlossen sein. Damit wäre erstmalig mit dem Jahresabschluss 2026 abgesehen von der Verbuchungsweise der Handvorschüsse den oben genannten Anforderungen der Allgemeinen Finanzprüfung bezüglich des Liquiditätsverbundes vollständig Genüge getan.

## 4.5 Sonstige Angaben

Bürgermeister, die Mitglieder des Gemeinderates und die Beigeordneten, auch wenn sie im Haushaltsjahr ausgeschieden sind (§ 53 Abs. 2 Ziff. 8 GemHVO):

### **Oberbürgermeister**

Dr. Mentrup, Frank

### **Erste Bürgermeisterin**

Luczak-Schwarz, Gabriele

### **Beigeordnete**

Fluhrer, Daniel

Dr. Käuflein, Albert

Lenz, Martin

Lisbach, Bettina

### **Mitglieder des Gemeinderats**

Akbaba, Ceren ab 23.06.2024

Anlauf, Verena

Ansin, Rebecca bis 22.06.2024

Arslan, Lukas bis 22.06.2024

Bauer, Benjamin

Berghoff, Anne-Kathrin ab 23.06.2024

Binder, Karin bis 22.06.2024

Bischoff, Christina bis 22.06.2024

Böringer, Annette

Borner, Michael bis 22.06.2024

Braun, Max

Bunk, Tobias ab 23.06.2024

Buresch, Franziska ab 23.06.2024

Cramer, Lüppo

Dr. Cremer, Clemens

Doering, Sonja 23.06.2024

Dr. Dogan, Rahsan

Dujmović, Ivo ab 23.06.2024

Ehlgötz, Thorsten bis 22.06.2024

Ernemann, Elke

Fahringer, Jorinda

Dr. Fechler, Raphael

Fenrich, Ellen bis 22.06.2024

Frewer, Thorsten bis 22.06.2024

Gaukel, Fabian ab 23.06.2024

Geißinger, Adina ab 23.06.2024

Göttel, Mathilde bis 22.06.2024

Gottmann, Marco ab 23.06.2024 bis 10.09.2024

Großmann, Christine bis 22.06.2024

Haug, Michael

Dr. Heynen, Susanne ab 23.06.2024

Hock, Thomas

Hofmann, Detlef

Honné, Johannes bis 22.06.2024

Høyem, Tom bis 22.06.2024

Dr. Huber, Anton

Jooß, Karl-Heinz bis 22.06.2024

Kalmbach, Friedemann

Kaufmann, Tanja ab 01.12.2024

Kehrle, Andreas ab 23.06.2024

Dr. Klingert, Sonja ab 23.06.2024

Klinkhardt, Christian ab 23.06.2024

Lamprecht, Karsten bis 22.06.2024

Dr. Lenz, Gerhard ab 11.09.2024

Löffler, Aljoscha

Lorenz, Petra

Maier, Sven bis 22.06.2024

Meier-Augenstein, Bettina

Melchien, Yvette

Moser, Irene bis 22.06.2024

Müller, Dirk

Dr. Müller, Thomas

Nguyen, Kiên ab 23.06.2024

Dr. Noe, Stefan ab 23.06.2024

Pfannkuch, Tilman

Rastätter, Renate bis 22.06.2024

Riebel, Niko bis 22.06.2024

Dr. Sardarabady, Iris

Dr. Schmidt, Paul

Schnell, Oliver

Schütz, Katrin ab 23.06.2024

Schütz, Nicolas ab 23.06.2024

Seidler, Andreas ab 23.06.2024

Uysal, Sibel

Stolz, Rouven ab 23.06.2024

Tröndle, Maathias ab 23.06.2024

Weber, Christine bis 22.06.2024

Wenzel, Jürgen bis 22.06.2024

Wolf, Leonie

Zacharias, Christina ab 23.06.2024 bis 30.11.2024

Zeh, Michael bis 22.06.2024





# **5. Anlagen zum Anhang**

# 5.1 Vermögensübersicht – Anlagengitter

| Vermögen <sup>(1)</sup> in Euro  | Anschaffungs- und Herstellungswerte |                |                |                 | Entwicklung der Zu- und Abschreibungen |                  |                   |                | Buchwerte                    |                        |                   |                  |                   |                  |                  |
|--|-------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|--|------------------|-------------------|----------------|------------------------------|------------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|
|  | Stand                               | Zugänge        | Abgänge        | Umbuchungen     | Nachaktiverungen                       | Stand            | kumuliert         | Abschreibungen | Auf- lösungen <sup>(4)</sup> | Abschr. a. Um- buchung | Nach- aktivierung | Zu- schrei- bung | kumuliert         | Buchwert         | Buchwert         |
|  | 31.12.2023                          | in 2024        | in 2024        | in 2024         | in 2024                                | 31.12.2024       | 31.12.2023        | in 2024        | in 2024                      | in 2024                | in 2024           | in 2024          | 31.12.2024        | 31.12.2023       | 31.12.2024       |
| <b>1. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>  | 8.890.217,76                        | 592.126,96     | -4.401,81      | 0,00            | 3.990,00                               | 9.481.932,91     | -6.672.581,66     | -752.513,54    | 4.401,81                     | 0,00                   | 0,00              | 0,00             | -7.420.693,39     | 2.217.636,10     | 2.061.239,52     |
| <b>2. Sachvermögen (ohne Vorräte)</b>  | 345.200.520,06                      | 2.764.210,30   | -2.013.841,28  | 300.235,22      | 0,00                                   | 346.251.124,30   | -58.005.125,82    | -2.041.324,16  | 13.108,62                    | 20.868,80              | 0,00              | 0,00             | -60.012.472,56    | 287.195.394,24   | 286.238.651,74   |
| 2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstückgleiche Rechte  | 1.698.737.856,77                    | 5.903.067,39   | -2.932.217,29  | 58.387.086,06   | 65.030,29                              | 1.760.160.823,22 | -776.040.578,07   | -23.096.295,77 | 2.356.421,32                 | -10.421,56             | 0,00              | 0,00             | -796.790.874,08   | 922.697.278,70   | 963.369.949,14   |
| 2.2. Bebaute Grundstücke und grundstückgleiche Rechte  | 2.301.095.604,48                    | 40.960.220,14  | -13.879.442,79 | 40.819.491,94   | 0,00                                   | 2.368.993.873,77 | -1.300.265.137,44 | -42.437.353,47 | 13.348.875,09                | -20.825,13             | 0,00              | 0,00             | -1.329.374.440,95 | 1.000.828.467,04 | 1.039.619.432,82 |
| 2.3. Infrastrukturvermögen   | 5.508.012,72                        | 6.003,80       | -465,18        | 195.715,98      | 0,00                                   | 5.663.214,38     | -2.798.180,72     | -435.615,37    | 3.844,12                     | 1.641,59               | 0,00              | 0,00             | -3.228.310,38     | 2.709.832,00     | 2.434.904,00     |
| 2.4. Bauten auf fremdem Grund und Boden  | 32.407.326,69                       | 403.007,82     | 0,00           | 1.848,75        | 0,00                                   | 32.812.183,26    | -1.349.978,81     | -27.798,75     | 0,00                         | 0,00                   | 0,00              | 0,00             | -1.377.777,56     | 31.057.347,88    | 31.434.405,70    |
| 2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler   | 111.998.804,60                      | 4.705.144,22   | -9.083.543,87  | 1.435.958,94    | 0,00                                   | 109.056.369,89   | -81.044.627,60    | -6.318.208,16  | 9.041.576,87                 | 0,00                   | 0,00              | 0,00             | -78.321.258,89    | 30.954.177,00    | 30.735.105,00    |
| 2.6. Maschinen und technische Anlagen  | 133.950.851,56                      | 9.282.509,03   | -1.993.821,32  | 95.070,26       | 19.772,45                              | 141.354.381,98   | -101.708.211,25   | -8.659.495,53  | 1.899.498,81                 | 8.736,30               | 0,00              | 0,00             | -108.459.461,67   | 32.242.640,31    | 32.894.920,31    |
| 2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung  | 514.664.761,46                      | 142.893.234,11 | 0,00           | -101.526.856,14 | 0,00                                   | 556.031.139,43   | 0,00              | 0,00           | 0,00                         | 0,00                   | 0,00              | 0,00             | 514.664.761,46    | 556.031.139,43   |                  |
| 2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau  | 499.754.244,32                      | 26.025.000,00  | 0,00           | 0,00            | 0,00                                   | 525.779.244,32   | -145.743.386,16   | 0,00           | 0,00                         | 0,00                   | 0,00              | 0,00             | -145.743.386,16   | 354.101.858,16   | 380.035.858,16   |
| <b>3. Finanzvermögen</b>   | 23.179.726,97                       | -16.589,22     | 0,00           | 0,00            | 98.129,50                              | 23.261.267,25    | -20.456.382,24    | 0,00           | 0,00                         | 0,00                   | 0,00              | 0,00             | -20.456.382,24    | 2.723.344,73     | 2.804.885,01     |
| 3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen  | 5.418.499,94                        | 13.336,37      | 0,00           | 0,00            | 0,00                                   | 5.431.836,31     | 0,00              | 0,00           | 0,00                         | 0,00                   | 0,00              | 0,00             | 5.418.499,94      | 5.431.836,31     |                  |
| 3.2. Sonstige Beteiligungen u. Kapitaleinlagen in Zweckverbänden, Stiftungen oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen | 10.197.653,12                       | 0,00           | -620.393,16    | 0,00            | 0,00                                   | 9.577.259,96     | 0,00              | 0,00           | 0,00                         | 0,00                   | 0,00              | 0,00             | 10.197.653,12     | 9.577.259,96     |                  |
| 3.3. Sondervermögen <sup>(2)</sup>   | 3.625.830,46                        | 7.588,33       | -499.283,10    | 0,00            | 0,00                                   | 3.134.135,69     | -84.286,20        | 0,00           | 0,00                         | 0,00                   | 0,00              | 18,36            | -84.267,84        | 3.541.544,26     | 3.049.867,85     |
| 3.4. Ausleihungen <sup>(3)</sup>   | 35.666,65                           | 0,00           | -843,55        | 0,00            | 0,00                                   | 34.823,10        | 0,00              | 0,00           | 0,00                         | 0,00                   | 0,00              | 0,00             | 35.666,65         | 34.823,10        |                  |
| 3.5. Wertpapiere ohne sonstige Einlagen <sup>(3)</sup>   | 5.694.663.571,56                    | 233.538.859,25 | -31.074.306,29 | -291.448,99     | 186.922,24                             | 5.897.023.603,77 | -2.494.168.475,97 | -83.768.594,75 | 26.667.726,64                | 0,00                   | 0,00              | 18,36            | -2.551.269.325,72 | 3.200.495.101,59 | 3.345.754.278,05 |
| <b>Insgesamt</b>   | 8.890.217,76                        | 592.126,96     | -4.401,81      | 300.235,22      | 3.990,00                               | 9.481.932,91     | -6.672.581,66     | -752.513,54    | 4.401,81                     | 20.868,80              | 0,00              | 0,00             | -7.420.693,39     | 2.217.636,10     | 2.061.239,52     |

nachrichtlich

Sonderposten i. geleistete Investitionszuschüsse (ohne bewilligte noch nicht ausbez.)

<sup>(1)</sup> Die Vermögensübersicht entspricht der Anlage 26 der VwV Produkt- und Kontenrahmen, ergänzt um weitere Spalten

<sup>(2)</sup> Abbildung Sondervermögen Eigenbetriebe EIBS, Gewerbeflächen und TSK

Nach dem Muster Vermögensübersicht (Anlage 26 zu VwV Produkt- und Kontenrahmen) werden Sachanlagen in der Spalte Abgang ausgewiesen (mergenmäßige Veränderung). Das hier ausgewiesene Sondervermögen spiegelt alle eingeleiteten Aktiv- und Passivbilanzpositionen wider (siehe Erläuterungen unter A 1.3.3)

<sup>(3)</sup> Abbildung der tatsächlichen Zu- und Abgänge (z.B. ohne Korrektur- und Jahresabschlussbuchungen)

<sup>(4)</sup> Kumulierte Abschreibungen für Abgänge im Haushaltsjahr

|                 |   |
|-----------------|---|
| -101.009.356,43 | Zelle 15 Ergebnisrechnung planmäßige Abschreibungen         |
| 2.573.524,41    | Abschreibungen auf Forderungen wegen Uneinbringlichkeit     |
| 1.689.349,04    | Abschreibungen auf Forderungen wegen Einzelwertberichtigung |
| 5.419,47        | Ausbuchung Kleinbeträge                                     |
| -96.741.063,51  |   |

## 5.2 Schuldenübersicht – Verbindlichkeitenübersicht

Die Verbindlichkeitenübersicht entspricht dem Muster der Anlage 28 der VwV Produkt- und Kontenrahmen (Schuldenübersicht), wurde jedoch aus Transparenzgründen bereits um alle Verbindlichkeiten zu einer eigentlichen Verbindlichkeitenübersicht erweitert (siehe Anmerkung).

| Art der Schulden <sup>(1)</sup> |  | Gesamtbetrag am<br>01.01. des<br>Haushaltsjahres<br>in Euro | Gesamtbetrag am<br>31.12. des<br>Haushaltsjahres<br>in Euro | davon Tilgungszahlungen mit einem Zahlungsziel von<br>(in Euro) |                                      |                                 | Mehr (+)<br>weniger (-)<br>in Euro <sup>(5)</sup> |
|---------------------------------|--|---|---|---|--------------------------------------|---------------------------------|---|
|                                 |  |   |   | bis zu 1 Jahr <sup>(2)</sup>                                    | über 1 bis 5<br>Jahre <sup>(3)</sup> | mehr als 5 Jahre <sup>(4)</sup> |   |
| 1                               |  | 2   | 3   | 4   | 5                                    | 6                               | 7   |
| 1.1                             | Anleihen   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00                                 | 0,00                            | 0,00  |
| 1.2                             | <b>Verbindlichkeiten aus Krediten<br/>für Investitionen</b>  | <b>513.806.952,35</b>                                       | <b>567.230.058,58</b>                                       | <b>147.876.787,48</b>   | <b>227.170.561,01</b>                | <b>192.182.710,09</b>           | <b>53.423.106,23</b>                              |
| 1.2.1                           | Bund   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00                                 | 0,00                            | 0,00  |
| 1.2.2                           | Land   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00                                 | 0,00                            | 0,00  |
| 1.2.3                           | Gemeinden und Gemeindeverbände   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00                                 | 0,00                            | 0,00  |
| 1.2.4                           | Zweckverbände und dergleichen  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00                                 | 0,00                            | 0,00  |
| 1.2.5                           | Kreditinstitute  | 513.806.952,35  | 567.230.058,58  | 147.876.787,48  | 227.170.561,01                       | 192.182.710,09                  | 53.423.106,23                                     |
| 1.2.6                           | Sonstige Bereiche <sup>(6)</sup>   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00                                 | 0,00                            | 0,00  |
| 1.3                             | <b>Kassenkredite</b>   | <b>62.000.000,00</b>  | <b>120.000.000,00</b>                                       | <b>120.000.000,00</b>   | <b>0,00</b>                          | <b>0,00</b>                     | <b>58.000.000,00</b>                              |
| 1.4.                            | <b>Verbindlichkeiten aus<br/>kreditähnlichen Rechtsgeschäften</b>  | <b>57.844.050,08</b>  | <b>57.492.926,31</b>  | <b>102.775,59</b>   | <b>62.598,80</b>                     | <b>57.327.551,92</b>            | <b>-351.123,77</b>                                |
| 1.                              | <b>Gesamtschulden Kernhaushalt</b>   | <b>633.651.002,43</b>                                       | <b>744.722.984,89</b>                                       | <b>267.979.563,07</b>   | <b>227.233.159,81</b>                | <b>249.510.262,01</b>           | <b>111.071.982,46</b>                             |
|                                 | <b>Schulden Eigenbetrieb Fußballstadion im Wildpark (Sondervermögen mit Sonderrechnung) <sup>(7)</sup></b> |   |   |   |                                      |                                 |   |
| 2.2                             | Verbindlichkeiten aus Krediten für Inv.  | 125.000.000,00  | 125.000.000,00  | 125.000.000,00  | 0,00                                 | 0,00                            | 0,00  |
| 2.3                             | Kassenkredite  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00                                 | 0,00                            | 0,00  |
| 2a                              | <b>Gesamtschulden des Eigenbetrieb<br/>Fußballstadion im Wildpark</b>                                      | <b>125.000.000,00</b>                                       | <b>125.000.000,00</b>                                       | <b>125.000.000,00</b>   | <b>0,00</b>                          | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                       |
|                                 | <b>Schulden Eigenbetrieb Gewerbeflächen (Sondervermögen mit Sonderrechnung) <sup>(7)</sup></b>             |   |   |   |                                      |                                 |   |
| 2.2                             | Verbindlichkeiten aus Krediten für Inv.  | 136.302.677,03  | 135.814.087,51  | 4.608.589,52  | 29.224.497,99                        | 101.981.000,00                  | -488.589,52                                       |
| 2b                              | <b>Gesamtschulden des<br/>Eigenbetrieb Gewerbeflächen</b>  | <b>136.302.677,03</b>                                       | <b>135.814.087,51</b>                                       | <b>4.608.589,52</b>   | <b>29.224.497,99</b>                 | <b>101.981.000,00</b>           | <b>-488.589,52</b>                                |
|                                 | <b>Schulden Eigenbetrieb TSK (Sondervermögen mit Sonderrechnung) <sup>(7)</sup></b>                        |   |   |   |                                      |                                 |   |
| 2.2                             | Verbindlichkeiten aus Krediten für Inv.  | 27.091.411,51   | 25.805.650,65   | 1.333.308,73  | 5.845.121,11                         | 18.627.220,81                   | -1.285.760,86                                     |
| 2.3                             | Kassenkredite  | 0,00  | 26.218.059,09   | 26.218.059,09   | 0,00                                 | 0,00                            | 26.218.059,09                                     |
| 2c                              | <b>Gesamtschulden des<br/>Eigenbetrieb TSK</b>   | <b>27.091.411,51</b>  | <b>52.023.709,74</b>  | <b>27.551.367,82</b>  | <b>5.845.121,11</b>                  | <b>18.627.220,81</b>            | <b>24.932.298,23</b>                              |
| 2.                              | <b>Gesamtschulden der Sonder-<br/>vermögen mit Sonderrechnung</b>  | <b>288.394.088,54</b>                                       | <b>312.837.797,25</b>                                       | <b>157.159.957,34</b>   | <b>35.069.619,10</b>                 | <b>120.608.220,81</b>           | <b>24.443.708,71</b>                              |
|                                 | <b>Gesamtschulden von Kernhaushalt und Sondervermögen mit Sonderrechnung <sup>(7) (8)</sup></b>            |   |   |   |                                      |                                 |   |
| 3.1                             | Anleihen   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00                                 | 0,00                            | 0,00  |
| 3.2                             | Verbindlichkeiten aus Krediten für<br>Investitionen  | 802.201.059,73  | 853.849.796,74  | 278.818.685,73  | 262.240.180,11                       | 312.790.930,90                  | 51.648.737,01                                     |
| 3.3                             | Kassenkredite  | 62.000.000,00   | 146.218.059,09  | 146.218.059,09  | 0,00                                 | 0,00                            | 84.218.059,09                                     |
| 3.4                             | Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen<br>Rechtsgeschäften  | 57.844.050,08   | 57.492.926,31   | 102.775,59  | 62.598,80                            | 57.327.551,92                   | -351.123,77                                       |
|                                 | Zwischensumme 3.1 + 3.2 + 3.3 + 3.4  | 922.045.109,81  | 1.057.560.782,14  | 425.139.520,41  | 262.302.778,91                       | 370.118.482,82                  | 135.515.672,33                                    |
|                                 | Abzüglich Schulden zw. Kernhaushalt<br>und Sondervermögen mit Sonderrech.                                  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00                                 | 0,00                            | 0,00  |
| 3.                              | <b>Konsolidierte Gesamtschulden</b>  | <b>922.045.109,81</b>                                       | <b>1.057.560.782,14</b>                                     | <b>425.139.520,41</b>   | <b>262.302.778,91</b>                | <b>370.118.482,82</b>           | <b>135.515.672,33</b>                             |
|                                 | <b>Weitere Angaben</b>   |   |   |   |                                      |                                 |   |
| 4.                              | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und<br>Leistungen  | 29.862.619,48   | 55.090.059,04   | 55.090.059,04   | 0,00                                 | 0,00                            | 25.227.439,56                                     |
| 5.                              | Verbindlichkeiten aus<br>Transferleistungen  | 34.357.848,01   | 29.042.917,47   | 29.042.917,47   | 0,00                                 | 0,00                            | -5.314.930,54                                     |
| 6.                              | Sonstige Verbindlichkeiten   | 5.778.983.180,71  | 8.508.118.625,37  | 8.508.118.625,37  | 0,00                                 | 0,00                            | 2.729.135.444,66                                  |
|                                 | <b>Verbindlichkeiten insgesamt</b>   | <b>6.765.248.758,01</b>                                     | <b>9.649.812.384,02</b>                                     | <b>9.017.391.122,29</b>   | <b>262.302.778,91</b>                | <b>370.118.482,82</b>           | <b>2.884.563.626,01</b>                           |

<sup>(1)</sup> entspricht Stand zum 31.12. d. Vorjahres

<sup>(2)</sup> Tilgungsraten im 1. Folgejahr

<sup>(3)</sup> Tilgungsraten im 2. bis 5. Folgejahr

<sup>(4)</sup> Tilgungsraten ab dem 6. Folgejahr

<sup>(5)</sup> Spalte 3 minus Spalte 2

<sup>(6)</sup> entspricht den Bereichen „Gesetzliche Sozialversicherung“, „Verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen“, „Sonstige öffentliche Sonderrechnungen“, „Sonstiger inländischer Bereich“ und „Sonstiger ausländischer Bereich nach der Bereichsabgrenzung B“

<sup>(7)</sup> einschl. Sonderrechnung (Eigenbetrieb Wildparkstadion, Gewerbeflächen und TSK) nach § 59 GemHVO

<sup>(8)</sup> nicht verbindlich für Gemeinden, die für das Jahr einen Gesamtabschluss aufstellen

Anmerkung: Die Übersicht wurde durch Einbezug weiterer Verbindlichkeiten ausgebaut. Zeilen mit Nullwerten bei Eigenbetrieben wurden weggelassen.

## 5.3 Übertragung Haushaltsermächtigungen

| Objekt-Nr.                                | Bezeichnung   | Übertrag<br>2023 | Budget<br>2024   | Verfügt<br>2024  | Saldo          | Übertrag<br>2025 |
|---|---|------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
|   |   | Euro             | Euro             | Euro             | Euro           | Euro             |
| <b>THH 1000 Hauptverwaltung</b>           |   |                  |                  |                  |                |                  |
| 7.100001                                  | Erwerb von beweglichem Vermögen                             | 438.500          | 709.120          | 330.414          | 378.706        | 361.600          |
| <b>THH 1100 Personal und Organisation</b> |   |                  |                  |                  |                |                  |
| 7.110001                                  | Erwerb von beweglichem Vermögen                             | 401.100          | 597.100          | 180.601          | 416.499        | 15.390           |
| <b>THH 1200 Amt für Stadtentwicklung</b>  |   |                  |                  |                  |                |                  |
| 7.120001                                  | Erwerb von beweglichem Vermögen                             | 27.000           | 51.000           | 40.169           | 10.831         | 10.000           |
| <b>THH 1300 Presse und Information</b>    |   |                  |                  |                  |                |                  |
| 7.130001                                  | Erwerb von beweglichem Vermögen                             | 10.900           | 29.900           | 18.930           | 10.970         | 10.900           |
| <b>THH 1400 Rechnungsprüfung</b>          |   |                  |                  |                  |                |                  |
| 7.140001                                  | Erwerb von beweglichem Vermögen                             | 37.800           | 50.800           | 11.358           | 39.442         | 39.400           |
| <b>THH 1500 Ortsverwaltungen</b>          |   |                  |                  |                  |                |                  |
| 7.150101                                  | Erwerb beweglichem Vermögen OV Durlach                      | 143.400          | 210.054          | 78.665           | 131.389        | 131.300          |
| 7.150111                                  | Erwerb beweglichem Vermögen Karlsburg                       | 109.000          | 91.000           | 18.335           | 72.665         | 72.600           |
| 7.150121                                  | Erwerb beweglichem Sachen Turmberg                          | 22.900           | 24.900           | 0                | 24.900         | 24.900           |
| 7.150131                                  | Erwerb beweglichem Sachen Nikolauskapelle                   | 9.800            | 11.800           | 1.262            | 10.538         | 10.500           |
| 7.150141                                  | Erwerb bewegliches Vermögen Festhalle Durlach               | 13.900           | 35.900           | 35.503           | 397            | 300              |
| 7.150211                                  | Erwerb beweglichem Vermögen GZ Stupferich                   | 11.100           | 10.830           | 0                | 10.830         | 10.830           |
| 7.150301                                  | Erwerb beweglichem Vermögen OV Hohenwettersbach             | 10.300           | 20.050           | 13.996           | 6.054          | 6.000            |
| 7.150311                                  | Erwerb beweglichem Vermögen Lustgartenhalle                 | 5.200            | 7.200            | 0                | 7.200          | 7.200            |
| 7.150411                                  | Erwerb beweglichem Vermögen Begegnungszentrum Wolfartsweier | 9.000            | 3.500            | 0                | 3.500          | 3.500            |
| 7.150412                                  | Erwerb beweglichem Vermögen Hermann-Ringwald-Halle          | 7.800            | 4.000            | 2.165            | 1.835          | 1.830            |
| 7.150501                                  | Erwerb beweglichem Vermögen OV Grötzingen                   | 0                | 19.000           | 16.185           | 2.815          | 2.800            |
| 7.150511                                  | Erwerb beweglichem Vermögen BS Grötzingen                   | 5.200            | 23.200           | 171              | 23.029         | 23.000           |
| 7.150601                                  | Erwerb beweglichem Vermögen OV Wettersbach                  | 61.500           | 93.380           | 39.222           | 54.158         | 54.100           |
| 7.150701                                  | Erwerb beweglichem Vermögen OV Neureut                      | 9.100            | 75.045           | 49.583           | 25.462         | 25.300           |
| 7.150711                                  | Erwerb beweglichem Vermögen Badnerlandhalle                 | 189.700          | 249.700          | 43.841           | 205.859        | 205.700          |
|   |   | <b>607.900</b>   | <b>879.559</b>   | <b>298.926</b>   | <b>580.633</b> | <b>579.860</b>   |
| <b>THH 1700 Informationstechnologie</b>   |   |                  |                  |                  |                |                  |
| 7.170001                                  | Erwerb von beweglichem Vermögen                             | 189.200          | 1.632.490        | 1.078.122        | 554.368        | 554.300          |
| 7.170004                                  | Gewährung Zuwendungen an Dritte                             | 400.000          | 400.000          | 0                | 400.000        | 400.000          |
|   |   | <b>589.200</b>   | <b>2.032.490</b> | <b>1.078.122</b> | <b>954.368</b> | <b>954.300</b>   |
| <b>THH 2000 Finanzen</b>                  |   |                  |                  |                  |                |                  |
| <b>Ergebnishaushalt</b>                   |   |                  |                  |                  |                |                  |
| 1.200                                     | Karlsruhe-Stiftung  | 0                | 500.000          | 31.948           | 468.052        | 468.050          |
| 7.200001                                  | Erwerb von beweglichem Vermögen                             | 2.814.100        | 3.612.850        | 70.668           | 3.542.182      | 3.542.170        |
| 7.200004                                  | Erwerb von beweglichem Vermögen/Fahrzeuge                   | 9.198.500        | 12.785.990       | 0                | 12.785.990     | 6.285.990        |
| 7.200012                                  | Erwerb/Veräußerung von Beteiligungen                        | 21.001.300       | 26.529.300       | 26.026.700       | 502.600        | 500.000          |
| 7.200015                                  | Investitionszuschüsse                                       | 91.000           | 457.530          | 91.030           | 366.500        | 366.500          |
| 7.200017                                  | Rückbau der Landebahn Rheinstetten                          | 350.000          | 350.000          | 0                | 350.000        | 350.000          |
| 7.200092                                  | Alte Kreisstraße 3 Stiftungen                               | 475.500          | 475.500          | 122.446          | 353.055        | 100.000          |
| 7.200099                                  | Baumaßnahmen rechtlich unselbständiger Stiftungen           | 584.800          | 1.076.800        | 11.669           | 1.065.131      | 1.065.130        |

| Objekt-Nr.                                    | Bezeichnung  | Übertrag<br>2023  | Budget<br>2024    | Verfügt<br>2024   | Saldo             | Übertrag<br>2025  |
|---|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|   |  | Euro              | Euro              | Euro              | Euro              | Euro              |
|   |  | <b>34.515.200</b> | <b>45.287.970</b> | <b>26.322.512</b> | <b>18.965.458</b> | <b>12.209.790</b> |
| <b>THH 3000 Zentraler Juristischer Dienst</b> |  |                   |                   |                   |                   |                   |
| 7.300001                                      | Erwerb von beweglichem Vermögen                    | 29.500            | 73.500            | 43.692            | 29.808            | 24.650            |
| <b>THH 3100 Umwelt</b>                        |  |                   |                   |                   |                   |                   |
| <b>Ergebnishaushalt</b>                       |  |                   |                   |                   |                   |                   |
| 1.310   | Klimaschutzfonds                                   | <b>4.543.600</b>  | <b>5.543.600</b>  | <b>559.510</b>    | <b>4.984.090</b>  | <b>4.984.000</b>  |
| 7.310001                                      | Erwerb von beweglichem Vermögen                    | 399.200           | 406.200           | 15.802            | 390.398           | 390.300           |
| 7.310002                                      | Kleinere Baumaßnahmen                              | 20.000            | 75.000            | 2.269             | 72.731            | 72.700            |
| 7.310005                                      | Klima - Projekte                                   | 23.403.100        | 36.703.100        | 18.842.360        | 17.860.740        | 17.860.700        |
|   |  | <b>23.822.300</b> | <b>37.184.300</b> | <b>18.860.431</b> | <b>18.323.869</b> | <b>18.323.700</b> |
| <b>THH 3200 Ordnungs- und Bürgerwesen</b>     |  |                   |                   |                   |                   |                   |
| 7.320001                                      | Erwerb von beweglichem Vermögen                    | 645.700           | 810.650           | 149.100           | 661.550           | 661.500           |
| 7.320002                                      | Kleinere Baumaßnahmen                              | 16.900            | 16.900            | 0                 | 16.900            | 16.900            |
| 7.320007                                      | Geschwindigkeitsmessanlagen                        | 107.600           | 499.200           | 114.729           | 384.471           | 384.400           |
|   |  | <b>770.200</b>    | <b>1.326.750</b>  | <b>263.829</b>    | <b>1.062.921</b>  | <b>1.062.800</b>  |
| <b>THH 3700 Feuerwehr</b>                     |  |                   |                   |                   |                   |                   |
| 7.370001                                      | Erwerb von beweglichem Vermögen                    | 2.958.800         | 4.581.220         | 2.480.063         | 2.101.157         | 2.101.100         |
| 7.370002                                      | Kleinere Baumaßnahmen                              | 108.300           | 270.710           | 122.643           | 148.067           | 148.000           |
| 7.370012                                      | Neubau ILS und Kampfmittelbeseitigung              | 907.000           | 907.000           | 212.384           | 694.616           | 694.600           |
| 7.370020                                      | Neubau Bootshalle                                  | 1.179.700         | 1.252.800         | 11.505            | 1.241.295         | 1.241.200         |
| 7.370021                                      | Neubau Hauptfeuerwache                             | 3.178.900         | 3.519.900         | 420.184           | 3.099.716         | 3.099.700         |
| 7.370022                                      | Neubau Feuerwehrhaus Knielingen/ABC-Zug            | 0                 | 50.000            | 0                 | 50.000            | 50.000            |
| 7.370024                                      | Sanierung Feuerwehrhäuser freiwilligen Feuerwehren | 376.000           | 827.390           | 228.511           | 598.879           | 598.800           |
|   |  | <b>8.708.700</b>  | <b>11.409.020</b> | <b>3.475.290</b>  | <b>7.933.730</b>  | <b>7.933.400</b>  |
| <b>THH 4000 Schulen und Sport</b>             |  |                   |                   |                   |                   |                   |
| <b>Ergebnishaushalt</b>                       |  |                   |                   |                   |                   |                   |
| 1.400   | Schulbudget  | <b>1.317.200</b>  | <b>15.183.444</b> | <b>13.208.085</b> | <b>1.975.359</b>  | <b>1.975.300</b>  |
| 7.400001                                      | Erwerb von beweglichem Vermögen                    | 5.440.300         | 10.071.300        | 5.663.636         | 4.407.664         | 4.407.600         |
| 7.400004                                      | Investitionszuschüsse Sportförderung               | 16.399.200        | 17.239.160        | 2.842.702         | 14.396.458        | 2.396.400         |
| 7.400005                                      | Lehr- und Unterrichtsmittel, Neu-/Umbau            | 197.500           | 197.500           | 6.176             | 191.324           | 191.300           |
| 7.400016                                      | Investitionszuschuss Ludwig-Guttman-Schule         | 825.600           | 1.125.600         | 0                 | 1.125.600         | 1.125.600         |
| 7.400019                                      | Investitionszuschuss Theodor-Steinmann-Haus        | 0                 | 175.000           | 0                 | 175.000           | 175.000           |
|   |  | <b>22.862.600</b> | <b>28.808.560</b> | <b>8.512.514</b>  | <b>20.296.046</b> | <b>8.295.900</b>  |
| <b>THH 4100 Kultur</b>                        |  |                   |                   |                   |                   |                   |
| 7.410001                                      | Erwerb von beweglichem Vermögen                    | 306.700           | 895.823           | 648.071           | 247.751           | 247.700           |
| 7.410017                                      | Investitionszuschuss Bad. Staatstheater            | 171.300           | 16.671.300        | 15.035.465        | 1.635.835         | 1.635.800         |
| 7.410019                                      | Investitionszuschuss Musikproberäume               | 300.000           | 300.000           | 10.000            | 290.000           | 290.000           |
| 7.410020                                      | Investitionszuschuss Haus der Produktionen         | 0                 | 500.000           | 0                 | 500.000           | 500.000           |
|   |  | <b>778.000</b>    | <b>18.367.123</b> | <b>15.693.536</b> | <b>2.673.586</b>  | <b>2.673.500</b>  |
| <b>THH 4300 Musikschulen</b>                  |  |                   |                   |                   |                   |                   |
| 7.430001                                      | Erwerb von beweglichem Vermögen                    | 79.100            | 196.510           | 29.054            | 167.456           | 167.400           |
| <b>THH 5000 Soziales und Jugend</b>           |  |                   |                   |                   |                   |                   |
| <b>Ergebnishaushalt</b>                       |  |                   |                   |                   |                   |                   |
| 1.500   | Arbeitsförderung Langzeitarbeitslose               | <b>264.500</b>    | <b>864.500</b>    | <b>676.107</b>    | <b>188.393</b>    | <b>188.300</b>    |
| 7.500001                                      | Erwerb von beweglichem Vermögen                    | 1.781.900         | 2.784.213         | 789.174           | 1.995.040         | 1.907.670         |
| 7.500004                                      | Gewährung Zuwendungen an Dritte                    | 14.777.100        | 20.112.100        | 5.674.068         | 14.438.032        | 7.438.010         |
|   |  | <b>16.559.000</b> | <b>22.896.313</b> | <b>6.463.242</b>  | <b>16.433.072</b> | <b>9.345.680</b>  |

| Objekt-Nr.                     | Bezeichnung  | Übertrag<br>2023 | Budget<br>2024    | Verfügt<br>2024   | Saldo            | Übertrag<br>2025 |
|--------------------------------|--|------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
|                                |  | Euro             | Euro              | Euro              | Euro             | Euro             |
| <b>THH 5200 Bäder</b>          |  |                  |                   |                   |                  |                  |
| 7.520002                       | Kleinere Baumaßnahmen  | 636.000          | 760.000           | 0                 | 760.000          | 760.000          |
| 7.520005                       | Vorplanungsprojekt   | 58.300           | 78.800            | 40.580            | 38.220           | 38.220           |
| 7.520022                       | Rheinstrandbad Rappenwört,<br>Sanierung Restaurantgebäude          | 3.235.000        | 3.235.000         | 297.340           | 2.937.660        | 2.937.660        |
| 7.520033                       | Therme Vierordtbad, Westbereich und Solehof                        | 161.400          | 161.400           | 71.221            | 90.179           | 90.170           |
| 7.520034                       | Therme Vierordtbad, Sanierung Kopfbau West, Gastro<br>Festplatz    | 0                | 366.000           | 14.514            | 351.486          | 351.480          |
| 7.520039                       | Rheinstrandbad Rappenwört,<br>Umbau DLRG-Wachhaus zu Milchhaus     | 12.100           | 12.100            | 0                 | 12.100           | 12.100           |
|                                |  | <b>4.102.800</b> | <b>4.613.300</b>  | <b>423.655</b>    | <b>4.189.645</b> | <b>4.189.630</b> |
| <b>THH 6100 Stadtplanung</b>   |  |                  |                   |                   |                  |                  |
| 7.610001                       | Erwerb von beweglichem Vermögen                                    | 278.000          | 341.960           | 72.537            | 269.423          | 269.400          |
| 7.610002                       | Kleinere Baumaßnahmen  | 93.000           | 126.000           | 0                 | 126.000          | 46.000           |
| 7.610017                       | Sanierung Grünwettersbach  | 59.300           | 156.180           | 51.976            | 104.204          | 104.200          |
| 7.610020                       | LSP Durlach Aue  | 427.500          | 477.500           | 184.000           | 293.500          | 293.500          |
| 7.610021                       | SSP Knielingen   | 122.300          | 199.490           | 33.765            | 165.725          | 65.700           |
| 7.610022                       | ASP Innenstadt Ost   | 0                | 192.360           | 82.353            | 110.007          | 110.000          |
| 7.610023                       | ASP Grötzingen Ortsmitte   | 136.400          | 186.400           | 0                 | 186.400          | 186.400          |
| 7.610024                       | WEP Gewerbegebiet Grünwinkel REGEKO                                | 360.000          | 770.000           | 0                 | 770.000          | 520.000          |
| 7.610025                       | ASP Innenstadt West  | 0                | 158.700           | 58.700            | 100.000          | 50.000           |
| 7.610026                       | Stadteingang Durlach   | 0                | 40.000            | 0                 | 40.000           | 20.000           |
|                                |  | <b>1.476.500</b> | <b>2.648.590</b>  | <b>483.331</b>    | <b>2.165.259</b> | <b>1.665.200</b> |
| <b>THH 6200 Liegenschaften</b> |  |                  |                   |                   |                  |                  |
| 7.620001                       | Erwerb von beweglichem Vermögen                                    | 445.300          | 753.160           | 358.215           | 394.945          | 394.900          |
| 7.620003                       | Grunderwerb  | 1.093.600        | 4.893.420         | 1.999.006         | 2.894.414        | 2.894.400        |
| 7.620007                       | Förderung sozialer Wohnungsbau                                     | 6.096.100        | 8.096.100         | 3.981.600         | 4.114.500        | 2.114.500        |
|                                |  | <b>7.635.000</b> | <b>13.742.680</b> | <b>6.338.820</b>  | <b>7.403.860</b> | <b>5.403.800</b> |
| <b>THH 6300 Bauordnung</b>     |  |                  |                   |                   |                  |                  |
| 7.630001                       | Erwerb von beweglichem Vermögen                                    | <b>14.100</b>    | <b>36.100</b>     | <b>30.521</b>     | <b>5.579</b>     | <b>5.500</b>     |
| <b>THH 6600 Tiefbau</b>        |  |                  |                   |                   |                  |                  |
| 7.661001                       | Gemeindestraßen, Erwerb beweglichem Vermögen                       | 219.200          | 954.063           | 855.986           | 98.077           | 78.400           |
| 7.661002                       | Gemeindestraßen, Umbau und Verbesserung                            | 495.200          | 4.794.220         | 4.360.075         | 434.145          | 256.100          |
| 7.661005                       | Gemeindestraßen, Radwege   | 708.800          | 2.141.314         | 1.545.654         | 595.660          | 476.100          |
| 7.661008                       | Straßenbeleuchtung, Beleuchtungsanlagen                            | 0                | 7.103.255         | 5.545.319         | 1.557.936        | 1.192.400        |
|                                |  | <b>1.423.200</b> | <b>14.992.852</b> | <b>12.307.034</b> | <b>2.685.818</b> | <b>2.003.000</b> |
| <b>THH 6700 Gartenbau</b>      |  |                  |                   |                   |                  |                  |
| 7.670001                       | Erwerb/Verkauf von beweglichem Vermögen                            | 698.900          | 1.930.540         | 950.488           | 980.052          | 781.600          |
| 7.670002                       | Sammelansatz Grünanlagen   | 1.863.900        | 1.209.430         | 274.646           | 934.784          | 745.100          |
| 7.670004                       | Sammelansatz Kinderspielplätze                                     | 1.699.300        | 1.717.000         | 687.019           | 1.029.981        | 820.900          |
| 7.670005                       | Sammelansatz Stadtgarten   | 555.100          | 820.100           | 513.247           | 306.853          | 244.100          |
| 7.670009                       | Vorplanung GBA   | 4.200            | 13.200            | 0                 | 13.200           | 10.400           |
| 7.670013                       | Otto-Dullenkopf-Park   | 150.000          | 250.000           | 0                 | 250.000          | 199.400          |
| 7.670029                       | Verlagerung von Sportflächen, u. a. Stuttgarter Straße,<br>Cougars | 9.109.800        | 13.359.800        | 2.062.528         | 11.297.272       | 1.034.800        |
| 7.670030                       | Neugestaltung Friedrichsplatz                                      | 361.900          | 461.900           | 0                 | 461.900          | 79.800           |
| 7.670031                       | Technologiepark Reloaded öffentliche Grünflächen                   | 89.100           | 89.100            | 0                 | 89.100           | 71.000           |
| 7.670033                       | Zukunft Nord   | 25.000           | 375.000           | 887               | 374.113          | 298.400          |
| 7.670036                       | KSP Buschwiesenweg   | 267.700          | 285.000           | 258.005           | 26.995           | 21.500           |
| 7.670038                       | KSP Beiertheimer Allee   | 9.400            | 9.400             | 0                 | 9.400            | 800              |
| 7.670039                       | KSP Weiße Rose   | 24.600           | 24.600            | 1.012             | 23.588           | 8.000            |
| 7.670040                       | Bolzplatz Kleinseeäcker-Woerishofferstraße                         | 67.800           | 67.800            | 9.350             | 58.450           | 8.000            |
| 7.670041                       | KSP Wachhausstraße   | 109.100          | 309.100           | 273.221           | 35.879           | 5.600            |

| Objekt-Nr.   | Bezeichnung                                     | Übertrag<br>2023  | Budget<br>2024    | Verfügt<br>2024  | Saldo             | Übertrag<br>2025 |
|--|---|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|  |   | Euro              | Euro              | Euro             | Euro              | Euro             |
| 7.670045   | Kinderspielplatz Jasminweg, Heide Nord          | 0                 | 555.000           | 0                | 555.000           | 442.700          |
| 7.670047   | Oberer Säuterich, CEF-Maßnahmen                 | 0                 | 1.424.000         | 0                | 1.424.000         | 1.136.000        |
| 7.670217   | ASP Grünwettersbach                             | 104.300           | 104.300           | 18.470           | 85.830            | 8.000            |
|  |   | <b>15.140.100</b> | <b>23.005.270</b> | <b>5.048.873</b> | <b>17.956.397</b> | <b>5.916.100</b> |
| <b><u>THH 6800 Zoo</u></b>                           |   |                   |                   |                  |                   |                  |
| 7.680001   | Erwerb von beweglichem Vermögen                 | 19.700            | 127.700           | 116.377          | 11.323            | 11.300           |
| 7.680002   | Kleinere Baumaßnahmen                           | 177.200           | 672.190           | 557.567          | 114.623           | 114.600          |
| 7.680005   | Vorplanungsprojekt                              | 18.300            | 53.610            | 23.225           | 30.385            | 30.300           |
| 7.680016   | Informations- und Leitsystem für Besuchende     | 121.700           | 146.700           | 59.338           | 87.362            | 87.300           |
| 7.680026   | Afrikasavanne                                   | 22.600            | 1.061.080         | 933.670          | 127.410           | 127.400          |
| 7.680038   | Sanierung Quarantäne                            | 291.500           | 351.500           | 209.302          | 142.198           | 142.100          |
| 7.680039   | Beschallungsanlage Zoologischer Stadtgarten     | 414.600           | 510.000           | 140.488          | 369.512           | 369.500          |
| 7.680040   | Luchsgehege Oberwald                            | 0                 | 132.000           | 70.302           | 61.698            | 57.800           |
|  |   | <b>1.065.600</b>  | <b>3.054.780</b>  | <b>2.110.269</b> | <b>944.511</b>    | <b>940.300</b>   |
| <b><u>THH 6900 Friedhof und Bestattung</u></b>       |   |                   |                   |                  |                   |                  |
| 7.690001   | Erwerb von beweglichem Vermögen                 | 132.500           | 357.850           | 197.558          | 160.292           | 154.400          |
| 7.690002   | Kleinere Baumaßnahmen                           | 442.300           | 638.640           | 187.148          | 451.492           | 451.400          |
| 7.690012   | Friedhof Oberreut, Erweiterung 2. BA            | 700.000           | 700.000           | 0                | 700.000           | 200.000          |
|  |   | <b>1.274.800</b>  | <b>1.696.490</b>  | <b>384.706</b>   | <b>1.311.784</b>  | <b>805.800</b>   |
| <b><u>THH 7200 Märkte</u></b>                        |   |                   |                   |                  |                   |                  |
| 7.720001   | Erwerb von beweglichem Vermögen                 | 2.700             | 6.700             | 2.371            | 4.329             | 4.300            |
| 7.720002   | Sammelprojekt Kleinere Baumaßnahmen             | 451.600           | 451.600           | 0                | 451.600           | 451.600          |
| 7.720012   | Brandschutz Importhalle                         | 131.400           | 567.200           | 242.169          | 325.031           | 325.000          |
|  |   | <b>585.700</b>    | <b>1.025.500</b>  | <b>244.540</b>   | <b>780.960</b>    | <b>780.900</b>   |
| <b><u>THH 7400 Stadtentwässerung</u></b>             |   |                   |                   |                  |                   |                  |
| 7.740001   | Erwerb von beweglichem Vermögen                 | 3.300             | 392.140           | 382.202          | 9.938             | 4.000            |
| 7.740004   | Abwasserbeseitigung, Erschließung               | 2.112.500         | 2.417.420         | 964.289          | 1.453.131         | 1.168.400        |
| 7.740209   | Sanierung Mechanik                              | 1.107.600         | 2.532.600         | 2.231.583        | 301.017           | 241.700          |
| 7.740212   | Klärwerk, Neubau Filtration/Aktivkohle          | 2.638.800         | 2.638.800         | 4.151            | 2.634.649         | 1.611.700        |
| 7.740215   | Sanierung Nachklärbecken                        | 3.800.000         | 2.220.000         | 0                | 2.220.000         | 1.789.000        |
| 7.740217   | Neubau Labor und Verwaltungsgebäude             | 0                 | 1.994.000         | 236.903          | 1.757.097         | 1.410.200        |
|  |   | <b>9.662.200</b>  | <b>12.194.960</b> | <b>3.819.128</b> | <b>8.375.832</b>  | <b>6.225.000</b> |
| <b><u>THH 8000 Wirtschaftsförderung</u></b>          |   |                   |                   |                  |                   |                  |
| 7.800001   | Erwerb von beweglichem Vermögen                 | 2.500             | 13.500            | 8.043            | 5.457             | 5.400            |
| 7.800004   | Zuwendungen an Dritte                           | 0                 | 500.000           | 0                | 500.000           | 500.000          |
|  |   | <b>2.500</b>      | <b>513.500</b>    | <b>8.043</b>     | <b>505.457</b>    | <b>505.400</b>   |
| <b><u>THH 8200 Forst</u></b>                         |   |                   |                   |                  |                   |                  |
| 7.820001   | Erwerb von beweglichem Vermögen                 | 46.900            | 244.820           | 211.556          | 33.264            | 33.000           |
| 7.820002   | Sammelprojekt Kleinere Baumaßnahmen             | 113.600           | 176.970           | 168.006          | 8.964             | 8.900            |
|  |   | <b>160.500</b>    | <b>421.790</b>    | <b>379.562</b>   | <b>42.227</b>     | <b>41.900</b>    |
| <b><u>THH 8800 Hochbau und Gebäudewirtschaft</u></b> |   |                   |                   |                  |                   |                  |
| 7.880001   | Erwerb von beweglichem Vermögen                 | 464.500           | 786.280           | 259.313          | 526.967           | 361.500          |
| 7.880002   | Kleinere Baumaßnahmen                           | 222.500           | 1.880.630         | 1.381.586        | 499.044           | 342.900          |
| 7.880004   | Betriebsvorrichtungen an Gebäuden               | 586.000           | 1.258.955         | 672.631          | 586.324           | 403.000          |
| 7.880006   | Außenanlagen                                    | 1.251.000         | 2.001.000         | 687.501          | 1.313.499         | 515.600          |
| 7.880007   | Datenverkabelung                                | 1.861.200         | 2.351.200         | 898.120          | 1.453.080         | 533.800          |
| 7.880013   | Netzwerkcomponenten, Neu- und Ersatzbeschaffung | 899.100           | 1.049.100         | 307.948          | 741.152           | 309.400          |
| 7.880014   | Einbau ELA-Anlagen (BVO) in Schulgebäude        | 751.900           | 1.561.900         | 1.036.036        | 525.864           | 361.500          |
| 7.880016   | Errichtung von Notstromanlagen                  | 1.584.000         | 2.484.000         | 268.605          | 2.215.395         | 622.400          |

| Objekt-Nr.             | Bezeichnung  | Übertrag<br>2023  | Budget<br>2024    | Verfügt<br>2024   | Saldo             | Übertrag<br>2025  |
|------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                        |  | Euro              | Euro              | Euro              | Euro              | Euro              |
| 7.880231               | Verwaltungsgebäude Helmholtzstraße 9-11, Umbau und Modernisierung  | 348.100           | 348.100           | 919               | 347.181           | 194.100           |
| 7.880242               | Rathaus Grötzingen 2, Modernisierung   | 1.601.500         | 1.611.500         | 239.361           | 1.372.139         | 550.000           |
| 7.880245               | Verlagerung IT Infrastruktur aus der Zähringerstr. 61 in die Hauptfeuerwache   | 0                 | 1.410.000         | 194.983           | 1.215.017         | 412.500           |
| 7.882004               | Augustenburg-Gemeinschaftsschule (GMS), Erweiterung durch Neubau   | 256.000           | 556.000           | 35.378            | 520.622           | 358.700           |
| 7.882011               | Drais-Gemeinschaftsschule (GMS) + Grundschule (GS), Tristanstraße 1, Erweiterung GMS + GS mit Modernisierung Altbau (GS) | 516.200           | 516.200           | 117.742           | 398.458           | 273.900           |
| 7.882017               | Drais-Gemeinschaftsschule, Sportanlagen und Schulgarten  | 0                 | 490.000           | 0                 | 490.000           | 336.900           |
| 7.882182               | Weiherswaldschule, Generalsanierung Schulhof   | 202.300           | 202.300           | 0                 | 202.300           | 13.800            |
| 7.882183               | Ernst-Reuter-Schule, Turnhalle, Modernisierung 2. BA   | 769.000           | 2.889.920         | 908.559           | 1.981.361         | 1.362.100         |
| 7.882189               | Grundschule Beiertheim, Einbau von Alarmanlagen  | 118.600           | 118.600           | 0                 | 118.600           | 48.100            |
| 7.882192               | Leopoldschule, Modernisierung Gymnastikhalle   | 0                 | 380.000           | 183.843           | 196.157           | 134.800           |
| 7.882213               | Tulla-Realschule, energetische Modernisierung der Gebäudehülle   | 406.200           | 406.200           | 35.317            | 370.883           | 10.300            |
| 7.882339               | Schulzentrum Neureut, Brandschutz  | 357.500           | 357.500           | 0                 | 357.500           | 96.300            |
| 7.882341               | Otto-Hahn-Gymnasium, Brandschutz   | 111.700           | 111.700           | 0                 | 111.700           | 76.800            |
| 7.882419               | Carl-Benz-Schule, Umbau KFZ-Werkstätte   | 151.500           | 244.560           | 7.857             | 236.703           | 58.400            |
| 7.882424               | Heinrich-Hertz-Schule, 2. BA, Aufstockung, Umbau und Modernisierung  | 876.400           | 1.094.950         | 145.406           | 949.544           | 652.800           |
| 7.882437               | Heinrich-Hübsch-Schule, Fritz-Erler-Straße 16, Teilmodernisierung Werkstätten, Instandsetzung Brandschutzklappen         | 1.446.200         | 2.846.200         | 1.895.023         | 951.177           | 653.900           |
| 7.882909               | Europäische Schule, Bau B, Brandschutz   | 267.600           | 267.600           | 21.377            | 246.223           | 90.800            |
| 7.882910               | Europäische Schule, Bau C, Brandschutz und Barrierefreiheit  | 542.100           | 397.440           | 33.035            | 364.405           | 250.500           |
| 7.883301               | Badisches Konservatorium, Kaiserallee 12c, Umbau Dragonerkaserne   | 4.602.000         | 4.602.000         | 4.453.163         | 148.837           | 102.300           |
| 7.883302               | Unterbringung Jugendorchester Karlsruhe, Umnutzung Hardtwaldklausen  | 46.900            | 46.900            | 0                 | 46.900            | 32.200            |
| 7.883303               | Dachausbau Dragonerkaserne für Badisches Konservatorium  | 583.300           | 659.300           | 222.580           | 436.720           | 300.200           |
| 7.884637               | Kindertagesstätte Sybelstraße, Neubau  | 1.260.900         | 2.853.805         | 1.431.652         | 1.422.153         | 275.000           |
| 7.887607               | Badnerlandhalle, Brandschutz und Instandsetzung  | 0                 | 1.000.000         | 290.569           | 709.431           | 487.700           |
| 7.887703               | Bauhof Tiefbauamt, Kornweg 20, Sanierung   | 2.351.500         | 4.101.500         | 792.743           | 3.308.757         | 476.900           |
| 7.888301               | Photovoltaikanlage, Standort Dreifeldsorthalle Schulzentrum Südwest  | 389.900           | 521.900           | 84.211            | 437.689           | 300.900           |
|                        |  | <b>24.825.600</b> | <b>41.407.240</b> | <b>16.605.458</b> | <b>24.801.782</b> | <b>11.000.000</b> |
| <b>THH 1000 – 8800</b> |  |                   |                   |                   |                   |                   |
|                        | <b>Ergebnishaushalt</b>  |                   |                   |                   |                   |                   |
|                        | Personalratszuschüsse  | <b>113.802,96</b> | <b>218.900,43</b> | <b>95.946,16</b>  | <b>122.954,27</b> | <b>122.954,27</b> |

| Entwicklung der Übertragung von Haushaltsermächtigungen | 2020              | 2021               | 2022               | 2023               | 2024               |
|---|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|   | Euro              |                    |                    |                    |                    |
| Investitionstätigkeit                                   | 79.078.740        | 109.423.300        | 184.592.300        | 198.653.800        | 101.490.800        |
| lfd. Verwaltungstätigkeit                               | 5.820.430         | 6.474.700          | 5.540.594          | 6.239.103          | 7.738.604          |
| <b>Summe</b>  | <b>84.899.170</b> | <b>115.898.000</b> | <b>190.132.894</b> | <b>204.892.903</b> | <b>109.229.404</b> |

## 5.4 Übersicht über den Stand der Rücklagen zum Jahresabschluss (Anlage zu § 23 GemHVO)

| Art   | 01.01.2024<br>Euro    | 31.12.2024<br>Euro    |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>1. Ergebnisrücklagen</b>                                 | <b>675.263.730,79</b> | <b>647.123.166,43</b> |
| 1.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 675.263.730,79        | 640.471.294,28        |
| 1.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses        | 0,00                  | 6.651.872,15          |
| <b>2. Zweckgebundene Rücklagen</b>                          | <b>11.303.166,83</b>  | <b>11.356.246,02</b>  |
| <b>Rücklagen gesamt</b>                                     | <b>686.566.897,62</b> | <b>658.479.412,45</b> |

## 5.5 Rückstellungsspiegel

|            | Art der Rückstellung <sup>(1)</sup>  | Stand der Rückstellung zum 01.01. des Haushaltsjahres in Euro | Umgliederung in Euro | Zuführung <sup>(2)</sup> in Euro | davon Zinsanteil <sup>(3)</sup> in Euro |
|------------|--|---|----------------------|----------------------------------|---|
|            | 1  | 2   | 3                    | 4                                | 5                                       |
| <b>3.1</b> | <b>Lohn- und Gehaltsrückstellungen (§ 41 Abs. 1 Nr. 1 GemHVO)</b>  | <b>8.670.913,51</b>   | <b>0,00</b>          | <b>3.991.708,38</b>              | <b>0,00</b>                             |
| 3.1.1      | ATZ-Rückstellung   | 5.229.221,19  | 0,00                 | <b>2.136.919,58</b>              | 0,00                                    |
| 3.1.2      | Sabbatjahr-Rückstellung  | 3.441.692,32  | 0,00                 | <b>1.854.788,80</b>              | 0,00                                    |
| <b>3.2</b> | <b>Unterhaltungsvorschussrückstellungen (§ 41 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO)</b>   | <b>1.710.000,00</b>   | <b>0,00</b>          | <b>300.880,09</b>                | <b>0,00</b>                             |
| <b>3.4</b> | <b>Gebührenüberschussrückstellungen (§ 41 Abs. 1 Nr. 4 GemHVO)</b>   | <b>4.949.425,89</b>   | <b>0,00</b>          | <b>982.147,16</b>                | <b>0,00</b>                             |
| 3.4.1      | THH 6900 Friedhof und Bestattung   | 287.742,35  | 0,00                 | 234.285,40                       | 0,00                                    |
| 3.4.3      | THH 7200 Märkte  | 0,00  | 0,00                 | 0,00                             | 0,00                                    |
| 3.4.4      | THH 7400 Stadtentwässerung   | 4.661.683,54  | 0,00                 | 747.861,76                       | 0,00                                    |
| <b>3.5</b> | <b>Altlastenrückstellungen (§ 41 Abs. 1 Nr. 5 GemHVO)</b>  | <b>4.205.815,53</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                             |
|            | Singergelände  | 4.205.815,53  | 0,00                 | 0,00                             | 0,00                                    |
| <b>3.6</b> | <b>Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften und Gewährleistungen (§ 41 Abs. 1 Nr. 6 GemHVO <sup>(4)</sup>)</b> | <b>100.000,00</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                             |
| 3.6.1      | Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften   | 0,00  | 0,00                 | 0,00                             | 0,00                                    |
|            | THH 6200 Liegenschaften  | 0,00  | 0,00                 | 0,00                             | 0,00                                    |
| 3.6.2      | Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Gewährleistungen   | 100.000,00  | 0,00                 | 0,00                             | 0,00                                    |
|            | THH 6200 Liegenschaften  | 100.000,00  | 0,00                 | 0,00                             | 0,00                                    |
| <b>3.7</b> | <b>Sonstige Rückstellungen <sup>(5)</sup> (§ 41 Abs. 2 Satz 1 GemHVO)</b>  | <b>193.882.346,18</b>   | <b>0,00</b>          | <b>60.198.773,87</b>             | <b>0,00</b>                             |
| 3.7.1      | Rückstellungen im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen   | 26.043.826,05   | 0,00                 | 19.234,20                        | 0,00                                    |
|            | THH 1500 Ortsverwaltungen  | 0,00  | 0,00                 | 3.784,71                         | 0,00                                    |
|            | THH 2000 Finanzen  | 25.948.826,05   | 0,00                 | 0,00                             | 0,00                                    |
|            | THH 5200 Bäder   | 0,00  | 0,00                 | 11.475,22                        | 0,00                                    |
|            | THH 6600 Tiefbau   | 0,00  | 0,00                 | 2.724,27                         | 0,00                                    |
|            | THH 6900 Friedhof und Bestattung   | 95.000,00   | 0,00                 | 0,00                             | 0,00                                    |
|            | THH 8000 Wirtschaftsförderung  | 0,00  | 0,00                 | 1.250,00                         | 0,00                                    |
| 3.7.2      | Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs  | 10.000.000,00   | 0,00                 | 7.000.000,00                     | 0,00                                    |
|            | 2022 - Fortschreibung der Rückstellung aus 2022  | 0,00  | 0,00                 | 0,00                             | 0,00                                    |
|            | 2023 - Fortschreibung der Rückstellung aus 2023  | 10.000.000,00   | 0,00                 | 0,00                             | 0,00                                    |
|            | 2024 - Bildung Rückstellung in 2024  | 0,00  | 0,00                 | 7.000.000,00                     | 0,00                                    |
| 3.7.4      | Rückstellungen aus drohenden Verpflichtungen a. Schadenersatzansprüchen  | 0,00  | 0,00                 | 0,00                             | 0,00                                    |
| 3.7.7      | Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren ab 2017   | 0,00  | 0,00                 | 0,00                             | 0,00                                    |
| 3.7.8      | Rückstellung für drohende Verpflichtungen aus Sach- und Rechtsmängelhaftung  | 500.000,00  | 0,00                 | 250.000,00                       | 0,00                                    |
|            | THH 6200 Liegenschaften  | 500.000,00  | 0,00                 | 250.000,00                       | 0,00                                    |

|            | Art der Rückstellung <sup>(1)</sup>   | Inanspruchnahme       | Auflösung <sup>(6)</sup> | davon Zinsanteil <sup>(3)</sup> | Stand der Rückstellung zum 31.12. des Haushaltsjahres |
|------------|---|-----------------------|--------------------------|---------------------------------|---|
|            | 1   | 6                     | 7                        | 8                               | 9   |
| <b>3.1</b> | <b>Lohn- und Gehaltsrückstellungen (§ 41 Abs. 1 Nr. 1 GemHVO)</b>   | <b>3.044.585,52</b>   | <b>122.937,47</b>        | <b>0,00</b>                     | <b>9.495.098,90</b>                                   |
| 3.1.1      | ATZ-Rückstellung  | 2.386.925,18          | 4.229,02                 | 0,00                            | 4.974.986,57  |
| 3.1.2      | Sabbatjahr-Rückstellung   | 657.660,34            | 118.708,45               | 0,00                            | 4.520.112,33  |
| <b>3.2</b> | <b>Unterhaltsvorschussrückstellungen (§ 41 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO)</b>   | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>                     | <b>2.010.880,09</b>                                   |
| <b>3.4</b> | <b>Gebührenüberschussrückstellungen (§ 41 Abs. 1 Nr. 4 GemHVO)</b>  | <b>1.835.274,43</b>   | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>                     | <b>4.096.298,62</b>                                   |
| 3.4.1      | THH 6900 Friedhof und Bestattung  | 9.157,57              | 0,00                     | 0,00                            | 512.870,18  |
| 3.4.3      | THH 7200 Märkte   | 0,00                  | 0,00                     | 0,00                            | 0,00  |
| 3.4.4      | THH 7400 Stadtentwässerung  | 1.826.116,86          | 0,00                     | 0,00                            | 3.583.428,44  |
| <b>3.5</b> | <b>Altlastenrückstellungen (§ 41 Abs. 1 Nr. 5 GemHVO)</b>   | <b>10.757,83</b>      | <b>43.952,64</b>         | <b>43.952,64</b>                | <b>4.151.105,06</b>                                   |
|            | Singergelände   | 10.757,83             | 43.952,64                | 43.952,64                       | 4.151.105,06  |
| <b>3.6</b> | <b>Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften und Gewährleistungen § 41 Abs. 1 Nr. 6 GemHVO) <sup>(4)</sup></b> | <b>0,00</b>           | <b>100.000,00</b>        | <b>0,00</b>                     | <b>0.000,00</b>                                       |
| 3.6.1      | Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften  | 0,00                  | 0,00                     | 0,00                            | 0,00  |
|            | THH 6200 Liegenschaften   | 0,00                  | 0,00                     | 0,00                            | 0,00  |
| 3.6.2      | Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Gewährleistungen  | 0,00                  | 100.000,00               | 0,00                            | 0.000,00  |
|            | THH 6200 Liegenschaften   | 0,00                  | 100.000,00               | 0,00                            | 0.000,00  |
| <b>3.7</b> | <b>Sonstige Rückstellungen <sup>(5)</sup> (§ 41 Abs. 2 Satz 1 GemHVO)</b>   | <b>115.242.164,52</b> | <b>42.415.543,79</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>96.423.411,74</b>                                  |
| 3.7.1      | Rückstellungen im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen  | 0,00                  | 10.711.266,05            | 0,00                            | 15.351.794,20   |
|            | THH 1500 Ortsverwaltungen   | 0,00                  | 0,00                     | 0,00                            | 3.784,71  |
|            | THH 2000 Finanzen   | 0,00                  | 10.711.266,05            | 0,00                            | 15.237.560,00   |
|            | THH 5200 Bäder  | 0,00                  | 0,00                     | 0,00                            | 11.475,22   |
|            | THH 6600 Tiefbau  | 0,00                  | 0,00                     | 0,00                            | 2.724,27  |
|            | THH 6900 Friedhof und Bestattung  | 0,00                  | 0,00                     | 0,00                            | 95.000,00   |
|            | THH 8000 Wirtschaftsförderung   | 0,00                  | 0,00                     | 0,00                            | 1.250,00  |
| 3.7.2      | Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs   | 0,00                  | 8.500.000,00             | 0,00                            | 8.500.000,00  |
|            | 2022 - Fortschreibung der Rückstellung aus 2022   | 0,00                  | 0,00                     | 0,00                            | 0,00  |
|            | 2023 - Fortschreibung der Rückstellung aus 2023   | 0,00                  | 8.500.000,00             | 0,00                            | 1.500.000,00  |
|            | 2024 - Bildung Rückstellung in 2024   | 0,00                  | 0,00                     | 0,00                            | 7.000.000,00  |
| 3.7.4      | Rückstellungen aus drohenden Verpflichtungen a. Schadenersatzansprüchen   | 0,00                  | 0,00                     | 0,00                            | 0,00  |
| 3.7.7      | Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren ab 2017  | 0,00                  | 0,00                     | 0,00                            | 0,00  |
| 3.7.8      | Rückstellung für drohende Verpflichtungen aus Sach- und Rechtsmängelhaftung   | 0,00                  | 0,00                     | 0,00                            | 750.000,00  |
|            | THH 6200 Liegenschaften   | 0,00                  | 0,00                     | 0,00                            | 750.000,00  |

|        | Art der Rückstellung <sup>(1)</sup>   | Stand der Rückstellung zum 01.01. des Haushaltsjahres in Euro | Umgliederung in Euro | Zuführung <sup>(2)</sup> in Euro | davon Zinsanteil <sup>(3)</sup> in Euro |
|--------|---|---|----------------------|----------------------------------|---|
|        | 1   | 2   | 3                    | 4                                | 5                                       |
| 3.7.9  | Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Verlustausgleichen für Beteiligungen, verbundene Unternehmen und Sondervermögen | 125.664.618,00  | 0,00                 | 52.929.539,67                    | 0,00                                    |
|        | 1. THH 2000 Karlsruher Versorgungs-, Verkehrs- und Hafen GmbH   | 48.077.775,00   | 0,00                 | 0,00                             | 0,00                                    |
|        | 2. THH 2000 Städtisches Klinikum Karlsruhe gGmbH  | 30.000.000,00   | 0,00                 | 8.800.000,00                     | 0,00                                    |
|        | 3. THH 5200 Karlsruher Bädergesellschaft mbH  | 476.918,00  | 0,00                 | 1.893.850,00                     | 0,00                                    |
|        | 4. THH 5200 Fächerbad Karlsruhe GmbH  | 3.472.625,00  | 0,00                 | 1.526.170,00                     | 0,00                                    |
|        | 5. THH 2000 Karlsruher Messe- u. Kongress GmbH  | 13.234.817,00   | 0,00                 | 15.077.831,00                    | 0,00                                    |
|        | 6. THH 2000 Eigenbetrieb Stadion im Wildpark  | 7.981.482,00  | 0,00                 | 1.346.035,00                     | 0,00                                    |
|        | 7. THH 2000 TSK – Verlustabdeckung Bereich Abfall   | 5.886.163,00  | 0,00                 | 1.897.100,42                     | 0,00                                    |
|        | 8. THH 2000 TSK – Verlustabdeckung Bereich Straße   | 16.127.838,00   | 0,00                 | 20.101.623,25                    | 0,00                                    |
|        | 9. THH 5000 Arbeitsförderung Karlsruhe  | 407.000,00  | 0,00                 | 786.930,00                       | 0,00                                    |
|        | 10. THH 2000 Heimstiftung Karlsruhe – Verlustabdeckung  | 0,00  | 0,00                 | 1.500.000,00                     | 0,00                                    |
| 3.7.10 | Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Kartellrechtsverfahren  | 9.500.000,00  | 0,00                 | 0,00                             | 0,00                                    |
| 3.7.11 | Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Verlusten der Deponien des Eigenbetriebs Team Sauberes Karlsruhe                | 22.173.902,13   | 0,00                 | 0,00                             | 0,00                                    |
|        | <b>Summe aller Rückstellungen</b>   | <b>213.518.501,11</b>   | <b>0,00</b>          | <b>65.473.509,50</b>             | <b>0,00</b>                             |

|        | Art der Rückstellung <sup>(1)</sup>   | Inanspruchnahme       | Auflösung <sup>(6)</sup> | davon Zinsanteil <sup>(3)</sup> | Stand der Rückstellung zum 31.12. des Haushaltsjahres |
|--------|---|-----------------------|--------------------------|---------------------------------|---|
|        | 1   | 6                     | 7                        | 8                               | 9   |
| 3.7.9  | Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Verlustausgleichen für Beteiligungen, verbundene Unternehmen und Sondervermögen | 115.242.164,52        | 10.422.453,48            | 0,00                            | 52.929.539,67   |
|        | 1. THH 2000 Karlsruher Versorgungs-, Verkehrs- und Hafen GmbH   | 44.701.810,02         | 3.375.964,98             | 0,00                            | 0,00  |
|        | 2. THH 2000 Städtisches Klinikum Karlsruhe gGmbH  | 27.200.483,03         | 2.799.516,97             | 0,00                            | 8.800.000,00  |
|        | 3. THH 5200 Karlsruher Bädergesellschaft mbH  | 476.917,48            | 0,52                     | 0,00                            | 1.893.850,00  |
|        | 4. THH 5200 Fächerbad Karlsruhe GmbH  | 3.472.624,96          | 0,04                     | 0,00                            | 1.526.170,00  |
|        | 5. THH 2000 Karlsruher Messe- u. Kongress GmbH  | 13.234.816,68         | 0,32                     | 0,00                            | 15.077.831,00   |
|        | 6. THH 2000 Eigenbetrieb Stadion im Wildpark  | 7.974.846,40          | 6.635,60                 | 0,00                            | 1.346.035,00  |
|        | 7. THH 2000 TSK Verlustabdeckung Bereich Abfall   | 5.380.000,00          | 506.163,00               | 0,00                            | 1.897.100,42  |
|        | 8. THH 2000 TSK Verlustabdeckung Bereich Straße   | 12.620.000,00         | 3.507.838,00             | 0,00                            | 20.101.623,25   |
|        | 9. THH 5000 Arbeitsförderung Karlsruhe  | 180.665,95            | 226.334,05               | 0,00                            | 786.930,00  |
|        | 10. THH 2000 Heimstiftung Karlsruhe – Verlustabdeckung  | 0,00                  | 0,00                     | 0,00                            | 1.500.000,00  |
| 3.7.10 | Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Kartellrechtsverfahren  | 0,00                  | 9.500.000,00             | 0,00                            | 0,00  |
| 3.7.11 | Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Verlusten der Deponien des Eigenbetriebs Team Sauberes Karlsruhe                | 0,00                  | 3.281.824,26             | 0,00                            | 18.892.077,87   |
|        | <b>Summe aller Rückstellungen</b>   | <b>120.132.782,30</b> | <b>42.682.433,90</b>     | <b>43.952,64</b>                | <b>116.176.794,41</b>                                 |

<sup>(1)</sup> Die Gliederung der Rückstellungen richtet sich nach der Bilanzposition § 52 Abs. 4 Nr. 3 GemHVO.

<sup>(2)</sup> Erstmalige Bildung oder Erhöhung von bestehenden Rückstellungen.

<sup>(3)</sup> Angabe kann auf langfristige Rückstellungen mit einer (Rest-) Laufzeit von mehr als 5 Jahren beschränkt werden. Hierbei handelt es sich um Rückstellungen nach Ziffer 3.5. und 3.7.11

Definition: Rückstellungsbestand zum 31.12. des Vorjahres multipliziert mit Abzinsungszinssatz des jeweiligen Jahres

Spalte 5: Mehrung des Rückstellungsbestandes über Zinsaufwand (Konto 4599 Sonstige Finanzaufwendungen)

Spalte 8: Minderung des Rückstellungsbestandes über Zinsertrag (Konto 3699 Sonstige Finanzerträge)

<sup>(4)</sup> Die ehemalige Pflichtrückstellung für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren mit Bildung vor 2017 (Ziffer 3.6.3) ist ohne Restbestand und wird nicht ausgewiesen.

<sup>(5)</sup> Wahlrückstellungen sind einzeln aufzuführen. Ehemalige Rückstellungen ohne Bestand werden nicht ausgewiesen (z. B. Ziffer 3.7.3).

<sup>(6)</sup> Bei den Gebührenüberschussrückstellungen handelt es sich um Verrechnungen von Über- mit Unterdeckungen.

## 5.6 In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen

| Projekt-Nr. | Bezeichnung  | Ansatz<br>Urplan  | Veränderung<br>(überplanmäßige<br>oder außer-<br>planmäßige VE) | Ansatz nach<br>Veränderung | Inanspruch-<br>nahme |
|-------------|--|-------------------|---|----------------------------|----------------------|
| 7.620007    | Förderung sozialer Wohnungsbau   | 800.000           | 0   | 800.000                    | 560.700              |
| 7.661028    | Gemeindestraßen, Infrastruktur Innenstadt                                    | 1.000.000         | 0   | 1.000.000                  | 0                    |
| 7.740209    | Abwasserbeseitigung, Sanierung Mechanik                                      | 0                 | 600.000   | 600.000                    | 600.000              |
| 7.740217    | Neubau Labor und Verwaltungsgebäude  | 6.000.000         | -600.000  | 5.400.000                  | 0                    |
| 7.880002    | Kleinere Baumaßnahmen  | 0                 | +814.910  | 814.910                    | 814.910              |
| 7.880009    | Vorplanungen   | 1.800.000         | -833.530  | 966.470                    | 733.840              |
| 7.880016    | Errichtung von Notstromanlagen   | 300.000           | 0   | 300.000                    | 0                    |
| 7.880239    | Verwaltungsgebäude der Sozial- und Jugendbehörde, Kochstraße 7               | 800.000           | 0   | 800.000                    | 0                    |
| 7.880240    | Modernisierung Verwaltungsgebäude Helmholtzstraße 1 für Stadtjugendausschuss | 900.000           | +18.620   | 918.620                    | 918.620              |
| 7.882192    | Modernisierung Gymnastikhalle der Leopoldschule                              | 400.000           | 0   | 400.000                    | 200.040              |
| 7.882218    | Hebelschule, Neubau Dreifeldhalle  | 3.300.000         | -1.147.870  | 2.152.130                  | 0                    |
| 7.884628    | Otto-Dullenkopf-Park, Umbau Verwaltungsgebäude und Aktionshalle              | 800.000           | 0   | 800.000                    | 361.100              |
| 7.884630    | Kita Geigersberg, Neubau   | 1.500.000         | 0   | 1.500.000                  | 0                    |
| 7.884637    | Kindertagesstätte Sybelstraße, Neubau  | 500.000           | +1.147.870  | 1.647.870                  | 1.647.870            |
| 7.884641    | Wohngebäude Busenbacher Str. 13; Umbau Provisorium Kindertageseinrichtung    | 500.000           | 0   | 500.000                    | 0                    |
| 7.887703    | Bauhof TBA, Kornweg 20, Sanierung  | 620.000           | 0   | 620.000                    | 70.280               |
|             | <b>Summe</b>   | <b>19.220.000</b> | <b>0</b>  | <b>19.220.000</b>          | <b>5.907.360</b>     |

## 5.7 Gesamtergebnisrechnung auf Kontenbasis

| lfd. Nr. | Gesamtergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr                                  | Fortges. Ansatz | Ergebnis       | Vergleich Ergebnis/ Ansatz | Ergänz. Festlegung im HH-Vollzug | Ermächt. aus | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis | Ermächt. nach |
|----------|--|---|-----------------|----------------|----------------------------|----------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------|
|          |  | 2023 EUR  | 2024 EUR        | 2024 EUR       | 2024 EUR                   | 2024 EUR                         | 2023 EUR     | 2024 EUR                          | 2025 EUR      |
|          |  | 1   | 2               | 3              | 4                          | 5                                | 6            | 7                                 | 8             |
| 1        | +  | Steuern und ähnliche Abgaben                      | 838.554.676,35  | 790.422.270,00 | 767.708.706,14             | -22.713.563,86                   | 0            | 22.713.563,86                     | 0             |
|          |  | 30110000 Grundsteuer A                            | 167.859,81      | 170.000,00     | 211.041,15                 | 41.041,15                        | 0            | -41.041,15                        | 0             |
|          |  | 30120000 Grundsteuer B                            | 58.819.308,94   | 60.000.000,00  | 59.586.611,58              | -413.388,42                      | 0            | 413.388,42                        | 0             |
|          |  | 30130000 Gewerbesteuer                            | 493.193.382,57  | 435.000.000,00 | 417.235.979,28             | -17.764.020,72                   | 0            | 17.764.020,72                     | 0             |
|          |  | 30210000 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer    | 207.269.874,04  | 212.423.100,00 | 210.584.065,34             | -1.839.034,66                    | 0            | 1.839.034,66                      | 0             |
|          |  | 30220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer       | 48.731.068,72   | 50.134.000,00  | 48.550.464,38              | -1.583.535,62                    | 0            | 1.583.535,62                      | 0             |
|          |  | 30310000 Vergnügungssteuer                        | 7.624.953,40    | 6.000.000,00   | 7.545.208,00               | 1.545.208,00                     | 0            | -1.545.208,00                     | 0             |
|          |  | 30320000 Hundesteuer                              | 1.144.485,00    | 1.200.000,00   | 1.259.697,00               | 59.697,00                        | 0            | -59.697,00                        | 0             |
|          |  | 30340000 Zweitwohnungssteuer                      | 937.657,01      | 800.000,00     | 881.143,61                 | 81.143,61                        | 0            | -81.143,61                        | 0             |
|          |  | 30510000 Leistungen nach dem Familienleistungsaus | 16.436.566,00   | 17.495.170,00  | 16.833.768,00              | -661.402,00                      | 0            | 661.402,00                        | 0             |
|          |  | 30521000 Weitergabe Wohngeldentlastung            | 4.229.520,86    | 7.200.000,00   | 5.020.727,80               | -2.179.272,20                    | 0            | 2.179.272,20                      | 0             |
| 2        | +  | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen              | 643.832.507,69  | 676.096.998,00 | 693.046.973,85             | 16.949.975,85                    | 10.484.030   | -6.465.945,95                     | 0             |
|          |  | 31000000 Planung lfd. Zuwendungen und allg. Umlag | 0,00            | 222.700,00     | 0,00                       | -222.700,00                      | 0            | 222.700,00                        | 0             |
|          |  | 31110000 Schlüsselzuweisungen vom Land            | 340.907.786,28  | 364.823.320,00 | 370.297.026,78             | 5.473.706,78                     | 0            | -5.473.706,78                     | 0             |
|          |  | 31310000 Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land | 14.321.126,44   | 11.576.945,00  | 11.766.458,80              | 189.513,80                       | 426.190      | 236.676,20                        | 0             |
|          |  | 31400000 Zuweis. lfd. Zwecke Bund                 | 2.101.765,02    | 992.174,00     | 1.601.210,11               | 609.036,11                       | 0            | -609.036,11                       | 0             |
|          |  | 31410000 Zuweis. lfd. Zwecke Land                 | 179.990.605,96  | 140.190.544,00 | 195.475.464,90             | 55.284.920,90                    | 4.818.720    | -50.466.200,90                    | 0             |
|          |  | 31411000 Ausgleichleistungen des Bundes nach § 46 | 0,00            | 11.000.000,00  | 0,00                       | -11.000.000,00                   | 0            | 11.000.000,00                     | 0             |
|          |  | 31417000 Sachkostenbeiträge (§17 FAG)             | 35.945.763,00   | 36.214.593,00  | 36.411.614,00              | 197.021,00                       | 0            | -197.021,00                       | 0             |
|          |  | 31419000 Zuweis. lfd. Zwecke örtl. Soz. §21 FAG   | 7.567.657,00    | 8.000.000,00   | 7.712.489,00               | -287.511,00                      | 0            | 287.511,00                        | 0             |
|          |  | 31420000 Zuweis. lfd. Zwecke Gem./GV              | 104.776,39      | 0,00           | 173.318,63                 | 173.318,63                       | 0            | -173.318,63                       | 0             |
|          |  | 31430000 Zuweis. lfd. Zwecke Zweckverb.           | 0,00            | 0,00           | 1.252,94                   | 1.252,94                         | 0            | -1.252,94                         | 0             |
|          |  | 31440000 Zuweis. lfd. Zwecke SozVers              | 463.818,50      | 0,00           | 457.305,83                 | 457.305,83                       | 0            | -457.305,83                       | 0             |
|          |  | 31450000 Zuweis. lfd. Zwecke verb. Unternehmen    | 17.637,73       | 0,00           | 0,00                       | 0,00                             | 0            | 0,00                              | 0             |
|          |  | 31470000 Zuweis. lfd. Zwecke priv. Unternehmen    | 128.017,77      | 0,00           | 702.958,96                 | 702.958,96                       | 0            | -702.958,96                       | 0             |
|          |  | 31480000 Zuweis. lfd. Zwecke übr. Bereich         | 3.525.543,55    | 0,00           | 7.549.426,38               | 7.549.426,38                     | 107.909      | -7.441.517,40                     | 0             |
|          |  | 31490000 Planung Sonst.Zuwei.&Zuschüsse lfd.Zwe   | 0,00            | 44.876.722,00  | 0,00                       | -44.876.722,00                   | 5.131.211    | 50.007.932,92                     | 0             |
|          |  | 31510000 Zuweis. d. Landes aus Aufkommen an der G | 16.824.829,64   | 19.000.000,00  | 19.749.822,14              | 749.822,14                       | 0            | -749.822,14                       | 0             |
|          |  | 31910000 LeistBeteil.f.Umsatz.d.Grundsich.v.Arbei | 41.933.180,41   | 39.200.000,00  | 41.148.625,38              | 1.948.625,38                     | 0            | -1.948.625,38                     | 0             |
| 3        | +  | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge  | 10.800.638,71   | 11.464.581,00  | 10.924.011,84              | -540.569,16                      | 0            | 540.569,16                        | 0             |
|          |  | 31610000 Aufl. SoPo aus Zuweisungen               | 9.784.876,95    | 10.430.258,00  | 9.908.562,46               | -521.695,54                      | 0            | 521.695,54                        | 0             |
|          |  | 31620000 Erträge aus Sonderpostenauflösung aus Be | 1.015.761,76    | 1.034.323,00   | 1.015.449,38               | -18.873,62                       | 0            | 18.873,62                         | 0             |
| 4        | +  | Sonstige Transfererträge                          | 14.263.917,18   | 13.454.000,00  | 14.580.889,80              | 1.126.889,80                     | 960.000      | -166.889,80                       | 0             |
|          |  | 32000000 Planung sonstige Transfererträge         | 0,00            | 13.454.000,00  | 0,00                       | -13.454.000,00                   | 960.000      | 14.414.000,00                     | 0             |
|          |  | 32110000 Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz; Ko | 1.981.006,42    | 0,00           | 2.235.639,36               | 2.235.639,36                     | 0            | -2.235.639,36                     | 0             |
|          |  | 32120000 Ü.Unterh.ansp.g.UH-Pflichtige n. BGB auß | 3.612.692,08    | 0,00           | 4.309.218,15               | 4.309.218,15                     | 0            | -4.309.218,15                     | 0             |
|          |  | 32130000 Leist. von Sozialleistungsträgern außer. | 3.222.483,06    | 0,00           | 3.419.745,84               | 3.419.745,84                     | 0            | -3.419.745,84                     | 0             |
|          |  | 32140000 Sonstige Ersatzleistungen außerhalb Einr | 568.859,03      | 0,00           | 559.687,06                 | 559.687,06                       | 0            | -559.687,06                       | 0             |

| lfd. Nr. | Gesamtergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten     | Ergebnis Vorjahr | Fortges. Ansatz | Ergebnis       | Vergleich Ergebnis/ Ansatz | Ergänz. Festlegung im HH-Vollzug | Ermächt. aus | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis | Ermächt. nach |
|----------|--|------------------|-----------------|----------------|----------------------------|----------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------|
|          |  | 2023<br>EUR      | 2024<br>EUR     | 2024<br>EUR    | 2024<br>EUR                | 2024<br>EUR                      | 2023<br>EUR  | 2024<br>EUR                       | 2025<br>EUR   |
|          |  | 1                | 2               | 3              | 4                          | 5                                | 6            | 7                                 | 8             |
|          | 32150000 Rückzahl.gewährt. Hilfe(Tilg.u.Zins v.Da        | 1.108.897,24     | 0,00            | 886.490,92     | 886.490,92                 | 0                                | 0            | -886.490,92                       | 0             |
|          | 32210000 Kostenbeitr. u. Aufw.ersatz, Kostenersatz       | 2.708.964,13     | 0,00            | 2.203.050,30   | 2.203.050,30               | 0                                | 0            | -2.203.050,30                     | 0             |
|          | 32220000 Ü.Unterh.ansp.g.UH-Pflichtige n. BGB inn        | 161.634,04       | 0,00            | -8.784,40      | -8.784,40                  | 0                                | 0            | 8.784,40                          | 0             |
|          | 32230000 Leistungen von Sozialleistungsträgern I         | 259.741,85       | 0,00            | 234.898,29     | 234.898,29                 | 0                                | 0            | -234.898,29                       | 0             |
|          | 32240000 Sonstige Ersatzleistungen in Einrichtung        | 192.198,90       | 0,00            | 110.932,84     | 110.932,84                 | 0                                | 0            | -110.932,84                       | 0             |
|          | 32250000 Rückzahl.gewährt. Hilfe(Tilg.u.Zins v.Da        | 79.357,44        | 0,00            | 44.523,13      | 44.523,13                  | 0                                | 0            | -44.523,13                        | 0             |
|          | 32410000 Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz; Ko        | 0,00             | 0,00            | 32.735,76      | 32.735,76                  | 0                                | 0            | -32.735,76                        | 0             |
|          | 32430000 Leist. von Sozialleistungsträgern Baden-        | 88,59            | 0,00            | 130.431,73     | 130.431,73                 | 0                                | 0            | -130.431,73                       | 0             |
|          | 32440000 Sonstige Ersatzleistungen Baden-Württemb        | 0,00             | 0,00            | 41.002,96      | 41.002,96                  | 0                                | 0            | -41.002,96                        | 0             |
|          | 32450000 Rückzahl.gewährt. Hilfe(Tilg.u.Zins v.Da        | 0,00             | 0,00            | 27.490,66      | 27.490,66                  | 0                                | 0            | -27.490,66                        | 0             |
|          | 32910000 Andere sonstige Transfererträge                 | 367.994,40       | 0,00            | 353.827,20     | 353.827,20                 | 0                                | 0            | -353.827,20                       | 0             |
| 5        | + Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen | 94.399.094,15    | 91.124.816,00   | 102.425.319,85 | 11.300.503,85              | 4.885.130                        | 0            | -6.415.373,85                     | 0             |
|          | 33000000 Planung Entgelte f.d.Benutz/Inanspr. öE         | 0,00             | 91.083.404,00   | 0,00           | -91.083.404,00             | 4.885.130                        | 0            | 95.968.534,00                     | 0             |
|          | 33110000 Verwaltungsgebühren                             | 16.561.468,20    | 41.412,00       | 20.080.356,99  | 20.038.944,99              | 0                                | 0            | -20.038.944,99                    | 0             |
|          | 33211000 Benutzungsgebühren                              | 54.478.547,19    | 0,00            | 58.308.784,05  | 58.308.784,05              | 0                                | 0            | -58.308.784,05                    | 0             |
|          | 33212000 Ähn. Entgelte § 13 II KAG; SN-Geb.; Feue        | 22.524.178,13    | 0,00            | 23.128.737,09  | 23.128.737,09              | 0                                | 0            | -23.128.737,09                    | 0             |
|          | 33220000 Elternbeiträge Betreuung Kinder von 0 bi        | 834.900,63       | 0,00            | 907.441,72     | 907.441,72                 | 0                                | 0            | -907.441,72                       | 0             |
| 6        | + Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte            | 44.030.382,82    | 42.139.448,00   | 37.345.183,00  | -4.794.265,00              | 982.950                          | 0            | 5.777.215,00                      | 0             |
|          | 34100000 Planung privatrechtliche Leistungsentgel        | 0,00             | 42.139.448,00   | 0,00           | -42.139.448,00             | 982.950                          | 0            | 43.122.398,00                     | 0             |
|          | 34111000 Mieten und Pachten                              | 14.438.791,82    | 0,00            | 14.530.095,80  | 14.530.095,80              | 0                                | 0            | -14.530.095,80                    | 0             |
|          | 34112000 Erbbauzins                                      | 3.523.378,10     | 0,00            | 3.659.833,07   | 3.659.833,07               | 0                                | 0            | -3.659.833,07                     | 0             |
|          | 34115000 Nebenkostenanteil aus Mieterträgen              | 3.084.734,11     | 0,00            | 3.626.463,81   | 3.626.463,81               | 0                                | 0            | -3.626.463,81                     | 0             |
|          | 34210000 Erträge aus Verkauf                             | 1.280.790,16     | 0,00            | 878.842,18     | 878.842,18                 | 0                                | 0            | -878.842,18                       | 0             |
|          | 34610000 Sonstige privatrechtl. Leistungsentgelte        | 21.702.688,63    | 0,00            | 14.649.948,14  | 14.649.948,14              | 0                                | 0            | -14.649.948,14                    | 0             |
| 7        | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                   | 46.221.502,05    | 38.025.135,00   | 64.037.158,54  | 26.012.023,54              | 17.592.490                       | 0            | -8.419.533,54                     | 0             |
|          | 34800000 Erstattungen vom Bund                           | 1.740.601,77     | 0,00            | 1.634.256,79   | 1.634.256,79               | 0                                | 0            | -1.634.256,79                     | 0             |
|          | 34810000 Erstattungen vom Land                           | 16.297.553,89    | 0,00            | 24.056.183,45  | 24.056.183,45              | 0                                | 0            | -24.056.183,45                    | 0             |
|          | 34820000 Erstattungen von Gemeinden und GV               | 16.376.963,66    | 0,00            | 22.554.755,67  | 22.554.755,67              | 0                                | 0            | -22.554.755,67                    | 0             |
|          | 34830000 Erstattungen von Zweckverbänden                 | 437.706,38       | 0,00            | 453.576,55     | 453.576,55                 | 0                                | 0            | -453.576,55                       | 0             |
|          | 34840000 Erstattungen gesetz. Soz./Vers.                 | 4.721.115,87     | 0,00            | 4.755.863,65   | 4.755.863,65               | 0                                | 0            | -4.755.863,65                     | 0             |
|          | 34850000 Erstattungen von verbundenen Unternehmen        | 4.034.846,28     | 0,00            | 7.297.813,49   | 7.297.813,49               | 0                                | 0            | -7.297.813,49                     | 0             |
|          | 34860000 Erstattungen von s. öff. Sonderr.               | 200.821,03       | 0,00            | 221.606,24     | 221.606,24                 | 0                                | 0            | -221.606,24                       | 0             |
|          | 34870000 Erstattungen von privaten Unternehmen           | 228.093,60       | 0,00            | 761.902,70     | 761.902,70                 | 0                                | 0            | -761.902,70                       | 0             |
|          | 34880000 Erstattungen von übrigen Bereichen              | 2.183.799,57     | 0,00            | 2.301.200,00   | 2.301.200,00               | 0                                | 0            | -2.301.200,00                     | 0             |
|          | 34890000 Planung Erträge aus Kostenerstattungen/K        | 0,00             | 38.025.135,00   | 0,00           | -38.025.135,00             | 17.592.490                       | 0            | 55.617.625,00                     | 0             |
| 8        | + Zinsen und ähnliche Erträge                            | 11.245.183,07    | 14.722.247,00   | 21.864.634,88  | 7.142.387,88               | 648.511                          | 0            | -6.493.876,88                     | 0             |
|          | 36000000 Planung Zinsen und ähnliche Erträge             | 0,00             | 14.722.247,00   | 0,00           | -14.722.247,00             | 648.511                          | 0            | 15.370.758,00                     | 0             |
|          | 36150000 Zinsertrag von verb.U., Beteil.,S Verm.         | 9.907.572,87     | 0,00            | 9.957.896,30   | 9.957.896,30               | 0                                | 0            | -9.957.896,30                     | 0             |
|          | 36170000 Zinsertrag von Kreditinstituten                 | 2.539,58         | 0,00            | 6.486,63       | 6.486,63                   | 0                                | 0            | -6.486,63                         | 0             |

| lfd. Nr. | Gesamtergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten  | Ergebnis Vorjahr | Fortges. Ansatz  | Ergebnis         | Vergleich Ergebnis/ Ansatz | Ergänz. Festlegung im HH-Vollzug | Ermächt. aus | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis | Ermächt. nach |
|----------|---|------------------|------------------|------------------|----------------------------|----------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------|
|          |   | 2023 EUR         | 2024 EUR         | 2024 EUR         | 2024 EUR                   | 2024 EUR                         | 2023 EUR     | 2024 EUR                          | 2025 EUR      |
|          |   | 1                | 2                | 3                | 4                          | 5                                | 6            | 7                                 | 8             |
|          | 36180000 Zinsertrag von sonst.inländ.Bereichen        | 84.210,71        | 0,00             | 180.969,52       | 180.969,52                 | 0                                | 0            | -180.969,52                       | 0             |
|          | 36510000 Gewinnanteile a.verb.Unterneh.u.Beteil.      | 662.737,97       | 0,00             | 5.105.922,23     | 5.105.922,23               | 0                                | 0            | -5.105.922,23                     | 0             |
|          | 36990000 Weitere sonstige Finanzerträge               | 585.242,66       | 0,00             | 6.610.412,51     | 6.610.412,51               | 0                                | 0            | -6.610.412,51                     | 0             |
|          | 36990010 Weiterbelastung Bankgebühren                 | 2.879,28         | 0,00             | 2.947,69         | 2.947,69                   | 0                                | 0            | -2.947,69                         | 0             |
| 9 +      | Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen | 8.205.795,69     | 9.190.588,84     | 8.126.031,57     | -1.064.557,27              | 0                                | 0            | 1.064.557,27                      | 0             |
|          | 37110000 Aktivierete Eigenleistungen                  | 8.179.452,26     | 0,00             | 8.106.093,61     | 8.106.093,61               | 0                                | 0            | -8.106.093,61                     | 0             |
|          | 37111000 PlanungAktiv.Eigenleistungen/ Bestandsver    | 0,00             | 9.190.588,84     | 0,00             | -9.190.588,84              | 0                                | 0            | 9.190.588,84                      | 0             |
|          | 37210000 Bestandsveränderungen                        | 26.343,43        | 0,00             | 19.937,96        | 19.937,96                  | 0                                | 0            | -19.937,96                        | 0             |
| 10 +     | Sonstige ordentliche Erträge                          | 124.271.880,19   | 49.293.047,00    | 99.339.007,73    | 50.045.960,73              | 9.310.750                        | 0            | -40.735.210,73                    | 0             |
|          | 35000000 Planung sonstige ordentliche Erträge         | 0,00             | 47.856.717,00    | 0,00             | -47.856.717,00             | 3.968.780                        | 0            | 51.825.497,00                     | 0             |
|          | 35110000 Konzessionsabgaben                           | 30.038.190,71    | 0,00             | 29.366.994,47    | 29.366.994,47              | 0                                | 0            | -29.366.994,47                    | 0             |
|          | 35210000 Erstattung von Steuern                       | 191.765,95       | 0,00             | 48.541,87        | 48.541,87                  | 0                                | 0            | -48.541,87                        | 0             |
|          | 35610000 Bußgelder                                    | 275.367,80       | 0,00             | 137.439,05       | 137.439,05                 | 0                                | 0            | -137.439,05                       | 0             |
|          | 35610001 Bußgelder (OWI-Verfahren)                    | 18.569.955,00    | 0,00             | 17.318.143,56    | 17.318.143,56              | 0                                | 0            | -17.318.143,56                    | 0             |
|          | 35620000 Säumniszuschläge, Zinsen auf Abgaben u.      | 7.051.687,97     | 0,00             | 6.149.200,51     | 6.149.200,51               | 0                                | 0            | -6.149.200,51                     | 0             |
|          | 35710000 Auflösung von sonstigen Sonderposten         | 1.530.064,16     | 1.406.330,00     | 1.455.730,14     | 49.400,14                  | 0                                | 0            | -49.400,14                        | 0             |
|          | 35820001 Erträge aus Auflösung von Rückstellungen     | 44.730.276,79    | 30.000,00        | 42.638.481,26    | 42.608.481,26              | 5.341.970                        | 0            | -37.266.511,26                    | 0             |
|          | 35831000 Erträge aus der Auflösung von Wb. auf Fo     | 87.960,05        | 0,00             | 291.584,04       | 291.584,04                 | 0                                | 0            | -291.584,04                       | 0             |
|          | 35833000 Erträge aus Nachaktivierung                  | 0,00             | 0,00             | 186.922,24       | 186.922,24                 | 0                                | 0            | -186.922,24                       | 0             |
|          | 35837000 Entna. Rückl. rechtl. uns.Stift. ausgl.      | 962,16           | 0,00             | 58.561,36        | 58.561,36                  | 0                                | 0            | -58.561,36                        | 0             |
|          | 35839000 Sonstige weitere nicht zahlungswirks. or     | 47.439,00        | 0,00             | 57.558,00        | 57.558,00                  | 0                                | 0            | -57.558,00                        | 0             |
|          | 35910000 Andere sonstige ordentliche Erträge          | 21.617.977,11    | 0,00             | 1.629.851,23     | 1.629.851,23               | 0                                | 0            | -1.629.851,23                     | 0             |
|          | 35911000 Erträge aus der Auflösung von Rücklagen      | 130.233,49       | 0,00             | 0,00             | 0,00                       | 0                                | 0            | 0,00                              | 0             |
| 11 =     | Ordentliche Erträge                                   | 1.835.825.577,90 | 1.735.933.130,84 | 1.819.397.917,20 | 83.464.786,36              | 44.863.861                       | 0            | -38.600.925,46                    | 0             |
| 12 -     | Personalaufwendungen                                  | -389.041.991,08  | -408.659.190,00  | -414.772.064,04  | -6.112.874,04              | -5.634.280                       | 0            | 478.594,04                        | 0             |
|          | 40000000 Planung Personalaufwendungen                 | 0,00             | -408.159.190,00  | 0,00             | 408.159.190,00             | -5.634.030                       | 0            | -413.793.220,00                   | 0             |
|          | 40110000 Bezüge der Beamten                           | -70.413.383,26   | 0,00             | -74.253.118,89   | -74.253.118,89             | 0                                | 0            | 74.253.118,89                     | 0             |
|          | 40120000 Entgelte und ähnliche Leistungen für Bes     | -202.524.681,32  | 0,00             | -216.628.144,85  | -                          | 0                                | 0            | 216.628.144,85                    | 0             |
|          | 40190000 Sonstige Beschäftigte                        | -1.532.132,88    | 0,00             | -1.405.284,20    | -1.405.284,20              | -250                             | 0            | 1.405.034,20                      | 0             |
|          | 40210000 Beiträge Versorgungskasse Beamte             | -49.273.459,72   | 0,00             | -51.093.323,24   | -51.093.323,24             | 0                                | 0            | 51.093.323,24                     | 0             |
|          | 40220000 Beiträge Versorgungskasse Beschäftigte       | -18.275.039,24   | 0,00             | -20.346.593,72   | -20.346.593,72             | 0                                | 0            | 20.346.593,72                     | 0             |
|          | 40290000 Beiträge Versorgungskasse so. Besch.         | -2.673,82        | 0,00             | -5.605,63        | -5.605,63                  | 0                                | 0            | 5.605,63                          | 0             |
|          | 40310000 Beträge zur gez.Sozialversicherungsbeitr     | -49.083,68       | 0,00             | -113.673,99      | -113.673,99                | 0                                | 0            | 113.673,99                        | 0             |
|          | 40321000 gesetzl. Sozialversicherungsbeiträge tarif   | -40.705.990,43   | 0,00             | -45.268.566,40   | -45.268.566,40             | 0                                | 0            | 45.268.566,40                     | 0             |
|          | 40322000 Arbeitnehmer Unfallversicherung              | -976.230,88      | 0,00             | -1.128.506,09    | -1.128.506,09              | 0                                | 0            | 1.128.506,09                      | 0             |
|          | 40390000 Beiträge gez.Sozialversicherungsbeiträge     | -53.694,90       | 0,00             | -71.872,42       | -71.872,42                 | 0                                | 0            | 71.872,42                         | 0             |
|          | 40411000 Beihilfen, Unterstützungsleistungen f. B     | -4.201.143,26    | 0,00             | -4.265.130,28    | -4.265.130,28              | 0                                | 0            | 4.265.130,28                      | 0             |
|          | 40412000 Beihilfen, Unterstützungsleistungen tari     | 611.060,51       | 0,00             | 754.878,53       | 754.878,53                 | 0                                | 0            | -754.878,53                       | 0             |
|          | 40710000 Zufz.u.Inan.v.Rückst.f.Altersteilz.          | -1.645.538,20    | -500.000,00      | -947.122,86      | -447.122,86                | 0                                | 0            | 447.122,86                        | 0             |
| 13 -     | Versorgungsaufwendungen                               | -217.110,23      | -300.000,00      | -268.523,91      | 31.476,09                  | 0                                | 0            | -31.476,09                        | 0             |

| lfd. Nr. | Gesamtergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr | Fortges. Ansatz | Ergebnis        | Vergleich Ergebnis/ Ansatz | Ergänz. Festlegung im HH-Vollzug | Ermächt. aus | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis | Ermächt. nach |
|----------|--|------------------|-----------------|-----------------|----------------------------|----------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------|
|          |  | 2023 EUR         | 2024 EUR        | 2024 EUR        | 2024 EUR                   | 2024 EUR                         | 2023 EUR     | 2024 EUR                          | 2025 EUR      |
|          |  | 1                | 2               | 3               | 4                          | 5                                | 6            | 7                                 | 8             |
|          | 41000000 Planung Versorgungsaufwendungen             | 0,00             | -300.000,00     | 0,00            | 300.000,00                 | 0                                | 0            | -300.000,00                       | 0             |
|          | 41120000 Versorgungsaufwendungen für Beschäftigte    | 0,00             | 0,00            | -46.043,17      | -46.043,17                 | 0                                | 0            | 46.043,17                         | 0             |
|          | 41411000 Beihilfen&Unterstützungsleistungen f.Ver    | -494,00          | 0,00            | 0,00            | 0,00                       | 0                                | 0            | 0,00                              | 0             |
|          | 41412000 Beihilfen&Unterstützungsleistungen f.Ver    | -216.616,23      | 0,00            | -222.480,74     | -222.480,74                | 0                                | 0            | 222.480,74                        | 0             |
| 14       | - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen        | -195.325.766,88  | -197.773.901,00 | -198.048.868,94 | -274.967,94                | -9.674.151                       | -5.596.800   | -14.995.983,44                    | -6.719.300    |
|          | 42100000 Planung Unterhaltung des unbeweglichen V    | 0,00             | -53.165.522,00  | 0,00            | 53.165.522,00              | -6.584.071                       | 0            | -59.749.593,48                    | 0             |
|          | 42110000 Unterhaltung der Grundstücke und baulich    | -42.943.462,67   | 0,00            | -44.525.305,53  | -44.525.305,53             | 0                                | 0            | 44.525.305,53                     | 0             |
|          | 42120000 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens     | -9.060.339,99    | 0,00            | -9.628.353,08   | -9.628.353,08              | 0                                | 0            | 9.628.353,08                      | 0             |
|          | 42122000 Unterhaltung der Straßen - Fremdaufwand     | -1.620.411,53    | 0,00            | -1.890.569,19   | -1.890.569,19              | 0                                | 0            | 1.890.569,19                      | 0             |
|          | 42200000 Planung Unterhaltung des beweglichen Ver    | 0,00             | -2.236.770,00   | 0,00            | 2.236.770,00               | -8.860                           | 0            | -2.245.630,24                     | 0             |
|          | 42210000 Unterhaltung des beweglichen Vermögens      | -1.843.025,96    | 0,00            | -1.730.663,41   | -1.730.663,41              | 0                                | 0            | 1.730.663,41                      | 0             |
|          | 42220000 Erwerb von geringwertigen Vermögensgegen    | -1.166.128,55    | 0,00            | -1.192.165,79   | -1.192.165,79              | 0                                | 0            | 1.192.165,79                      | 0             |
|          | 42300000 Planung Miete und Pachten                   | 0,00             | -33.664.165,00  | 0,00            | 33.664.165,00              | -4.535.953                       | 0            | -38.200.117,78                    | 0             |
|          | 42311000 Mieten und Pachten für bewegliches Vermö    | -1.321.888,02    | 0,00            | -1.424.341,62   | -1.424.341,62              | 0                                | 0            | 1.424.341,62                      | 0             |
|          | 42312000 Mieten und Pachten für unbewegliches Ver    | -29.467.229,61   | 0,00            | -32.828.221,72  | -32.828.221,72             | 0                                | 0            | 32.828.221,72                     | 0             |
|          | 42320000 Leasing                                     | -629.389,17      | 0,00            | -593.301,84     | -593.301,84                | 0                                | 0            | 593.301,84                        | 0             |
|          | 42350000 Mietnebenkosten - gesondert und nicht in    | -3.050.080,07    | 0,00            | -3.218.633,80   | -3.218.633,80              | 0                                | 0            | 3.218.633,80                      | 0             |
|          | 42400000 Planung BewirtschaftungGrundstücke/bauli    | 0,00             | -35.504.017,00  | 0,00            | 35.504.017,00              | -1.888.082                       | 0            | -37.392.098,78                    | 0             |
|          | 42411100 Aufwendungen für Heizöl                     | -783.209,19      | 0,00            | -688.228,36     | -688.228,36                | 0                                | 0            | 688.228,36                        | 0             |
|          | 42411200 Aufwendungen für Gas                        | -3.707.895,66    | 0,00            | -2.640.869,29   | -2.640.869,29              | 0                                | 0            | 2.640.869,29                      | 0             |
|          | 42411300 Aufwendungen für Fernwärme                  | -7.197.457,16    | 0,00            | -8.629.292,38   | -8.629.292,38              | 0                                | 0            | 8.629.292,38                      | 0             |
|          | 42411400 Aufwendungen für Strom                      | -8.458.519,22    | 0,00            | -7.346.108,13   | -7.346.108,13              | 0                                | 0            | 7.346.108,13                      | 0             |
|          | 42411900 Aufwendungen für sonstige Energieträger     | -84.842,41       | 0,00            | -192.103,39     | -192.103,39                | 0                                | 0            | 192.103,39                        | 0             |
|          | 42412100 Aufwendungen für Wasserversorgung           | -1.068.270,76    | 0,00            | -990.485,21     | -990.485,21                | 0                                | 0            | 990.485,21                        | 0             |
|          | 42413100 Aufwendungen für Abfallbeseitigung          | -2.019.363,21    | 0,00            | -2.055.206,60   | -2.055.206,60              | 0                                | 0            | 2.055.206,60                      | 0             |
|          | 42414100 Aufwendungen für Abwasserbeseitigung        | -1.239.563,25    | 0,00            | -1.493.983,56   | -1.493.983,56              | 0                                | 0            | 1.493.983,56                      | 0             |
|          | 42415100 Aufwendungen für Gebäudereinigung           | -13.084.522,82   | 0,00            | -13.931.855,33  | -13.931.855,33             | 0                                | 0            | 13.931.855,33                     | 0             |
|          | 42416100 Aufwendungen für gebäudebezogene Versich    | -1.524.138,25    | 0,00            | -1.699.751,15   | -1.699.751,15              | 0                                | 0            | 1.699.751,15                      | 0             |
|          | 42417100 Aufwand für grundstücks-/gebäudebezogene    | -835.308,94      | 0,00            | -837.419,47     | -837.419,47                | 0                                | 0            | 837.419,47                        | 0             |
|          | 42419100 Sonst. Bewirtschaft. d. Grundstücke u.ba    | -2.728.174,59    | 0,00            | -2.822.891,48   | -2.822.891,48              | 0                                | 0            | 2.822.891,48                      | 0             |
|          | 42500000 Planung Haltung von Fahrzeugen              | 0,00             | -3.690.221,00   | 0,00            | 3.690.221,00               | -205.280                         | 0            | -3.895.501,00                     | 0             |
|          | 42511000 Aufwendungen für Treibstoffe                | -1.208.858,45    | 0,00            | -1.086.911,28   | -1.086.911,28              | 0                                | 0            | 1.086.911,28                      | 0             |
|          | 42511100 Aufw. f. foss. Brennstoffe(Diesel/Benzin    | 0,00             | 0,00            | -24.132,65      | -24.132,65                 | 0                                | 0            | 24.132,65                         | 0             |
|          | 42512000 Aufwendungen f.sonst. Kfz Hilfs- u. Betr    | -1.301,03        | 0,00            | -5.331,23       | -5.331,23                  | 0                                | 0            | 5.331,23                          | 0             |
|          | 42513000 Kfz Unterhaltungs- und Instandsetzungsaus   | -3.313.407,48    | 0,00            | -2.955.727,15   | -2.955.727,15              | 0                                | 0            | 2.955.727,15                      | 0             |
|          | 42514000 Aufwendungen für Kfz-Versicherung/Kfz-St    | -161.501,96      | 0,00            | -569.662,38     | -569.662,38                | 0                                | 0            | 569.662,38                        | 0             |

| lfd. Nr. | Gesamtergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr | Fortges. Ansatz | Ergebnis        | Vergleich Ergebnis/ Ansatz | Ergänz. Festlegung im HH-Vollzug | Ermächt. aus | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis | Ermächt. nach |
|----------|--|------------------|-----------------|-----------------|----------------------------|----------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------|
|          |  | 2023 EUR         | 2024 EUR        | 2024 EUR        | 2024 EUR                   | 2024 EUR                         | 2023 EUR     | 2024 EUR                          | 2025 EUR      |
|          |  | 1                | 2               | 3               | 4                          | 5                                | 6            | 7                                 | 8             |
|          | 42519000 Sonstige Aufwendungen f. die Haltung v.     | -75.044,82       | 0,00            | -202.399,79     | -202.399,79                | 0                                | 0            | 202.399,79                        | 0             |
|          | 42600000 Planung Besondere Aufwendungen für Besch    | 0,00             | -3.794.894,00   | 0,00            | 3.794.894,00               | -258.592                         | 0            | -4.053.485,66                     | 0             |
|          | 42611000 Dienst- und Schutzkleidung, pers.Ausrüstu   | -857.832,84      | 0,00            | -983.716,71     | -983.716,71                | 0                                | 0            | 983.716,71                        | 0             |
|          | 42612000 Aus- und Fortbildung, Umschulung            | -1.574.648,43    | 0,00            | -1.509.901,65   | -1.509.901,65              | 0                                | 0            | 1.509.901,65                      | 0             |
|          | 42619000 Sonst. besondere Aufwendungen für Beschä    | -142.236,23      | 0,00            | -112.088,36     | -112.088,36                | 0                                | 0            | 112.088,36                        | 0             |
|          | 42700000 Planung BesondereVerwaltungs-/Betriebsau    | 0,00             | -37.912.279,00  | 0,00            | 37.912.279,00              | -6.380.407                       | -793.200     | -45.085.886,17                    | -1.485.300    |
|          | 42711000 Anschaffungskostenminderungen               | -151,13          | 0,00            | 0,00            | 0,00                       | 0                                | 0            | 0,00                              | 0             |
|          | 42712000 Besondere schulische Aufwendungen           | -738.296,43      | 0,00            | -2.673.334,06   | -2.673.334,06              | 0                                | 0            | 2.673.334,06                      | 0             |
|          | 42718000 Aufwand f. EDV Hardware, Kleinteile         | 0,00             | 0,00            | -271,08         | -271,08                    | 0                                | 0            | 271,08                            | 0             |
|          | 42719000 Sonstige besondere Verwaltungs- und Betr    | -37.052.657,33   | 0,00            | -34.701.558,44  | -34.701.558,44             | 0                                | 0            | 34.701.558,44                     | 0             |
|          | 42740000 Lehr- und Unterrichtsmittel                 | -4.384.836,04    | 0,00            | -2.751.366,90   | -2.751.366,90              | 0                                | 0            | 2.751.366,90                      | 0             |
|          | 42750000 Lernmittel                                  | -1.878.933,34    | 0,00            | -1.773.757,40   | -1.773.757,40              | 0                                | 0            | 1.773.757,40                      | 0             |
|          | 42800000 Planung Aufwendungen Verbrauch v. sonst.    | 0,00             | -4.879.260,00   | 0,00            | 4.879.260,00               | -100.168                         | -260.000     | -5.239.428,46                     | -250.000      |
|          | 42800001 Planung Aufw. Verbrauch sonst. Vorräten     | 0,00             | -310.000,00     | 0,00            | 310.000,00                 | 0                                | 0            | -310.000,00                       | 0             |
|          | 42810000 Aufwendungen f.d. Verbrauch von sonst. V    | -4.689.791,61    | 0,00            | -2.612.622,22   | -2.612.622,22              | 0                                | 0            | 2.612.622,22                      | 0             |
|          | 42900000 Planung für sonstige Sach- und Dienstlei    | 0,00             | -22.616.773,00  | 0,00            | 22.616.773,00              | 10.287.262                       | -4.543.600   | -16.873.110,81                    | -4.984.000    |
|          | 42910000 Aufwendungen f.so. Sach-u. Dienststg.       | -5.282.815,24    | 0,00            | -5.726.337,31   | -5.726.337,31              | 0                                | 0            | 5.726.337,31                      | 0             |
|          | 42910001 SPER Aufwendungen Sondervermögen            | -130.233,49      | 0,00            | 0,00            | 0,00                       | 0                                | 0            | 0,00                              | 0             |
| 15       | - Abschreibungen                                     | -95.686.820,75   | -100.569.060,70 | -101.009.356,43 | -440.295,73                | 0                                | 0            | 440.295,73                        | 0             |
|          | 47111000 AfA immaterielle Vermögensgegenstände       | -623.962,50      | -590.084,00     | -752.513,54     | -162.429,54                | 0                                | 0            | 162.429,54                        | 0             |
|          | 47112000 AfA unbeb.Grundst.u.Rechte, beb.Grundst.    | 0,00             | -37.566,00      | 0,00            | 37.566,00                  | 0                                | 0            | -37.566,00                        | 0             |
|          | 47113000 AfA auf Gebäude                             | -21.375.130,03   | -23.536.537,70  | -23.131.024,74  | 405.512,96                 | 0                                | 0            | -405.512,96                       | 0             |
|          | 47114000 AfA auf Infrastrukturvermögen               | -41.303.706,43   | -48.551.809,00  | -42.928.654,37  | 5.623.154,63               | 0                                | 0            | -5.623.154,63                     | 0             |
|          | 47115000 AfA Maschinen und technische Anlagen        | -3.108.517,52    | -2.669.162,00   | -3.678.001,47   | -1.008.839,47              | 0                                | 0            | 1.008.839,47                      | 0             |
|          | 47116000 Abschreibungen auf Fahrzeuge                | -2.900.416,54    | -2.798.032,00   | -2.830.646,01   | -32.614,01                 | 0                                | 0            | 32.614,01                         | 0             |
|          | 47117000 Abschreibungen auf Betriebs- und Gesch.a    | -4.765.984,92    | -6.391.710,00   | -5.015.789,89   | 1.375.920,11               | 0                                | 0            | -1.375.920,11                     | 0             |
|          | 47118000 Abschreibungen auf geringwertige Verm.ge    | -4.973.986,22    | -1.264.162,00   | -3.453.040,32   | -2.188.878,32              | 0                                | 0            | 2.188.878,32                      | 0             |
|          | 47119000 Abschreibungne auf sonstiges Sachvermöge    | -2.009.195,56    | -1.969.422,00   | -1.978.924,41   | -9.502,41                  | 0                                | 0            | 9.502,41                          | 0             |
|          | 47221000 AfA a. FO wg. Uneinbringlichkeit            | -1.088.163,33    | 0,00            | -2.573.524,41   | -2.573.524,41              | 0                                | 0            | 2.573.524,41                      | 0             |
|          | 47223000 AfA a. FO wg. Einzelwertberichtigung        | -1.674.467,36    | 0,00            | -1.689.349,04   | -1.689.349,04              | 0                                | 0            | 1.689.349,04                      | 0             |
|          | 47225000 Ausbuchung Kleinbeträge                     | -5.652,83        | 0,00            | -5.419,47       | -5.419,47                  | 0                                | 0            | 5.419,47                          | 0             |
|          | 47910000 Sonstige Abschreibungen                     | -11.857.637,51   | -12.760.576,00  | -12.972.468,76  | -211.892,76                | 0                                | 0            | 211.892,76                        | 0             |
| 16       | - Zinsen und ähnliche Aufwendungen                   | -17.800.561,59   | -22.098.800,00  | -23.888.538,73  | -1.789.738,73              | -1.864.912                       | 0            | -75.173,27                        | 0             |
|          | 45000000 Planung Zinsen und ähnliche Aufwendungen    | 0,00             | -22.098.800,00  | 0,00            | 22.098.800,00              | -1.864.812                       | 0            | -23.963.612,00                    | 0             |
|          | 45100000 Zinsaufwendungen an Bund                    | 0,00             | 0,00            | -99,04          | -99,04                     | -100                             | 0            | -0,96                             | 0             |
|          | 45110000 Zinsaufwendungen an Land                    | -27.338,83       | 0,00            | 0,00            | 0,00                       | 0                                | 0            | 0,00                              | 0             |
|          | 45150000 Zinsaufwendungen an verb.U.,Bet.,SV         | -9.676.787,96    | 0,00            | -12.314.030,93  | -12.314.030,93             | 0                                | 0            | 12.314.030,93                     | 0             |
|          | 45160000 Zinsaufwendungen an s.öff.SR                | 0,00             | 0,00            | -108,37         | -108,37                    | 0                                | 0            | 108,37                            | 0             |

| lfd. Nr. | Gesamtergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr | Fortges. Ansatz | Ergebnis        | Vergleich Ergebnis/ Ansatz | Ergänz. Festlegung im HH-Vollzug | Ermächt. aus | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis | Ermächt. nach |
|----------|--|------------------|-----------------|-----------------|----------------------------|----------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------|
|          |  | 2023<br>EUR      | 2024<br>EUR     | 2024<br>EUR     | 2024<br>EUR                | 2024<br>EUR                      | 2023<br>EUR  | 2024<br>EUR                       | 2025<br>EUR   |
|          |  | 1                | 2               | 3               | 4                          | 5                                | 6            | 7                                 | 8             |
|          | 45170000 Zinsaufwendungen an Kreditinstitute         | -7.907.758,04    | 0,00            | -11.379.552,41  | -11.379.552,41             | 0                                | 0            | 11.379.552,41                     | 0             |
|          | 45180000 Zinsaufwendungen an s.inl.Bereiche          | -7.190,00        | 0,00            | -5.579,76       | -5.579,76                  | 0                                | 0            | 5.579,76                          | 0             |
|          | 45910000 Kreditbeschaffungskosten                    | -4.439,99        | 0,00            | -1.325,52       | -1.325,52                  | 0                                | 0            | 1.325,52                          | 0             |
|          | 45930000 Aufwand des Geldverkehrs                    | -173.231,40      | 0,00            | -183.887,74     | -183.887,74                | 0                                | 0            | 183.887,74                        | 0             |
|          | 45930010 Aufwand aus Bankgebühren                    | -3.512,86        | 0,00            | -3.620,04       | -3.620,04                  | 0                                | 0            | 3.620,04                          | 0             |
|          | 45990000 Sonstige Finanzaufwendungen                 | -302,51          | 0,00            | -334,92         | -334,92                    | 0                                | 0            | 334,92                            | 0             |
| 17       | - Transferaufwendungen                               | -934.838.452,59  | -912.927.461,00 | -990.539.687,13 | -77.612.226,13             | -36.114.235                      | -264.500     | 41.233.491,56                     | -656.350      |
|          | 43000000 Planung Transferaufwendungen allgemein      | 0,00             | -419.788.521,00 | 0,00            | 419.788.521,00             | -9.724.685                       | -264.500     | -429.777.705,57                   | -656.350      |
|          | 43110000 Zuweisungen an das Land                     | -26.380.861,45   | 0,00            | -26.745.089,56  | -26.745.089,56             | 0                                | 0            | 26.745.089,56                     | 0             |
|          | 43120000 Zuweisungen an Gemeinden (GV)               | -79.553,20       | 0,00            | -156.964,91     | -156.964,91                | 0                                | 0            | 156.964,91                        | 0             |
|          | 43130000 Zuweisungen an Zweckverbände u. dgl.        | -1.167.583,37    | 0,00            | -1.228.646,67   | -1.228.646,67              | 0                                | 0            | 1.228.646,67                      | 0             |
|          | 43140000 Zuweisungen an sonst. öff. Bereich          | -25.650,00       | 0,00            | 25.650,00       | 25.650,00                  | 0                                | 0            | -25.650,00                        | 0             |
|          | 43150000 Zuschüsse an verbundene Unternehmen         | -179.869.594,92  | 0,00            | -297.808.518,14 | -297.808.518,14            | -                                | 0            | 297.808.518,14                    | 0             |
|          | 43150001 Aufw.f.Bild.Rückstell.aus droh.Verluste     | -53.574.288,89   | 0,00            | 62.312.624,85   | 62.312.624,85              | 0                                | 0            | -62.312.624,85                    | 0             |
|          | 43170000 Zuschüsse an private Unternehmen            | -780.595,05      | 0,00            | -1.261.412,04   | -1.261.412,04              | 0                                | 0            | 1.261.412,04                      | 0             |
|          | 43180000 Zuschüsse an übrige Bereiche                | -182.220.205,61  | 0,00            | -187.146.890,61 | -187.146.890,61            | -                                | 0            | 187.146.890,61                    | 0             |
|          | 43181000 Institutionelle Förderung LWW SozialeEin    | -531.670,00      | -531.670,00     | -531.663,00     | 7,00                       | 0                                | 0            | -7,00                             | 0             |
|          | 43300000 Planung Sozialtransferaufwendungen          | 0,00             | -280.744.094,00 | 0,00            | 280.744.094,00             | -26.389.550                      | 0            | -307.133.644,00                   | 0             |
|          | 43310000 Soz.Leist.a.nat.Pers.außerh.Einricht.       | -202.522.618,30  | 0,00            | -229.415.941,08 | -229.415.941,08            | -                                | 0            | 229.415.941,08                    | 0             |
|          | 43320000 Soz.Leist.a.nat.Pers.in Einrichtungen       | -64.025.864,83   | 0,00            | -72.785.319,99  | -72.785.319,99             | 0                                | 0            | 72.785.319,99                     | 0             |
|          | 43340000 Soz.Leist.a.nat.Pers.Baden-Württemberg      | 0,00             | 0,00            | -3.550.748,53   | -3.550.748,53              | 0                                | 0            | 3.550.748,53                      | 0             |
|          | 43410000 Gewerbesteuerumlage                         | -34.963.282,40   | -34.282.828,00  | -35.980.441,36  | -1.697.613,36              | 0                                | 0            | 1.697.613,36                      | 0             |
|          | 43510000 Allgemeine Zuweisungen an Land              | 0,00             | 0,00            | -89,16          | -89,16                     | 0                                | 0            | 89,16                             | 0             |
|          | 43710000 Allgemeine Umlagen an Land                  | -173.668.719,70  | -184.192.030,00 | -184.281.384,10 | -89.354,10                 | 0                                | 0            | 89.354,10                         | 0             |
|          | 43711000 Zuführung zur Rückstellung im Rahmen FAG    | -10.000.000,00   | 10.011.682,00   | -7.000.000,00   | -17.011.682,00             | 0                                | 0            | 17.011.682,00                     | 0             |
|          | 43720000 Allgemeine Umlagen an Gemeinden (GV)        | -1.796.216,96    | 0,00            | -1.809.468,07   | -1.809.468,07              | 0                                | 0            | 1.809.468,07                      | 0             |
|          | 43729000 Ausgl. Übernahme v. Aufg. LWW Status-quo    | -3.130.363,00    | -3.400.000,00   | -3.070.422,00   | 329.578,00                 | 0                                | 0            | -329.578,00                       | 0             |
|          | 43780000 Allgemeine Umlagen an übrige Bereiche       | -101.384,91      | 0,00            | -104.962,76     | -104.962,76                | 0                                | 0            | 104.962,76                        | 0             |
| 18       | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                  | -136.544.225,54  | -132.162.829,45 | -125.663.314,53 | 6.499.514,92               | 10.507.396                       | -377.803     | 3.630.078,17                      | -362.954      |
|          | 44100000 Planung Sonstige Personal-/Versorgungsaus   | 0,00             | -1.574.349,00   | 0,00            | 1.574.349,00               | -135.223                         | -113.803     | -1.823.375,43                     | -122.954      |
|          | 44111000 Zuschüsse f.Gemeinschaftsverpfl.-veranst    | -1.842,39        | 0,00            | -13.780,34      | -13.780,34                 | 0                                | 0            | 13.780,34                         | 0             |
|          | 44112000 Aufwend.f.Gesundheitsvorsorge u.Arbeits     | -223.059,14      | 0,00            | -247.912,59     | -247.912,59                | 0                                | 0            | 247.912,59                        | 0             |
|          | 44113000 Aufwendungen nach dem Personalvertretung    | -16.143,31       | 0,00            | -17.612,05      | -17.612,05                 | 0                                | 0            | 17.612,05                         | 0             |
|          | 44119000 Weitere sonst. Personal-u.Versorgungsaus    | -1.492.779,52    | 0,00            | -1.408.629,11   | -1.408.629,11              | 0                                | 0            | 1.408.629,11                      | 0             |
|          | 44200000 Planung Aufwend.InanspruchnahmeRechte/Di    | 0,00             | -20.217.976,00  | 0,00            | 20.217.976,00              | 1.143.680                        | 0            | -19.074.295,85                    | 0             |
|          | 44210000 Aufw. f. ehrenamtl.u. sonst.Tätigkeit       | -1.389.287,57    | 0,00            | -1.680.485,79   | -1.680.485,79              | 0                                | 0            | 1.680.485,79                      | 0             |
|          | 44220000 Verfügungsmittel (§ 13 Satz 1 Nr. 1 GemH    | -23.447,96       | -12.484,00      | -15.321,13      | -2.837,13                  | 0                                | 0            | 2.837,13                          | 0             |

| lfd. Nr. | Gesamtergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr  | Fortges. Ansatz   | Ergebnis          | Vergleich Ergebnis/ Ansatz | Ergänz. Festlegung im HH-Vollzug | Ermächt. aus | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis | Ermächt. nach |
|----------|--|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|----------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------|
|          |  | 2023 EUR          | 2024 EUR          | 2024 EUR          | 2024 EUR                   | 2024 EUR                         | 2023 EUR     | 2024 EUR                          | 2025 EUR      |
|          |  | 1                 | 2                 | 3                 | 4                          | 5                                | 6            | 7                                 | 8             |
|          | 44293000 Gebühren und Entgelte                       | -927.811,53       | 0,00              | -969.298,67       | -969.298,67                | 0                                | 0            | 969.298,67                        | 0             |
|          | 44294000 Rechts- und Beratungskosten                 | -1.213.823,68     | 0,00              | -1.025.770,48     | -1.025.770,48              | 0                                | 0            | 1.025.770,48                      | 0             |
|          | 44295000 Aufwendungen für Schülerbeförderung         | -8.151.697,29     | 0,00              | -8.180.028,47     | -8.180.028,47              | 0                                | 0            | 8.180.028,47                      | 0             |
|          | 44297000 Mitgliedsbeiträge                           | -1.044.795,99     | 0,00              | -1.054.286,34     | -1.054.286,34              | 0                                | 0            | 1.054.286,34                      | 0             |
|          | 44298000 Softwarelizenzen                            | 0,00              | 0,00              | -65.646,95        | -65.646,95                 | 0                                | 0            | 65.646,95                         | 0             |
|          | 44299000 weit.son.Aufwend.f. Inanspruchnahme Recht   | -10.643.525,44    | 0,00              | -13.200.997,25    | -13.200.997,25             | 0                                | 0            | 13.200.997,25                     | 0             |
|          | 44300000 Planung Geschäftsaufwendungen               | 0,00              | -10.374.204,45    | 0,00              | 10.374.204,45              | -1.218.050                       | 0            | -11.592.254,76                    | 0             |
|          | 44300001 Planung Geschäftsaufwendungen Nichtzahlw    | 0,00              | -500,00           | 0,00              | 500,00                     | 0                                | 0            | -500,00                           | 0             |
|          | 44310000 Geschäftsaufwendungen                       | -8.535.405,40     | 0,00              | -10.116.627,13    | -10.116.627,13             | 0                                | 0            | 10.116.627,13                     | 0             |
|          | 44400000 Planung Steuern, Versicherungen, Schaden    | 0,00              | -5.417.305,00     | 0,00              | 5.417.305,00               | -83.375                          | 0            | -5.500.680,00                     | 0             |
|          | 44411000 Betriebliche Steueraufwendungen             | -26.573,06        | 0,00              | -60.012,67        | -60.012,67                 | 0                                | 0            | 60.012,67                         | 0             |
|          | 44412000 Aufwendungen für Steuern vom Einkommen u    | -418.902,85       | 0,00              | -166.572,86       | -166.572,86                | 0                                | 0            | 166.572,86                        | 0             |
|          | 44413000 Versicherungen                              | -3.326.824,73     | 0,00              | -2.960.132,88     | -2.960.132,88              | 0                                | 0            | 2.960.132,88                      | 0             |
|          | 44414000 Aufwendungen für Schadensfälle              | -785.050,22       | 0,00              | -753.527,99       | -753.527,99                | 0                                | 0            | 753.527,99                        | 0             |
|          | 44419000 Sonstl.Aufw.f. Steuern; Vers., Schadensf    | -16.346,51        | 0,00              | -46.313,33        | -46.313,33                 | 0                                | 0            | 46.313,33                         | 0             |
|          | 44500000 Erstattungen an den Bund                    | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                       | -417                             | 0            | -417,20                           | 0             |
|          | 44510000 Erstattungen Land                           | -195.920,81       | 0,00              | -3.179.197,99     | -3.179.197,99              | 0                                | 0            | 3.179.197,99                      | 0             |
|          | 44520000 Erstattungen an Gemeinden (GV)              | -4.151.083,19     | 0,00              | -5.282.407,49     | -5.282.407,49              | 0                                | 0            | 5.282.407,49                      | 0             |
|          | 44540000 Erstattungen an die gesetzliche Sozialve    | -3.624.377,65     | 0,00              | -639.696,97       | -639.696,97                | 0                                | 0            | 639.696,97                        | 0             |
|          | 44550000 Erstattungen an verb. Unternehmen, Bet.     | -7.024.757,85     | 0,00              | -7.325.224,67     | -7.325.224,67              | 0                                | 0            | 7.325.224,67                      | 0             |
|          | 44570000 Erstattungen an private Unternehmen         | -1.076,94         | 0,00              | -14.142,59        | -14.142,59                 | 0                                | 0            | 14.142,59                         | 0             |
|          | 44580000 Erstattungen an übrige Bereiche             | -1.192.285,75     | 0,00              | -1.709.281,65     | -1.709.281,65              | 0                                | 0            | 1.709.281,65                      | 0             |
|          | 44590000 Pl.Erst.f.Aufw.v.Drit. a.laufender Verw.    | 0,00              | -14.860.558,00    | 0,00              | 14.860.558,00              | -1.229.263                       | -264.000     | -16.353.821,00                    | -240.000      |
|          | 44600000 Planung Aufgabenbezogene Leistungsbeteil    | 0,00              | -55.010.405,00    | 0,00              | 55.010.405,00              | -6.400.000                       | 0            | -61.410.405,00                    | 0             |
|          | 44610000 Leist.bet.Umsetz.Grundsich.Arbeitsss.       | -61.972.707,42    | 0,00              | -60.484.571,09    | -60.484.571,09             | 0                                | 0            | 60.484.571,09                     | 0             |
|          | 44800000 Planung besondere Aufwendungen              | 0,00              | -835.000,00       | 0,00              | 835.000,00                 | -3.903.190                       | 0            | -4.738.190,00                     | 0             |
|          | 44800001 Planung besondere Aufwendungen Nicht zah    | 0,00              | -897.348,00       | 0,00              | 897.348,00                 | 0                                | 0            | -897.348,00                       | 0             |
|          | 44810000 Bußgelder                                   | -8,05             | 0,00              | -2.802,20         | -2.802,20                  | 0                                | 0            | 2.802,20                          | 0             |
|          | 44820000 Säumniszuschläge u. ä.                      | -3.077.196,30     | 0,00              | -4.551.828,58     | -4.551.828,58              | 0                                | 0            | 4.551.828,58                      | 0             |
|          | 44900000 Planung WeitereSonst.Aufwendungen lfd.Ve    | 0,00              | -629.700,00       | 0,00              | 629.700,00                 | 0                                | 0            | -629.700,00                       | 0             |
|          | 44910000 Sonst.zahlungswirksaAufw.a. lfd.Vw-Tat.     | -16.873.486,75    | 0,00              | -418.160,22       | -418.160,22                | 0                                | 0            | 418.160,22                        | 0             |
|          | 44921200 Aufwand aus Inventurdifferenzen             | -1.993,69         | 0,00              | -14.358,91        | -14.358,91                 | 0                                | 0            | 14.358,91                         | 0             |
|          | 44921300 Aufwand aus Preisdifferenzen                | -1.298,63         | 0,00              | 1.329,56          | 1.329,56                   | 0                                | 0            | -1.329,56                         | 0             |
|          | 44921400 Aufwand aus Umbewertung                     | 23,04             | 0,00              | 1.989,73          | 1.989,73                   | 0                                | 0            | -1.989,73                         | 0             |
|          | 44921500 Aufwand für Verschrottung/Vernichtung       | 0,00              | 0,00              | -364,88           | -364,88                    | 0                                | 0            | 364,88                            | 0             |
|          | 44922000 Zuführung Rücklagen Stiftung aus Übersch    | -190.738,96       | 0,00              | -61.640,55        | -61.640,55                 | 0                                | 0            | 61.640,55                         | 0             |
|          | 44980000 Planung Deckungsreserve                     | 0,00              | -22.333.000,00    | 0,00              | 22.333.000,00              | 22.333.235                       | 0            | 234,88                            | 0             |
| 19       | = Ordentliche Aufwendungen                           | -1.769.454.928,66 | -1.774.491.242,15 | -1.854.190.353,71 | -79.699.111,56             | -42.780.182                      | -6.239.103   | 30.679.826,70                     | -7.738.604    |
| 20       | = Ordentliches Ergebnis                              | 66.370.649,24     | -38.558.111,31    | -34.792.436,51    | 3.765.674,80               | 2.083.679                        | -6.239.103   | -7.921.098,76                     | -7.738.604    |
| 21       | + Außerordentliche Erträge                           | 5.596.950,19      | 3.325.000,00      | 8.240.951,89      | 4.915.951,89               | 0                                | 0            | -4.915.951,89                     | 0             |
|          | 50110000 Spenden                                     | 2.800,00          | 0,00              | 377,06            | 377,06                     | 0                                | 0            | -377,06                           | 0             |

| lfd. Nr. | Gesamtergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr | Fortges. Ansatz | Ergebnis       | Vergleich Ergebnis/ Ansatz | Ergänz. Festlegung im HH-Vollzug | Ermächt. aus | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis | Ermächt. nach |
|----------|--|------------------|-----------------|----------------|----------------------------|----------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------|
|          |  | 2023<br>EUR      | 2024<br>EUR     | 2024<br>EUR    | 2024<br>EUR                | 2024<br>EUR                      | 2023<br>EUR  | 2024<br>EUR                       | 2025<br>EUR   |
|          |  | 1                | 2               | 3              | 4                          | 5                                | 6            | 7                                 | 8             |
|          | 50120000 Empf. Schadensersatzleistungen              | 105.917,68       | 0,00            | 65.736,22      | 65.736,22                  | 0                                | 0            | -65.736,22                        | 0             |
|          | 50130000 Erträge aus Zuschr. Aufheb. v. außerorde    | 411,20           | 0,00            | 18,36          | 18,36                      | 0                                | 0            | -18,36                            | 0             |
|          | 50190000 Sonstige außerordentliche Erträge           | 355.143,16       | 0,00            | 965.633,08     | 965.633,08                 | 0                                | 0            | -965.633,08                       | 0             |
|          | 50191100 Ertrag aus Zahlungsdifferenzen              | 321,82           | 0,00            | 93,05          | 93,05                      | 0                                | 0            | -93,05                            | 0             |
|          | 50310000 außerordentl. Auflösung von Sonderposten    | 722.251,73       | 0,00            | 1.675.174,63   | 1.675.174,63               | 0                                | 0            | -1.675.174,63                     | 0             |
|          | 53110000 Ertrag aus Veräußerung Grundstücke, Gebä    | 4.230.708,00     | 3.000.000,00    | 5.026.198,25   | 2.026.198,25               | 0                                | 0            | -2.026.198,25                     | 0             |
|          | 53120000 Ertr.a.Veräußerung bewgl.VG o.WG            | 179.396,60       | 0,00            | 507.721,24     | 507.721,24                 | 0                                | 0            | -507.721,24                       | 0             |
|          | 53140000 Ertr. Veräuß. FI.Vermögen                   | 0,00             | 325.000,00      | 0,00           | -325.000,00                | 0                                | 0            | 325.000,00                        | 0             |
| 22       | - Außerordentliche Aufwendungen                      | -51.389.972,16   | -1.500.000,00   | -1.589.079,74  | -89.079,74                 | 0                                | 0            | 89.079,74                         | 0             |
|          | 51110000 Aufw. im Zusammenh. m.Katastrophen u.ä.     | -123.598,87      | 0,00            | -272.875,88    | -272.875,88                | 0                                | 0            | 272.875,88                        | 0             |
|          | 51111000 Aufw. im Zus.hang m.d.Bekämpfung Corona-    | -6.319,15        | 0,00            | 0,00           | 0,00                       | 0                                | 0            | 0,00                              | 0             |
|          | 51130000 Geleisteter Schadensersatz                  | -154,69          | 0,00            | -6.783,76      | -6.783,76                  | 0                                | 0            | 6.783,76                          | 0             |
|          | 51190000 Sonstige außergewöhnliche Aufwendungen      | -27.691,67       | 0,00            | -25.070,07     | -25.070,07                 | 0                                | 0            | 25.070,07                         | 0             |
|          | 51191100 Aufwendungen aus Zahlungsdifferenzen        | -121,48          | 0,00            | -97,23         | -97,23                     | 0                                | 0            | 97,23                             | 0             |
|          | 51310000 Außerordentliche Abschreibungen             | -51.231.945,80   | 0,00            | -1.231.447,98  | -1.231.447,98              | 0                                | 0            | 1.231.447,98                      | 0             |
|          | 53210000 Aufw. aus Veräußerung Grundstücke, Gebäu    | -108,70          | -1.500.000,00   | -38.133,00     | 1.461.867,00               | 0                                | 0            | -1.461.867,00                     | 0             |
|          | 53220000 Aufw.Veräußerung bewgl.VG o.WG              | -31,80           | 0,00            | -14.671,82     | -14.671,82                 | 0                                | 0            | 14.671,82                         | 0             |
| 23       | = Sonderergebnis                                     | -45.793.021,97   | 1.825.000,00    | 6.651.872,15   | 4.826.872,15               | 0                                | 0            | -4.826.872,15                     | 0             |
| 24       | = Gesamtergebnis                                     | 20.577.627,27    | -36.733.111,31  | -28.140.564,36 | 8.592.546,95               | 2.083.679                        | -6.239.103   | -12.747.970,91                    | -7.738.604    |

## 5.8 Gesamtf finanzrechnung auf Kontenbasis

| lfd. Nr. | Gesamtf finanzrechnung<br>Einzahlungs- und<br>Auszahlungsarten | Ergebnis   | Fortges. Ansatz | Ergebnis       | Vergleich           | Ergänz.<br>Festlegungen<br>im HH-<br>Vollzug<br>2024<br>EUR | Ermächt.   | Verfügbare                | Ermächt. |
|----------|--|--|-----------------|----------------|---------------------|---|------------|---------------------------|----------|
|          |  | Vorjahr  |                 |                | Ergebnis/<br>Ansatz |   | aus        | Mittel abzgl.<br>Ergebnis | nach     |
|          |  | 2023   | 2024            | 2024           | 2024                |   | 2023       | 2024                      | 2025     |
|          |  | EUR  | EUR             | EUR            | EUR                 |   | EUR        | EUR                       | EUR      |
|          |  | 1  | 2               | 3              | 4                   | 5   | 6          | 7                         | 8        |
| 1        | +  | Steuern und ähnliche Abgaben   | 814.193.208,35  | 790.422.270,00 | 769.664.309,97      | 20.757.960,03   | 0          | 20.757.960,03             | 0        |
|          |  | 60110000 Grundsteuer A   | 167.545,23      | 170.000,00     | 207.173,59          | -37.173,59  | 0          | -37.173,59                | 0        |
|          |  | 60120000 Grundsteuer B   | 58.603.084,98   | 60.000.000,00  | 59.204.960,73       | 795.039,27  | 0          | 795.039,27                | 0        |
|          |  | 60130000 Gewerbesteuer   | 469.477.034,03  | 435.000.000,00 | 419.182.677,39      | 15.817.322,61   | 0          | 15.817.322,61             | 0        |
|          |  | 60210000 Gemeindeanteil<br>Einkommensteuer                                   | 207.269.874,04  | 212.423.100,00 | 210.584.065,34      | 1.839.034,66  | 0          | 1.839.034,66              | 0        |
|          |  | 60220000 Gemeindeanteil Umsatzsteuer   | 48.731.068,72   | 50.134.000,00  | 48.550.464,38       | 1.583.535,62  | 0          | 1.583.535,62              | 0        |
|          |  | 60310000 Vergnügungssteuer   | 7.179.229,26    | 6.000.000,00   | 7.850.270,43        | -1.850.270,43   | 0          | -1.850.270,43             | 0        |
|          |  | 60320000 Hundesteuer   | 1.144.599,50    | 1.200.000,00   | 1.230.078,51        | -30.078,51  | 0          | -30.078,51                | 0        |
|          |  | 60340000 Zweitwohnungssteuer   | 954.685,73      | 800.000,00     | 1.000.123,80        | -200.123,80   | 0          | -200.123,80               | 0        |
|          |  | 60510000 Leistungen nach dem<br>Familienleist.ausgl.                         | 16.436.566,00   | 17.495.170,00  | 16.833.768,00       | 661.402,00  | 0          | 661.402,00                | 0        |
|          |  | 60520010 Weitergabe Wohngeld-<br>Entlastung                                  | 4.229.520,86    | 7.200.000,00   | 5.020.727,80        | 2.179.272,20  | 0          | 2.179.272,20              | 0        |
| 2        | +  | Zuweisungen, Zuwendungen (nicht für<br>Investitionen) und allgemeine Umlagen | 632.949.832,72  | 676.096.998,00 | 693.359.756,90      | -17.262.758,90  | 10.484.030 | -6.778.729,00             | 0        |
|          |  | 61000000 Planung Zuweisungen u.<br>Zuwendungen, Allgem. Umlagen              | 0,00            | 45.099.422,00  | 0,00                | 45.099.422,00   | 5.131.211  | 50.230.632,92             | 0        |
|          |  | 61110000 Schlüsselzuweisungen vom<br>Land                                    | 340.907.786,28  | 364.823.320,00 | 370.297.026,78      | -5.473.706,78   | 0          | -5.473.706,78             | 0        |
|          |  | 61310000 Sonstige allg. Zuweisungen<br>Land                                  | 14.327.612,34   | 11.576.945,00  | 11.766.458,80       | -189.513,80   | 426.190    | 236.676,20                | 0        |
|          |  | 61400000 Zuweis. lfd. Zwecke Bund  | 1.105.201,16    | 992.174,00     | 1.603.995,71        | -611.821,71   | 0          | -611.821,71               | 0        |
|          |  | 61410000 Zuweis. lfd. Zwecke Land  | 196.991.744,97  | 176.405.137,00 | 220.217.768,59      | -43.812.631,59  | 4.818.720  | -38.993.911,59            | 0        |
|          |  | 61410010 14120 Zuw.f.lfd.Zw.L  | 11.606.055,12   | 0,00           | 12.303.374,47       | -12.303.374,47  | 0          | -12.303.374,47            | 0        |
|          |  | 61411000 Ausgleichleistungen des Bundes<br>nach § 46a SGB XII                | 0,00            | 11.000.000,00  | 0,00                | 11.000.000,00   | 0          | 11.000.000,00             | 0        |
|          |  | 61419000 Zuweis. lfd. Zwecke örtl. Soz.<br>§21 FAG                           | 7.567.657,00    | 8.000.000,00   | 7.712.489,00        | 287.511,00  | 0          | 287.511,00                | 0        |
|          |  | 61420000 Zuweis. lfd. Zwecke Gem./GV   | 106.948,68      | 0,00           | 168.115,74          | -168.115,74   | 0          | -168.115,74               | 0        |
|          |  | 61430000 Zuweis. und Zusch.lfd.Zwecke<br>Zweckverb. u. dgl.                  | 0,00            | 0,00           | 1.252,94            | -1.252,94   | 0          | -1.252,94                 | 0        |
|          |  | 61440000 Zuweis. und Zusch. gesetz.<br>Sozialversicherung                    | 464.584,27      | 0,00           | 456.390,35          | -456.390,35   | 0          | -456.390,35               | 0        |
|          |  | 61460000 Zuschüsse für lfd. Zwecke sonst.<br>öff. Sonder.                    | 2.800,00        | 0,00           | 0,00                | 0,00  | 0          | 0,00                      | 0        |
|          |  | 61470000 Zuschüsse für lfd. Zwecke priv.<br>Unternehmen                      | 253.165,09      | 0,00           | 643.103,50          | -643.103,50   | 0          | -643.103,50               | 0        |
|          |  | 61480000 Zuweis. lfd. Zwecke übr. Bereich                                    | 4.295.392,18    | 0,00           | 7.270.211,51        | -7.270.211,51   | 107.909    | -7.162.302,53             | 0        |
|          |  | 61510000 Zuw. d. Landes aus d.<br>Aufkommen an GrunderwerbSt.                | 16.824.829,64   | 19.000.000,00  | 19.749.822,14       | -749.822,14   | 0          | -749.822,14               | 0        |
|          |  | 61910000 Lstg.beteil. für d. Umsetz. der<br>Grundsicherung                   | 0,00            | 39.200.000,00  | 0,00                | 39.200.000,00   | 0          | 39.200.000,00             | 0        |
|          |  | 61911110 14820 f.KdU §46 Bund  | 38.496.055,99   | 0,00           | 41.169.747,37       | -41.169.747,37  | 0          | -41.169.747,37            | 0        |
| 3        | +  | Sonstige Transfereinzahlungen  | 12.125.940,48   | 13.454.000,00  | 12.531.016,27       | 922.983,73  | 960.000    | 1.882.983,73              | 0        |
|          |  | 62000000 Planung Sonstige<br>Transfereinzahlungen                            | 0,00            | 13.454.000,00  | 0,00                | 13.454.000,00   | 960.000    | 14.414.000,00             | 0        |
|          |  | 62110000 Kostenbeiträge und<br>Aufwendungsersatz; Kostenersatz               | 770.012,92      | 0,00           | 900.618,01          | -900.618,01   | 0          | -900.618,01               | 0        |
|          |  | 62110010 SLoKE KoB uä. a.Einr  | 1.041.988,75    | 0,00           | 1.293.701,43        | -1.293.701,43   | 0          | -1.293.701,43             | 0        |
|          |  | 62111200 14810 KoB uä. a.Einr  | 62.401,42       | 0,00           | 52.434,93           | -52.434,93  | 0          | -52.434,93                | 0        |
|          |  | 62111301 A-GSA KoB uä.   | 74.196,51       | 0,00           | 55.873,16           | -55.873,16  | 0          | -55.873,16                | 0        |
|          |  | 62111302 A-GSE KoB uä.   | 54.720,01       | 0,00           | 29.725,42           | -29.725,42  | 0          | -29.725,42                | 0        |
|          |  | 62111304 A-GSF KoB uä.   | 0,00            | 0,00           | 112,35              | -112,35   | 0          | -112,35                   | 0        |
|          |  | 62120010 SLoKE UH uä. a.Einr.  | 112.195,57      | 0,00           | 115.086,28          | -115.086,28   | 0          | -115.086,28               | 0        |
|          |  | 62121200 14810 UH uä. a.Einr.  | 1.791.744,85    | 0,00           | 2.131.273,96        | -2.131.273,96   | 0          | -2.131.273,96             | 0        |
|          |  | 62121301 A-GSA UH uä.  | 64.832,81       | 0,00           | 44.887,83           | -44.887,83  | 0          | -44.887,83                | 0        |

| lfd. Nr. | Gesamtfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und<br>Auszahlungsarten   | Ergebnis<br>Vorjahr | Fortges. Ansatz | Ergebnis     | Vergleich<br>Ergebnis/<br>Ansatz | Ergänz.<br>Festlegungen<br>im HH-<br>Vollzug<br>2024<br>EUR | Ermächt.<br>aus | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis | Ermächt.<br>nach |
|----------|--|---------------------|-----------------|--------------|----------------------------------|---|-----------------|---|------------------|
|          |  | 2023<br>EUR         | 2024<br>EUR     | 2024<br>EUR  | 2024<br>EUR                      |   | 2023<br>EUR     | 2024<br>EUR                             | 2025<br>EUR      |
|          |  | 1                   | 2               | 3            | 4                                | 5   | 6               | 7                                       | 8                |
|          | 62121302 A-GSE UH uä.  | 20.766,18           | 0,00            | 45.224,17    | -45.224,17                       | 0   | 0               | -45.224,17                              | 0                |
|          | 62130010 SLoKE E.v.SozLTr.a.E                                  | 2.142.597,01        | 0,00            | 2.675.289,83 | -2.675.289,83                    | 0   | 0               | -2.675.289,83                           | 0                |
|          | 62130100 14400 E.v.SozLTr.a.E                                  | 17.886,60           | 0,00            | 749,94       | -749,94                          | 0   | 0               | -749,94                                 | 0                |
|          | 62131301 A-GSA Ertr.v. SozTr.                                  | 509.727,97          | 0,00            | 408.497,50   | -408.497,50                      | 0   | 0               | -408.497,50                             | 0                |
|          | 62131302 A-GSE Ertr.v. SozTr.                                  | 396.905,67          | 0,00            | 297.133,26   | -297.133,26                      | 0   | 0               | -297.133,26                             | 0                |
|          | 62131304 A-GSF Ertr.v. SozTr.                                  | 0,00                | 0,00            | 3.309,25     | -3.309,25                        | 0   | 0               | -3.309,25                               | 0                |
|          | 62133110 14102 E.v.SozLTr.a.E                                  | 0,00                | 0,00            | 1.188,00     | -1.188,00                        | 0   | 0               | -1.188,00                               | 0                |
|          | 62140010 SLoKE Sonst.Ers. a.E                                  | 241.734,61          | 0,00            | 330.893,76   | -330.893,76                      | 0   | 0               | -330.893,76                             | 0                |
|          | 62141301 A-GSA Son. Ersatzl.                                   | 220.962,12          | 0,00            | 128.812,86   | -128.812,86                      | 0   | 0               | -128.812,86                             | 0                |
|          | 62141302 A-GSE Son. Ersatzl.                                   | 104.789,52          | 0,00            | 92.111,23    | -92.111,23                       | 0   | 0               | -92.111,23                              | 0                |
|          | 62141304 A-GSF Son. Ersatzl.                                   | 0,00                | 0,00            | 10.888,00    | -10.888,00                       | 0   | 0               | -10.888,00                              | 0                |
|          | 62142400 44492 Berufliches<br>Rehabilitationsgesetz            | 2.160,00            | 0,00            | 2.340,00     | -2.340,00                        | 0   | 0               | -2.340,00                               | 0                |
|          | 62143110 14102 Sonst.Ers. a.E                                  | 0,00                | 0,00            | 1.034,06     | -1.034,06                        | 0   | 0               | -1.034,06                               | 0                |
|          | 62150002 Rückzahl.gewährt.<br>Hilfe(Tilg.u.Zins v.Darl.)a.Einr | 1.403,68            | 0,00            | 1.613,27     | -1.613,27                        | 0   | 0               | -1.613,27                               | 0                |
|          | 62150010 SLoKE RZ v.Hilfe a.E                                  | 478.562,07          | 0,00            | 438.954,90   | -438.954,90                      | 0   | 0               | -438.954,90                             | 0                |
|          | 62150011 SLoKE RZ v.Hilfe a.E                                  | 2.243,50            | 0,00            | 4.202,50     | -4.202,50                        | 0   | 0               | -4.202,50                               | 0                |
|          | 62150100 14400 RZ v.Hilfe a.E                                  | 381,61              | 0,00            | 393,09       | -393,09                          | 0   | 0               | -393,09                                 | 0                |
|          | 62151301 A-GSA Rüz gew. Hil.                                   | 263.290,73          | 0,00            | 341.404,59   | -341.404,59                      | 0   | 0               | -341.404,59                             | 0                |
|          | 62151302 A-GSE Rüz gew. Hil.                                   | 51.968,66           | 0,00            | 62.594,19    | -62.594,19                       | 0   | 0               | -62.594,19                              | 0                |
|          | 62151304 A-GSF Rüz gew. Hil.                                   | 0,00                | 0,00            | 968,00       | -968,00                          | 0   | 0               | -968,00                                 | 0                |
|          | 62153110 14102 RZ v.Hilfe a.E                                  | 1.407,00            | 0,00            | 219,00       | -219,00                          | 0   | 0               | -219,00                                 | 0                |
|          | 62210000 Kostenbeiträge u.<br>Aufwendungsersatz, Kostenersatz  | 2.477.853,24        | 0,00            | 1.741.805,84 | -1.741.805,84                    | 0   | 0               | -1.741.805,84                           | 0                |
|          | 62210010 SLoKE KoB uä. i.Einr                                  | 154.677,22          | 0,00            | 270.030,77   | -270.030,77                      | 0   | 0               | -270.030,77                             | 0                |
|          | 62211301 I-GSA KoB uä.   | 35.807,74           | 0,00            | 63.705,56    | -63.705,56                       | 0   | 0               | -63.705,56                              | 0                |
|          | 62211302 I-GSE KoB uä.   | 55.517,37           | 0,00            | 4.577,77     | -4.577,77                        | 0   | 0               | -4.577,77                               | 0                |
|          | 62216300 14552 KoB uä. a.Einr                                  | 0,00                | 0,00            | 2.750,00     | -2.750,00                        | 0   | 0               | -2.750,00                               | 0                |
|          | 62216500 14562 KoB uä. a.Einr                                  | 0,00                | 0,00            | 2.378,16     | -2.378,16                        | 0   | 0               | -2.378,16                               | 0                |
|          | 62220010 SLoKE UH uä. i.Einr.                                  | 199.441,31          | 0,00            | 10.196,00    | -10.196,00                       | 0   | 0               | -10.196,00                              | 0                |
|          | 62221301 I-GSA UH uä.  | 8.275,81            | 0,00            | 5.232,92     | -5.232,92                        | 0   | 0               | -5.232,92                               | 0                |
|          | 62221302 I-GSE UH uä.  | 3.129,88            | 0,00            | 17.842,80    | -17.842,80                       | 0   | 0               | -17.842,80                              | 0                |
|          | 62230010 SLoKE E.v.SozLTr.i.E                                  | -3.583,09           | 0,00            | 158.401,04   | -158.401,04                      | 0   | 0               | -158.401,04                             | 0                |
|          | 62231301 I-GSA Ertr.v. SozTr.                                  | 79.553,18           | 0,00            | 29.217,06    | -29.217,06                       | 0   | 0               | -29.217,06                              | 0                |
|          | 62231302 I-GSE Ertr.v. SozTr.                                  | 57.391,32           | 0,00            | 58.364,90    | -58.364,90                       | 0   | 0               | -58.364,90                              | 0                |
|          | 62240010 SLoKE Sonst.Ers. i.E                                  | 158.798,58          | 0,00            | 87.969,05    | -87.969,05                       | 0   | 0               | -87.969,05                              | 0                |
|          | 62241301 I-GSA Son. Ersatzl.                                   | 26.442,99           | 0,00            | 23.303,75    | -23.303,75                       | 0   | 0               | -23.303,75                              | 0                |
|          | 62241302 I-GSE Son. Ersatzl.                                   | 10.657,58           | 0,00            | 5.870,88     | -5.870,88                        | 0   | 0               | -5.870,88                               | 0                |
|          | 62250010 SLoKE RZ v.Hilfe i.E                                  | 86.557,61           | 0,00            | 23.745,86    | -23.745,86                       | 0   | 0               | -23.745,86                              | 0                |
|          | 62251301 I-GSA Rüz gew. Hil.                                   | 24.991,83           | 0,00            | 17.529,35    | -17.529,35                       | 0   | 0               | -17.529,35                              | 0                |
|          | 62251302 I-GSE Rüz gew. Hil.                                   | 841,40              | 0,00            | 3.769,07     | -3.769,07                        | 0   | 0               | -3.769,07                               | 0                |
|          | 62411302 B-GSE KoB uä.   | 0,00                | 0,00            | 29.998,44    | -29.998,44                       | 0   | 0               | -29.998,44                              | 0                |
|          | 62431301 B-GSA Ertr.v. SozTr.                                  | 0,00                | 0,00            | 20.335,04    | -20.335,04                       | 0   | 0               | -20.335,04                              | 0                |
|          | 62431302 B-GSE Ertr.v. SozTr.                                  | 0,00                | 0,00            | 97.400,26    | -97.400,26                       | 0   | 0               | -97.400,26                              | 0                |
|          | 62431304 B-GSF Ertr.v. SozTr.                                  | 0,00                | 0,00            | 7.640,00     | -7.640,00                        | 0   | 0               | -7.640,00                               | 0                |
|          | 62441301 B-GSA Son. Ersatzl.                                   | 0,00                | 0,00            | 1.647,94     | -1.647,94                        | 0   | 0               | -1.647,94                               | 0                |
|          | 62441302 B-GSE Son. Ersatzl.                                   | 0,00                | 0,00            | 37.105,02    | -37.105,02                       | 0   | 0               | -37.105,02                              | 0                |
|          | 62441304 B-GSF Son. Ersatzl.                                   | 0,00                | 0,00            | 1.500,00     | -1.500,00                        | 0   | 0               | -1.500,00                               | 0                |
|          | 62451301 B-GSA Rüz gew. Hil.                                   | 0,00                | 0,00            | 947,14       | -947,14                          | 0   | 0               | -947,14                                 | 0                |
|          | 62451302 B-GSE Rüz gew. Hil.                                   | 0,00                | 0,00            | 5.077,37     | -5.077,37                        | 0   | 0               | -5.077,37                               | 0                |
|          | 62451304 B-GSF Rüz gew. Hil.                                   | 0,00                | 0,00            | 825,00       | -825,00                          | 0   | 0               | -825,00                                 | 0                |
|          | 62910000 Andere sonstige<br>Transfereinzahlungen               | 319.543,86          | 0,00            | 327.796,52   | -327.796,52                      | 0   | 0               | -327.796,52                             | 0                |

| lfd. Nr. | Gesamtfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und<br>Auszahlungsarten                       | Ergebnis<br>Vorjahr | Fortges. Ansatz | Ergebnis      | Vergleich<br>Ergebnis/<br>Ansatz | Ergänz.<br>Festlegungen<br>im HH-<br>Vollzug<br>2024<br>EUR | Ermächt.<br>aus | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis | Ermächt.<br>nach |
|----------|--|---------------------|-----------------|---------------|----------------------------------|---|-----------------|---|------------------|
|          |  | 2023<br>EUR         | 2024<br>EUR     | 2024<br>EUR   | 2024<br>EUR                      |   | 2023<br>EUR     | 2024<br>EUR                             | 2025<br>EUR      |
|          |  | 1                   | 2               | 3             | 4                                | 5   | 6               | 7                                       | 8                |
|          | 62910010 14840 And.sonst.Tran  | 1.162,88            | 0,00            | 2.517,99      | -2.517,99                        | 0   | 0               | -2.517,99                               | 0                |
| 4 +      | Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen (ohne Investitionsbeiträge) | 94.515.632,14       | 91.124.816,00   | 94.456.892,09 | -3.332.076,09                    | 4.885.130   | 0               | 1.553.053,91                            | 0                |
|          | 63000000 Planung Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte                           | 0,00                | 91.083.404,00   | 0,00          | 91.083.404,00                    | 4.885.130   | 0               | 95.968.534,00                           | 0                |
|          | 63110000 Verwaltungsgebühren   | 14.491.177,67       | 41.412,00       | 17.146.413,37 | -17.105.001,37                   | 0   | 0               | -17.105.001,37                          | 0                |
|          | 63210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte                                  | 79.185.425,92       | 0,00            | 76.409.595,01 | -76.409.595,01                   | 0   | 0               | -76.409.595,01                          | 0                |
|          | 63220000 Elternbeiträge für die Betreuung von Kindern                              | 839.028,55          | 0,00            | 900.883,71    | -900.883,71                      | 0   | 0               | -900.883,71                             | 0                |
| 5 +      | Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte  | 42.611.798,19       | 42.139.448,00   | 38.301.826,36 | 3.837.621,64                     | 982.950   | 0               | 4.820.571,64                            | 0                |
|          | 64100000 Planung Privat-Rechtliche Leistungsentgelte                               | 0,00                | 42.139.448,00   | 0,00          | 42.139.448,00                    | 982.950   | 0               | 43.122.398,00                           | 0                |
|          | 64110000 Mieten inkl. Nebenkostenanteil aus Mietverträgen u                        | 20.173.125,99       | 0,00            | 21.615.369,54 | -21.615.369,54                   | 0   | 0               | -21.615.369,54                          | 0                |
|          | 64210000 Einzahlungen aus Verkauf  | 1.236.820,80        | 0,00            | 897.813,35    | -897.813,35                      | 0   | 0               | -897.813,35                             | 0                |
|          | 64610000 Sonstige privatrechtl. Leistungsentgelte                                  | 21.201.851,40       | 0,00            | 15.788.643,47 | -15.788.643,47                   | 0   | 0               | -15.788.643,47                          | 0                |
| 6 +      | Kostenerstattungen und Kostenumlagen   | 45.365.290,01       | 38.025.135,00   | 61.714.381,48 | -23.689.246,48                   | 17.592.490  | 0               | -6.096.756,48                           | 0                |
|          | 64800000 Erstattungen vom Bund   | 1.598.740,41        | 0,00            | 1.458.403,75  | -1.458.403,75                    | 0   | 0               | -1.458.403,75                           | 0                |
|          | 64800100 14400 Erst. vom Bund  | 329.088,49          | 0,00            | 7.785,48      | -7.785,48                        | 0   | 0               | -7.785,48                               | 0                |
|          | 64810000 Erstattungen vom Land   | 7.453.164,37        | 0,00            | 9.518.616,40  | -9.518.616,40                    | 0   | 0               | -9.518.616,40                           | 0                |
|          | 64810010 SLoKE Erst. vom Land  | 2.870.965,52        | 0,00            | 8.860.672,03  | -8.860.672,03                    | 0   | 0               | -8.860.672,03                           | 0                |
|          | 64811200 14810 Erst. vom Land  | 4.116.125,01        | 0,00            | 5.278.409,06  | -5.278.409,06                    | 0   | 0               | -5.278.409,06                           | 0                |
|          | 64812600 44491 OEG § 5 Abs. 2  | 273.912,77          | 0,00            | 35.691,14     | -35.691,14                       | 0   | 0               | -35.691,14                              | 0                |
|          | 64820000 Erstattungen von Gemeinden und GV   | 15.462.380,11       | 0,00            | 19.778.215,98 | -19.778.215,98                   | 0   | 0               | -19.778.215,98                          | 0                |
|          | 64820010 SLoKE Erst.v.Gden,Gd  | 524.791,00          | 0,00            | 1.057.810,82  | -1.057.810,82                    | 0   | 0               | -1.057.810,82                           | 0                |
|          | 64821200 14810 Erst.v.Gden,Gd  | 31.506,00           | 0,00            | 23.747,00     | -23.747,00                       | 0   | 0               | -23.747,00                              | 0                |
|          | 64823110 14102 Erst.v.Gden,Gd  | 207,00              | 0,00            | 17.592,00     | -17.592,00                       | 0   | 0               | -17.592,00                              | 0                |
|          | 64823310 14112 Erst.v.Gden,Gd  | 40.173,84           | 0,00            | 97.313,33     | -97.313,33                       | 0   | 0               | -97.313,33                              | 0                |
|          | 64823510 14132 Erst.v.Gden,Gd  | 1.956,63            | 0,00            | 4.614,87      | -4.614,87                        | 0   | 0               | -4.614,87                               | 0                |
|          | 64824210 14143 Erst.v.Gden,Gd  | 13.723,40           | 0,00            | 10.247,91     | -10.247,91                       | 0   | 0               | -10.247,91                              | 0                |
|          | 64826100 14532 Erst.v.Gden,Gd  | 0,00                | 0,00            | 3.566,15      | -3.566,15                        | 0   | 0               | -3.566,15                               | 0                |
|          | 64826300 14552 Erst.v.Gden,Gd  | 477.173,61          | 0,00            | 982.670,52    | -982.670,52                      | 0   | 0               | -982.670,52                             | 0                |
|          | 64826500 14562 Erst.v.Gden,Gd  | 95.442,74           | 0,00            | 15.970,35     | -15.970,35                       | 0   | 0               | -15.970,35                              | 0                |
|          | 64830000 Erstattungen von Zweckverbänden   | 736.933,40          | 0,00            | 388.164,62    | -388.164,62                      | 0   | 0               | -388.164,62                             | 0                |
|          | 64840000 Erstattungen von gesetzl. Sozialversicherung                              | 4.704.069,80        | 0,00            | 4.746.507,49  | -4.746.507,49                    | 0   | 0               | -4.746.507,49                           | 0                |
|          | 64850000 Erstattungen von verbundenen Unternehmen,                                 | 4.224.208,85        | 0,00            | 7.043.968,10  | -7.043.968,10                    | 0   | 0               | -7.043.968,10                           | 0                |
|          | 64860000 Erstattungen von s. öff. Sonderr.   | 205.006,45          | 0,00            | 205.981,35    | -205.981,35                      | 0   | 0               | -205.981,35                             | 0                |
|          | 64870000 Erstattungen von privaten Unternehmen                                     | 143.853,82          | 0,00            | 303.224,24    | -303.224,24                      | 0   | 0               | -303.224,24                             | 0                |
|          | 64880000 Erstattungen von übrigen Bereichen  | 2.061.866,79        | 0,00            | 1.875.208,89  | -1.875.208,89                    | 0   | 0               | -1.875.208,89                           | 0                |
|          | 64890000 Planung Kostenerstattungen und Kostenumlagen                              | 0,00                | 38.025.135,00   | 0,00          | 38.025.135,00                    | 17.592.490  | 0               | 55.617.625,00                           | 0                |
| 7 +      | Zinsen und ähnliche Einzahlungen   | 11.158.427,23       | 14.722.247,00   | 21.418.065,16 | -6.695.818,16                    | 648.511   | 0               | -6.047.307,16                           | 0                |
|          | 66000000 Planung Zinsen und ähnliche Einzahlungen                                  | 0,00                | 14.722.247,00   | 0,00          | 14.722.247,00                    | 648.511   | 0               | 15.370.758,00                           | 0                |
|          | 66150000 Zinseinzahlungen v. verb. Untern.,Bet.,Sonderverm.                        | 9.901.104,35        | 0,00            | 9.561.727,59  | -9.561.727,59                    | 0   | 0               | -9.561.727,59                           | 0                |
|          | 66170000 Zinseinzahlungen von Kreditinstituten                                     | 2.539,58            | 0,00            | 4.500,56      | -4.500,56                        | 0   | 0               | -4.500,56                               | 0                |
|          | 66180000 Zinseinzahlungen v. sonst. inländischen Bereich                           | 93.406,21           | 0,00            | 173.441,31    | -173.441,31                      | 0   | 0               | -173.441,31                             | 0                |
|          | 66310000 Bußgelder   | 0,00                | 0,00            | 92,82         | -92,82                           | 0   | 0               | -92,82                                  | 0                |
|          | 66320000 Säumniszuschläge u.ä.   | 2.729,07            | 0,00            | 756,40        | -756,40                          | 0   | 0               | -756,40                                 | 0                |

| lfd. Nr. | Gesamtfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und<br>Auszahlungsarten | Ergebnis<br>Vorjahr     | Fortges. Ansatz         | Ergebnis                | Vergleich<br>Ergebnis/<br>Ansatz | Ergänz.<br>Festlegungen<br>im HH-<br>Vollzug<br>2024<br>EUR | Ermächt.<br>aus | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis | Ermächt.<br>nach |
|----------|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------------|---|-----------------|---|------------------|
|          |  | 2023<br>EUR             | 2024<br>EUR             | 2024<br>EUR             | 2024<br>EUR                      | 2024<br>EUR   | 2023<br>EUR     | 2024<br>EUR                             | 2025<br>EUR      |
|          |  | 1                       | 2                       | 3                       | 4                                | 5   | 6               | 7                                       | 8                |
|          | 66510000 Einzahlungen aus Gewinnanteilen a.verb.Unternehmen  | 662.180,47              | 0,00                    | 5.108.373,73            | -5.108.373,73                    | 0   | 0               | -5.108.373,73                           | 0                |
|          | 66910000 Verz. v. Steuernachford. u. Erstattungen            | 2.465,00                | 0,00                    | 110,00                  | -110,00                          | 0   | 0               | -110,00                                 | 0                |
|          | 66990000 Sonstige Finanzeinzahlungen                         | 494.002,55              | 0,00                    | 6.569.062,75            | -6.569.062,75                    | 0   | 0               | -6.569.062,75                           | 0                |
| 8        | + Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen                    | 72.017.566,69           | 47.856.717,00           | 56.396.742,73           | -8.540.025,73                    | 3.968.780   | 0               | -4.571.245,73                           | 0                |
|          | 65000000 Planung Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen     | 0,00                    | 47.856.717,00           | 0,00                    | 47.856.717,00                    | 3.968.780   | 0               | 51.825.497,00                           | 0                |
|          | 65110000 Konzessionsabgaben                                  | 30.038.190,71           | 0,00                    | 29.366.994,47           | -29.366.994,47                   | 0   | 0               | -29.366.994,47                          | 0                |
|          | 65210000 Erstattung von Steuern                              | 88.423,25               | 0,00                    | 151.884,57              | -151.884,57                      | 0   | 0               | -151.884,57                             | 0                |
|          | 65610000 Bußgelder   | 20.201.819,01           | 0,00                    | 18.922.526,78           | -18.922.526,78                   | 0   | 0               | -18.922.526,78                          | 0                |
|          | 65620000 Säumniszuschläge, Zinsen auf Abgaben und dgl.       | 3.197.964,90            | 0,00                    | 6.282.796,49            | -6.282.796,49                    | 0   | 0               | -6.282.796,49                           | 0                |
|          | 65910000 Andere sonstige Einz. aus lfd. Verw.tätigkeit       | 18.490.094,39           | 0,00                    | 1.620.724,30            | -1.620.724,30                    | 0   | 0               | -1.620.724,30                           | 0                |
|          | 67810000 Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen             | 1.074,43                | 0,00                    | 51.816,12               | -51.816,12                       | 0   | 0               | -51.816,12                              | 0                |
| 9        | = <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>     | <b>1.724.937.695,81</b> | <b>1.713.841.631,00</b> | <b>1.747.842.990,96</b> | <b>-34.001.359,96</b>            | <b>39.521.891</b>   | <b>0</b>        | <b>5.520.530,94</b>                     | <b>0</b>         |
| 10       | - Personalauszahlungen                                       | -387.875.698,24         | -408.159.190,00         | -414.284.642,44         | 6.125.452,44                     | -5.634.280  | 0               | 491.172,44                              | 0                |
|          | 70000000 Planung Personalauszahlungen                        | 0,00                    | -408.159.190,00         | 0,00                    | -408.159.190,00                  | -5.634.030  | 0               | -413.793.220,00                         | 0                |
|          | 70110000 Bezüge der Beamten                                  | -71.642.490,74          | 0,00                    | -387.876,43             | 74.253.118,89                    | 0   | 0               | 74.253.118,89                           | 0                |
|          | 70112800 Dienstbezüge Beamte Rechnungsabgrenzung             | 745.937,26              | 0,00                    | 4.690.834,52            | 387.876,43                       | 0   | 0               | 387.876,43                              | 0                |
|          | 70120000 Entgelte u.ä. Leistungen für Beschäftigte           | -202.524.681,32         | 0,00                    | -216.649.481,72         | 216.649.481,72                   | 0   | 0               | 216.649.481,72                          | 0                |
|          | 70190000 Sonstige Beschäftigtentgelte                        | -1.569.707,53           | 0,00                    | -1.475.830,07           | 1.475.830,07                     | -250  | 0               | 1.475.580,07                            | 0                |
|          | 70210000 Beiträge Versorgungskasse Beamte                    | -49.273.459,72          | 0,00                    | -51.093.323,24          | 51.093.323,24                    | 0   | 0               | 51.093.323,24                           | 0                |
|          | 70220000 Beiträge zur Versorgungskasse tarif. Beschäftigte   | -18.275.039,24          | 0,00                    | -20.346.593,72          | 20.346.593,72                    | 0   | 0               | 20.346.593,72                           | 0                |
|          | 70290000 Beiträge Versorgungskasse Sonstige                  | -2.847,02               | 0,00                    | -5.757,59               | 5.757,59                         | 0   | 0               | 5.757,59                                | 0                |
|          | 70310000 Sozialversicherungsbeiträge Beamte                  | -49.083,68              | 0,00                    | -113.673,99             | 113.673,99                       | 0   | 0               | 113.673,99                              | 0                |
|          | 70320000 Beiträge zur gesetzl. Soz.versicherung Beschäftigt  | -41.682.119,94          | 0,00                    | -46.383.040,14          | 46.383.040,14                    | 0   | 0               | 46.383.040,14                           | 0                |
|          | 70390000 Sozialversicherungsbeiträge Sonstige Beschäftigte   | -12.123,56              | 0,00                    | -65.694,90              | 65.694,90                        | 0   | 0               | 65.694,90                               | 0                |
|          | 70410000 Beihilfe u. Unterstützungslstgen. f. Bedienstete    | -3.590.082,75           | 0,00                    | -3.510.251,75           | 3.510.251,75                     | 0   | 0               | 3.510.251,75                            | 0                |
| 11       | - Versorgungsauszahlungen                                    | -217.110,23             | -300.000,00             | -268.523,91             | -31.476,09                       | 0   | 0               | -31.476,09                              | 0                |
|          | 71000000 Planung Versorgungsauszahlungen                     | 0,00                    | -300.000,00             | 0,00                    | -300.000,00                      | 0   | 0               | -300.000,00                             | 0                |
|          | 71120000 Versorgungsauszahlungen Beschäftigte                | 0,00                    | 0,00                    | -46.043,17              | 46.043,17                        | 0   | 0               | 46.043,17                               | 0                |
|          | 71410000 Beihilfen, Unterstützungen Vers.empfäng.            | -217.110,23             | 0,00                    | -222.480,74             | 222.480,74                       | 0   | 0               | 222.480,74                              | 0                |
| 12       | - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                | -189.298.637,89         | -197.808.901,00         | -197.678.854,11         | -130.046,89                      | -9.758.851  | -5.596.800      | -15.485.698,27                          | 6.719.300        |
|          | 72000000 Planung Auszahlungen für Sach- und Dienstleistunge  | 0,00                    | -197.463.901,00         | 0,00                    | -197.463.901,00                  | -9.674.151  | -5.596.800      | -212.734.852,38                         | 6.719.300        |
|          | 72110000 Unterh. der Grundst. und baul. Anlagen              | -41.173.370,52          | 0,00                    | -44.346.724,13          | 44.346.724,13                    | 0   | 0               | 44.346.724,13                           | 0                |
|          | 72120000 Unterh. des Infrastrukturvermögen                   | -10.846.593,06          | 0,00                    | -11.509.735,15          | 11.509.735,15                    | 0   | 0               | 11.509.735,15                           | 0                |
|          | 72210000 Unterh. des beweglichen Vermögens                   | -1.812.802,70           | 0,00                    | -1.675.721,58           | 1.675.721,58                     | 0   | 0               | 1.675.721,58                            | 0                |
|          | 72220000 Erwerb von geringwertigen Vermögensgegenständen     | -1.178.670,11           | 0,00                    | -1.176.439,23           | 1.176.439,23                     | 0   | 0               | 1.176.439,23                            | 0                |
|          | 72310000 Mieten inkl. Nebenkosten und Pachten                | -34.293.284,64          | 0,00                    | -37.864.730,03          | 37.864.730,03                    | 0   | 0               | 37.864.730,03                           | 0                |
|          | 72320000 Leasing   | -579.111,82             | 0,00                    | -584.926,52             | 584.926,52                       | 0   | 0               | 584.926,52                              | 0                |

| lfd. Nr. | Gesamtfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und<br>Auszahlungsarten | Ergebnis<br>Vorjahr | Fortges. Ansatz | Ergebnis          | Vergleich<br>Ergebnis/<br>Ansatz | Ergänz.<br>Festlegungen<br>im HH-<br>Vollzug<br>2024<br>EUR | Ermächt.<br>aus | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis | Ermächt.<br>nach |
|----------|--|---------------------|-----------------|-------------------|----------------------------------|---|-----------------|---|------------------|
|          |  | 2023<br>EUR         | 2024<br>EUR     | 2024<br>EUR       | 2024<br>EUR                      | 2024<br>EUR   | 2023<br>EUR     | 2024<br>EUR                             | 2025<br>EUR      |
|          |  | 1                   | 2               | 3                 | 4                                | 5   | 6               | 7                                       | 8                |
|          | 72410000 Bewirtschaftung Grundst. u. baul. Anl.              | -40.644.307,36      | 0,00            | -42.172.715,11    | 42.172.715,11                    | 0   | 0               | 42.172.715,11                           | 0                |
|          | 72510000 Haltung von Fahrzeugen                              | -2.917.816,50       | 0,00            | -5.810.952,19     | 5.810.952,19                     | 0   | 0               | 5.810.952,19                            | 0                |
|          | 72610000 Besondere Auszahlungen für Beschäftigte             | -2.588.022,34       | 0,00            | -2.567.464,21     | 2.567.464,21                     | 0   | 0               | 2.567.464,21                            | 0                |
|          | 72710000 Besondere Verwaltungs- u. Betriebsausz.             | -36.459.600,36      | 0,00            | -36.999.289,96    | 36.999.289,96                    | 0   | 0               | 36.999.289,96                           | 0                |
|          | 72740000 Lehr- und Unterrichtsmaterial                       | -4.432.238,71       | 0,00            | -2.768.110,78     | 2.768.110,78                     | 0   | 0               | 2.768.110,78                            | 0                |
|          | 72750000 Lernmittel  | -1.922.015,83       | 0,00            | -1.743.708,96     | 1.743.708,96                     | 0   | 0               | 1.743.708,96                            | 0                |
|          | 72810000 Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten            | -5.059.428,15       | -345.000,00     | -2.797.865,08     | 2.452.865,08                     | -84.700   | 0               | 2.368.165,08                            | 0                |
|          | 72910000 Auszahlungen für sonst. Dienstleistungen            | -5.391.375,79       | 0,00            | -5.660.471,18     | 5.660.471,18                     | 0   | 0               | 5.660.471,18                            | 0                |
| 13       | - Zinsen und ähnliche Auszahlungen                           | -15.530.703,91      | -22.098.800,00  | -25.910.718,13    | 3.811.918,13                     | -1.864.912  | 0               | 1.947.006,13                            | 0                |
|          | 75000000 Planung Zinsen und ähnliche Auszahlungen            | 0,00                | -22.098.800,00  | 0,00              | -22.098.800,00                   | -1.864.812  | 0               | -23.963.612,00                          | 0                |
|          | 75100000 Zinsauszahlungen an Bund                            | 0,00                | 0,00            | -99,04            | 99,04                            | -100  | 0               | -0,96                                   | 0                |
|          | 75110000 Zinsauszahlungen an Land                            | -27.338,83          | 0,00            | 0,00              | 0,00                             | 0   | 0               | 0,00                                    | 0                |
|          | 75150000 Zinsauszahlungen an verbundenen Unternehmen,        | -7.458.211,70       | 0,00            | -14.532.607,19    | 14.532.607,19                    | 0   | 0               | 14.532.607,19                           | 0                |
|          | 75170000 Zinsauszahlungen an Kreditinstitute                 | -7.846.076,65       | 0,00            | -11.183.959,36    | 11.183.959,36                    | 0   | 0               | 11.183.959,36                           | 0                |
|          | 75180000 Zinsauszahlungen an sonstige inländische Bereiche   | -7.190,00           | 0,00            | -5.471,39         | 5.471,39                         | 0   | 0               | 5.471,39                                | 0                |
|          | 75910000 Kreditbeschaffungskosten                            | -4.439,99           | 0,00            | -1.325,52         | 1.325,52                         | 0   | 0               | 1.325,52                                | 0                |
|          | 75930000 Auszahlungen des Geldverkehrs                       | -187.144,23         | 0,00            | -186.920,71       | 186.920,71                       | 0   | 0               | 186.920,71                              | 0                |
|          | 75990000 Sonstige Finanzauszahlungen                         | -302,51             | 0,00            | -334,92           | 334,92                           | 0   | 0               | 334,92                                  | 0                |
| 14       | - Transferauszahlungen (ohne Investitionszuschüsse)          | -871.986.768,42     | -922.939.143,00 | -1.021.884.387,00 | 98.945.244,00                    | -36.114.235   | -264.500        | 62.566.509,43                           | 656.350          |
|          | 73000000 Planung Transferauszahl.(o. Investitionszuschüsse)  | 0,00                | -700.532.615,00 | 0,00              | -700.532.615,00                  | -36.114.235   | -264.500        | -736.911.349,57                         | 656.350          |
|          | 73110000 Zuweisungen an das Land                             | -24.089.977,87      | 0,00            | -26.485.397,05    | 26.485.397,05                    | 0   | 0               | 26.485.397,05                           | 0                |
|          | 73120000 Zuweisungen an Gemeinden (GV)                       | -329.329,76         | 0,00            | -156.964,91       | 156.964,91                       | 0   | 0               | 156.964,91                              | 0                |
|          | 73130000 Zuweisungen an Zweckverbände                        | -1.116.730,55       | 0,00            | -1.279.499,49     | 1.279.499,49                     | 0   | 0               | 1.279.499,49                            | 0                |
|          | 73150000 Zuschüsse an verbundene Unternehmen, Sondervermöge  | -180.574.428,63     | 0,00            | -271.992.473,85   | 271.992.473,85                   | 0   | 0               | 271.992.473,85                          | 0                |
|          | 73170000 Zuschüsse an private Unternehmen                    | -397.445,05         | 0,00            | -1.003.812,20     | 1.003.812,20                     | 0   | 0               | 1.003.812,20                            | 0                |
|          | 73180000 Zuschüsse an übrige Bereiche                        | -183.983.517,95     | 0,00            | -187.881.465,29   | 187.881.465,29                   | 0   | 0               | 187.881.465,29                          | 0                |
|          | 73181000 Institutionelle Förderung des ehem. LWW an soziale  | -531.670,00         | -531.670,00     | -531.663,00       | -7,00                            | 0   | 0               | -7,00                                   | 0                |
|          | 73310000 Soz. Leist. an natürl. Pers außerh. v. Einricht.    | -42.145.853,71      | 0,00            | -47.738.716,61    | 47.738.716,61                    | 0   | 0               | 47.738.716,61                           | 0                |
|          | 73310002 Soz. Leist. an natürl. Pers außerh. v. Einricht.    | -1.010.748,63       | 0,00            | -1.292.982,37     | 1.292.982,37                     | 0   | 0               | 1.292.982,37                            | 0                |
|          | 73310010 SLoKE Soz.L. a.Eintr.                               | -108.554.475,38     | 0,00            | -127.014.129,82   | 127.014.129,82                   | 0   | 0               | 127.014.129,82                          | 0                |
|          | 73310100 14400 Soz.L. a.Eintr.                               | -195.212,81         | 0,00            | -122,86           | 122,86                           | 0   | 0               | 122,86                                  | 0                |
|          | 73311200 14810 Soz.L. a.Eintr.                               | -7.692.178,57       | 0,00            | -9.469.222,00     | 9.469.222,00                     | 0   | 0               | 9.469.222,00                            | 0                |
|          | 73311301 A-GSA lfd. Soz. L.                                  | -28.045.133,96      | 0,00            | -31.628.471,56    | 31.628.471,56                    | 0   | 0               | 31.628.471,56                           | 0                |
|          | 73311302 A-GSE lfd. Soz. L.                                  | -15.250.682,69      | 0,00            | -12.542.534,11    | 12.542.534,11                    | 0   | 0               | 12.542.534,11                           | 0                |
|          | 73311304 A-GSF lfd. Soz. L.                                  | 0,00                | 0,00            | -632.803,45       | 632.803,45                       | 0   | 0               | 632.803,45                              | 0                |
|          | 73312400 44492 Strafrechtliches Rehabilitationsgesetz        | -2.340,00           | 0,00            | -2.160,00         | 2.160,00                         | 0   | 0               | 2.160,00                                | 0                |
|          | 73312600 44491 Soziale Leistungen außerhalb v.Einricht       | -40.559,75          | 0,00            | 0,00              | 0,00                             | 0   | 0               | 0,00                                    | 0                |
|          | 73313110 14102 Soz.L. a.Eintr.                               | -7.992,48           | 0,00            | -33.308,92        | 33.308,92                        | 0   | 0               | 33.308,92                               | 0                |
|          | 73316300 14552 Soz.L. a.Eintr.                               | -11.233,25          | 0,00            | -38.083,45        | 38.083,45                        | 0   | 0               | 38.083,45                               | 0                |
|          | 73316500 14562 Soz.L. a.Eintr.                               | -3.496,80           | 0,00            | 0,00              | 0,00                             | 0   | 0               | 0,00                                    | 0                |

| lfd. Nr. | Gesamtfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und<br>Auszahlungsarten | Ergebnis<br>Vorjahr | Fortges. Ansatz | Ergebnis        | Vergleich<br>Ergebnis/<br>Ansatz | Ergänz.<br>Festlegungen<br>im HH-<br>Vollzug<br>2024<br>EUR | Ermächt.<br>aus | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis | Ermächt.<br>nach |
|----------|--|---------------------|-----------------|-----------------|----------------------------------|---|-----------------|---|------------------|
|          |  | 2023<br>EUR         | 2024<br>EUR     | 2024<br>EUR     | 2024<br>EUR                      | 2024<br>EUR   | 2023<br>EUR     | 2024<br>EUR                             | 2025<br>EUR      |
|          |  | 1                   | 2               | 3               | 4                                | 5   | 6               | 7                                       | 8                |
|          | 73320000 Soz. Leist. an natürl. Pers in Einrichtungen        | -42.961.372,71      | 0,00            | -49.592.254,60  | 49.592.254,60                    | 0   | 0               | 49.592.254,60                           | 0                |
|          | 73320010 SLoKE Soz.L. i.Einr.                                | -17.146.134,40      | 0,00            | -19.975.529,72  | 19.975.529,72                    | 0   | 0               | 19.975.529,72                           | 0                |
|          | 73320100 14400 Soz.L. i.Einr.                                | -206.263,61         | 0,00            | -3.867,17       | 3.867,17                         | 0   | 0               | 3.867,17                                | 0                |
|          | 73321301 I-GSA lfd. Soz. L.                                  | -1.683.676,65       | 0,00            | -1.954.475,79   | 1.954.475,79                     | 0   | 0               | 1.954.475,79                            | 0                |
|          | 73321302 I-GSE lfd. Soz. L.                                  | -1.035.318,46       | 0,00            | -995.891,77     | 995.891,77                       | 0   | 0               | 995.891,77                              | 0                |
|          | 73321304 I-GSF lfd. Soz. L.                                  | 0,00                | 0,00            | -1.313,85       | 1.313,85                         | 0   | 0               | 1.313,85                                | 0                |
|          | 73322600 44491 Soziale Leistungen innerhalb v.Einrichtungen  | -189.296,14         | 0,00            | -35.691,14      | 35.691,14                        | 0   | 0               | 35.691,14                               | 0                |
|          | 73323110 14102 Soz.L. i.Einr.                                | 0,00                | 0,00            | -918,56         | 918,56                           | 0   | 0               | 918,56                                  | 0                |
|          | 73323310 14112 Soz.L. i.Einr.                                | -37.009,74          | 0,00            | -107.330,30     | 107.330,30                       | 0   | 0               | 107.330,30                              | 0                |
|          | 73323510 14132 Soz.L. i.Einr.                                | -4.614,87           | 0,00            | -7.298,15       | 7.298,15                         | 0   | 0               | 7.298,15                                | 0                |
|          | 73323710 14103 Soz.L. i.Einr.                                | 0,00                | 0,00            | -2.372,16       | 2.372,16                         | 0   | 0               | 2.372,16                                | 0                |
|          | 73324210 14143 Soz.L. i.Einr.                                | -13.947,91          | 0,00            | -11.404,45      | 11.404,45                        | 0   | 0               | 11.404,45                               | 0                |
|          | 73326300 14552Soz.L.i.Einr.r.                                | -1.062.842,86       | 0,00            | -363.363,01     | 363.363,01                       | 0   | 0               | 363.363,01                              | 0                |
|          | 73326500 14562Soz.L.i.Einr.r.                                | -3.316,26           | 0,00            | -26.755,77      | 26.755,77                        | 0   | 0               | 26.755,77                               | 0                |
|          | 73341301 B-GSA lfd. Soz. L.                                  | 0,00                | 0,00            | -292.007,82     | 292.007,82                       | 0   | 0               | 292.007,82                              | 0                |
|          | 73341302 B-GSE lfd. Soz. L.                                  | 0,00                | 0,00            | -3.326.776,66   | 3.326.776,66                     | 0   | 0               | 3.326.776,66                            | 0                |
|          | 73341304 B-GSF lfd. Soz. L.                                  | 0,00                | 0,00            | -216.557,69     | 216.557,69                       | 0   | 0               | 216.557,69                              | 0                |
|          | 73410000 Gewerbesteuerumlage                                 | -34.963.282,40      | -34.282.828,00  | -35.980.441,36  | 1.697.613,36                     | 0   | 0               | 1.697.613,36                            | 0                |
|          | 73510000 Allgemeine Zuweisungen an Land                      | 0,00                | 0,00            | -89,16          | 89,16                            | 0   | 0               | 89,16                                   | 0                |
|          | 73710000 Allgemeine Umlagen an Land                          | -173.668.719,70     | -184.192.030,00 | -184.281.384,10 | 89.354,10                        | 0   | 0               | 89.354,10                               | 0                |
|          | 73720000 Allgemeine Umlagen an Gemeinden (GV)                | -1.796.216,96       | 0,00            | -1.809.468,07   | 1.809.468,07                     | 0   | 0               | 1.809.468,07                            | 0                |
|          | 73729000 Ausgleich für die Übernahme von Aufgaben der Lande  | -3.130.363,00       | -3.400.000,00   | -3.070.422,00   | -329.578,00                      | 0   | 0               | -329.578,00                             | 0                |
|          | 73780000 Umlagen an übrige Bereiche                          | -101.384,91         | 0,00            | -104.962,76     | 104.962,76                       | 0   | 0               | 104.962,76                              | 0                |
| 15       | - Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen                    | -130.946.384,98     | -131.264.981,45 | -125.833.934,00 | -5.431.047,45                    | 10.507.396  | -377.803        | 4.698.545,64                            | 362.954          |
|          | 74000000 Planung Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen     | 0,00                | -131.252.497,45 | 0,00            | -131.252.497,45                  | 10.507.813  | -377.803        | -121.122.487,16                         | 362.954          |
|          | 74110000 Sonstige Personal- und Versorgungsauszahlungen      | -1.694.132,03       | 0,00            | -1.679.545,02   | 1.679.545,02                     | 0   | 0               | 1.679.545,02                            | 0                |
|          | 74210000 Ausz. für ehrenamtl. u. sonst. Tätigkeit            | -1.390.637,99       | 0,00            | -1.564.926,68   | 1.564.926,68                     | 0   | 0               | 1.564.926,68                            | 0                |
|          | 74220000 Verfügungsmittel (§ 13 Satz 1 Nr. 1 GemHVO)         | -21.241,68          | -12.484,00      | -17.768,87      | 5.284,87                         | 0   | 0               | 5.284,87                                | 0                |
|          | 74290000 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von   | -21.547.343,70      | 0,00            | -25.190.872,42  | 25.190.872,42                    | 0   | 0               | 25.190.872,42                           | 0                |
|          | 74310000 Geschäftsauszahlungen                               | -8.478.579,13       | 0,00            | -9.960.472,86   | 9.960.472,86                     | 0   | 0               | 9.960.472,86                            | 0                |
|          | 74410000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle, Sonderabga  | -5.234.734,65       | 0,00            | -3.949.766,62   | 3.949.766,62                     | 0   | 0               | 3.949.766,62                            | 0                |
|          | 74500000 Erstattungen an den Bund                            | 0,00                | 0,00            | 0,00            | 0,00                             | -417  | 0               | -417,20                                 | 0                |
|          | 74510000 Erstattungen an das Land                            | -97.138,80          | 0,00            | -2.878.317,90   | 2.878.317,90                     | 0   | 0               | 2.878.317,90                            | 0                |
|          | 74520000 Erstattungen an Gemeinden (GV)                      | -3.333.445,82       | 0,00            | -4.048.568,88   | 4.048.568,88                     | 0   | 0               | 4.048.568,88                            | 0                |
|          | 74520010 SLoKE Erst.an Gden,G                                | -928.350,39         | 0,00            | -1.242.100,93   | 1.242.100,93                     | 0   | 0               | 1.242.100,93                            | 0                |
|          | 74521200 14810 Erst.an Gden,G                                | -492,43             | 0,00            | -2.591,00       | 2.591,00                         | 0   | 0               | 2.591,00                                | 0                |
|          | 74540000 Erstattungen an die gesetzliche Sozialversicherung  | -3.514.458,09       | 0,00            | -596.429,54     | 596.429,54                       | 0   | 0               | 596.429,54                              | 0                |
|          | 74550000 Erstattungen an verbundene Unternehmen, Sonderverm  | -7.016.342,67       | 0,00            | -7.370.137,56   | 7.370.137,56                     | 0   | 0               | 7.370.137,56                            | 0                |
|          | 74570000 Erstattungen an private Unternehmen                 | -1.076,94           | 0,00            | -14.142,59      | 14.142,59                        | 0   | 0               | 14.142,59                               | 0                |
|          | 74580000 Erstattungen an übrige Bereiche                     | -1.181.034,08       | 0,00            | -1.769.455,45   | 1.769.455,45                     | 0   | 0               | 1.769.455,45                            | 0                |
|          | 74610000 Lstg.beteil. f. die Umsetzung der Grundsicherung    | -38.000,00          | 0,00            | -37.605,00      | 37.605,00                        | 0   | 0               | 37.605,00                               | 0                |
|          | 74610010 14820 LeistBeteilig                                 | -3.171.510,88       | 0,00            | -3.170.842,01   | 3.170.842,01                     | 0   | 0               | 3.170.842,01                            | 0                |
|          | 74611110 14820 LeistBeteilig                                 | -53.797.999,66      | 0,00            | -57.329.206,35  | 57.329.206,35                    | 0   | 0               | 57.329.206,35                           | 0                |

| lfd. Nr. | Gesamtfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und<br>Auszahlungsarten                                     | Ergebnis<br>Vorjahr      | Fortges. Ansatz          | Ergebnis                 | Vergleich<br>Ergebnis/<br>Ansatz | Ergänz.<br>Festlegungen<br>im HH-<br>Vollzug<br>2024<br>EUR | Ermächt.<br>aus   | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis | Ermächt.<br>nach |
|----------|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------------|---|-------------------|---|------------------|
|          |  | 2023<br>EUR              | 2024<br>EUR              | 2024<br>EUR              | 2024<br>EUR                      | 2024<br>EUR   | 2023<br>EUR       | 2024<br>EUR                             | 2025<br>EUR      |
|          |  | 1                        | 2                        | 3                        | 4                                | 5   | 6                 | 7                                       | 8                |
|          | 74810000 Bußgelder   | -8,05                    | 0,00                     | -2.802,20                | 2.802,20                         | 0   | 0                 | 2.802,20                                | 0                |
|          | 74820000 Säumniszuschläge und<br>ähnliches   | -2.598.601,11            | 0,00                     | -4.562.580,34            | 4.562.580,34                     | 0   | 0                 | 4.562.580,34                            | 0                |
|          | 74910000 Weitere sonstige Auszahlungen<br>aus laufender Verwal                                   | -16.873.565,21           | 0,00                     | -418.213,03              | 418.213,03                       | 0   | 0                 | 418.213,03                              | 0                |
|          | 77610000<br>SonstigehaushaltswirksameAuszahlungen  | -27.691,67               | 0,00                     | -27.588,75               | 27.588,75                        | 0   | 0                 | 27.588,75                               | 0                |
| 16       | = <b>Auszahlungen aus laufender<br/>Verwaltungstätigkeit</b>                                     | <b>-1.595.855.303,67</b> | <b>-1.682.571.015,45</b> | <b>-1.785.861.059,59</b> | <b>103.290.044,14</b>            | <b>-42.864.882</b>  | <b>-6.239.103</b> | <b>54.186.059,28</b>                    | <b>7.738.604</b> |
| 17       | = <b>Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf<br/>aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                 | <b>129.082.392,14</b>    | <b>31.270.615,55</b>     | <b>-38.018.068,63</b>    | <b>69.288.684,18</b>             | <b>-3.342.991</b>   | <b>-6.239.103</b> | <b>59.706.590,22</b>                    | <b>7.738.604</b> |
| 18       | + Einzahlungen aus<br>Investitionszuwendungen  | 15.291.910,46            | 15.590.800,00            | 10.366.194,59            | 5.224.605,41                     | 289.816   | 0                 | 5.514.421,84                            | 0                |
|          | 68100000 Investitionszu. vom Bund  | 1.214.332,14             | 4.280.000,00             | 2.415.237,80             | 1.864.762,20                     | 12.000  | 0                 | 1.876.762,20                            | 0                |
|          | 68110000 Investitionszu. vom Land  | 10.132.643,35            | 11.295.800,00            | 7.830.592,81             | 3.465.207,19                     | 11.900  | 0                 | 3.477.107,19                            | 0                |
|          | 68120000 Investitionszu. von Gemeinden<br>(GV)   | 0,00                     | 0,00                     | 70.000,00                | -70.000,00                       | 0   | 0                 | -70.000,00                              | 0                |
|          | 68160000 Investitionszu. von sonstigen<br>öff. Sonderrechn.                                      | 0,00                     | 5.000,00                 | 0,00                     | 5.000,00                         | 0   | 0                 | 5.000,00                                | 0                |
|          | 68170000 Investitionszu. von privaten<br>Unternehmen   | 2.700.000,00             | 0,00                     | 11.281,76                | -11.281,76                       | 0   | 0                 | -11.281,76                              | 0                |
|          | 68180000 Investitionszu. von übrigen<br>Bereichen  | 1.244.934,97             | 10.000,00                | 39.082,22                | -29.082,22                       | 265.916   | 0                 | 236.834,21                              | 0                |
| 19       | + Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen<br>und ähnlichen Entgelten für<br>Investitionstätigkeit | 68.945,49                | 700.000,00               | 519.633,62               | 180.366,38                       | 0   | 0                 | 180.366,38                              | 0                |
|          | 68910000 Beiträge und ähnliche Entgelte  | 68.945,49                | 700.000,00               | 519.633,62               | 180.366,38                       | 0   | 0                 | 180.366,38                              | 0                |
| 20       | + Einzahlungen aus der Veräußerung von<br>Sachvermögen   | 5.674.250,50             | 10.000.000,00            | 7.694.017,26             | 2.305.982,74                     | 0   | 0                 | 2.305.982,74                            | 0                |
|          | 68210000 Einzahlungen aus der<br>Veräußerung von Grundstücken                                    | 5.619.187,08             | 10.000.000,00            | 7.018.761,20             | 2.981.238,80                     | 0   | 0                 | 2.981.238,80                            | 0                |
|          | 68210100 Schadensersatz Grundstücke<br>und Gebäude (Sonder                                       | 0,00                     | 0,00                     | 6.200,06                 | -6.200,06                        | 0   | 0                 | -6.200,06                               | 0                |
|          | 68311100 Schadensersatz immaterielle<br>Vermögensgegenstände                                     | 908,67                   | 0,00                     | 1.621,66                 | -1.621,66                        | 0   | 0                 | -1.621,66                               | 0                |
|          | 68312000 Einzahl. aus der Veräußerung<br>von beweglichen   | 53.654,75                | 0,00                     | 656.902,95               | -656.902,95                      | 0   | 0                 | -656.902,95                             | 0                |
|          | 68312100 Schadensersatz bewegliche<br>Vermögensgegenstände                                       | 500,00                   | 0,00                     | 10.531,39                | -10.531,39                       | 0   | 0                 | -10.531,39                              | 0                |
| 21       | + Einzahlungen aus der Veräußerung von<br>Finanzvermögen   | 36.129,27                | 0,00                     | 81.789,22                | -81.789,22                       | 0   | 0                 | -81.789,22                              | 0                |
|          | 68530000<br>Einz. a. d. Verä. v. Bet. sonst. Anteilsr.   | 36.129,27                | 0,00                     | 81.789,22                | -81.789,22                       | 0   | 0                 | -81.789,22                              | 0                |
| 22       | + Einzahlungen für sonstige<br>Investitionstätigkeit   | 729.847,39               | 351.450,00               | 618.899,53               | -267.449,53                      | 0   | 0                 | -267.449,53                             | 0                |
|          | 68710000<br>Einzahlungen aus der Abw. von Baumaßn.   | 208.431,67               | 0,00                     | 4.298,03                 | -4.298,03                        | 0   | 0                 | -4.298,03                               | 0                |
|          | 68850000 Rückflüsse v. Ausl. an verb.<br>Untern. / Beteil. / SV                                  | 196.528,46               | 217.450,00               | 237.604,14               | -20.154,14                       | 0   | 0                 | -20.154,14                              | 0                |
|          | 68860000 Rückfl. v. Ausl. a. sonst. öff.<br>Sonderrechnungen                                     | 4.315,30                 | 4.320,00                 | 4.315,30                 | 4,70                             | 0   | 0                 | 4,70                                    | 0                |
|          | 68880000 Rückflüsse v. Ausl. a. sonst. inländ.<br>Bereich  | 320.571,96               | 129.680,00               | 372.682,06               | -243.002,06                      | 0   | 0                 | -243.002,06                             | 0                |
| 23       | = <b>Einzahlungen aus<br/>Investitionstätigkeit</b>  | <b>21.801.083,11</b>     | <b>26.642.250,00</b>     | <b>19.280.534,22</b>     | <b>7.361.715,78</b>              | <b>289.816</b>  | <b>0</b>          | <b>7.651.532,21</b>                     | <b>0</b>         |
| 24       | - Auszahlungen für den Erwerb von<br>Grundstücken und Gebäuden                                   | -32.123.614,67           | -7.363.430,00            | -5.460.263,45            | -1.903.166,55                    | 233.080   | -1.569.100        | -3.239.186,55                           | 2.994.400        |
|          | 78210000 Auszahlungen für den Erwerb<br>von Grundstücken und G                                   | -32.123.614,67           | -7.363.430,00            | -5.460.263,45            | -1.903.166,55                    | 233.080   | -1.569.100        | -3.239.186,55                           | 2.994.400        |
| 25       | - Auszahlungen für Baumaßnahmen  | -151.661.728,46          | -192.472.650,00          | -178.202.808,68          | -14.269.841,32                   | 17.322.046  | -105.954.300      | -102.902.095,40                         | 54.920.160       |
|          | 78710000 Auszahlungen für<br>Hochbaumaßnahmen  | -67.901.362,23           | -110.065.060,00          | -96.822.535,85           | -13.242.524,15                   | 14.984.773  | -73.211.900       | -71.469.650,85                          | 39.329.110       |
|          | 78720000 Auszahlungen für<br>Tiefbaumaßnahmen  | -82.055.818,20           | -82.339.590,00           | -80.339.528,74           | -2.000.061,26                    | 2.315.593   | -32.423.900       | -32.108.368,64                          | 15.391.660       |
|          | 78730000 Auszahlungen für sonstige<br>Baumaßnahmen   | -1.704.548,03            | -68.000,00               | -1.040.744,09            | 972.744,09                       | 21.680  | -318.500          | 675.924,09                              | 199.390          |

| lfd. Nr.  | Gesamtfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und<br>Auszahlungsarten                                    | Ergebnis<br>Vorjahr    | Fortges. Ansatz        | Ergebnis               | Vergleich<br>Ergebnis/<br>Ansatz | Ergänz.<br>Festlegungen<br>im HH-<br>Vollzug<br>2024 | Ermächt.<br>aus     | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis | Ermächt.<br>nach   |
|-----------|---|------------------------|------------------------|------------------------|----------------------------------|--|---------------------|---|--------------------|
|           |   | 2023<br>EUR            | 2024<br>EUR            | 2024<br>EUR            | 2024<br>EUR                      | 2024<br>EUR  | 2023<br>EUR         | 2024<br>EUR                             | 2025<br>EUR        |
|           |   | 1                      | 2                      | 3                      | 4                                | 5  | 6                   | 7                                       | 8                  |
| 26        | - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen                                      | -17.801.424,93         | -17.743.863,00         | -16.364.528,78         | -1.379.334,22                    | -1.994.142   | -27.448.000         | -30.821.476,57                          | 22.899.030         |
|           | 78312000 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen  | -13.949.669,29         | -15.219.150,00         | -13.172.401,47         | -2.046.748,53                    | -1.915.213   | -23.936.710         | -27.898.671,49                          | 20.821.990         |
|           | 78322000 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen  | -3.851.755,64          | -2.524.713,00          | -3.192.127,31          | 667.414,31                       | -78.929  | -3.511.290          | -2.922.805,08                           | 2.077.040          |
| 27        | - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen  | -12.136.104,72         | -5.503.000,00          | -26.034.288,33         | 20.531.288,33                    | -25.000  | -21.001.300         | -495.011,67                             | 500.000            |
|           | 78430000 Ausz. Erwerb von Anteilsr.-s. Anteilsr.  | -6.000.000,00          | -5.000.000,00          | -26.025.000,00         | 21.025.000,00                    | -25.000  | -21.000.000         | 0,00                                    | 0                  |
|           | 78530000 Ausz. Erwerb von Beteil.-s. Anteilsr.  | -1.850,00              | -3.000,00              | -1.700,00              | -1.300,00                        | 0  | -1.300              | -2.600,00                               | 0                  |
|           | 78540000 Auszahlungen für den Erwerb von Sondervermögen   | -1.000.000,00          | -500.000,00            | 0,00                   | -500.000,00                      | 0  | 0                   | -500.000,00                             | 500.000            |
|           | 78610000 Ausz. Erwerb von Investmentzertifikate   | -9.254,72              | 0,00                   | -7.588,33              | 7.588,33                         | 0  | 0                   | 7.588,33                                | 0                  |
|           | 78882000 Gew. v. Ausl. an sonst. inl. Ber. LZ   | -5.125.000,00          | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                             | 0  | 0                   | 0,00                                    | 0                  |
| 28        | - Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen  | -36.009.273,98         | -40.370.000,00         | -54.243.220,29         | 13.873.220,29                    | -10.222.780  | -41.996.500         | -38.346.059,71                          | 19.160.310         |
|           | 78100000 Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen an Bun                                     | -150.000,00            | 0,00                   | -52.000,00             | 52.000,00                        | 0  | 0                   | 52.000,00                               | 0                  |
|           | 78110000 Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen an Lan                                     | -11.090.213,00         | 0,00                   | -14.980.530,50         | 14.980.530,50                    | 0  | 0                   | 14.980.530,50                           | 0                  |
|           | 78120000 Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen an Gem                                     | -1.393.419,34          | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                             | 0  | -350.000            | -350.000,00                             | 350.000            |
|           | 78150000 Investitionszu. anver. Unt., Bet., Sondervermögen.                                     | -19.039.688,86         | -17.335.000,00         | -31.839.782,59         | 14.504.782,59                    | -10.366.530  | -11.056.100         | -6.917.847,41                           | 6.268.070          |
|           | 78170000 Investitionszu. an private Unternehmen   | -2.049.857,08          | -3.500.000,00          | -4.159.320,09          | 659.320,09                       | 0  | -11.723.100         | -11.063.779,91                          | 4.569.640          |
|           | 78180000 Investitionszu. an übrigen Bereich   | -2.286.095,70          | -19.535.000,00         | -3.211.587,11          | -16.323.412,89                   | 143.750  | -18.867.300         | -35.046.962,89                          | 7.972.600          |
| 29        | - Auszahlungen für Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen                               | -876.070,09            | -634.883,00            | -544.119,18            | -90.763,82                       | 0  | -684.600            | -775.363,82                             | 1.016.900          |
|           | 78311000 Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen  | -875.296,09            | -634.883,00            | -544.119,18            | -90.763,82                       | 0  | -684.600            | -775.363,82                             | 1.016.900          |
|           | 78321000 Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen  | -774,00                | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                             | 0  | 0                   | 0,00                                    | 0                  |
| <b>30</b> | <b>= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>   | <b>-250.608.216,85</b> | <b>-264.087.826,00</b> | <b>-280.849.228,71</b> | <b>16.761.402,71</b>             | <b>5.313.204</b>                                     | <b>-198.653.800</b> | <b>-176.579.193,72</b>                  | <b>101.490.800</b> |
| <b>31</b> | <b>= Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</b>                        | <b>-228.807.133,74</b> | <b>-237.445.576,00</b> | <b>-261.568.694,49</b> | <b>24.123.118,49</b>             | <b>5.603.020</b>                                     | <b>-198.653.800</b> | <b>-168.927.661,51</b>                  | <b>101.490.800</b> |
| <b>32</b> | <b>= Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b>  | <b>-99.724.741,60</b>  | <b>-206.174.960,45</b> | <b>-299.586.763,12</b> | <b>93.411.802,67</b>             | <b>2.260.029</b>                                     | <b>-204.892.903</b> | <b>-109.221.071,29</b>                  | <b>109.229.404</b> |
| 33        | + Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftsl. vergl. Vorgänge f. Investitionen | 180.000.000,00         | 227.637.600,00         | 80.000.000,00          | 147.637.600,00                   | 0  | 0                   | 147.637.600,00                          | 0                  |
|           | 69200000 Planung Kreditaufnahme für Investitionen   | 0,00                   | 227.637.600,00         | 0,00                   | 227.637.600,00                   | 0  | 0                   | 227.637.600,00                          | 0                  |
|           | 69272000 Kreditaufn. f. Inv. bei Kreditinstituten   | 180.000.000,00         | 0,00                   | 80.000.000,00          | -80.000.000,00                   | 0  | 0                   | -80.000.000,00                          | 0                  |
| 34        | - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftsl. vergl. Vorgänge f. Investitionen  | -72.059.357,97         | -21.462.660,00         | -26.576.893,77         | 5.114.233,77                     | -5.114.300   | 0                   | -66,23                                  | 0                  |
|           | 79200000 Planung Tilgung Kreditaufnahme für Investitionen                                       | 0,00                   | -21.462.660,00         | 0,00                   | -21.462.660,00                   | -5.114.300   | 0                   | -26.576.960,00                          | 0                  |
|           | 79271000 Tilgung v. Krediten f. Invest. b. Kreditinstitut < 1 J                                 | -50.000.000,00         | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                             | 0  | 0                   | 0,00                                    | 0                  |
|           | 79272000 Tilgung v. Krediten f. Invest. b. Kreditinstitut 1-5 J                                 | -1.800.000,00          | 0,00                   | -8.400.000,00          | 8.400.000,00                     | 0  | 0                   | 8.400.000,00                            | 0                  |
|           | 79273000 Tilgung v. Krediten f. Invest. b. Kreditinstitut > 5 J                                 | -20.259.357,97         | 0,00                   | -18.176.893,77         | 18.176.893,77                    | 0  | 0                   | 18.176.893,77                           | 0                  |
| <b>35</b> | <b>= Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit</b>                       | <b>107.940.642,03</b>  | <b>206.174.940,00</b>  | <b>53.423.106,23</b>   | <b>152.751.833,77</b>            | <b>-5.114.300</b>                                    | <b>0</b>            | <b>147.637.533,77</b>                   | <b>0</b>           |
| <b>36</b> | <b>= Änderungen des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres</b>                | <b>8.215.900,43</b>    | <b>-20,45</b>          | <b>-246.163.656,89</b> | <b>246.163.636,44</b>            | <b>-2.854.271</b>                                    | <b>-204.892.903</b> | <b>38.416.462,48</b>                    | <b>109.229.404</b> |

| lfd. Nr. | Gesamtfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und<br>Auszahlungsarten  | Ergebnis<br>Vorjahr | Fortges. Ansatz | Ergebnis         | Vergleich<br>Ergebnis/<br>Ansatz | Ergänz.<br>Festlegungen<br>im HH-<br>Vollzug<br>2024<br>EUR | Ermächt.<br>aus | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis | Ermächt.<br>nach |
|----------|---|---------------------|-----------------|------------------|----------------------------------|---|-----------------|---|------------------|
|          |   | 2023<br>EUR         | 2024<br>EUR     | 2024<br>EUR      | 2024<br>EUR                      | 2024<br>EUR   | 2023<br>EUR     | 2024<br>EUR                             | 2025<br>EUR      |
|          |   | 1                   | 2               | 3                | 4                                | 5   | 6               | 7                                       | 8                |
| 37       | + Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Rückzahlung angelegter Kassenmittel, Aufnahme Kassenkredite) | 4.815.070.767,59    |                 | 4.884.806.715,99 |                                  |   |                 |   |                  |
|          | 67910000 Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern  | 17.798.813,36       |                 | 15.384.579,29    |                                  |   |                 |   |                  |
|          | 67910001 Klärungsbestand  | 745.698,91          |                 | -2.815.855,62    |                                  |   |                 |   |                  |
|          | 67910003 Ausgangsteuer  | 5.741,09            |                 | 5.421,54         |                                  |   |                 |   |                  |
|          | 67910005 A-Konto Debitoren  | 1.500.937,16        |                 | 1.339.092,70     |                                  |   |                 |   |                  |
|          | 67912800 Sonstige nicht haushaltswirksame Einzahlungen  | 108.192.100,39      |                 | 115.406.121,21   |                                  |   |                 |   |                  |
|          | 67919800 44990 Transf.E Münd.   | 2.987.332,89        |                 | 3.080.552,43     |                                  |   |                 |   |                  |
|          | 67920000 Kassenkredite (Aufnahme)   | 1.752.000.000,00    |                 | 1.962.000.000,00 |                                  |   |                 |   |                  |
|          | 67930000 Sondervermögen Liquiditätsverbund  | 0,00                |                 | 50.000,00        |                                  |   |                 |   |                  |
|          | 67935001 HHunwirksame Einz. CP Stadtwerke GmbH  | 734.895.691,59      |                 | 707.958.567,44   |                                  |   |                 |   |                  |
|          | 67935002 HHunwirksame Einz. CPI KVVH GmbH -Rheinhäfen   | 11.758.599,36       |                 | 9.662.575,69     |                                  |   |                 |   |                  |
|          | 67935003 HHunwirksame Einz. CP KVVH GmbH -Holding   | 193.987.650,49      |                 | 256.912.002,91   |                                  |   |                 |   |                  |
|          | 67935005 HHunwirksame Einz. Cash Pool SWK NOVATEC   | 758.596,48          |                 | 1.111.870,40     |                                  |   |                 |   |                  |
|          | 67935006 HHunwirksame Einz. Cash Pool StadtW KomDienste   | 10.895.219,98       |                 | 13.302.705,68    |                                  |   |                 |   |                  |
|          | 67935007 HHunwirksame Einz. CP KA Bädergesellschaft   | 11.066.780,13       |                 | 11.541.149,40    |                                  |   |                 |   |                  |
|          | 67935008 HHunwirksame Einz. CPFächerbad KA GmbH   | 5.768.652,02        |                 | 8.510.471,05     |                                  |   |                 |   |                  |
|          | 67935009 HHunwirksame Einz. CP Energie-u.Klimaschutz  | 2.284.340,98        |                 | 3.229.175,39     |                                  |   |                 |   |                  |
|          | 67935010 HHunwirksame Einz. Cash Pool Verkehrsbetriebe Karl   | 453.150.447,80      |                 | 387.152.838,00   |                                  |   |                 |   |                  |
|          | 67935011 HHunwirksame Einz. Cash Pool Albtal-Verkehrs-  | 239.591.851,75      |                 | 264.431.730,49   |                                  |   |                 |   |                  |
|          | 67935012 HHunwirksame Einz. Cash Pool Karlsruher Verkehrs-  | 89.517.995,28       |                 | 127.140.297,74   |                                  |   |                 |   |                  |
|          | 67935013 HHunwirksame Einz. Cash Pool Karlsruher Verkehrs-  | 115.318.918,79      |                 | 104.579.360,44   |                                  |   |                 |   |                  |
|          | 67935014 HHunwirksame Einz. Cash Pool KASIG mbH   | 79.237.614,18       |                 | 90.731.372,65    |                                  |   |                 |   |                  |
|          | 67935017 HHunwirksame Einz. Cash Pool Städt. Klinikum   | 297.561.870,42      |                 | 317.905.363,04   |                                  |   |                 |   |                  |
|          | 67935018 HHunwirksame Einz. Cash Pool Karlsruher  | -6.171.560,72       |                 | 0,00             |                                  |   |                 |   |                  |
|          | 67935019 HHunwirksame Einz. Cash Pool Medizinisches   | -1.640.915,51       |                 | 0,00             |                                  |   |                 |   |                  |
|          | 67935020 HHunwirksame Einz. Cash Pool KMK GmbH  | 37.149.445,99       |                 | 34.683.604,43    |                                  |   |                 |   |                  |
|          | 67935021 HHunwirksame Einz. Cash Pool Messe Karlsruhe GmbH  | 19.579,66           |                 | 27.255,14        |                                  |   |                 |   |                  |
|          | 67935022 HHunwirksame Einz. Cash Pool Neue Messe  | 17.068.231,99       |                 | 7.183.698,69     |                                  |   |                 |   |                  |
|          | 67935023 HHunwirksame Einz. Cash Pool Karlsruher Tourismus  | 4.770.480,13        |                 | 4.128.881,37     |                                  |   |                 |   |                  |
|          | 67935024 HHunwirksame Einz. Cash Pool Karlsruher Marketing  | 0,00                |                 | 14.262.713,91    |                                  |   |                 |   |                  |
|          | 67935025 HHunwirksame Einz. Cash Pool Arbeitsförderungsbet  | 5.276.391,57        |                 | 4.311.803,43     |                                  |   |                 |   |                  |
|          | 67935026 HHunwirksame Einz. Cash Pool Karlsruher Fächer Gmb   | 6.949.884,30        |                 | 11.284.885,91    |                                  |   |                 |   |                  |
|          | 67935027 HHunwirksame Einz. Cash Pool Zentrum für Kunst   | 24.564.635,29       |                 | 21.643.106,12    |                                  |   |                 |   |                  |
|          | 67935028 HHunwirksame Einz. Cash Pool Heimstiftung Karlsruh   | 26.323.414,35       |                 | 23.697.512,76    |                                  |   |                 |   |                  |

| lfd. Nr. | Gesamtfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und Auszahlungsarten  | Ergebnis Vorjahr  | Fortges. Ansatz | Ergebnis          | Vergleich Ergebnis/ Ansatz | Ergänz. Festlegungen im HH-Vollzug 2024 | Ermächt. aus | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis | Ermächt. nach |
|----------|--|-------------------|-----------------|-------------------|----------------------------|---|--------------|-----------------------------------|---------------|
|          |  | 2023 EUR          | 2024 EUR        | 2024 EUR          | 2024 EUR                   | 2024 EUR                                | 2023 EUR     | 2024 EUR                          | 2025 EUR      |
|          |  | 1                 | 2               | 3                 | 4                          | 5                                       | 6            | 7                                 | 8             |
|          | 67935029 HHunwirksame Einz. CP KFG Treuhand EigB Gewerbeflä  | 0,00              |                 | 7.692.360,25      |                            |   |              |                                   |               |
|          | 67935030 HHunwirksame Einz. Cash Pool Karlsruher Fächer GmbH   | 6.089.883,95      |                 | 26.206.394,98     |                            |   |              |                                   |               |
|          | 67935031 HHunwirksame Einz. Cash Pool Volkswohnung GmbH  | 51.760.915,77     |                 | 95.646.029,74     |                            |   |              |                                   |               |
|          | 67935032 HHunwirksame Einz. CP KA Energieservice GmbH  | 0,00              |                 | 2.898.476,75      |                            |   |              |                                   |               |
|          | 67935033 HHunwirksame Einz. Centre Culturel Franco-Allemand  | 0,00              |                 | 29.628,93         |                            |   |              |                                   |               |
|          | 67935041 HHunwirksame Einz. Cash Pool Team Sauberes Karlsru  | 41.151.940,52     |                 | 68.293.357,33     |                            |   |              |                                   |               |
|          | 67935042 HHunwirksame Einz. CP Eigenbetrieb Fußballstation   | 133.079.953,97    |                 | 95.021.780,49     |                            |   |              |                                   |               |
|          | 67935043 HHunwirksame Einz. Cash Pool Eigenbetrieb Gewerbef  | 21.525.753,54     |                 | 9.984.340,81      |                            |   |              |                                   |               |
|          | 67935051 HHunwirksame Einz. CP Naturschutzzentrum  | 745.728,57        |                 | 668.738,21        |                            |   |              |                                   |               |
|          | 67935053 ZV Gewerbecap mit Regionalflyghafen Söllingen   | 5.056.959,75      |                 | 5.361.081,69      |                            |   |              |                                   |               |
|          | 67940000 Einzahlungen aus der Rückzahlung von Geldanlagen  | 308.000.000,00    |                 | 55.000.000,00     |                            |   |              |                                   |               |
|          | 67940030 Einzahlungen Geldanlagen aus Mietkautionen  | 0,00              |                 | 870,67            |                            |   |              |                                   |               |
|          | 67970000 Einzahlungen aus Umsatzsteuer   | 4.325.191,42      |                 | -1.839.197,49     |                            |   |              |                                   |               |
| 38       | - Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten) | -4.787.922.439,49 |                 | -4.628.530.883,81 |                            |   |              |                                   |               |
|          | 77910000 Durchlaufende Gelder  | -11.253.493,81    |                 | -15.093.594,15    |                            |   |              |                                   |               |
|          | 77910005 A-Konto Kreditor  | 73,00             |                 | 0,00              |                            |   |              |                                   |               |
|          | 77912800 Haushaltsunwirksame Auszahlungen  | -109.283.956,41   |                 | -115.134.712,51   |                            |   |              |                                   |               |
|          | 77919800 44990 TransfA Münd.   | -2.954.839,63     |                 | -3.062.896,58     |                            |   |              |                                   |               |
|          | 77920000 Kassenkredite   | -1.690.000.000,00 |                 | -1.904.000.000,00 |                            |   |              |                                   |               |
|          | 77935001 HHunwirksame Ausz. CP Stadtwerke GmbH   | -710.633.458,00   |                 | -701.439.880,31   |                            |   |              |                                   |               |
|          | 77935002 HHunwirksame Ausz. CP KVVH GmbH Rheinhäfen  | -12.233.309,04    |                 | -56.215.076,21    |                            |   |              |                                   |               |
|          | 77935003 HHunwirksame Ausz. CP KVVH GmbH - Holding   | -211.800.079,69   |                 | -147.787.372,36   |                            |   |              |                                   |               |
|          | 77935005 HHunwirksame Ausz. Cash Pool SWK NOVATEC  | -856.135,18       |                 | -1.292.760,28     |                            |   |              |                                   |               |
|          | 77935006 HHunwirksame Ausz. CP StadtW KomDienste   | -11.667.777,82    |                 | -14.088.361,75    |                            |   |              |                                   |               |
|          | 77935007 HHunwirksame Ausz. Cash Pool KA Bädergesellschaft   | -9.998.325,14     |                 | -10.289.413,60    |                            |   |              |                                   |               |
|          | 77935008 HHunwirksame Ausz. Cash Pool Fächerbad KA GmbH  | -7.138.113,11     |                 | -6.302.810,75     |                            |   |              |                                   |               |
|          | 77935009 HHunwirksame Ausz. Cash Pool Energie-u.Klimaschutz  | -2.637.301,44     |                 | -2.662.708,80     |                            |   |              |                                   |               |
|          | 77935010 HHunwirksame Ausz. Cash Pool Verkehrsbetriebe   | -433.301.741,71   |                 | -320.021.158,41   |                            |   |              |                                   |               |
|          | 77935011 HHunwirksame Ausz. Cash Pool Albtal-Verkehrs-   | -210.623.220,05   |                 | -262.040.616,16   |                            |   |              |                                   |               |
|          | 77935012 HHunwirksame Ausz. Cash Pool Karlsruher   | -95.686.751,18    |                 | -122.970.607,01   |                            |   |              |                                   |               |
|          | 77935013 HHunwirksame Ausz. Cash Pool Karlsruher   | -114.965.429,95   |                 | -100.939.010,31   |                            |   |              |                                   |               |
|          | 77935014 HHunwirksame Ausz. Cash Pool KASIG mbH  | -152.106.733,79   |                 | -70.175.943,10    |                            |   |              |                                   |               |
|          | 77935017 HHunwirksame Ausz. Cash Pool Städtisches Klinikum   | -287.295.052,24   |                 | -301.666.793,17   |                            |   |              |                                   |               |
|          | 77935018 HHunwirksame Ausz. Cash Pool Karlsruher   | 6.133.989,18      |                 | 0,00              |                            |   |              |                                   |               |

| lfd. Nr.  | Gesamtfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und<br>Auszahlungsarten                              | Ergebnis<br>Vorjahr  | Fortges. Ansatz | Ergebnis              | Vergleich<br>Ergebnis/<br>Ansatz | Ergänz.<br>Festlegungen<br>im HH-<br>Vollzug<br>2024<br>EUR | Ermächt.<br>aus | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis | Ermächt.<br>nach |
|-----------|---|----------------------|-----------------|-----------------------|----------------------------------|---|-----------------|---|------------------|
|           |   | 2023<br>EUR          | 2024<br>EUR     | 2024<br>EUR           | 2024<br>EUR                      | 2024<br>EUR   | 2023<br>EUR     | 2024<br>EUR                             | 2025<br>EUR      |
|           |   | 1                    | 2               | 3                     | 4                                | 5   | 6               | 7                                       | 8                |
|           | 77935019 HHunwirksame Ausz. Cash Pool<br>Medizisches                                      | 1.608.633,58         |                 | 0,00                  |                                  |   |                 |   |                  |
|           | 77935020 HHunwirksame Ausz. Cash Pool<br>KMK GmbH   | -38.054.221,18       |                 | -38.452.920,73        |                                  |   |                 |   |                  |
|           | 77935021 HHunwirksame Ausz. Cash Pool<br>Messe Karlsruhe GmbH                             | -20.324,63           |                 | -21.533,79            |                                  |   |                 |   |                  |
|           | 77935022 HHunwirksame Ausz. Cash Pool<br>Neue Messe Karlsruhe                             | -13.062.328,50       |                 | -15.106.779,73        |                                  |   |                 |   |                  |
|           | 77935023 HHunwirksame Ausz. Cash Pool<br>Karlsruher Tourismus                             | -4.489.504,87        |                 | -4.016.304,95         |                                  |   |                 |   |                  |
|           | 77935024 HHunwirksame Ausz. Cash Pool<br>Karlsruher Marketing                             | 0,00                 |                 | -12.496.968,88        |                                  |   |                 |   |                  |
|           | 77935025 HHunwirksame Ausz. Cash Pool<br>Arbeitsförderungsbet                             | -4.854.642,87        |                 | -4.409.422,26         |                                  |   |                 |   |                  |
|           | 77935026 HHunwirksame Ausz. Cash Pool<br>Karlsruher Fächer Gmb                            | -2.281.879,79        |                 | -11.382.001,30        |                                  |   |                 |   |                  |
|           | 77935027 HHunwirksame Ausz. Cash Pool<br>Zentrum für Kunst und                            | -22.387.485,21       |                 | -21.218.870,69        |                                  |   |                 |   |                  |
|           | 77935028 HHunwirksame Ausz. Cash Pool<br>Heimstiftung Karlsruh                            | -33.285.802,68       |                 | -24.400.773,37        |                                  |   |                 |   |                  |
|           | 77935029 HHunwirksame Ausz. CP KFG<br>Treuhand EigB Gewerbeflä                            | 0,00                 |                 | -5.850.158,04         |                                  |   |                 |   |                  |
|           | 77935030 HHunwirksame Ausz. Cash Pool<br>Karlsruher Fächer Gmb                            | -6.699.671,54        |                 | -25.297.554,18        |                                  |   |                 |   |                  |
|           | 77935031 HHunwirksame Ausz. Cash Pool<br>Volkswohnung GmbH                                | -50.400.450,20       |                 | -95.500.538,40        |                                  |   |                 |   |                  |
|           | 77935032 HHunwirksame Ausz. CP KES<br>KA Energieservice GmbH                              | 0,00                 |                 | -3.182.033,11         |                                  |   |                 |   |                  |
|           | 77935041 HHunwirksame Ausz. Cash Pool<br>Team Sauberes Karlsru                            | -70.146.380,78       |                 | -65.493.585,97        |                                  |   |                 |   |                  |
|           | 77935042 HHunwirksame Ausz. Cash Pool<br>Fußballstation im                                | -165.051.994,77      |                 | -67.865.664,05        |                                  |   |                 |   |                  |
|           | 77935043 HHunwirksame Ausz. Cash Pool<br>Eigenbetrieb Gewerbef                            | -15.938.274,33       |                 | -13.731.606,36        |                                  |   |                 |   |                  |
|           | 77935051 HHunwirksame Ausz. Cash Pool<br>Naturschutzzentrum                               | -722.376,52          |                 | -585.790,64           |                                  |   |                 |   |                  |
|           | 77935053 ZV Gewerbepark mit<br>Regionaflughafen Söllingen                                 | -2.961.804,82        |                 | -4.352.069,53         |                                  |   |                 |   |                  |
|           | 77940000 Geldanlagen  | -288.000.000,00      |                 | -55.000.000,00        |                                  |   |                 |   |                  |
|           | 77940030 Auszahlungen Geldanlagen aus<br>Mietkautionen                                    | -650,00              |                 | -20.027,12            |                                  |   |                 |   |                  |
|           | 77970000 Auszahlungen aus Vorsteuer   | -2.871.624,37        |                 | -4.962.565,25         |                                  |   |                 |   |                  |
| <b>39</b> | <b>= Überschuss/Bedarf aus<br/>haushaltsunwirksamen Einzahlungen<br/>und Auszahlungen</b> | <b>27.148.328,10</b> |                 | <b>256.275.832,18</b> |                                  |   |                 |   |                  |
| <b>41</b> | <b>= Veränderung des Bestands an<br/>Zahlungsmitteln</b>                                  | <b>35.364.228,53</b> |                 | <b>10.112.175,29</b>  |                                  |   |                 |   |                  |

## 5.9 Übersicht über die Festwerte und Gruppenwerte

| Teilhaushalt | Bezeichnung Teilhaushalt       | Bezeichnung Festwert                           | Bezeichnung Gruppenwert  |
|--------------|--------------------------------|--|--|
| 1500         | Ortsverwaltungen, Durlach      | Bestuhlung Nikolauskapelle                     | -  |
| 1500         | Ortsverwaltungen, Durlach      | Tische Nikolauskapelle                         | -  |
| 1500         | Ortsverwaltungen, Durlach      | Tische Festhalle Durlach Länge 1200            | -  |
| 1500         | Ortsverwaltungen, Durlach      | Tische Festhalle Durlach Länge 1800            | -  |
| 1500         | Ortsverwaltungen, Grötzingen   | Bestuhlung (Basler-Tor-Str.6)                  | -  |
| 1500         | Ortsverwaltung, Hohenwettersb. | Bestuhlung Lustgartenhalle                     | -  |
| 1500         | Ortsverwaltungen, Neureut      | Bestuhlung Lammsaal                            | -  |
| 1500         | Ortsverwaltungen, Neureut      | Bestuhlung Sitzungssaal Ortschaftsrat          | -  |
| 1500         | Ortsverwaltungen, Neureut      | Bestuhlung Wartebereich Bürgerservice          | -  |
| 1500         | Ortsverwaltungen, Neureut      | Bestuhlung Badnerlandhalle                     | -  |
| 1500         | Ortsverwaltungen, Stupferich   | Bestuhlung Sitzungssaal                        | -  |
| 1500         | Ortsverwaltungen, Stupferich   | Bestuhlung Sitzungssaal Objektstühle Teppich   | -  |
| 1500         | Ortsverwaltungen, Stupferich   | Bestuhlung Sitzungssaal Objektstühle Fliesen   | -  |
| 3200         | Ordnungs- und Bürgerwesen      | Dienstkleidung                                 | -  |
| 3700         | Branddirektion                 | Dienstkleidung Kammer                          | -  |
| 3700         | Branddirektion                 | Dienstkleidung Trainer Brandübungsanlage       | -  |
| 3700         | Branddirektion                 | Funkmeldeempfänger EuroBos MARS                | -  |
| 4000         | Schulen und Sport              | Schulbücher                                    | Schulbücher  |
| 4000         | Schulen und Sport              | Bestuhlung Rheinstrandhalle                    | -  |
| 4100         | Kultur                         | Medien   | -  |
| 4100         | Kultur                         | -  | Archivgut, Stadtarchiv   |
| 4100         | Kultur                         | -  | Sammlungsstücke Kunstgegenstände Stadtmuseum                       |
| 4100         | Kultur                         | -  | Sammlungsstücke Kunstgegenstände Stadtmuseum mit Wert bis 150€     |
| 4100         | Kultur                         | -  | Sammlungsstücke Kunstgegenstände Pfingzgaumuseum, Altbestand       |
| 4100         | Kultur                         | -  | Sammlungsstücke Kunstgegenstände Pfingzgaumuseum mit Wert bis 150€ |
| 4100         | Kultur                         | -  | Archivgüter mit Wert bis 150€, Stadtarchiv                         |
| 4100         | Kultur                         | e-Books, elektronische / Online-Medien ab 2017 | -  |
| 6200         | Liegenschaften                 | Streuobstbäume Aufwuchs                        | -  |
| 6600         | Tiefbau                        | Dienstkleidung, Bereich Straßenwesen           | -  |
| 6600         | Tiefbau                        | Dienstkleidung, Bereich Gewässer               | -  |

| Teilhaushalt | Bezeichnung Teilhaushalt | Bezeichnung Festwert                | Bezeichnung Gruppenwert |
|--------------|--------------------------|-------------------------------------|-------------------------|
| 6700         | Gartenbau                | Dienstkleidung                      | -                       |
| 6800         | Zoo                      | Tierbestand gem. § 38 Abs. 2 GemHVO | -                       |
| 6800         | Zoo                      | Dienstkleidung                      | -                       |
| 6900         | Friedhof und Bestattung  | Dienstkleidung                      | -                       |
| 7400         | Stadtentwässerung        | Dienstkleidung, Bereich Kanalbau    | -                       |
| 7400         | Stadtentwässerung        | Dienstkleidung, Bereich Klärwerk    | -                       |

## 5.10 Bilanz rechtlich unselbständige Stiftungen zum 31. Dezember 2024

|            | Aktiva <sup>(1) (2)</sup>   | Vorjahr in Euro      | Haushaltsjahr in Euro |
|------------|---|----------------------|-----------------------|
| <b>1.</b>  | <b>Vermögen <sup>(1)</sup></b>  | <b>11.303.404,83</b> | <b>11.356.246,02</b>  |
| <b>1.2</b> | <b>Sachvermögen</b>   | <b>6.092.632,97</b>  | <b>6.138.578,56</b>   |
| 1.2.2      | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte   | 6.049.432,84         | 6.085.709,84          |
|            | Stiftung für wohltätige Zwecke  | 64.547,57            | 65.493,90             |
|            | Gertrud-Zimmermann-Stiftung   | 76.077,74            | 77.162,18             |
|            | Stiftung für arme erholungsbed. Kranke, Behinderte u. diesen gleich zu setzenden Pers.      | 562.194,03           | 570.463,30            |
|            | Stiftung für Jugendarbeit insbesondere zur Versöhnung der Völker                            | 56.179,08            | 56.974,69             |
|            | Stiftung für in vollstationären Einrichtungen untergebrachte Kinder                         | 12.292,34            | 12.471,98             |
|            | Stiftung f. wirtschaft. hilfsbed. künstlerisch tätige Personen im Bereich Musik Bild. Kunst | 10.698,77            | 10.860,02             |
|            | Otto-Schaufler-Stiftung   | 3.380,50             | 3.428,64              |
|            | Stiftung für alleinerziehende Elternteile   | 61.834,81            | 62.605,60             |
|            | Stiftung zur Verleihung eines Preises an Studierende  | 54.615,46            | 55.392,68             |
|            | Karl-Ludwig-Merkt-Stiftung  | 293.380,14           | 296.659,06            |
|            | Walli-von-Lautersche-Stiftung   | 552.213,55           | 557.627,99            |
|            | Dr.-Karl-Ott-Stiftung   | 7.044,73             | 7.317,38              |
|            | Gustav-Meyer-Stiftung   | 104.831,80           | 106.385,95            |
|            | Karl-Martin-Graff-Stiftung  | 340.949,67           | 341.941,73            |
|            | Gerhard-Hauenstein-Stiftung   | 8.264,79             | 8.390,82              |
|            | Stiftung Edmund-und-Karin-Dunke   | 194.778,94           | 197.737,07            |
|            | Elly-Lager-Stiftung   | 402.779,26           | 408.646,99            |
|            | Margarete-Felhauer-Stiftung   | 29.500,14            | 29.937,31             |
|            | Walter-Burkart-Stiftung   | 314.081,51           | 317.506,55            |
|            | Erna-Pfefferle-Stiftung   | 26.643,27            | 27.039,74             |
|            | Stiftung für Grötzingen   | 185.988,62           | 188.777,22            |
|            | Mechthild-Mayer-Stiftung  | 320.829,39           | 325.483,87            |
|            | Theresia-Fallenbüchel-Stiftung  | 70.245,18            | 71.297,61             |
|            | Erika-und-Rolf-John-Stiftung  | 499.446,84           | 518.776,76            |
|            | Renate-und-Rolf-G.-Brenkmann-Stiftung   | 1.796.634,71         | 1.767.330,80          |
| 1.2.9      | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau  | 43.200,13            | 52.868,72             |
|            | Renate-und-Rolf-G.-Brenkmann-Stiftung AiB Bürklinstraße 4                                   | 43.200,13            | 52.868,72             |
| <b>1.3</b> | <b>Finanzvermögen <sup>(1)</sup></b>  | <b>5.210.771,86</b>  | <b>5.217.667,46</b>   |
| 1.3.5      | Wertpapiere   | 1.384.522,05         | 1.327.990,86          |
| 1.3.5.1    | Wertpapiere ohne Sonstige Einlagen  | 1.384.522,05         | 1.327.990,86          |
|            | Stiftung für wohltätige Zwecke  | 2.134,77             | 2.134,77              |
|            | Gertrud-Zimmermann-Stiftung   | 2.542,32             | 2.542,32              |
|            | Stiftung für arme erholungsbed. Kranke, Behinderte u. diesen gleich zu setzenden Pers.      | 18.595,74            | 18.595,74             |
|            | Stiftung für Jugendarbeit insbesondere zur Versöhnung der Völker                            | 1.882,56             | 1.882,56              |
|            | Stiftung für in vollstationären Einrichtungen untergebrachte Kinder                         | 406,30               | 406,30                |
|            | Stiftung f. wirtschaft. hilfsbed. künstlerisch tätige Personen im Bereich Musik Bild. Kunst | 354,89               | 354,89                |
|            | Otto-Schaufler-Stiftung   | 112,63               | 112,63                |
|            | Stiftung für alleinerziehende Elternteile   | 2.086,14             | 2.086,14              |
|            | Stiftung zur Verleihung eines Preises an Studierende  | 1.811,15             | 1.811,15              |
|            | Karl-Ludwig-Merkt-Stiftung  | 86.022,80            | 86.022,80             |
|            | Walli-von-Lautersche-Stiftung   | 89.888,94            | 89.907,30             |
|            | Dr.-Karl-Ott-Stiftung   | 114.887,45           | 114.887,45            |
|            | Walter-Burkart-Stiftung   | 100.380,45           | 100.380,45            |
|            | Erika-und-Rolf-John-Stiftung  | 912.778,01           | 906.866,36            |
|            | Renate-und-Rolf-G.-Brenkmann-Stiftung   | 50.637,90            | 0,00                  |
| 1.3.7      | Privatrechtliche Forderungen  | 0,00                 | -20.623,52            |
|            | Stiftung für wohltätige Zwecke  | 0,00                 | -104,64               |
|            | Gertrud-Zimmermann-Stiftung   | 0,00                 | -126,68               |

|         | Aktiva <sup>(1) (2)</sup>  | Vorjahr in Euro      | Haushaltsjahr in Euro |
|---------|--|----------------------|-----------------------|
|         | Stiftung für arme erholungsbed. Kranke, Behinderte u. diesen gleich zu setzende Personen     | 0,00                 | -910,49               |
|         | Stiftung für Jugendarbeit insbesondere zur Versöhnung der Völker                             | 0,00                 | -94,11                |
|         | Stiftung für in vollstationären Einrichtungen untergebrachte Kinder                          | 0,00                 | -19,84                |
|         | Stiftung f. wirtschaft. hilfsbed. künstlerisch tätige Personen im Bereich. Musik Bild. Kunst | 0,00                 | -16,67                |
|         | Otto-Schaufler-Stiftung  | 0,00                 | -5,43                 |
|         | Stiftung für alleinerziehende Elternteile  | 0,00                 | -113,62               |
|         | Stiftung zur Verleihung eines Preises an Studierende   | 0,00                 | -90,94                |
|         | Karl-Ludwig-Merkt-Stiftung   | 0,00                 | -576,21               |
|         | Walli-von-Lautersche-Stiftung  | 0,00                 | -1.159,39             |
|         | Dr.-Karl-Ott-Stiftung  | 0,00                 | 5,19                  |
|         | Gustav-Meyer-Stiftung  | 0,00                 | -168,49               |
|         | Karl-Martin-Graff-Stiftung   | 0,00                 | -153,00               |
|         | Gerhard-Hauenstein-Stiftung  | 0,00                 | -13,12                |
|         | Stiftung Edmund-und-Karin-Dunke  | 0,00                 | -306,00               |
|         | Elly-Lager-Stiftung  | 0,00                 | -657,34               |
|         | Margarete-Fellhauer-Stiftung   | 0,00                 | -47,36                |
|         | Walter-Burkart-Stiftung  | 0,00                 | -188,59               |
|         | Erna-Pfefferle-Stiftung  | 0,00                 | -42,50                |
|         | Stiftung für Grötzingen  | 0,00                 | -295,84               |
|         | Mechthild-Mayer-Stiftung   | 0,00                 | -525,36               |
|         | Theresia-Fallenbüchel-Stiftung   | 0,00                 | -111,78               |
|         | Erika-und-Rolf-John-Stiftung   | 0,00                 | 367,98                |
|         | Renate-und-Rolf-G.-Brenkmann-Stiftung  | 0,00                 | -15.269,29            |
| 1.3.8   | Liquide Mittel   | 3.826.249,81         | 3.910.300,12          |
| 1.3.8.1 | Sichteinlagen/Tagesgelder  | 3.826.249,81         | 3.910.300,12          |
|         | Stiftung für wohltätige Zwecke   | 35.168,66            | 35.088,51             |
|         | Gertrud-Zimmermann-Stiftung  | 40.778,13            | 38.676,73             |
|         | Stiftung für arme erholungsbed. Kranke, Behinderte u. diesen gleich zu setzenden Pers.       | 296.983,54           | 282.790,54            |
|         | Stiftung für Jugendarbeit insbesondere zur Versöhnung der Völker                             | 30.197,52            | 28.633,53             |
|         | Stiftung für in vollstationären Einrichtungen untergebrachte Kinder                          | 6.357,07             | 5.996,06              |
|         | Stiftung f. wirtschaft. hilfsbed. künstlerisch tätige Personen im Bereich Musik Bild. Kunst  | 6.143,84             | 6.642,61              |
|         | Otto-Schaufler-Stiftung  | 1.905,26             | 1.832,05              |
|         | Stiftung für alleinerziehende Elternteile  | 28.078,96            | 25.204,62             |
|         | Stiftung zur Verleihung eines Preises an Studierende   | 28.877,94            | 27.481,01             |
|         | Karl-Ludwig-Merkt-Stiftung   | 140.024,59           | 133.812,82            |
|         | Walli-von-Lautersche-Stiftung  | 240.050,47           | 227.202,27            |
|         | Dr.-Karl-Ott-Stiftung  | 9.270,59             | 10.553,80             |
|         | Gustav-Meyer-Stiftung  | 57.071,61            | 54.035,59             |
|         | Karl-Martin-Graff-Stiftung   | 63.139,93            | 73.994,25             |
|         | Gerhard-Hauenstein-Stiftung  | 4.405,09             | 4.275,78              |
|         | Stiftung Edmund-und-Karin-Dunke  | 108.631,56           | 101.913,18            |
|         | Elly-Lager-Stiftung  | 215.942,24           | 210.001,44            |
|         | Margarete-Fellhauer-Stiftung   | 15.809,76            | 15.035,21             |
|         | Walter-Burkart-Stiftung  | 144.870,52           | 137.428,66            |
|         | Erna-Pfefferle-Stiftung  | 13.918,05            | 13.081,93             |
|         | Stiftung für Grötzingen  | 103.210,60           | 100.844,60            |
|         | Mechthild-Mayer-Stiftung   | 171.829,27           | 163.089,70            |
|         | Theresia-Fallenbüchel-Stiftung   | 38.498,61            | 38.454,02             |
|         | Erika-und-Rolf-John-Stiftung   | 538.215,53           | 568.637,53            |
|         | Renate-und-Rolf-G.-Brenkmann-Stiftung  | 1.486.870,47         | 1.553.915,06          |
|         | Bärbel-und-Bodo-Schelling Stiftung   | 0,00                 | 51.678,62             |
|         | <b>Bilanzsumme in Euro</b>   | <b>11.303.404,83</b> | <b>11.356.246,02</b>  |

|            | Passiva <sup>(1) (2)</sup>  | Vorjahr in Euro | Haushaltsjahr in Euro |
|------------|---|-----------------|-----------------------|
| <b>1.</b>  | <b>Eigenkapital</b>   | 11.303.166,83   | 11.356.246,02         |
| <b>1.2</b> | <b>Rücklagen</b>  | 11.303.166,83   | 11.356.246,02         |
| 1.2.3      | Zweckgebundene Rücklagen  | 11.303.166,83   | 11.356.246,02         |
|            | Stiftung für wohltätige Zwecke  | 101.847,74      | 102.612,55            |
|            | Gertrud-Zimmermann-Stiftung   | 119.394,41      | 118.254,55            |
|            | Stiftung für arme erholungsbedürftige Kranke, Behinderte und diesen gleich zu setzenden Personen              | 877.744,85      | 870.939,09            |
|            | Stiftung für Jugendarbeit insbesondere zur Versöhnung der Völker  | 88.256,37       | 87.396,67             |
|            | Stiftung für in vollstationären Einrichtungen untergebrachte Kinder   | 19.055,10       | 18.854,50             |
|            | Stiftung für wirtschaftlich hilfsbedürftige. künstlerisch tätige Personen im Bereich Musik und Bildende Kunst | 17.196,96       | 17.840,85             |
|            | Otto-Schaufler-Stiftung   | 5.398,22        | 5.367,89              |
|            | Stiftung für alleinerziehende Elternteile   | 91.997,05       | 89.782,75             |
|            | Stiftung zur Verleihung eines Preises an Studierende  | 85.301,83       | 84.593,91             |
|            | Karl-Ludwig-Merkt-Stiftung  | 519.414,73      | 515.918,47            |
|            | Walli-von-Lautersche-Stiftung   | 882.130,35      | 873.578,16            |
|            | Dr.-Karl-Ott-Stiftung   | 131.202,08      | 132.763,82            |
|            | Gustav-Meyer-Stiftung   | 161.898,08      | 160.253,05            |
|            | Karl-Martin-Graff-Stiftung  | 404.084,58      | 415.782,98            |
|            | Gerhard-Hauenstein-Stiftung   | 12.669,45       | 12.653,49             |
|            | Stiftung Edmund-und-Karin-Dunke   | 303.400,46      | 299.344,25            |
|            | Elly-Lager-Stiftung   | 618.701,22      | 617.991,10            |
|            | Margarete-Fellhauer-Stiftung  | 45.308,40       | 44.925,15             |
|            | Walter-Burkart-Stiftung   | 559.318,93      | 555.127,07            |
|            | Erna-Pfefferle-Stiftung   | 40.559,96       | 40.079,17             |
|            | Stiftung für Grötzingen   | 289.189,70      | 289.325,98            |
|            | Mechthild-Mayer-Stiftung  | 492.642,55      | 488.048,21            |
|            | Theresia-Fallenbüchel-Stiftung  | 108.740,20      | 109.639,85            |
|            | Erika-und-Rolf-John-Stiftung  | 1.950.391,44    | 1.994.648,60          |
|            | Renate-und Rolf-G.-Brenkmann-Stiftung   | 3.377.322,17    | 3.358.845,29          |
|            | Bärbel-und-Bodo-Schelling-Stiftung  | 0,00            | 51.678,62             |
| <b>4.</b>  | <b>Verbindlichkeiten</b>  | <b>238,00</b>   | <b>0,00</b>           |
| <b>4.4</b> | <b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>   | <b>238,00</b>   | <b>0,00</b>           |
|            | Stiftung für wohltätige Zwecke  | 3,26            | 0,00                  |
|            | Gertrud-Zimmermann-Stiftung   | 3,78            | 0,00                  |
|            | Stiftung für arme erholungsbed. Kranke, Behinderte u. diesen gleich zu setzende Personen                      | 28,46           | 0,00                  |
|            | Stiftung für Jugendarbeit insbesondere zur Versöhnung der Völker  | 2,78            | 0,00                  |
|            | Stiftung für in vollstationären Einrichtungen untergebrachte Kinder   | 0,62            | 0,00                  |
|            | Stiftung für wirtschaft. hilfsbed. künstlerisch tätige Personen im Bereich. Musik Bild. Kunst                 | 0,55            | 0,00                  |
|            | Otto-Schaufler-Stiftung   | 0,17            | 0,00                  |
|            | Stiftung für alleinerziehende Elternteile   | 2,86            | 0,00                  |
|            | Stiftung zur Verleihung eines Preises an Studierende  | 2,71            | 0,00                  |
|            | Karl-Ludwig-Merkt-Stiftung  | 12,80           | 0,00                  |
|            | Walli-von-Lautersche-Stiftung   | 22,61           | 0,00                  |
|            | Dr.-Karl-Ott-Stiftung   | 0,69            | 0,00                  |

| Passiva <sup>(1) (2)</sup>            | Vorjahr in Euro      | Haushaltsjahr in Euro |
|---------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Gustav-Meyer-Stiftung                 | 5,33                 | 0,00                  |
| Karl-Martin-Graff-Stiftung            | 5,02                 | 0,00                  |
| Gerhard-Hauenstein-Stiftung           | 0,43                 | 0,00                  |
| Stiftung Edmund-und-Karin-Dunke       | 10,04                | 0,00                  |
| Elly-Lager-Stiftung                   | 20,28                | 0,00                  |
| Margarete-Fellhauer-Stiftung          | 1,50                 | 0,00                  |
| Walter-Burkart-Stiftung               | 13,54                | 0,00                  |
| Erna-Pfefferle-Stiftung               | 1,36                 | 0,00                  |
| Stiftung für Grötzingen               | 9,52                 | 0,00                  |
| Mechthild-Mayer-Stiftung              | 16,11                | 0,00                  |
| Theresia-Fallenbüchel-Stiftung        | 3,59                 | 0,00                  |
| Erika-und-Rolf-John-Stiftung          | 48,95                | 0,00                  |
| Renate-und Rolf-G.-Brenkmann-Stiftung | 21,04                | 0,00                  |
| <b>Bilanzsumme in Euro</b>            | <b>11.303.404,83</b> | <b>11.356.246,02</b>  |

<sup>(1)</sup> Die Bilanz entspricht in ihrer Mindestgliederung der Anlage 25 VwV Produkt- und Kontenrahmen.

<sup>(2)</sup> Die Gliederung der Aktivseite der Bilanz richtet sich nach § 52 Abs. 3 GemHVO. Die Gliederung der Passivseite der Bilanz richtet sich nach § 52 Abs. 4 GemHVO.

## 5.11 Übersicht über die Cash-Pool-Einheiten

| Cash-Pool-Einheiten Stand 31.12.2024                     | Im Cash-Pool-Verbund seit... |
|--|------------------------------|
| Stadtwerke Karlsruhe GmbH                                | 01.05.2022                   |
| KVVH GmbH -Rheinhäfen-                                   | 01.07.2022                   |
| KVVH GmbH -Holding-                                      | 01.07.2022                   |
| SWK-NOVATEC GmbH   | 01.07.2022                   |
| Stadtwerke Karlsruhe Kommunale Dienste GmbH              | 01.07.2022                   |
| Karlsruher Bädergesellschaft mbH                         | 01.07.2022                   |
| Fächerbad Karlsruhe GmbH                                 | 01.07.2022                   |
| Karlsruher Energie- und Klimaschutzagentur gGmbH         | 01.07.2022                   |
| Verkehrsbetriebe Karlsruhe GmbH                          | 01.09.2022                   |
| Albtal-Verkehrs-Gesellschaft mbH                         | 01.09.2022                   |
| Karlsruher Verkehrsverbund GmbH                          | 01.09.2022                   |
| Karlsruher Verkehrsverbund GmbH Fahrgelder               | 01.09.2022                   |
| KASIG mbH  | 01.09.2022                   |
| Städtisches Klinikum Karlsruhe gGmbH                     | 01.10.2022                   |
| Karlsruher Messe- und Kongress GmbH                      | 01.08.2022                   |
| Messe Karlsruhe GmbH                                     | 01.08.2022                   |
| Neue Messe Karlsruhe GmbH & Co. KG                       | 01.08.2022                   |
| Karlsruhe Tourismus GmbH                                 | 01.10.2023                   |
| Karlsruher Marketing u. Event GmbH                       | 01.10.2024                   |
| Arbeitsförderungsbetriebe Karlsruhe gGmbH                | 01.09.2023                   |
| Karlsruher Fächer GmbH                                   | 01.11.2023                   |
| Zentrum für Kunst und Medientechnologie                  | 01.11.2023                   |
| Heimstiftung Karlsruhe                                   | 01.06.2023                   |
| KFG Treuhandkto EigB Gewerbeflächen                      | 01.03.2024                   |
| KFE Stadtentwicklung                                     | 01.11.2023                   |
| Volkswohnung GmbH  | 01.04.2023                   |
| Karlsruher Energieservice GmbH                           | 15.04.2024                   |
| Stiftung Centre Culturel Franco-Allemand Karlsruhe       | 01.11.2024                   |
| Karlsruher Fächer GmbH & Co. – Flächenentwicklungs-KG    | 15.12.2024                   |
| Eigenbetrieb Team Sauberes Karlsruhe                     | 01.11.2022                   |
| Eigenbetrieb Fußballstadion im Wildpark                  | 01.01.2023                   |
| Eigenbetrieb Gewerbeflächen                              | 01.03.2023                   |
| Stiftung Naturschutzzentrum Karlsruhe-Rappenwörth        | 01.01.2021                   |
| Zweckverband Gewerbepark mit Regionalflughafen Söllingen | 01.01.2023                   |

# **6. Rechenschafts- bericht**

## 6.1 Einleitung, Ziele und Strategien

### Einleitung

Die Stadt Karlsruhe stellt nach § 95 GemO in Verbindung mit den §§ 47 ff. der GemHVO zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres nach den Grundsätzen der ordnungsmäßigen öffentlichen Buchführung einen Jahresabschluss auf, dessen Bestandteile die Ergebnisrechnung, die Finanzrechnung und die Vermögensrechnung (Bilanz) sowie der Anhang sind. Darüber hinaus ist nach § 95 Abs. 2 Satz 2 2. Halbsatz GemO ein erläuternder Rechenschaftsbericht beizufügen.

### Ziele und Strategien

#### Themenorientierte und ressortübergreifende Querstruktur in der Verwaltung

Digitalisierung, die demographische Entwicklung, ein sich veränderndes Klima und vielfältige globale Herausforderungen haben tiefgreifende Auswirkungen auf das gesamte gesellschaftliche Leben. Ergänzend zur existierenden Dezernatsstruktur hat die Stadt Karlsruhe eine themenorientierte, ressortübergreifende Querstruktur geschaffen, in deren Zentrum sechs für die zukunftsorientierte Entwicklung Karlsruhes zentrale Themenfelder – sogenannte IQ-Korridor-themen – stehen (fachliche Zuständigkeit):

|                                     |              |
|-------------------------------------|--------------|
| Zukunft Innenstadt                  | (Dezernat 1) |
| Moderne Verwaltung                  | (Dezernat 2) |
| Soziale Stadt                       | (Dezernat 3) |
| Wirtschafts- und Wissenschaftsstadt | (Dezernat 4) |
| Grüne Stadt                         | (Dezernat 5) |
| Mobilität                           | (Dezernat 6) |

#### Integriertes Stadtentwicklungskonzept 2040

Mit Beschluss des Gemeinderats vom 16. Mai 2023 wurde die Verwaltung beauftragt, mit der Erarbeitung eines integrierten Stadtentwicklungskonzepts (ISEK) für Karlsruhe mit dem Zeithorizont 2040 zu beginnen. Das ISEK 2040 soll einen Orientierungs- und Handlungsrahmen für die weitere Entwicklung der Stadt Karlsruhe darstellen.

Miteinfließen sollen dabei die Ergebnisse aus der Evaluation des Integrierten Stadtentwicklungskonzepts 2020 und die Einschätzungen der Bürgerinnen und Bürger aus der Bürgerumfrage 2024 zu „Lebensqualität und Zukunftsfragen“.

Bei der Erarbeitung der gesamtstädtischen Zielsetzungen und Entwicklungsstrategien werden sämtliche Interessens- und Akteursgruppen der Stadtentwicklung einbezogen. Hierzu zählen unter anderem Bürgerinnen und Bürger, zivilgesellschaftliche Akteurinnen und Akteure wie beispielsweise gemeinnützige Vereine, Unternehmen, Kultur- und Bildungseinrichtungen sowie die Gemeinderätinnen und Gemeinderäte.

## 6.2 Erläuterung der wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses

### Ertragslage

|                               | IST<br>Euro           | PLAN<br>Euro          | Differenz<br>Euro   |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Ordentliche Erträge           | 1.819.397.917,20      | 1.735.933.130,84      | 83.464.786,36       |
| Ordentliche Aufwendungen      | -1.854.190.353,71     | -1.774.491.242,15     | -79.699.111,56      |
| <b>Ordentliches Ergebnis</b>  | <b>-34.792.436,51</b> | <b>-38.558.111,31</b> | <b>3.765.674,80</b> |
| Außerordentliche Erträge      | 8.240.951,89          | 3.325.000,00          | 4.915.951,89        |
| Außerordentliche Aufwendungen | -1.589.079,74         | -1.500.000,00         | -89.079,74          |
| <b>Sonderergebnis</b>         | <b>6.651.872,15</b>   | <b>1.825.000,00</b>   | <b>4.826.872,15</b> |
| <b>Gesamtergebnis</b>         | <b>-28.140.564,36</b> | <b>-36.733.111,31</b> | <b>8.592.546,95</b> |

Die Ergebnisrechnung für 2024 schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 28,14 Mio. Euro ab. Gegenüber dem für 2024 geplanten Jahresfehlbetrag von -36,73 Mio. Euro stellt das **Gesamtergebnis** eine Verbesserung von +8,59 Mio. Euro dar.

Das **ordentliche Ergebnis** 2024 schließt mit einem Fehlbetrag von -34,79 Mio. Euro ab.

Den Mehrerträgen bei den ordentlichen Erträgen in einer Größenordnung von +83,47 Mio. Euro stehen Mehraufwendungen bei den ordentlichen Aufwendungen von -79,70 Mio. Euro gegenüber. Dies führt in Summe zu einer Verschlechterung des ordentlichen Ergebnisses gegenüber der Planung von - 3,77 Mio. Euro.

Insgesamt übersteigen damit die ordentlichen Aufwendungen die ordentlichen Erträge um +34,79 Mio. Euro, so dass der Haushaltsausgleich nach § 80 Abs. 2 Satz 2 GemO und § 24 Abs. 1 GemHVO nicht auf der ersten Ausgleichsstufe erreicht ist. Der Fehlbetrag des ordentlichen Ergebnisses wird aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses entnommen.

#### Ordentliche Erträge

Die Steuern und ähnlichen Abgaben liegen um -22,71 Mio. Euro unter dem veranschlagten Haushaltsansatz. Das ist in erster Linie auf Wenigererträge bei der Gewerbesteuer in einer Größenordnung von -17,76 Mio. Euro, bei der Weitergabe von Wohngeldentlastung von -2,18 Mio. Euro, beim Gemeindeanteil an der Einkommensteuer von -1,84 Mio. Euro sowie beim Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer von -1,58 Mio. Euro zurückzuführen. Bei den Vergnügungssteuern ergaben sich aber Mehreinnahmen in Höhe von +1,55 Mio. Euro.

Aus den laufenden Zuwendungen, Zuweisungen und Umlagen resultieren Mehrerträge in Höhe von +16,95 Mio. Euro gegenüber der Planung. Mehrerträge gibt es unter anderem bei den Schlüsselzuweisungen vom Land von +5,47 Mio. Euro und der Leistungsbeteiligung für die Grundsicherung von Arbeitsuchenden von +1,95 Mio. Euro. Bei den Zuweisungen für laufende Zwecke ergeben sich beispielsweise Mehrerträge aus Rückforderungen bei den Betriebskostenzuschüssen von Kindertagesstätten von +3,9 Mio. Euro und Mehrerträge bei den Landeszuweisungen/Hilfen für Geflüchtete (Zuwendungsvereinbarung Asylbewerberleistungsgesetz) von + 3,4 Mio. Euro.

Aus den Entgelten für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen ergeben sich Mehrerträge von +11,30 Mio. Euro.

Die Erträge aus den sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelten liegen gegenüber dem Planansatz um -4,80 Mio. Euro niedriger.

Die Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen sind dagegen um +26,01 Mio. Euro gegenüber dem Planansatz gestiegen.

Bei den Zinsen und ähnlichen Erträgen können Mehrerträge in Höhe von +7,14 Mio. Euro verzeichnet werden.

Erträge aus aktivierten Eigenleistungen und Bestandsveränderungen fallen um -1,06 Mio. Euro niedriger aus als geplant.

Die sonstigen ordentlichen Erträge übersteigen den Planansatz um +50,05 Mio. Euro und belaufen sich auf 99,34 Mio. Euro. Insbesondere sind mit +42,61 Mio. Euro die Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen höher ausgefallen als geplant.

### **Ordentliche Aufwendungen**

Die vorgenannten Ertragsverbesserungen von insgesamt +83,47 Mio. Euro werden allerdings teilweise durch höhere ordentliche Aufwendungen (-79,70 Mio. Euro) kompensiert.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen sind mit insgesamt 415,04 Mio. Euro um +6,08 Mio. Euro höher ausgefallen als geplant.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (zum Beispiel Unterhaltung Grundstücke und bauliche Anlagen, Unterhaltung des Infrastrukturvermögens, geringwertige Vermögensgegenstände, Haltung von Fahrzeugen, Mieten und Pachten, Leasing u.a.) fallen mit 198,05 Mio. Euro um +0,27 Mio. Euro höher aus als geplant.

Die Abschreibungen liegen mit 101,01 Mio. Euro um -0,44 Mio. Euro über dem Planansatz.

Der Planansatz bei Zinsen und ähnliche Aufwendungen wird um +1,79 Mio. Euro überschritten.

Zu Mehraufwendungen kommt es ebenfalls bei den Transferaufwendungen, die den Planansatz (912,93 Mio. Euro) um insgesamt +77,61 Mio. Euro überschreiten. Die Sozialtransferaufwendungen (Planansatz 280,74 Mio. Euro) sind um +25,01 Mio. Euro höher ausgefallen als geplant, ebenso die Gewerbesteuerumlage um +1,70 Mio. Euro, die Zuführung zur Rückstellung im Rahmen der FAG um +17,01 Mio. Euro und die KVJS-Umlage um +1,81 Mio. Euro.

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen fallen um -6,50 Mio. Euro geringer aus als geplant.

Das **Sonderergebnis** 2024 schließt mit einem Mehrbetrag von +4,83 Mio. Euro ab. Geplant war ein Überschuss in Höhe von 1,83 Mio. Euro.

Die außerordentlichen Erträge sind um +4,92 Mio. Euro gegenüber dem Plan angestiegen (u. a. +2,03 Mio. Euro aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden). Hinzu kommen Wenigeraufwendungen in Höhe von -1,46 Mio. Euro beim Aufwand aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden. Dem gegenüber stehen außerordentliche Mehraufwendungen von +1,23 Mio. Euro bei den außerordentlichen Abschreibungen, welche insbesondere auf den Teilhaushalt 6600 Tiefbau (0,50 Mio. Euro) und den Teilhaushalt 8800 Gebäudewirtschaft (0,62 Mio. Euro) zurückzuführen sind.

Der Überschuss des Sonderergebnisses wird der Rücklage aus Überschüssen des Sondervermögens zugeführt.

## Finanzlage

|   | IST<br>Euro            | PLAN<br>Euro           | Differenz<br>Euro      |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|
| Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit   | 1.747.842.990,96       | 1.713.841.631,00       | 34.001.359,96          |
| Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit   | -1.785.861.059,59      | -1.682.571.015,45      | -103.290.044,14        |
| Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit                           | -38.018.068,63         | 31.270.615,55          | -69.288.684,18         |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit  | 19.280.534,22          | 26.642.250,00          | -7.361.715,78          |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit  | -280.849.228,71        | -264.087.826,00        | -16.761.402,71         |
| Saldo aus Investitionstätigkeit   | -261.568.694,49        | -237.445.576,00        | -24.123.118,49         |
| <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b>  | <b>-299.586.763,12</b> | <b>-206.174.960,45</b> | <b>-93.411.802,67</b>  |
| Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftsl. vergl. Vorgänge f. Investitionen | 80.000.000,00          | 227.637.600,00         | -147.637.600,00        |
| Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftsl. vergl. Vorgänge f. Investitionen  | -26.576.893,77         | -21.462.660,00         | -5.114.233,77          |
| Saldo aus Finanzierungstätigkeit  | 53.423.106,23          | 206.174.940,00         | -152.751.833,77        |
| <b>Änderungen des Finanzierungsmittelbestands</b>   | <b>-246.163.656,89</b> | <b>-20,45</b>          | <b>-246.163.636,44</b> |
| Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. durchlaufende Gelder, Geldanlagen, Liquiditätskredite) | 4.884.806.715,99       |                        |                        |
| Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. durchlaufende Gelder, Geldanlagen, Liquiditätskredite) | -4.628.530.883,81      |                        |                        |
| Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen  | 256.275.832,18         |                        |                        |
| Anfangsbestand an Zahlungsmitteln   | 38.025.849,94          |                        |                        |
| Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln   | 10.112.175,29          |                        |                        |
| Endbestand an Zahlungsmitteln   | 48.138.025,23          |                        |                        |

Der aus der Ergebnisrechnung resultierende **Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit** beträgt in 2024 -38,02 Mio Euro und liegt damit um 69,29 Mio. Euro unter dem veranschlagten Überschuss. Geplant war ein Zahlungsmittelüberschuss in Höhe von 31,27 Mio.Euro. Somit stehen keine Mittel für die Deckung der Investitionstätigkeit zur Verfügung.

Die **Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit** belaufen sich 2024 auf 19,28 Mio. Euro. Sie fallen damit um -7,36 Mio. Euro niedriger als geplant aus. Im Haushaltsjahr 2024 betragen die **Auszahlungen für Investitionen** 280,85 Mio. Euro. Gegenüber dem Planansatz in Höhe von 264,09 Mio. Euro kam es zu Mehrauszahlungen von -16,76 Mio. Euro.

Die Finanzierung der Investitionstätigkeit erfolgt durch Einzahlungen aus der Kreditaufnahme für Investitionen (80,00 Mio. Euro) und durch die Inanspruchnahme vorhandener Liquidität. Darüber hinaus wurde der Finanzierungsmittelbedarf in Höhe von 299,59 Mio. Euro und die Steigerung der liquiden Mittel aus entsprechenden Entnahmen aus dem Cash-Pooling vorfinanziert. Auf das Schaubild „Verwendung liquider Mittel zur Finanzierung der Investitionen“ unter Kapitel 4.2.2.1 des Anhangs wird verwiesen.

Die Investitionsauszahlungen sind in 2024 im Wesentlichen in folgenden Bereichen getätigt worden:

- 98,13 Mio. Euro (34,94 %) Hochbau und Gebäudewirtschaft
- 65,88 Mio. Euro (23,46 %) Tiefbau
- 48,63 Mio. Euro (17,32 %) Finanzen
- 15,74 Mio. Euro (5,60 %) Kultur
- 14,81 Mio. Euro (5,27 %) Stadtentwässerung
- 8,52 Mio. Euro (3,03 %) Schulen und Sport
- 6,45 Mio. Euro (2,30 %) Soziales und Jugend
- 6,44 Mio. Euro (2,29 %) Liegenschaften
- 5,44 Mio. Euro (1,94 %) Gartenbau
- 3,56 Mio. Euro (1,27 %) Feuerwehr

Die Einzahlungen aus der **Kreditaufnahme für Investitionen** betragen 80,00 Mio. Euro. Von den ursprünglich geplanten Kreditaufnahmen von 227,64 Mio. Euro wurden jedoch nur 200,00 Mio. Euro genehmigt (siehe Abbildung übertragene Haushaltsermächtigungen sowie die nicht in Anspruch genommenen Kreditermächtigungen unter Ziffer 4.2.2.1).

Die Auszahlungen für die **Kredittilgung** (inkl. wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen) für Investitionen beläuft sich auf 26,58 Mio. Euro und liegt damit um +5,11 Mio. Euro über dem Planansatz von 21,46 Mio. Euro.

Die **haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen** resultieren unter anderem aus durchlaufenden Finanzmitteln, den Rückzahlungen von angelegten Kassenmitteln bzw. der Anlegung von Kassenmitteln (Geldanlagen) und führen insgesamt zu einer Erhöhung des Zahlungsmittelbestandes von 256,28 Mio. Euro.

Unter der Einbeziehung der haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen ist der **Bestand an Zahlungsmitteln** zum 31. Dezember 2024 um 10,11 Mio. Euro auf 48,14 Mio. Euro angewachsen.

Aus der laufenden Verwaltungstätigkeit, der Investitionstätigkeit sowie der Finanzierungstätigkeit ergibt sich insgesamt eine Änderung des Finanzierungsmittelbestandes von -246,16 Mio. Euro.

## Vermögens- und Schuldenlage

| Posten der Bilanz                             | 31.12.2023              |               | 31.12.2024               |               | Differenz<br>Euro       |
|---|-------------------------|---------------|--------------------------|---------------|-------------------------|
|   | Euro                    | %             | Euro                     | %             |                         |
| <b>Aktiva</b>                                 |                         |               |                          |               |                         |
| Vermögen                                      |                         |               |                          |               |                         |
| immaterielles Vermögen                        | 2.217.636,10            | 0,02          | 2.061.239,52             | 0,02          | -156.396,58             |
| Sachvermögen                                  | 2.827.302.397,66        | 29,72         | 2.947.360.008,02         | 24,07         | 120.057.610,36          |
| Finanzvermögen                                | 6.313.397.919,35        | 66,36         | 8.885.977.725,10         | 72,56         | 2.572.579.805,75        |
| Summe Vermögen                                | 9.142.917.953,11        | 96,10         | 11.835.398.972,64        | 96,65         | 2.692.481.019,53        |
| Abgrenzungsposten                             | 370.812.583,68          | 3,90          | 410.394.725,57           | 3,35          | 39.582.141,89           |
| <b>Aktiva insgesamt</b>                       | <b>9.513.730.536,79</b> | <b>100,00</b> | <b>12.245.793.698,21</b> | <b>100,00</b> | <b>2.732.063.161,42</b> |
| <b>Passiva</b>                                |                         |               |                          |               |                         |
| Eigenkapital                                  |                         |               |                          |               |                         |
| Basiskapital                                  | 1.672.675.812,86        | 17,58         | 1.672.675.812,86         | 13,66         | 0,00                    |
| Rücklagen                                     |                         |               |                          |               |                         |
| aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 675.263.730,79          | 7,10          | 640.471.294,28           | 5,23          | -34.792.436,51          |
| aus Überschüssen des Sonderergebnisses        | 0,00                    | 0,00          | 6.651.872,15             | 0,05          | 6.651.872,15            |
| Zweckgebundene Rücklagen                      | 11.303.166,83           | 0,12          | 11.356.246,02            | 0,09          | 53.079,19               |
| Fehlbetrag des ord. Ergebnis                  | 0,00                    | 0,00          | 0,00                     | 0,00          | 0,00                    |
| Summe Eigenkapital                            | 2.359.242.710,48        | 24,80         | 2.331.155.225,31         | 19,04         | -28.087.485,17          |
| Sonderposten                                  | 387.188.883,49          | 4,07          | 383.940.493,94           | 3,14          | -3.248.389,55           |
| Rückstellungen                                | 213.518.501,11          | 2,24          | 116.176.794,41           | 0,95          | -97.341.706,70          |
| Verbindlichkeiten                             | 6.476.854.650,63        | 68,08         | 9.336.974.586,77         | 76,25         | 2.860.119.936,14        |
| Passive Rechnungsabgrenzung                   | 76.925.791,08           | 0,81          | 77.546.597,78            | 0,63          | 620.806,70              |
| <b>Passiva insgesamt</b>                      | <b>9.513.730.536,79</b> | <b>100,00</b> | <b>12.245.793.698,21</b> | <b>100,00</b> | <b>2.732.063.161,42</b> |

Das **Vermögen** der Stadt Karlsruhe hat zum 31. Dezember 2024 einen Gesamtbestand von 11,84 Mrd. Euro, was einer Erhöhung gegenüber dem Vorjahr von 2,69 Mrd. Euro entspricht. Dabei hat sich das Sachvermögen um 120,06 Mio. Euro auf 2,95 Mrd. Euro und das Finanzvermögen um +2,57 Mrd. Euro auf 8,89 Mrd. Euro erhöht.

Die Erhöhung des **Sachvermögens** ist auf die weiter gestiegene Investitionstätigkeit der Stadt Karlsruhe zurückzuführen. Sie spiegelt sich im Bereich der bebauten Grundstücke +40,67 Mio. Euro zum Beispiel mit dem Umbau und der Erweiterung der Heinrich-Hertz-Schule mit 39,97 Mio. Euro wider.

Außerdem hat sich der Bestand des Infrastrukturvermögens mit +38,79 Mio. Euro bei den Brücken, Tunnel und ingenieurbaulichen Anlagen erhöht.

Um +41,37 Mio. Euro ist zudem der Bestand an Geleisteten Anzahlungen, Anlagen im Bau, insbesondere im Bereich Hochbau mit +41,5 Mio. Euro angestiegen.

|   | 31.12.2023              |               | 31.12.2024              |               | Differenz<br>Euro     |
|---|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|-----------------------|
|   | Euro                    | %             | Euro                    | %             |                       |
| Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 287.195.394,24          | 10,16         | 286.238.651,74          | 9,71          | -956.742,50           |
| Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte   | 922.697.278,70          | 32,64         | 963.369.949,14          | 32,69         | 40.672.670,44         |
| Infrastrukturvermögen                               | 1.000.828.467,04        | 35,40         | 1.039.619.432,82        | 35,27         | 38.790.965,78         |
| Bauten auf fremden Grundstücken                     | 2.709.832,00            | 0,10          | 2.434.904,00            | 0,08          | -274.928,00           |
| Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                   | 31.057.347,88           | 1,10          | 31.434.405,70           | 1,07          | 377.057,82            |
| Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge         | 30.954.177,00           | 1,09          | 30.735.105,00           | 1,04          | -219.072,00           |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung                  | 32.242.640,31           | 1,14          | 32.894.920,31           | 1,12          | 652.280,00            |
| Vorräte   | 4.952.448,01            | 0,18          | 4.601.356,17            | 0,16          | -351.091,84           |
| Geleist. Anzahlungen, Anlagen im Bau                | 514.664.812,48          | 18,20         | 556.031.283,14          | 18,87         | 41.366.470,66         |
| <b>Sachvermögen insgesamt</b>                       | <b>2.827.302.397,66</b> | <b>100,00</b> | <b>2.947.360.008,02</b> | <b>100,00</b> | <b>120.057.610,36</b> |

Das **Finanzvermögen** erhöht sich um 2,57 Mrd. Euro.

Die deutliche Erhöhung ist im Wesentlichen auf die Erhöhung der Forderungen aus dem Cash Pooling (2,53 Mrd. Euro) im Zuge der weiteren Übernahme von Cash-Pooling-Einheiten (CE) in das Cash Pooling des Konzerns Stadt Karlsruhe zurückzuführen.

Im Bereich des Finanzvermögens ist der Bestand von Anteilen an verbundenen Unternehmen um +26,03 Mio. Euro gestiegen. Gründe dafür ist die Kapitalerhöhung bei der Karlsruher Versorgungs-, Verkehrs- und Hafen GmbH mit +5 Mio. Euro und die Kapitalerhöhung bei der Karlsruher Fächer GmbH & Co. Stadtentwicklungs-KG mit +21 Mio. Euro jeweils durch Zuführung in die Kapitalrücklage.

Die erhebliche Steigerung bei den privatrechtlichen Forderungen (+ 2,54 Mrd. Euro) ist im Wesentlichen auf die Übernahme von weiteren Cash Pooling Einheiten in das städtische Cash Pooling zurückzuführen.

Die bilanziellen liquiden Mittel weisen zum 31.12.2024 einen Bestand von 46,14 Mio. Euro aus. Damit wird die Soll-Liquiditätsreserve nach § 22 Abs. 2 GemHVO für 2024 von 30,33 Mio. Euro zum Stichtag 31.12. vollständig durch liquide Mittel abgedeckt.

|  | 31.12.2023              |               | 31.12.2024              |               | Differenz               |
|--|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|-------------------------|
|  | Euro                    | %             | Euro                    | %             | Euro                    |
| Anteile an verbundenen Unternehmen         | 354.010.858,16          | 5,61          | 380.035.858,16          | 4,28          | 26.025.000,00           |
| Sonst. Beteiligungen und Kapitaleinlagen   | 2.723.344,73            | 0,04          | 2.804.885,01            | 0,03          | 81.540,28               |
| Sondervermögen                             | 5.418.499,94            | 0,09          | 5.431.836,31            | 0,06          | 13.336,37               |
| Ausleihungen                               | 10.197.653,12           | 0,16          | 9.577.259,96            | 0,11          | -620.393,16             |
| Wertpapiere                                | 3.577.210,91            | 0,06          | 3.084.690,95            | 0,03          | -492.519,96             |
| Öffentlich-rechtliche Forderungen          | 70.935.496,06           | 1,12          | 72.165.339,07           | 0,81          | 1.229.843,01            |
| Forderungen aus Transferleistungen         | 20.240.458,81           | 0,32          | 22.143.576,82           | 0,25          | 1.903.118,01            |
| Privatrechtl. Ford., sonst. Finanzvermögen | 5.808.268.547,68        | 92,00         | 8.344.590.633,19        | 93,91         | 2.536.322.085,51        |
| Liquide Mittel                             | 38.025.849,94           | 0,60          | 46.143.645,63           | 0,52          | 8.117.795,69            |
| <b>Finanzvermögen insgesamt</b>            | <b>6.313.397.919,35</b> | <b>100,00</b> | <b>8.885.977.725,10</b> | <b>100,00</b> | <b>2.572.579.805,75</b> |

Die Erhöhung bei den **Abgrenzungsposten** auf der Aktivseite der Bilanz um 39,59 Mio. Euro auf 410,40 Mio. Euro ist vor allem in den Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse begründet. Hier erfolgt eine Erhöhung um 36,01 Mio. Euro auf 353,87 Mio. Euro.

Das **Eigenkapital** der Stadt Karlsruhe beläuft sich zum 31. Dezember 2024 auf 2,33 Mrd. Euro und ist damit gegenüber 2023 um 28,09 Mio. Euro niedriger.

Diese Veränderung resultiert hauptsächlich aus folgenden Positionen:

- Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses von 34,79 Mio. Euro zur Verrechnung des Fehlbetrags 2024 beim ordentlichen Ergebnis.
- Zuführung des Überschusses des Sonderergebnisses 2024 in die Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses von 6,65 Mio. Euro.

Die Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses weisen somit zum 31.12.2024 einen Bestand von 640,47 Mio. Euro und der Bestand der Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses weist zum 31.12.2024 einen Bestand von 6,65 Mio. Euro aus.

Bei den zweckgebundenen Rücklagen (Eigenkapital der rechtlich unselbständigen Stiftungen) gibt es eine minimale Erhöhung von 0,05 Mio. Euro.

Die **Sonderposten** betragen zum 31. Dezember 2024 insgesamt 383,94 Mio. Euro und haben sich damit gegenüber dem Stand vom 31. Dezember 2023 um 3,25 Mio. Euro reduziert. Sie setzen sich wie folgt zusammen: 266,77 Mio. Euro Sonderposten für Investitionszuwendungen, 26,74 Mio. Euro Sonderposten für Investitionsbeiträge und 90,44 Mio. Euro für Sonstige Sonderposten.

Die **Rückstellungen** weisen zum Jahresende 2024 einen Stand von 116,18 Mio. Euro aus. Dies stellt eine Reduzierung gegenüber dem Vorjahr 2023 um 97,34 Mio. Euro dar. Die größten Veränderungen gegenüber dem Vorjahr ergeben sich bei den folgenden Rückstellungen:

- Rückstellung für drohende Verpflichtungen aus Verlustausgleichen für Beteiligungen, verbundene Unternehmen und Sondervermögen mit einer Reduzierung um 72,74 Mio. Euro als Folge dessen, dass die erwarteten Verluste für 2024 geringer ausfallen als für 2023.
- Rückstellung im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen mit einer Reduzierung um 10,69 Mio. Euro, da nicht mehr mit Erstattungsansprüchen zu rechnen ist (u. a. aufgrund abgeschlossener Rechtsbehelfsverfahren).
- Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Kartellrechtsverfahren mit einer Reduzierung um 9,5 Mio. Euro aufgrund der vollständigen Auflösung.

|   | 31.12.2023            |               | 31.12.2024            |               | Differenz<br>Euro     |
|---|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|-----------------------|
|   | Euro                  | %             | Euro                  | %             |                       |
| Lohn- und Gehaltsrückstellungen   | 8.670.913,51          | 4,06          | 9.495.098,90          | 8,17          | 824.185,39            |
| Unterhaltsvorschussrückstellungen   | 1.710.000,00          | 0,80          | 2.010.880,09          | 1,73          | 300.880,09            |
| Gebührenüberschussrückstellungen  | 4.949.425,89          | 2,32          | 4.096.298,62          | 3,53          | -853.127,27           |
| Altlastenrückstellungen   | 4.205.815,53          | 1,97          | 4.151.105,06          | 3,57          | -54.710,47            |
| Rückstellungen für drohende Verpfl. aus Bürgschaften und Gewährleistungen                                 | 100.000,00            | 0,05          | 0,00                  | 0,00          | -100.000,00           |
| Sonstige Rückstellungen   |                       |               |                       |               |                       |
| Rückst. i. R. von Steuerschuldverhältnissen   | 26.043.826,05         | 12,20         | 15.351.794,20         | 13,21         | -10.692.031,85        |
| Rückst. i. R. des Finanzausgleichs  | 10.000.000,00         | 4,68          | 8.500.000,00          | 7,32          | -1.500.000,00         |
| Rückst. droh. Verpfl. aus Sach- und Rechtsmängelhaftung   | 500.000,00            | 0,23          | 750.000,00            | 0,65          | 250.000,00            |
| Rückst. droh. Verpfl. aus Verlustausgleichen für Beteiligungen, verbundene Unternehmen und Sondervermögen | 125.664.618,00        | 58,85         | 52.929.539,67         | 45,56         | -72.735.078,33        |
| Rückst. droh. Verpfl. Kartellrechtsverfahren  | 9.500.000,00          | 4,45          | 0,00                  | 0,00          | -9.500.000,00         |
| Rückst. droh. Verpfl. aus Verlusten Deponien des Eigenbetriebs TSK  | 22.173.902,13         | 10,39         | 18.892.077,87         | 16,26         | -3.281.824,26         |
| <b>Rückstellungen insgesamt</b>   | <b>213.518.501,11</b> | <b>100,00</b> | <b>116.176.794,41</b> | <b>100,00</b> | <b>-97.341.706,70</b> |

Die **Verbindlichkeiten** belaufen sich zum 31. Dezember 2024 auf insgesamt 9,34 Mrd. Euro. Sie sind damit gegenüber 2023 deutlich um 2,86 Mrd. Euro angestiegen.

Alle weiteren Verbindlichkeiten verändern sich wie folgt:

- Die Verbindlichkeiten aus der Kreditaufnahme erhöhen sich um 111,42 Mio. Euro auf 687,23 Mio. Euro.
- Die Verbindlichkeiten aus der Kreditaufnahme für Investitionen erhöhen sich um 53,42 Mio. Euro auf 567,23 Mio. Euro.
- Die Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung bestehen zum 31.12.2024 in Höhe von 120,00 Mio. Euro.
- Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen erhöhen sich um 25,23 Mio. Euro auf 55,09 Mio. Euro.
- Die Verbindlichkeiten aus bewilligten aber noch nicht ausbezahlten aktivierungsfähigen Investitionszuschüssen verringern sich um 5,16 Mio. Euro auf 29,20 Mio. Euro.
- Die Steigerung der Verbindlichkeiten aus dem Cash Pooling um 2,74 Mrd. Euro resultiert aus der weiteren Übernahme von weiteren Cash Pooling Einheiten in das städtische Cash Pooling.

|   | 31.12.2023              |               | 31.12.2024              |               | Differenz<br>Euro       |
|---|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|-------------------------|
|   | Euro                    | %             | Euro                    | %             |                         |
| Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen                               | 575.806.952,35          | 8,89          | 687.230.058,58          | 7,36          | 111.423.106,23          |
| Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleich kommen | 57.844.050,08           | 0,89          | 57.492.926,31           | 0,62          | -351.123,77             |
| Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung                        | 29.862.619,48           | 0,46          | 55.090.059,04           | 0,59          | 25.227.439,56           |
| Verbindlichkeiten aus Transferleistung                              | 34.357.848,01           | 0,53          | 29.042.917,47           | 0,31          | -5.314.930,54           |
| Sonstige Verbindlichkeiten  | 5.778.983.180,71        | 89,23         | 8.508.118.625,37        | 91,12         | 2.729.135.444,66        |
| <b>Verbindlichkeiten insgesamt</b>                                  | <b>6.476.854.650,63</b> | <b>100,00</b> | <b>9.336.974.586,77</b> | <b>100,00</b> | <b>2.860.119.936,14</b> |

## Kennzahlen zum Jahresabschluss 2024

Verbindliche Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit nach § 54 Abs. 2 Nr. 6 GemHVO und VwV Produkt- und Kontenrahmen Anlage 29

| Kennzahl <sup>1)</sup>  | Einheit | Ergebnis<br>2021 | Ergebnis<br>2022 | Ergebnis<br>2023 | Ergebnis<br>2024  | Planung<br>2025 | Planung<br>2026 | Planung<br>2027 |
|---|---------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1   | 2       | 3                | 4                | 5                | 6                 | 7               | 8               | 8               |
| <b>ERTRAGSLAGE</b>  |         |                  |                  |                  |                   |                 |                 |                 |
| <b>1. ordentliches Ergebnis</b>   |         |                  |                  |                  |                   |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag  | €       | 35.670.070       | 27.225.838       | 66.370.649       | -34.792.437       | -46.329.643     | -56.833.353     | -43.158.326     |
| Betrag je Einwohner   | €/EW    | 115              | 89               | 216              | -113              | -152            | -189            | -143            |
| Aufwandsdeckungsgrad  | %       | 102,33%          | 101,62%          | 103,75%          | 98,12%            | 97,44%          | 96,94%          | 97,73%          |
| <b>1.1 Steuerkraft - netto -</b>  |         |                  |                  |                  |                   |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag  | €       | 813.233.195      | 870.907.343      | 987.049.837      | 937.380.298       | 986.263.192     | 1.017.287.182   | 1.063.459.349   |
| Betrag je Einwohner   | €/EW    | 2.629            | 2.839            | 3.213            | 3.055             | 3.242           | 3.385           | 3.527           |
| Anteil an ordentlichen Aufwendungen   | %       | 53,22%           | 51,96%           | 55,78%           | 50,55%            | 54,48%          | 54,78%          | 56,03%          |
| <b>1.2 Betriebsergebnis - netto -</b>   |         |                  |                  |                  |                   |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag <sup>3)</sup>  | €       | -777.466.593     | -843.584.288     | -920.577.803     | -972.067.722      | -627.013.946    | -661.079.284    | -692.763.499    |
| Betrag je Einwohner   | €/EW    | -2.513           | -2.750           | -2.996           | -3.168            | -2.061          | -2.200          | -2.298          |
| Anteil an ordentlichen Aufwendungen   | %       | -50,88%          | -50,33%          | -52,03%          | -52,43%           | -34,63%         | -35,60%         | -36,50%         |
| <b>2. Sonderergebnis</b>  |         |                  |                  |                  |                   |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag  | €       | -31.761.627      | -36.457.367      | -45.793.022      | 6.651.872         | 1.500.000       | 1.500.000       | 1.500.000       |
| <b>3. Gesamtergebnis</b>  |         |                  |                  |                  |                   |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag  | €       | 3.908.444        | -9.231.529       | 20.577.627       | -28.140.564       | -44.829.643     | -55.333.353     | -41.658.326     |
| <b>FINANZLAGE</b>   |         |                  |                  |                  |                   |                 |                 |                 |
| <b>4. Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>   |         |                  |                  |                  |                   |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag  | €       | 69.424.298       | 119.530.963      | 129.082.392      | -38.018.069       | 27.162.015      | 37.399.135      | 59.025.214      |
| Betrag je Einwohner   | €/EW    | 224              | 390              | 420              | -124              | 89              | 124             | 196             |
| <b>5. Mindestzahlungsmittelüberschuss</b>   |         |                  |                  |                  |                   |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag  | €       | 16.527.710       | 21.415.669       | 23.059.358       | 26.576.894        | 22.152.315      | 142.264.580     | 19.642.630      |
| <b>6. Nettoinvestitionsfinanzierungsmittel</b>  |         |                  |                  |                  |                   |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag  | €       | 52.896.588       | 98.115.294       | 106.023.034      | -64.594.962       | 5.009.700       | -104.865.445    | 39.382.584      |
| Betrag je Einwohner   | €/EW    | 171              | 320              | 345              | -211              | 16              | -349            | 131             |
| <b>7. Soll-Liquiditätsreserve (§ 22 Abs. 2 GemHVO)</b>  |         |                  |                  |                  |                   |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag  | €       | 26.020.800       | 27.396.547       | 28.723.182       | 30.325.959        | 31.942.377      | 33.280.514      | 34.263.113      |
| <b>8. liquide Eigenmittel zum Jahresende <sup>2)</sup></b>  |         |                  |                  |                  |                   |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag  | €       | 65.652.611       | 8.555.873        | 27.543.254       | -226.378.425      | 34.191.293      | 34.191.341      | 34.191.388      |
| <b>KAPITALLAGE</b>  |         |                  |                  |                  |                   |                 |                 |                 |
| <b>9. Eigenkapital</b>  |         |                  |                  |                  |                   |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag  | €       | 2.347.875.544,04 | 2.338.605.539,90 | 2.359.242.710,48 | 2.331.155.225,31  |                 |                 |                 |
| <b>9.1 Basiskapital (§ 61 Nr. 6 GemHVO)</b>   |         |                  |                  |                  |                   |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag  | €       | 1.753.806.185,33 | 1.718.468.834,83 | 1.672.675.812,86 | 1.672.675.812,86  |                 |                 |                 |
| <b>9.2 Eigenkapitalquote</b>  |         |                  |                  |                  |                   |                 |                 |                 |
| Verhältnis Eigenkapital zu Bilanzsumme  | %       | 56,23%           | 34,44%           | 24,80%           | 19,04%            |                 |                 |                 |
| <b>9.3 Fremdkapitalquote</b>  |         |                  |                  |                  |                   |                 |                 |                 |
| Verhältnis Fremdkapital zu Bilanzsumme  | %       | 43,77%           | 65,56%           | 75,20%           | 80,96%            |                 |                 |                 |
| <b>10. Anlagendeckung (Anlagendeckungsgrad II / Deckungsgrad B)</b>   |         |                  |                  |                  |                   |                 |                 |                 |
| Verhältnis langfr. Kapital zu langfr. Vermögen (GPA)  | %       | 106,14%          | 102,25%          | 104,45%          | 100,34%           |                 |                 |                 |
| Verhältnis langfr. Kapital zu langfr. Vermögen (betriebswirtschaftlich)   | %       | 99,04%           | 94,15%           | 92,90%           | 89,25%            |                 |                 |                 |
| <b>11. Verschuldung (nur Geldschulden incl. Kassenkredite, keine bilanzielle Verschuldung mit Rückstellungen und weiteren Verbindlichkeiten)</b>                  |         |                  |                  |                  |                   |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag  | €       | 466.782.368,20   | 435.092.181,48   | 633.651.002,43   | 744.722.984,89    |                 |                 |                 |
| Betrag je Einwohner   | €/EW    | 1.509            | 1.418            | 2.062            | 2.427             |                 |                 |                 |
| <b>11.1 Nettoneverschuldung</b>   |         |                  |                  |                  |                   |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag  | €       | 133.472.290      | 28.584.331       | 107.940.642      | 53.423.106        | 196.689.885     | 194.250.420     | 126.791.470     |
| <b>12. Bilanzielle Verschuldung (incl. passivierte Rückstellungen und weiteren Verbindlichkeiten) (Kennzahl Stadt Karlsruhe)</b>                                  |         |                  |                  |                  |                   |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag  | €       | 1.364.653.519,87 | 3.993.392.442,69 | 6.690.373.151,74 | 9.453.151.381,18  |                 |                 |                 |
| Betrag je Einwohner   | €/EW    | 4.412            | 13.017           | 21.777           | 30.812            |                 |                 |                 |
| <b>13. Bilanzielle Verschuldung (incl. passivierte Rückstellungen, anteiliger Fehlbetrag des KV BW und weiteren Verbindlichkeiten) (Kennzahl Stadt Karlsruhe)</b> |         |                  |                  |                  |                   |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag  | €       | 1.984.776.999,93 | 4.633.974.447,62 | 7.351.260.667,92 | 10.140.827.988,21 |                 |                 |                 |
| Betrag je Einwohner   | €/EW    | 6.416            | 15.106           | 23.928           | 33.053            |                 |                 |                 |
| <i>zu 12. und 13. davon</i>   |         |                  |                  |                  |                   |                 |                 |                 |
| <b>14. Verbindlichkeiten aus dem Cash Pooling (Kennzahl Stadt Karlsruhe)</b>  |         |                  |                  |                  |                   |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag  | €       | 1.587.346,55     | 3.100.512.922,31 | 5.720.027.874,68 | 8.457.223.005,94  |                 |                 |                 |
| Betrag je Einwohner   | €/EW    | 5                | 10.107           | 18.618           | 27.566            |                 |                 |                 |

<sup>1)</sup> Aus welchen Konten die Kennzahlen zu ermitteln sind, wird verbindlich auf der Internetseite des Innenministeriums ([www.im.baden-wuerttemberg.de](http://www.im.baden-wuerttemberg.de)) bekannt gemacht.

<sup>2)</sup> vgl. Zeile 9 in Anlage 22

<sup>3)</sup> Ein negatives Betriebsergebnis bedeutet, dass die betrieblichen Aufwendungen höher als die betrieblichen Erträge sind und in Folge dessen ein betrieblicher Fehlbetrag vorliegt.

## Kennzahlen der Stadt Karlsruhe zum Jahresabschluss 2024

| Kennzahl   | 2016           | 2017           | 2018           | 2019           | 2020           | 2021           | 2022          | 2023           | 2024           |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| <b>Kennzahlen zur Vermögenslage (Bilanzkennzahlen)</b>   |                |                |                |                |                |                |               |                |                |
| <b>Nettoinvestition (in Euro)</b><br>Zugänge Anlagevermögen<br>- Jahresabschreibungen Anlagevermögen<br>- Abgänge Anlagevermögen   | 32.723.291,47  | 16.793.745,17  | 11.609.975,74  | 101.264.420,16 | 125.605.567,34 | 37.654.009,53  | 57.317.618,33 | -22.113.662,65 | 106.215.937,77 |
| <b>Reinvestitionsquote (in Prozent)</b><br>(Wachstumsquote) Nettoinvestitionen<br><sup>1)</sup> /Jahresabschreibungen auf Anlagevermögen   | 48,11          | 21,24          | 13,98          | 131,05         | 206,25         | 41,37          | 56,85         | -23,80         | 109,79         |
| <b>Kennzahlen zur Ertragslage</b>  |                |                |                |                |                |                |               |                |                |
| <b>ordentliches Jahresergebnis (in Euro)</b>   | 51.096.719,64  | 183.858.985,26 | 117.048.428,11 | 53.700.100,38  | -54.626.319,45 | 35.670.070,46  | 27.225.837,82 | 66.370.649,24  | -34.792.436,51 |
| <b>Eigenkapitalreichweite (in Jahre)</b><br>Eigenkapital (Basiskapital + Rücklagen<br>+ Ergebnisvortrag Vorjahr<br>+ Jahresüberschuss/-Fehlbetrag)<br>/ negatives Jahresergebnis                               | -              | -              | -              | -              | -41,36         | -              | 253,33        | -              | -82,84         |
| <b>Steuerquote (in Prozent)</b><br>Steuererträge/ordentliche Erträge   | 44,03          | 47,11          | 44,43          | 45,47          | 42,72          | 41,47          | 42,42         | 45,68          | 42,20          |
| <b>Personalaufwandsquote (in Prozent)</b><br>(Personalintensität)<br>Personalaufwendungen (incl.<br>Versorgungsaufwendungen) <sup>2)</sup><br>/ ordentliche Aufwendungen                                       | 25,58          | 26,14          | 26,14          | 25,37          | 23,89          | 25,37          | 24,13         | 22,00          | 22,38          |
| <b>Sach- und Dienstleistungsquote (in Prozent)</b><br>(Sach- und Dienstleistungsintensität)<br>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen/ordentliche Aufwendungen  | 12,01          | 12,04          | 12,54          | 12,19          | 11,01          | 11,85          | 11,82         | 11,04          | 10,68          |
| <b>Transferaufwandsquote (in Prozent)</b><br>Transferaufwendungen (ohne FAG- und<br>Gewerbesteuerumlage)/ordentliche<br>Aufwendungen   | 32,44          | 32,14          | 32,78          | 33,47          | 41,04          | 36,92          | 38,88         | 41,04          | 41,54          |
| <b>ordentlicher Aufwandsdeckungsgrad (in Prozent)</b><br>ordentliche Erträge/ordentliche<br>Aufwendungen   | 104,19         | 114,68         | 109,00         | 103,79         | 96,53          | 102,33         | 101,62        | 103,75         | 98,12          |
| <b>Kennzahlen zur Finanzlage</b>   |                |                |                |                |                |                |               |                |                |
| <b>Dynamischer Verschuldungsgrad (Entschuldungsfähigkeit)</b><br>Effektivverschuldung bzw.<br>Nettoverschuldung/Saldo aus laufender<br>Verwaltungstätigkeit<br>(Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf) | 1,55           | 0,92           | 2,46           | 2,68           | 4,19           | 9,63           | 6,49          | 5,83           | -25,46         |
| <b>Nettoneverschuldung (in Euro)</b><br>Einzahlungen aus der Kreditaufnahme<br>+ Auszahlungen für die Tilgung von<br>Krediten (jeweils ohne Ein- und<br>Auszahlungen i. Z. mit der Darlehensgewährung)         | -16.276.391,73 | -16.356.033,78 | -18.491.000,81 | 33.603.696,27  | 86.473.920,08  | 133.472.290,09 | 28.584.331,27 | 107.940.642,03 | 53.423.106,23  |

<sup>(1)</sup> Nettoinvestitionen= Zugänge Anlagevermögen - Jahresabschreibungen Anlagevermögen - Abgänge Anlagevermögen<sup>(2)</sup> inkl. Rückstellungsaufwendungen

## 6.3 Erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen

Gemäß § 54 Abs. 1 Satz 2 GemHVO sind erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen im Rechenschaftsbericht erläutert. Im Folgenden werden die Abweichungen zum 31. Dezember 2024 gegenüber der Urplanung der jeweiligen Teilergebnis- und der investiven Teilfinanzrechnungen pro Teilhaushalt dargestellt und erläutert.

Größere Abweichungen ab einer Höhe von +/- 5 Mio. Euro in der **Ergebnisrechnung** je Kontengruppe:

| Lfd. Nr.   | Teilhaushalt | Bezeichnung Teilhaushalt | Kontengruppe | Bezeichnung Kontengruppe                    | Plan 2024 in Euro | Ist 2024 in Euro | Plan – Ist in Euro |
|--|--------------|--------------------------|--------------|---|-------------------|------------------|--------------------|
| 1  | 2000         | Finanzen                 | 30           | Steuern und ähnliche Abgaben                | -783.222.270,00   | -762.687.978,34  | -20.534.291,66     |
| Bereits im Jahr 2024 hat sich die Verschlechterung der wirtschaftlichen Lage abgezeichnet. Dies führte zu einem erheblichen Rückgang des zu erwartenden Ertrages bei der Gewerbesteuer (417 Mio. zu 435 Mio.). Einfluss hierauf hat die Stadt Karlsruhe nicht. Dies setzt sich auch in 2025 fort, weshalb bereits hier der Ansatz nach unten korrigiert wurde.   |              |                          |              |   |                   |                  |                    |
| 2  | 2000         | Finanzen                 | 31           | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen        | -447.809.595,00   | -453.498.598,05  | 5.689.003,05       |
| In 2024 fielen die vom Land erhaltenen Schlüsselzuweisungen rund 5,5 Mio. Euro höher aus als geplant.  |              |                          |              |   |                   |                  |                    |
| 3  | 2000         | Finanzen                 | 34           | Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte | -6.958.930,00     | -1.165.808,74    | -5.793.121,26      |
| Die Abweichung hängt mit der Abrechnung der Bürgerschaftsgebühren zusammen. Die Gegenbuchung erfolgte bei der Kontengruppe 36.   |              |                          |              |   |                   |                  |                    |
| 4  | 2000         | Finanzen                 | 35           | Sonstige ordentliche Erträge                | -32.950.160,00    | -78.688.471,33   | 45.738.311,33      |
| Die Abweichungen beruhen im Wesentlichen auf der Auflösung von Rückstellungen: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Auflösung der FAG-Rückstellung i. H. v. 8,5 Mio. Euro</li> <li>▪ Auflösung von Steuerrückstellungen i. H. v. ca. 10 Mio. Euro</li> <li>▪ Auflösung von Rückstellungen aus drohenden Verpflichtungen Kartellrechtsverfahren i. H. v. 9,5 Mio. Euro</li> <li>▪ Auflösung von Rückstellungen für Verlustausgleiche von Beteiligungen i. H. v. ca. 15 Mio. Euro</li> </ul> |              |                          |              |   |                   |                  |                    |
| 5  | 2000         | Finanzen                 | 36           | Zinsen und ähnliche Erträge                 | -14.272.247,00    | -20.920.874,43   | 6.648.627,43       |
| Die Abweichung hängt mit der Abrechnung der Bürgerschaftsgebühren zusammen. Die Gegenbuchung erfolgte bei der Kontengruppe 34.   |              |                          |              |   |                   |                  |                    |
| 6  | 2000         | Finanzen                 | 38           | Erträge aus internen Leistungen             | -11.475.687,00    | -59.069.263,44   | 47.593.576,44      |
| Die Abweichung hängt mit der Abrechnung der zentralen Gemeinkosten zusammen. Die summenneutrale Gegenbuchung erfolgte bei der Kontengruppe 48.   |              |                          |              |   |                   |                  |                    |

| Lfd. Nr.   | Teilhaushalt | Bezeichnung Teilhaushalt  | Kontengruppe | Bezeichnung Kontengruppe                    | Plan 2024 in Euro | Ist 2024 in Euro | Plan – Ist in Euro |
|--|--------------|---------------------------|--------------|---|-------------------|------------------|--------------------|
| 7  | 2000         | Finanzen                  | 43           | Transferaufwendungen                        | 414.941.011,00    | 456.413.872,37   | -41.472.861,37     |
| <p>Die Mehraufwendungen beruhen im Wesentlichen auf:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Mehraufwendungen bei den Beteiligungen (inkl. Rückstellungsbildung); z. B. Städtisches Klinikum Karlsruhe gGmbH 8,8 Mio., Karlsruher Messe- und Kongress GmbH 3,7 Mio., Eigenbetrieb Team Sauberes Karlsruhe 4,5 Mio. Euro</li> <li>▪ Aufwendungen im Bereich des kommunalen Finanzausgleiches (inkl. Bildung einer FAG-Rückstellung) i. H. v. 17 Mio. Euro</li> <li>▪ Rettungsschirm Deutschlandticket an die Verkehrsbetriebe Karlsruhe (ca. 7 Mio. Euro)</li> </ul>   |              |                           |              |   |                   |                  |                    |
| 8  | 2000         | Finanzen                  | 44           | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 20.276.850,00     | 6.175.439,15     | 14.101.410,85      |
| Der zentrale Inflations- und Digitalisierungstopf wurde nicht vollumfänglich in Anspruch genommen.   |              |                           |              |   |                   |                  |                    |
| 9  | 2000         | Finanzen                  | 48           | Aufwendungen für interne Leistungen         | 4.091.938,41      | 52.968.733,86    | -48.876.795,45     |
| Die Abweichung hängt mit der Abrechnung der zentralen Gemeinkosten zusammen. Die summenneutrale Gegenbuchung erfolgte bei der Kontengruppe 38.   |              |                           |              |   |                   |                  |                    |
| 10   | 3100         | Umwelt- und Arbeitsschutz | 42           | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 17.870.928,00     | 2.253.838,63     | 15.617.089,37      |
| Für vorgesehene Maßnahmen des Klimaschutzkonzept 2030 und der Maßnahmen der Klimaanpassung bestehen im Ergebnishaushalt und im Finanzhaushalt jeweils zentrale Ansätze beim THH 3100. Soweit vorgesehene Maßnahmen aus dem konsumtiven Klimaschutzkonzept 2030 und der Klimaanpassung durch andere THH durchgeführt werden, erfolgte eine Umsetzung des anteiligen Planansatzes zu diesen THH im Rahmen der einseitigen Deckungsfähigkeit zum Jahresabschluss 2024.  |              |                           |              |   |                   |                  |                    |
| 11   | 5000         | Soziales und Jugend       | 31           | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen        | -183.577.618,00   | -191.705.122,34  | 8.127.504,34       |
| <p>+3,4 Mio. € Landeszuweisungen/Hilfen für Geflüchtete – Zuwendungsvereinbarung Asylbewerberleistungsgesetz (Nachbuchung der ausstehenden Zahlung für das Vorjahr sowie Erhöhung der Zuwendung aufgrund gestiegener Fallzahlen)</p> <p>+1,9 Mio. € Leistungen für Unterkunft und Heizung §22 SGB II aufgrund höherer Aufwendungen</p> <p>+3,9 Mio. € höhere Erträge aus Rückforderungen bei den Betriebskostenzuschüssen von Kitas</p> <p>+0,7 Mio. € höhere Landeszuweisungen Förderung Schulkindbetreuung – Erhöhung der Fördersätze</p> <p>+0,5 Mio. € Mehrerträge Kompensationsmittel §90 SGB III (Erweiterung der Berechtigtengruppe)</p> <p>+0,5 Mio. € Landeszuschuss für Schulsozialarbeit für 2023 ging verspätet in 2024 ein</p> <p>+0,3 Mio. € Fortführung Bundesprogramm „Sprach Kitas“ auf Landesebene</p> <p><u>mit diesen Mehrerträgen in der Kontengruppe gedeckte wesentliche Mindererträge:</u></p> <p>-0,8 Mio. € Mindererträge FAG § 29 b, c</p> <p>-2,3 Mio. € Mindererträge aufgrund des Bundesteilhabegesetz (BTHG) (fehlender Ertrag hierzu wurde bei Kontengruppe 34 verbucht)</p> |              |                           |              |   |                   |                  |                    |

| Lfd. Nr.  | Teilhaushalt | Bezeichnung Teilhaushalt | Kontengruppe | Bezeichnung Kontengruppe                    | Plan 2024 in Euro | Ist 2024 in Euro | Plan – Ist in Euro |
|---|--------------|--------------------------|--------------|---|-------------------|------------------|--------------------|
| 12  | 5000         | Soziales und Jugend      | 34           | Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte | -18.179.650,00    | -33.592.854,65   | 15.413.204,65      |
| <p>+7,8 Mio. € Hilfen für Geflüchtete – Erstattungen für vorläufig untergebrachte Geflüchtete – Fallzahlensteigerung insb. Ukraine<br/> +2,1 Mio. € gestiegene Erstattungen für unbegleitete minderjährige Ausländer (UMA) aufgrund hoher Fallzahlen<br/> +0,2 Mio. € höhere Erstattungen bei Leistungen Förderung der Erziehung in der Familie<br/> +0,9 Mio. € gestiegene Erstattungen der Unterhaltvorschussleistungen aufgrund der Erhöhung des Mindestunterhalts und der damit verbundenen erhöhten Aufwendungen<br/> +2,8 Mio. € Erstattungsleistungen Bundesteilhabegesetz-bedingter Mehraufwand (damit Deckung Minderertrag BTHG bei Kontengruppe 31; deckt nur zu einem minimalen Teil auch den Mehraufwand)<br/> +0,3 Mio. € Erstattungen nach dem Betreuungsorganisationsgesetz (BtOG)<br/> +0,8 Mio. € Erstattungen Psychosoziale Betreuung<br/> +0,5 Mio. € Erstattungen ALG II (Ukraine)</p>  |              |                          |              |   |                   |                  |                    |
| 13  | 5000         | Soziales und Jugend      | 43           | Transferaufwendungen                        | 438.098.029,00    | 467.876.559,02   | -29.778.530,02     |
| <p>-13 Mio. € Mehraufwendungen aufgrund des Bundesteilhabegesetzes (BTHG)<br/> -9,9 Mio. € Mehraufwendungen bei Jugendhilfen: Konstant hohes, teilweise gesteigertes Fallaufkommen; Entgeltanpassungen basierend auf Tarifsteigerungen (Entgelterhöhungen liegen bei fast 10%)<br/> -4,5 Mio. € Betriebskostenzuschüsse und Förderung qualitative Weiterentwicklung für Kinderkrippen und Kindertagesstätten freier Träger – Sicherstellung des Rechtsanspruchs<br/> -1,5 Mio. € Mehraufwand Hilfen für Geflüchtete und Leistungen für Bildung und Teilhabe (BuT-Leistungen) aufgrund hoher Fallzahlen<br/> -0,4 Mio. € Übernahme der Kostenbeiträge nach § 90 SGB VIII – Steigerung der Elternbeiträge und Anstieg Fallzahlen<br/> -0,3 Mio. € Mehraufwendungen in städtischen Kindertageseinrichtungen aufgrund von, in dieser Höhe nicht erwarteten allgemeinen Preissteigerungen (Lebensmittel, Energie) sowie Personalkostensteigerungen bei Aufwendungen für Hauswirtschaftskräfte<br/> -1,8 Mio. € Erhöhung der Unterhaltvorschussleistungen zum 01.01.2024<br/> -0,6 Mio. € Zuschüsse an Träger für Integrationsmanagement, entsprechende Landeszuschüsse kommen zeitversetzt erst in 2025 und 2026,<br/> <u>Aufwandsreduzierend:</u><br/> +1,8 Mio. € Minderaufwendungen bei Hilfen nach SGB XII<br/> +0,5 Mio. € geringere Inanspruchnahme der Erweiterung der einkommensabhängigen Beitragsreduzierung</p> |              |                          |              |   |                   |                  |                    |
| 14  | 5000         | Soziales und Jugend      | 44           | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 64.755.305,00     | 74.136.646,62    | -9.381.341,62      |
| <p>-7,1 Mio. € Mehraufwendungen für Kosten der Unterkunft (KdU) aufgrund der Bürgergeldreform und höherer Fallzahlen Ukraine-Geflüchtete<br/> -1,5 Mio. € Individuelle Hilfen für junge Menschen und ihre Familien – gestiegene Erstattungskosten<br/> -0,3 Mio. € Mehraufwendungen Übergangswohnheime Ukraine-Geflüchtete<br/> -0,2 Mio. € Mehraufwendungen Unterkünfte für Wohnungslose<br/> -0,3 Mio. € Mehraufwendungen für die Unterhaltvorschussrückstellungen</p>  |              |                          |              |   |                   |                  |                    |

| Lfd. Nr.   | Teilhaushalt | Bezeichnung Teilhaushalt       | Kontengruppe | Bezeichnung Kontengruppe                    | Plan 2024 in Euro | Ist 2024 in Euro | Plan – Ist in Euro |
|--|--------------|--------------------------------|--------------|---|-------------------|------------------|--------------------|
| 15   | 8800         | Hochbau und Gebäude-wirtschaft | 38           | Aufwendungen für interne Leistungen         | -103.995.160,00   | -98.137.401,63   | -5.857.758,37      |
| <p>Erträge aus interner Miete des Amtes für Hochbau und Gebäudewirtschaft (HGW):</p> <p>Gemäß Mitteilung der GPA 06/2005 ist von Hilfsbetrieben (dazu zählt auch die Gebäudeverwaltung des HGW), welche Leistungen für gebührenfinanzierte öffentliche Einrichtungen erbringen, zu beachten, dass für diese die Ausgleichsvorschrift des § 14 Abs. 2 Satz 2 KAG unmittelbar gilt. Sollten mehr als kostendeckende Verrechnungen vorgenommen worden sein, ist dies bei der Ermittlung der gebührenrechtlichen Ergebnisse der leistungsempfangenden Einrichtungen zu korrigieren.</p> <p>Um diese Korrekturen nicht erst erforderlich werden zu lassen und die Gebührenfähigkeit der internen Miete nicht zu gefährden, wurde das Verfahren der Abrechnung zum Abrechnungsjahr 2023 umgestellt. Neben der gewohnten Abrechnung von Planpreisen (Kalkulationsbasis ist der jeweilige Kostenansatz im Haushaltsplan) mit den Ist-Quadratmetern der genutzten Räumlichkeiten wird erstmalig das Ergebnis des Vorjahres berücksichtigt. Kostenüberdeckungen werden den betroffenen Dienststellen unter Bekanntgabe der betroffenen Räumlichkeiten gutgeschrieben. Kostenunterdeckungen können nachgefordert werden. Dieses Verfahren führt im Jahr 2024 zu erheblichen Abweichungen des Jahresergebnisses „Erträge aus interner Miete HGW“ von den Haushaltsansätzen „Erträge aus interner Miete HGW“.</p> |              |                                |              |   |                   |                  |                    |
| 16   | 8800         | Hochbau und Gebäude-wirtschaft | 42           | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 82.418.884,00     | 88.423.993,96    | -6.005.109,96      |
| <p>Im THH 8800 ist für Maßnahmen des Klimaschutzkonzeptes (KSK) 2030 kein Planansatz vorhanden. Für die vorgesehenen Maßnahmen besteht im Ergebnishaushalt jeweils ein zentraler Ansatz beim THH 3100 Umwelt- und Arbeitsschutz. Soweit Maßnahmen aus dem KSK 2030 durch andere THH durchgeführt werden, erfolgt eine Umsetzung des anteiligen Planansatzes zu diesem THH im Rahmen der einseitigen Deckungsfähigkeit.</p> <p>Für die im THH 8800 durchgeführten Maßnahmen erfolgte im Jahr 2024 eine Umsetzung in Höhe von 4.191.340 Euro.</p> <p>Unter Berücksichtigung dieser Planerhöhung im Rahmen der einseitigen Deckungsfähigkeit liegt die Plan-Ist-Abweichung unter +/- 5 Mio. Euro.</p>   |              |                                |              |   |                   |                  |                    |

Größere Abweichungen ab einer Höhe von +/- 2 Mio. Euro in der **investiven Finanzrechnung** je Projekt:

| Lfd. Nr.   | THH  | Bezeichnung Teilhaushalt | Projektdefinition | Bezeichnung Projekt                                       | Plan 2024 in Euro | Ist 2024 in Euro | Plan – Ist in Euro |
|--|------|--------------------------|-------------------|---|-------------------|------------------|--------------------|
| 1  | 2000 | Finanzen                 | 7.200004          | Städtische Fahrzeugbeschaffung                            | 4.415.000,00      | 0,00             | 4.415.000,00       |
| <p>Es handelt sich um einen zentralen Topf für Fuhrparkbeschaffungen im THH 2000 Finanzen. Die Mittel werden von dort zu den entsprechenden Dienststellen umgesetzt. Im THH 2000 selbst gibt es keine Ist-Buchungen.</p> |      |                          |                   |   |                   |                  |                    |
| 2  | 2000 | Finanzen                 | 7.200012          | Erwerb/Veräußerung von Beteiligungen                      | 5.503.000,00      | 26.026.700,00    | -20.523.700,00     |
| <p>Kapitalerhöhung bei der Karlsruher Fächer GmbH &amp; Co. KG über insgesamt 21 Mio. €. Die entsprechenden Mittel wurden im Rahmen der Genehmigung einer überplanmäßigen Auszahlung zur Verfügung gestellt.</p>         |      |                          |                   |   |                   |                  |                    |
| 3  | 2000 | Finanzen                 | 7.200016          | Städtisches Klinikum Karlsruhe gGmbH Investitionszuschuss | 12.000.000,00     | 22.000.000,00    | -10.000.000,00     |
| <p>Die in 2025 vorgesehene und dort auch veranschlagte Zuschussrate an das städtische Klinikum (10 Mio. €) wurde nach 2024 vorgezogen.</p>   |      |                          |                   |   |                   |                  |                    |

| Lfd Nr.  | THH  | Bezeichnung Teilhaushalt       | Projektdefinition | Bezeichnung Projekt                                    | Plan 2024 in Euro | Ist 2024 in Euro | Plan – Ist in Euro |
|--|------|--------------------------------|-------------------|--|-------------------|------------------|--------------------|
| 4  | 3100 | Umwelt- und Arbeitsschutz      | 7.310005.700      | Klima - Projekte                                       | 13.300.000,00     | 0,00             | 13.300.000,00      |
| Für vorgesehene Maßnahmen des Klimaschutzkonzept 2030 und der Maßnahmen der Klimaanpassung bestehen im Ergebnishaushalt und im Finanzhaushalt jeweils zentrale Ansätze beim THH 3100. Soweit vorgesehene Maßnahmen aus dem investiven Klimaschutzkonzept 2030 und der Klimaanpassung durch andere THH durchgeführt werden, erfolgte eine Umsetzung des anteiligen Planansatzes zu diesen THH im Rahmen der einseitigen Deckungsfähigkeit zum Jahresabschluss 2024.   |      |                                |                   |  |                   |                  |                    |
| 5  | 6200 | Liegenschaften                 | 7.620003          | Grunderwerb  | 7.000.000,00      | 1.999.005,60     | 5.000.994,40       |
| Für den Grunderwerb wird beim Liegenschaftsamt ein zentraler Mittelansatz für die Stadt Karlsruhe geplant. Die tatsächlichen Auszahlungen für den Grunderwerb werden allerdings in den entsprechenden Teilhaushalten verausgabt. Am Jahresende werden die entsprechenden Mittel in die Teilaushalte umgesetzt. Zusätzlich wurde ein Haushaltsrest über die nicht verbrauchten Mittel gebildet.   |      |                                |                   |  |                   |                  |                    |
| 6  | 6600 | Tiefbau                        | 7.661008          | Straßenbeleuchtung, Beleuchtungsanlagen                | 1.330.000,00      | 5.545.319,10     | -4.215.319,10      |
| Die Umstellung der LED ist bis zum Jahr 2030 gesetzlich vorgeschrieben. Die zusätzlichen Mittel wurden über das Konto Klimaschutz vom Umweltamt umgesetzt.   |      |                                |                   |  |                   |                  |                    |
| 7  | 6600 | Tiefbau                        | 7.661028          | Gemeindestraßen, Infrastruktur Innenstadt              | 8.000.000,00      | 3.833.155,24     | 4.166.844,76       |
| Die Ausschreibung des Bernhardusplatzes wurde 2024 aufgehoben und erneut ausgeschrieben. Daher haben sich die Auszahlungen und somit die Kassenwirksamkeit zeitlich verzögert.   |      |                                |                   |  |                   |                  |                    |
| 8  | 6600 | Tiefbau                        | 7.667010          | Breitbandverlegung Karlsruhe                           | 4.400.000,00      | 1.718.521,91     | 2.681.478,09       |
| Der Breitbandausbau im Rheinhafen hat sich zeitlich verzögert und wird größtenteils erst im Jahr 2025 kassenwirksam.   |      |                                |                   |  |                   |                  |                    |
| 9  | 6700 | Gartenbau                      | 7.670029          | Verlagerung von Sportflächen, u. a. Stuttgarter Straße | 4.250.000,00      | 2.062.527,83     | 2.187.472,17       |
| <p><b>P3029 Stuttgarter Straße, Umsetzung Kleingartenanlage:</b><br/>Wegen des schlechten Baugrundes wurden weitere bodenverbessernde Maßnahmen vor Beginn der Umsetzung der Kleingartenanlage erforderlich, wodurch es zu zeitlichen Verzögerungen bei der Ausführung kam. Die Beauftragung der Firma für den Bau der Kleingartenanlage ist im Juni 2024 erfolgt, mit dem eigentlichen Bau der Anlage wurde jedoch erst im Dezember 2024 begonnen. Des Weiteren kam es durch ein Minusangebot einer Firma zu großen Kosteneinsparungen bei der Auffüllung des Geländes im Rahmen des Bodenmanagements.</p> <p><b>P3032 Stuttgarter Straße, Umsetzung Sport- und Freianlagen:</b><br/>Durch Personalengpässe kam es zu einer verzögerten Durchführung des erforderlichen Vergabeverfahrens. Es konnten nur die erforderlichen Vorarbeiten in 2024 durchgeführt werden.</p> |      |                                |                   |  |                   |                  |                    |
| 10   | 8800 | Hochbau und Gebäude-wirtschaft | 7.880003.700      | Grundstücksverkehr                                     | 0,00              | 2.778.647,02     | -2.778.647,02      |
| Im THH 8800 ist kein Planansatz vorhanden, da die Mittel im THH 6200 Liegenschaften eingeplant sind und zum Jahresende eine Mittelübertragung erfolgt (siehe DHH 2024/2025, Allgemeine Erläuterungen, Abschnitt 3.2 b, Seite 67).  |      |                                |                   |  |                   |                  |                    |

| Lfd Nr.   | THH  | Bezeichnung Teilhaushalt       | Projektdefinition | Bezeichnung Projekt                                     | Plan 2024 in Euro | Ist 2024 in Euro | Plan – Ist in Euro |
|---|------|--------------------------------|-------------------|---|-------------------|------------------|--------------------|
| 11  | 8800 | Hochbau und Gebäude-wirtschaft | 7.880237          | Technisches Rathaus, Lammstraße 7, Sanierung            | 6.200.000,00      | 2.059.143,93     | 4.140.856,07       |
| <p>Im Jahr 2023 wurden umfassende betontechnologische Untersuchungen am Tragwerk durchgeführt, deren Gutachten Ende des Jahres 2023 vorlag. Nach Freilegung des Rohbaus gab es weitere Themen, die planerisch nachgeführt werden mussten. Zum Zeitpunkt als das Gebäude noch in Nutzung war, konnten keine erweiterten Bauteilöffnungen in dem erforderlichen Umfang durchgeführt werden. Im Jahr 2024 erfolgte daraufhin die planerische Umsetzung der Ergebnisse sowie die Einholung entsprechender Angebote. Dieser Prozess nahm einige Zeit in Anspruch, wodurch der Baufortschritt nur in begrenztem Umfang möglich war. Des Weiteren gab es grundsätzlich Probleme bei den öffentlichen Ausschreibungen. Verschiedene Gewerke mussten mehrfach ausgeschrieben werden, da keine Angebote eingingen. Entsprechend wurden weniger Mittel als ursprünglich vorgesehen ausgegeben.</p> |      |                                |                   |   |                   |                  |                    |
| 12  | 8800 | Hochbau und Gebäude-wirtschaft | 7.882435          | Walter-Eucken-Schule, Ernst-Frey-Straße                 | 10.000.000,00     | 3.900.733,58     | 6.099.266,42       |
| <p>Grund für die Verschiebung des Mittelabflusses ist die Kündigung einer Fassadenfirma aus wichtigem Grund, die den Bauablauf erheblich verzögert. Die Fassade muss nach EU-weiter Ausschreibung neu vergeben werden, wodurch sich auch Folgegewerke verschieben.</p>  |      |                                |                   |   |                   |                  |                    |
| 13  | 8800 | Hochbau und Gebäude-wirtschaft | 7.882436          | Neubau Dreifeldsperthalle Schulzentrum Südwest Oberreut | 9.000.000,00      | 11.041.242,70    | -2.041.242,70      |
| <p>Die ursprünglichen Gesamtkosten hatten sich aufgrund der allgemeinen Baupreissteigerung zwischen 2020 und 2022 mit durchschnittlich 26 % im Hochbau während der Planungs- und Bauphase deutlich erhöht. Die Bauzeit hat sich durch die Auswirkungen der Pandemie und des Ukraine-Krieges verzögert, sodass sich neben den Gesamtkosten auch die jährlichen Mittelabflüsse entsprechend verschoben und erhöht haben.</p>  |      |                                |                   |   |                   |                  |                    |
| 14  | 8800 | Hochbau und Gebäude-wirtschaft | 7.883301          | Badisches Konservatorium, Umbau Dragonerkaserne         | 0,00              | 4.453.162,79     | -4.453.162,79      |
| <p>Firmeninsolvenzen und -kündigungen bei drei Schlüsselgewerken (Rohbau, Fassade und Trockenbau) führten zu erheblichen Bauzeitverschiebungen (&gt; zwei Jahre). Diese Leistungen mussten neu ausgeschrieben und zu teureren Preisen beauftragt werden. Die hohen Baupreisentwicklungen der vergangenen Jahre schlugen besonders zu Buche.</p>   |      |                                |                   |   |                   |                  |                    |
| 15  | 8800 | Hochbau und Gebäude-wirtschaft | 7.888405          | Stadthalle, Modernisierungsmaßnahmen                    | 29.000.000,00     | 33.915.646,07    | -4.915.646,07      |
| <p>Die Kostenabweichung im Projekt resultiert im Wesentlichen aus erheblichen Baupreissteigerungen, die infolge des Ukraine-Kriegs und der damit verbundenen Energiekrise zu einem unerwartet starken Anstieg der Material- und Energiekosten führten. Darüber hinaus entstanden zusätzliche Aufwendungen durch die Kündigung des ursprünglichen Haustechnikplaners, die anschließend erforderliche Neuvergabe und die Neuausrichtung der Planung mit einem verstärkten Fokus auf Nachhaltigkeit und Klimaschutz. Weitere Kosten resultieren aus der Beseitigung von Altplanungsdefiziten, Schadensbehebungen und zusätzliche Nutzerwünsche, z. B. im Bereich Medientechnik und digitaler Informationssysteme. Auch die verlängerte Bauzeit führte zu zusätzlichen Aufwendungen, insbesondere durch Entschädigungs- und Beschleunigungsleistungen.</p>                                  |      |                                |                   |   |                   |                  |                    |

## 6.4 Prognose im Finanzplanungszeitraum

### Haushaltssicherung und die Notwendigkeit der Fortführung

Seit Jahren zeigt die Finanzplanung der Stadt Karlsruhe und der Finanzierungssaldo der städtischen Beteiligungsgesellschaften auf, dass in der Gesamtbetrachtung des Konzerns „Stadt Karlsruhe“ ein strukturelles Finanzierungsproblem besteht.

Die Stadt Karlsruhe hat auf diese Entwicklung frühzeitig mit einem Konzept zur Haushaltssicherung, das mittlerweile mehrere Stufen umfasst, reagiert. So wurden bereits 2021 erste Maßnahmen im Ergebnishaushalt und bei den Investitionen ergriffen, die im Doppelhaushalt 2022/2023 durch das „10-Punkte-Programm“ erweitert wurden. Für den Doppelhaushalt 2024/2025 hat die Stadt in der 3. Stufe der Haushaltssicherung einen aufwändigen Prozess durchgeführt, mit dem der Ergebnishaushalt insgesamt um 89,9 Millionen Euro (2024) und 86,4 Millionen Euro (2025) reduziert und das Investitionsvolumen auf das vom Regierungspräsidium vorgegebene Maß (maximale Kreditaufnahme 200 Mio. Euro) reduziert werden konnte. In den Prozess war die gesamte Stadtverwaltung mit allen Beteiligungsgesellschaften miteinbezogen; der Gemeinderat und die Bürgerschaft wurden regelmäßig über verschiedene Formate informiert. Die bisher beschlossenen Maßnahmen (aktuell Controlling 3. Stufe Haushaltsjahr 2025) reichen weit über das aktuelle Haushaltsjahr hinaus.

Trotz der Anstrengungen der vergangenen Jahre ist die Stadt erneut mit schwierigen finanziellen Rahmenbedingungen konfrontiert. So spiegelt sich das schwache Wirtschaftswachstum in der Bundesrepublik Deutschland sehr deutlich auch in einer Abwärtsanpassung der zu erwartenden Steuereinnahmen der Stadt wider (Gewerbesteuer, Gemeindeanteile an der Einkommensteuer und Umsatzsteuer, kommunaler Finanzausgleich). Zusätzlich zu dieser negativen Ertragsentwicklung steigen die städtischen Ausgaben im Bereich der Mobilität, des Krankenhauswesens, der Sozialen Hilfen und des Personalwesens im Vergleich zu den Planansätzen weiter deutlich an. Aufgrund dieser Umstände war die Stadt gesetzlich dazu verpflichtet, für 2025 eine haushaltswirtschaftliche Sperre zu erlassen, auch um die Aufstellung eines Nachtragshaushalts zu vermeiden. Die haushaltswirtschaftliche Sperre ist mit Beschluss des Gemeinderats am 18. Februar 2025 in Kraft getreten und konnte zum 24. Juni 2025 durch Umsetzung auf konkrete Haushaltspositionen (und Maßnahmen) wieder aufgehoben werden.

Für den kommenden Doppelhaushalt 2026/2027 versetzt die beschriebene Gesamtsituation die Stadt Karlsruhe erneut in die missliche Lage, weitere Einsparmaßnahmen zu erarbeiten. Diese 4. Stufe der Haushaltssicherung umfasst ein weiteres Paket in Höhe von 80 Mio. Euro.

### Finanzplanungszeitraum bis 2030

Die dauernde Leistungsfähigkeit zu erhalten, ist das oberste (finanzielle) Ziel einer Kommunalverwaltung. Hierfür ist es erforderlich, dass der Ergebnishaushalt ausgeglichen geplant und bewirtschaftet wird. Nur so kann ein finanzieller Überschuss erreicht werden, der als Eigenfinanzierungsbeitrag für alle notwendigen Infrastrukturprojekte dringend benötigt ist.

Die Stadt Karlsruhe wird dies im aktuellen Finanzplanungszeitraum nicht erreichen, muss dies aber als zu erreichendes (Finanz-)Ziel weiterhin im Fokus behalten. Aus diesem Grund ist in der aktuellen Haushaltssicherungsphase neben den Budgetveränderungen durch Ertrags- und Aufwandskritik auch die Aufgabenkritik noch stärker zu berücksichtigen. Aufgabenkritik muss der Ausgangspunkt sein für sich daran anschließende Struktur- und Geschäftsprozessveränderung. Verstärkend sind in der 4. Stufe der Haushaltssicherung auch Verwaltungsaufträge immanent, die die jeweiligen städtischen Dienststellen zwingend mit zu bearbeiten haben.

Verwaltungsaufträge (Stand: 30. Juni 2025).

1. Einsparung Personalaufwand
2. Flächenreduzierung
3. Standardreduzierung im interkommunalen Vergleich
4. Standardreduzierung städtischer Satzungen und Förderrichtlinien
5. Veräußerung (nicht-notwendiges) Betriebsvermögen
6. Priorisierung Investitionsprogramm
7. Potentiale Gebührenhaushalte
8. Umsetzung Suffizienzstrategie

Diese werden flankierend zur Haushaltssicherung 4 Stufe mit eigenen Projektaufträge versehen und sollen insbesondere mittelfristig zu einer finanziellen Verbesserung führen.

Vorstehende Aussagen und Maßnahmen zur weiteren Vorgehensweise der Karlsruher Haushaltssicherung bekräftigen sich mit dem Blick auf die aktuelle mittelfristige Finanzplanung. Bis ins Haushaltsjahr 2030 werden - trotz der ergriffenen Haushaltssicherungsmaßnahmen - weiterhin nur negative Jahresergebnisse erreicht werden. Somit wird der vollständige Ressourcenverbrauch nicht wie gesetzlich gefordert erwirtschaftet und dem „Prinzip der intergenerativen Gerechtigkeit“ nicht vollumfänglich Rechnung getragen. Die zu erzielenden Zahlungsmittelüberschüsse sind gerade so hoch, dass damit die Tilgungen für die Investitionskredite gedeckt werden können. Da die äußere Verschuldung kontinuierlich weiter anwächst (brutto 200 Mio. Euro pro Haushaltsjahr) und damit auch die Tilgungszahlungen, steigt das Risiko einer Versagung der Haushaltsgenehmigung durch die Aufsichtsbehörde RP Karlsruhe.

Die Verwaltung muss durch Haushaltsdisziplin (- und mit einer HHS 5. Stufe -) reagieren und die beschriebenen Maßnahmen konsequent weiter umsetzen. Auch hinsichtlich der Gesamtinvestitionssumme ist die Stadt Karlsruhe angeraten, viel stärker zu priorisieren und in den nächsten Jahren nur die absolut notwendigen Investitionen zu tätigen.

## 6.5 Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres 2024 eingetreten sind (§ 54 Abs. 2 Nr. 3 GemHVO)

- **Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Verlustausgleichen für Beteiligungen, verbundene Unternehmen und Sondervermögen**

Darstellung der tatsächlichen Verlustabdeckung bzw. Verlustausgleich wie sie sich nach Ablauf des Wertaufhellungstichtags für die Aufstellung des Jahresabschlusses 2024 für das Haushaltsjahr 2024 ergeben hat.:

| Sachverhalt                          | Rückstellungsbetrag<br>in Euro<br>31.12.2024 | Verlust in 2024<br>in Euro<br>(Stand Juni 2025) | Auflösung in 2025<br>in Euro<br>(Stand Juni 2025) |
|--------------------------------------|--|---|---|
| Städtisches Klinikum Karlsruhe gGmbH | 8.800.000,00                                 | 7.871.452,27                                    | 928.547,73  |
| Karlsruher Bädergesellschaft mbH     | 1.893.850,00                                 | 152.533,08                                      | 1.741.316,92                                      |
| Fächerbad Karlsruhe GmbH             | 1.526.170,00                                 | 1.306.095,16                                    | 220.074,84  |
| Karlsruher Messe- und Kongress GmbH  | 15.077.831,00                                | 13.436.884,18                                   | 1.640.946,82                                      |
| Eigenbetrieb Stadion im Wildpark     | 1.346.035,00                                 | 455.372,00                                      | 890.663,00  |
| Arbeitsförderung Karlsruhe gGmbH     | 786.930,00                                   | 728.716,58                                      | 58.213,42   |
| <b>Summe</b>                         | <b>29.430.816,00</b>                         | <b>23.951.053,27</b>                            | <b>5.479.762,73</b>                               |

Weitere Erläuterungen können dem Anhang zur Schlussbilanz 4.2.3 „Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen (4.2.3.2 Passiva)“, Ziffer P 3.7.9 und den Anlagen zum Anhang, Ziffer 5.4 Rückstellungsspiegel entnommen werden.