



Jahresabschluss 2024

Band 1: Bilanz, Anhang und Lagebericht

Exemplar 2



Inhaltsverzeichnis

1 Jahresrechnung.....	2
1.1 Bilanzausweis.....	2
1.2 Ergebnisrechnung.....	3
1.3 Finanzrechnung.....	4
2 Anhang.....	5
2.1 Einleitung.....	5
2.2 Korrekturen des Jahresabschlusses 2023 durch die Prüfung.....	5
2.3 Aktiva.....	6
2.3.1 Anlagevermögen (Bilanzpositionen 1.1 – 1.3.5.4).....	6
2.3.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände (Bilanzposition 1.1).....	7
2.3.1.2 Sachanlagen (Bilanzpositionen 1.2.1 – 1.2.8).....	8
2.3.1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (Bilanzpositionen 1.2.1.1 – 1.2.1.4).....	8
2.3.1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (Bilanzpositionen 1.2.2.1 – 1.2.2.4).....	9
2.3.1.2.3 Infrastrukturvermögen (Bilanzpositionen 1.2.3.1 – 1.2.3.6).....	10
2.3.1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden (Bilanzposition 1.2.4).....	12
2.3.1.2.5 Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler (Bilanzposition 1.2.5).....	12
2.3.1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge (Bilanzposition 1.2.6).....	12
2.3.1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung (Bilanzposition 1.2.7).....	12
2.3.1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau (Bilanzposition 1.2.8).....	13
2.3.1.3 Finanzanlagen (Bilanzpositionen 1.3.1 – 1.3.5.4).....	13
2.3.1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen (Bilanzposition 1.3.1).....	14
2.3.1.3.2 Beteiligungen (Bilanzposition 1.3.2).....	15
2.3.1.3.3 Sondervermögen (Bilanzposition 1.3.3).....	15
2.3.1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens (Bilanzposition 1.3.4).....	15
2.3.1.3.5 Ausleihungen (Bilanzpositionen 1.3.5.1 – 1.3.5.4).....	15
2.3.1.4 Anlagenspiegel.....	15
2.3.2 Umlaufvermögen (Bilanzpositionen 2.1 – 2.4).....	17
2.3.2.1 Vorräte (Bilanzpositionen 2.1.1 – 2.1.2).....	17
2.3.2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren (Bilanzposition 2.1.1).....	17
2.3.2.2 Forderungen und Sonstige Vermögensgegenstände (Bilanzpositionen 2.2.1 – 2.2.3).....	17
2.3.2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen und privatrechtliche Forderungen (Bilanzpositionen 2.2.1 – 2.2.2).....	17
2.3.2.2.2 Sonstige Vermögensgegenstände (Bilanzposition 2.2.3).....	18
2.3.2.2.3 Forderungsspiegel.....	19
2.3.2.2.4 Liquide Mittel (Bilanzposition 2.4).....	19
2.3.2.3 Aktive Rechnungsabgrenzung (Bilanzposition 3).....	20
2.3.2.4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag (Bilanzposition 4).....	21
2.4 Passiva.....	23
2.4.1 Eigenkapital (Bilanzpositionen 1.1 – 1.4).....	23
2.4.1.1 Allgemeine Rücklage (Bilanzposition 1.1).....	23
2.4.1.2 Ausgleichsrücklage (Bilanzposition 1.3).....	23
2.4.1.3 Jahresüberschuss/-fehlbetrag (Bilanzposition 1.4).....	23
2.4.2 Sonderposten (Bilanzpositionen 2.1 – 2.4).....	24
2.4.2.1 Sonderposten für Zuwendungen (Bilanzposition 2.1).....	24
2.4.2.2 Sonderposten für Beiträge (Bilanzposition 2.2).....	25
2.4.2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich (Bilanzposition 2.3).....	25
2.4.2.4 Sonstige Sonderposten (Bilanzposition 2.4).....	26
2.4.3 Rückstellungen (Bilanzpositionen 3.1 – 3.4).....	26
2.4.3.1 Pensionsrückstellungen (Bilanzposition 3.1).....	26

2.4.3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten (Bilanzposition 3.2).....	27
2.4.3.3 Instandhaltungsrückstellungen (Bilanzposition 3.3).....	27
2.4.3.4 Sonstige Rückstellungen (Bilanzposition 3.4).....	28
2.4.3.4.1 Altersteilzeit.....	28
2.4.3.4.2 Weitere Rückstellungen.....	29
2.4.3.5 Rückstellungsspiegel.....	29
2.4.4 Verbindlichkeiten (Bilanzpositionen 4.1 – 4.8).....	32
2.4.4.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen (Bilanzpositionen 4.2.1 – 4.2.5).....	32
2.4.4.1.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen von Kreditinstituten (Bilanzposition 4.2.5).....	32
2.4.4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung (Bilanzposition 4.3).....	32
2.4.4.3 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen (Bilanzposition 4.4).....	33
2.4.4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung (Bilanzposition 4.5).....	33
2.4.4.5 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen (Bilanzposition 4.6).....	33
2.4.4.6 Sonstige Verbindlichkeiten (Bilanzposition 4.7).....	33
2.4.4.7 Erhaltene Anzahlungen (Bilanzposition 4.8).....	35
2.4.4.8 Verbindlichkeitspiegel.....	35
2.4.5 Passive Rechnungsabgrenzung (Bilanzposition 5).....	35
2.5 Sonstige Angaben.....	36
2.5.1 Haftungsverhältnisse.....	36
2.5.2 Leasingverträge.....	36
2.5.3 Angaben zu den noch nicht erhobenen Beiträgen aus fertiggestellten Erschließungsmaßnahmen.....	37
2.5.4 Ermächtigungsübertragung.....	37
2.6 Ergebnisrechnung.....	37
2.6.1 Ordentliche Erträge.....	38
2.6.1.1 Steuern und ähnliche Abgaben.....	38
2.6.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen.....	38
2.6.1.3 Sonstige Transfererträge.....	40
2.6.1.4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte.....	40
2.6.1.5 Privatrechtliche Leistungsentgelte.....	40
2.6.1.6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen.....	41
2.6.1.7 Sonstige ordentliche Erträge.....	42
2.6.1.8 Aktivierte Eigenleistungen.....	43
2.6.2 Ordentliche Aufwendungen.....	43
2.6.2.1 Personalaufwendungen.....	43
2.6.2.2 Versorgungsaufwendungen.....	45
2.6.2.3 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.....	45
2.6.2.4 Bilanzielle Abschreibungen.....	47
2.6.2.5 Transferaufwendungen.....	48
2.6.2.6 Sonstige ordentliche Aufwendungen.....	49
2.6.3 Finanzergebnis.....	49
2.6.3.1 Finanzerträge.....	50
2.6.3.2 Zinsen und Sonstige Finanzaufwendungen.....	50
2.6.4 Außerordentliches Ergebnis.....	51
2.6.5 Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der Allgemeinen Rücklage.....	51
2.6.6 Geschäftsvorfälle von besonderer Bedeutung.....	51
2.6.6.1 Unbegleitete minderjährige Flüchtlinge.....	51
2.6.6.2 Finanzielle Belastung durch die Flüchtlingsunterbringung.....	51
2.7 Finanzrechnung.....	52
2.7.1 Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit.....	52

2.7.2 Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten.....	53
2.7.3 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit.....	56
2.8 Gute Schule 2020.....	56
2.9 Gleichstellungsplan.....	57
2.10 Angaben zu Beteiligungen i.S.d. § 271 HGB.....	57
2.11 Erträge und Aufwendungen mit einzubeziehenden vollkonsolidierungspflichtigen verselbstständigten Aufgabenbereichen.....	58
2.12 Angaben zu den Mitgliedern des Verwaltungsvorstandes und Rates.....	58
3 Lagebericht.....	58
3.1 Einleitung.....	58
3.2 Allgemeine Finanzlage.....	59
3.3 Ergebnisse des Jahresabschlusses 2024.....	59
3.4 Ausgangslage Haushaltsplanung 2024.....	59
3.5 Strukturen des Jahresabschlusses.....	60
3.5.1 Aktiva.....	61
3.5.1.1 Anlagevermögen.....	61
3.5.1.2 Umlaufvermögen.....	61
3.5.1.3 Aktive Rechnungsabgrenzung.....	61
3.5.1.4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag.....	61
3.5.2 Passiva.....	61
3.5.2.1 Eigenkapital.....	61
3.5.2.2 Sonderposten.....	62
3.5.2.3 Rückstellungen.....	62
3.5.2.4 Verbindlichkeiten.....	62
3.5.2.5 Passive Rechnungsabgrenzung.....	62
3.6 Kennzahlen zum Jahresabschluss.....	62
3.6.1 Kennzahlen zur haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation.....	62
3.6.1.1 Aufwandsdeckungsgrad.....	62
3.6.1.2 Eigenkapitalquote 1.....	63
3.6.1.3 Eigenkapitalquote 2.....	63
3.6.1.4 Fehlbetragsquote.....	64
3.6.2 Kennzahlen zur Finanzlage.....	64
3.6.2.1 Anlagendeckungsgrad 2.....	64
3.6.2.2 Dynamischer Verschuldungsgrad.....	65
3.6.2.3 Liquidität 2. Grades.....	65
3.6.2.4 Kurzfristige Verbindlichkeitsquote.....	65
3.6.2.5 Zinslastquote.....	66
3.6.3 Kennzahlen zur Vermögenslage.....	66
3.6.3.1 Infrastrukturquote.....	66
3.6.3.2 Abschreibungsintensität.....	66
3.6.3.3 Drittfinanzierungsquote.....	67
3.6.3.4 Investitionsquote.....	67
3.6.4 Kennzahlen zur Ertragslage.....	68
3.6.4.1 Netto-Steuerquote oder Allgemeine Umlagenquote.....	68
3.6.4.2 Zuwendungsquote.....	68
3.6.4.3 Personalintensität.....	69
3.6.4.4 Sach- und Dienstleistungsintensität.....	69
3.6.4.5 Transferaufwandsquote.....	69
3.7 Gesamtwertung des Jahresabschlusses 2024.....	70
3.7.1 Bilanzkennzahlen.....	70
3.7.2 Produktorientierte Ziele und Kennzahlen.....	70
3.8 Chancen und Risiken.....	70
3.8.1 Chancen.....	70
3.8.2 Risiken.....	72

3.9 Wichtige Ereignisse nach dem Bilanzstichtag.....	74
3.9.1 Tarifverhandlungen für den öffentlichen Dienst.....	74
3.10 Überwachung der Vorgaben des Haushaltssicherungskonzeptes (HSK).....	75
3.10.1 Genehmigung des HSK 2024/2025.....	75
3.10.2 Überwachung der Haushaltswirtschaft im laufenden Jahr 2024.....	75
4 Tabellenverzeichnis.....	76
5 Abbildungsverzeichnis.....	77
6 Abkürzungsverzeichnis.....	78
7 Anlage 1: Überplanmäßige und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen im Haushaltsjahr 2024.....	82
8 Anlage 2: Mitglieder des Verwaltungsvorstandes, Ratsmitglieder gem. § 95 Abs. 3 GO NRW, Jahr 2024.....	85
9 Anlage 3: Ermächtigungsübertragung gem. § 22 KomHVO vom Haushaltsjahr 2024 nach 2025 (DS 74/2025).....	87

Tabelle 1: Bilanz

Bilanz der Stadt Hattingen zum 31.12.2024

AKTIVA	31.12.2023	31.12.2024	PASSIVA	31.12.2023	31.12.2024
1. Anlagevermögen	290.446.399,41 €	290.085.470,51 €	1. Eigenkapital	0,00 €	0,00 €
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	323.200,29 €	308.891,84 €	1.1 Allgemeine Rücklage	0,00 €	0,00 €
1.2 Sachanlagen	276.512.267,56 €	276.140.252,59 €	1.2 Sonderrücklagen	0,00 €	0,00 €
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	46.935.702,50 €	46.715.985,66 €	1.3 Ausgleichsrücklage	0,00 €	0,00 €
1.2.1.1 Grünflächen	38.217.022,75 €	38.022.550,20 €	1.4 Bilanzieller Verlustvortrag	0,00 €	0,00 €
1.2.1.2 Ackerland	464.933,17 €	464.933,17 €	1.5 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	0,00 €	0,00 €
1.2.1.3 Wald, Forsten	906.365,90 €	891.734,01 €			
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	7.347.380,68 €	7.336.769,92 €	2. Sonderposten	99.410.565,89 €	95.504.392,46 €
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	124.424.571,95 €	119.501.083,90 €	2.1 für Zuwendungen	80.386.452,06 €	77.279.560,97 €
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	10.980.684,09 €	10.642.226,48 €	2.2 für Beiträge	1.855.014,83 €	1.659.690,73 €
1.2.2.2 Schulen	69.259.789,22 €	66.255.052,64 €	2.3 für den Gebührenausschlag	461.548,66 €	80.780,14 €
1.2.2.3 Wohnbauten	3.163.857,63 €	3.120.070,59 €	2.4 Sonstige Sonderposten	16.707.550,34 €	16.484.360,62 €
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	41.020.241,01 €	39.483.734,19 €	3. Rückstellungen	147.752.144,39 €	146.761.539,42 €
1.2.3 Infrastrukturvermögen	79.357.897,00 €	77.858.882,39 €	3.1 Pensionsrückstellungen	119.623.412,33 €	124.377.305,75 €
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	23.514.009,62 €	23.517.860,95 €	3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	104.000,00 €	0,00 €
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	10.402.948,68 €	10.184.568,60 €	3.3 Instandhaltungsrückstellungen	7.955.209,23 €	5.985.971,61 €
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00 €	0,00 €	3.4 Sonstige Rückstellungen nach § 37 Abs. 5 und 6 KomHVO	20.069.522,83 €	16.398.262,06 €
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	368.753,23 €	358.566,07 €	4. Verbindlichkeiten	86.773.962,29 €	98.635.400,43 €
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	42.288.015,61 €	40.925.849,12 €	4.1 Anleihen	0,00 €	0,00 €
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	2.784.169,86 €	2.872.037,65 €	4.1.1 Investitionen	0,00 €	0,00 €
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	30.191,16 €	27.296,26 €	4.1.2 Liquiditätssicherung	0,00 €	0,00 €
1.2.5 Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler	379.292,47 €	379.293,47 €			
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	5.000.878,39 €	5.326.523,37 €	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	50.228.093,96 €	53.566.119,78 €
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.370.706,89 €	4.961.008,73 €	4.2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00 €	0,00 €
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	15.013.027,20 €	21.370.178,81 €	4.2.2 von Beteiligungen	0,00 €	0,00 €
			4.2.3 von Sondervermögen	0,00 €	0,00 €
			4.2.4 vom öffentlichen Bereich	0,00 €	0,00 €
			4.2.5 von Kreditinstituten	50.228.093,96 €	53.566.119,78 €
1.3 Finanzanlagen	13.610.931,56 €	13.636.326,08 €			
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	11.656.000,00 €	11.656.000,00 €	4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	15.989.489,22 €	15.406.551,30 €
1.3.2 Beteiligungen	18.685,20 €	44.079,72 €	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00 €	0,00 €
1.3.3 Sondervermögen	0,00 €	0,00 €	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4.595.132,17 €	5.433.042,48 €
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	1.068.846,36 €	1.068.846,36 €	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.169.504,31 €	1.782.618,37 €
1.3.5 Ausleihungen	867.400,00 €	867.400,00 €	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	5.573.546,11 €	7.043.243,57 €
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	0,00 €	0,00 €	4.8 Erhaltene Anzahlungen	9.218.196,52 €	15.403.824,93 €
1.3.5.2 an Beteiligungen	0,00 €	0,00 €	5. Passive Rechnungsabgrenzung	69.548.948,07 €	67.269.096,40 €
1.3.5.3 an Sondervermögen	0,00 €	0,00 €			
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	867.400,00 €	867.400,00 €			
2. Umlaufvermögen	30.331.629,34 €	31.669.863,21 €			
2.1 Vorräte	116.823,47 €	102.885,91 €			
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	116.823,47 €	102.885,91 €			
2.1.2 Geleistete Anzahlungen	0,00 €	0,00 €			
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	19.560.941,30 €	21.335.009,35 €			
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	17.232.688,93 €	19.474.757,84 €			
2.2.1.1 Gebühren	733.753,47 €	766.557,69 €			
2.2.1.2 Beiträge	81.692,85 €	2.197,97 €			
2.2.1.3 Steuern	7.351.495,61 €	5.072.726,94 €			
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	7.311.984,20 €	12.236.477,87 €			
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	1.753.762,80 €	1.396.797,37 €			
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	1.725.230,80 €	1.390.540,69 €			
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	1.052.325,54 €	853.080,11 €			
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	672.905,26 €	536.140,58 €			
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	0,00 €	1.320,00 €			
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	0,00 €	0,00 €			
2.2.2.5 gegen Sondervermögen	0,00 €	0,00 €			
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	603.021,57 €	469.710,82 €			
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00 €	0,00 €			
2.4 Liquide Mittel	10.653.864,57 €	10.231.967,95 €			
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	1.576.804,23 €	2.658.321,54 €			
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	81.130.787,66 €	83.756.773,45 €			
Bilanzsumme	403.485.620,64 €	408.170.428,71 €	Bilanzsumme	403.485.620,64 €	408.170.428,71 €

1.2 Ergebnisrechnung

Tabelle 2: Ergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2023	Plan 2024	daovn Ermächtigungs- übertragung aus dem Vorjahr	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächti- gungs- Übertragung in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	Steuern und ähnliche Abgaben	83.076.407,99	83.845.000,00	0,00	84.402.978,51	557.978,51	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	47.061.577,67	46.417.660,00	0,00	46.177.823,33	-239.836,67	0,00
3	+ Sonstige Transfererträge	1.061.297,96	1.156.500,00	0,00	1.073.037,86	-83.462,14	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	21.453.821,67	22.744.650,00	0,00	22.562.352,79	-182.297,21	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.851.066,15	3.186.100,00	0,00	2.787.246,91	-398.853,09	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	20.673.044,57	23.083.900,00	0,00	25.261.499,25	2.177.599,25	0,00
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	12.674.412,72	7.564.900,00	0,00	12.647.712,01	5.082.812,01	0,00
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	338.440,13	277.000,00	0,00	221.350,34	-55.649,66	0,00
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	189.190.068,86	188.275.710,00	0,00	195.134.001,00	6.858.291,00	0,00
11	- Personalaufwendungen	53.882.918,59	60.312.500,00	0,00	59.368.390,17	-944.109,83	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	3.250.638,77	10.297.300,00	0,00	9.190.956,67	-1.106.343,33	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	31.763.556,77	31.989.350,00	0,00	29.781.320,49	-2.208.029,51	1.329.956,94
14	- Bilanzielle Abschreibungen	10.179.479,06	10.839.300,00	0,00	10.829.454,19	-9.845,81	0,00
15	- Transferaufwendungen	80.435.441,45	85.709.150,00	0,00	81.109.956,63	-4.599.193,37	66.940,38
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	8.859.242,83	6.010.850,00	0,00	7.185.300,36	1.174.450,36	758.332,00
17	= Ordentliche Aufwendungen	188.371.277,47	205.158.450,00	0,00	197.465.378,51	-7.693.071,49	2.155.229,32
18	= Ordentliches Ergebnis (Zeile 10 und 17)	818.791,39	-16.882.740,00		-2.331.377,51	14.551.362,49	-2.155.229,32
19	+ Finanzerträge	823.925,31	1.171.900,00		1.132.523,21	-39.376,79	
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.121.925,79	2.172.500,00		1.427.869,37	-744.630,63	
21	= Finanzergebnis (Zeile 19 und 20)	-298.000,48	-1.000.600,00		-295.346,16	705.253,84	
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeile 18 und 21)	520.790,91	-17.883.340,00		-2.626.723,67	15.256.616,33	-2.155.229,32
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00		0,00	0,00	
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00		0,00	0,00	
25	= Außerordentliches Ergebnis (Zeile 23 und 24)	0,00	0,00		0,00	0,00	
26	= Jahresergebnis (Zeile 22 und 25)	520.790,91	-17.883.340,00		-2.626.723,67	15.256.616,33	-2.155.229,32
27	- Globaler Minderaufwand		-1.538.700,00			1.538.700,00	
28	= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (Zeilen 26 und 27)		-16.344.640,00		-2.626.723,67	13.717.916,33	-2.155.229,32
Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage							
29	+ Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	0,00	0,00		0,00	0,00	
30	+ Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0,00	0,00		0,00	0,00	
31	- Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	0,00	0,00		0,00	0,00	
32	- Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	0,00	0,00		0,00	0,00	
33	= Verrechnungssaldo (Zeile 27 bis 30)	0,00	0,00		0,00	0,00	

1.3 Finanzrechnung

Tabelle 3: Finanzrechnung

Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2023	Plan 2024	daovn Ermächtigungs- übertragung aus dem Vorjahr	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächti- gungs- Übertragung in das Folgejahr
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Steuern und ähnliche Abgaben	84.113.101,49	83.845.000,00	0,00	85.094.662,45	1.249.662,45	0,00
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	41.319.808,72	41.849.860,00	0,00	41.864.035,67	14.175,67	0,00
+ Sonstige Transfereinzahlungen	924.734,73	921.000,00	0,00	813.596,45	-107.403,55	0,00
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	20.995.421,70	22.512.350,00	0,00	22.093.180,58	-419.169,42	0,00
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.740.973,33	3.186.100,00	0,00	2.972.944,80	-213.155,20	0,00
+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	20.237.578,80	23.083.900,00	0,00	22.179.894,94	-904.005,06	0,00
+ Sonstige Einzahlungen	3.146.119,36	3.458.400,00	0,00	3.241.562,81	-216.837,19	0,00
+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	899.591,92	1.171.900,00	0,00	1.262.689,42	90.789,42	0,00
= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	174.377.330,05	180.028.510,00	0,00	179.522.567,12	-505.942,88	0,00
- Personalauszahlungen	48.698.716,17	54.726.200,00	0,00	54.847.579,55	121.379,55	0,00
- Versorgungsauszahlungen	6.228.399,09	7.705.900,00	0,00	8.213.235,09	507.335,09	0,00
- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	27.390.252,41	34.008.300,00	0,00	28.295.220,68	-5.713.079,32	1.329.956,94
- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	1.076.278,49	2.172.500,00	0,00	1.527.997,91	-644.502,09	0,00
- Transferauszahlungen	79.362.244,21	86.277.750,00	0,00	82.569.752,35	-3.707.997,65	66.940,38
- Sonstige Auszahlungen	5.359.160,65	5.977.750,00	0,00	5.494.376,56	-483.373,44	758.332,00
= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	168.115.051,02	190.868.400,00	0,00	180.948.162,14	-9.920.237,86	2.155.229,32
= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 9 und 16)	6.262.279,03	-10.839.890,00	0,00	-1.425.595,02	9.414.294,98	-2.155.229,32
+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	8.618.706,15	12.240.700,00	0,00	5.328.110,88	-6.912.589,12	0,00 €
+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	1.461.243,73	51.000,00	0,00	55.950,00	4.950,00	0,00 €
+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €
+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	31.362,12	30.000,00	0,00	-36.393,21	-66.393,21	0,00 €
+ Sonstige Investitionseinzahlungen	3.479,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €
= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	10.114.791,60	12.321.700,00	0,00	5.347.667,67	-6.974.032,33	0,00 €
- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	281.793,54	2.315.000,00	0,00	870.833,27	-1.444.166,73	1.400.000,00
- Auszahlungen für Baumaßnahmen	10.941.208,41	24.605.000,00	0,00	7.252.642,98	-17.352.357,02	13.481.100,00
- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	4.011.594,48	7.229.200,00	0,00	2.256.651,41	-4.972.548,59	2.356.900,00
- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	750,00	26.000,00	0,00	25.394,52	-605,48	0,00
- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €
- Sonstige Investitionsauszahlungen	95.543,66	0,00	0,00	25.769,00	25.769,00	0,00 €
= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	15.330.890,09	34.175.200,00	0,00	10.431.291,18	-23.743.908,82	17.238.000,00
= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeile 23 und 30)	-5.216.098,49	-21.853.500,00	0,00	-5.083.623,51	16.769.876,49	-17.238.000,00
= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag (Zeile 17 und 31)	1.046.180,54	-32.693.390,00	0,00	-6.509.218,53	26.184.171,47	-19.393.229,32
+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	9.900.000,00	24.243.500,00	0,00	8.381.590,29	-15.861.909,71	0,00 €
+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	14.039.890,00	0,00	3.000.000,00	-11.039.890,00	0,00 €
- Tilgung und Gewährung von Darlehen	2.447.246,49	5.590.000,00	0,00	5.358.662,39	-231.337,61	0,00 €
- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	9.000.000,00	0,00	0,00	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00 €
= Saldo aus Finanzierungstätigkeit**	-1.547.246,49	32.693.390,00	0,00	3.022.927,90	-29.670.462,10	0,00 €
= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeile 32 und 37)	-501.065,95	0,00	0,00	-3.486.290,63	-3.486.290,63	-19.393.229,32
+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	11.174.207,02	0,00	0,00	10.653.864,57	10.653.864,57	0,00 €
+ Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	-19.099,50	0,00	0,00	3.064.394,01	3.064.394,01	0,00 €
= Liquide Mittel (Zeile 38, 39 und 40)	10.653.864,57	0,00	0,00	10.231.967,95	10.231.967,95	-19.393.229,32

2 Anhang

Maßgeblich für die Erstellung des Jahresabschlusses ist die in diesem Jahr gültige Rechtslage. Der Anhang ist verpflichtender Bestandteil des Jahresabschlusses nach § 95 Abs. 2 S. 2 GO NRW i.V.m. § 38 Abs. 1 KomHVO NRW. Seine Inhalte werden in § 45 KomHVO NRW sowie §§ 22, 36, 42 und 44 KomHVO NRW geregelt.

2.1 Einleitung

Der Jahresabschluss wird zum Stichtag 31.12.2024 aufgestellt. Er besteht nach § 95 Abs. 2 Satz 1 und 2 GO NRW aus der Bilanz, der Ergebnis- und der Finanzrechnung, den Teilrechnungen sowie dem Anhang. Gesetzlich vorgeschriebene Bestandteile des Anhangs sind gemäß u.a. § 45 Abs. 3 KomHVO NRW:

- Anlagenspiegel (§ 46 KomHVO NRW)
- Forderungsspiegel (§ 47 KomHVO NRW)
- Verbindlichkeitspiegel (§ 48 KomHVO NRW)
- Eigenkapitalspiegel
- Übersicht über die in das folgende Jahr übertragenen Haushaltsermächtigungen.

Als freiwillige Angabe wird zudem ein Rückstellungsspiegel erstellt, um die Übersichtlichkeit des Anhangs zu erhöhen. Darüber hinaus ist der Jahresabschluss durch einen Lagebericht (§ 49 KomHVO NRW) zu ergänzen.

Der Jahresabschluss und der Lagebericht haben zum Bilanzstichtag unter der Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde zu vermitteln (§ 95 Abs. 1 GO NRW).

Im Anhang sind gemäß § 45 Abs. 1 KomHVO NRW zu den Posten der Bilanz die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben. Die Position der Ergebnisrechnung und die in der Finanzrechnung nachzuweisenden Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit sind zu erläutern. Die Anwendung von Vereinfachungsregeln und Schätzungen ist zu beschreiben. Die Erläuterungen sind so zu erfassen, dass sachverständige Dritte die Sachverhalte beurteilen können. Maßgeblich für die Struktur des Jahresabschlusses ist das in § 42 KomHVO NRW vorgegebene Gliederungsschema, das bereits zum Zeitpunkt der Eröffnungsbilanz um den Passivposten „Erhaltene Anzahlungen“ erweitert wurde.

2.2 Korrekturen des Jahresabschlusses 2023 durch die Prüfung

Die Prüfung des Jahresabschlusses 2023 erfolgte durch das hiesige Rechnungsprüfungsamt (RPA). Prüfungsbeanstandungen sind, mit Ausnahme redaktioneller Änderungen, ausgeblieben.

2.3 Aktiva

2.3.1 Anlagevermögen (Bilanzpositionen 1.1 – 1.3.5.4)

Zum Bilanzstichtag beträgt das Anlagevermögen 290.085.470,51 € (Vorjahr: 290.446.399,41 €).

Die in der Eröffnungsbilanz angesetzten Werte gelten nach § 92 GO NRW für künftige Haushaltsjahre als Anschaffungs- oder Herstellungskosten und dienen als Beweis für zukünftige Abschreibungen. Die Ermittlung der Wertsätze ist dem Anhang zur Eröffnungsbilanz zu entnehmen.

Die im Abschlussjahr beschafften Vermögensgegenstände wurden mit ihren Anschaffungs-/Herstellungskosten - nach der Definition des § 34 Abs. 2 und 3 KomHVO NRW - bewertet. Nach § 34 Abs. 2 KomHVO NRW sind Anschaffungskosten Aufwendungen, die geleistet werden, um einen Vermögensgegenstand zu erwerben und ihn in einem betriebsbereiten Zustand zu versetzen, soweit sie dem Vermögensgegenstand einzeln zugeordnet werden können. Zu den Anschaffungskosten gehören auch die Nebenkosten sowie die nachträglichen Anschaffungskosten. Minderungen des Anschaffungspreises sind abzusetzen. Als solche sind z.B. Boni und Skonti zu verstehen. Nach § 34 Abs. 3 KomHVO NRW sind Herstellungskosten Aufwendungen, die durch den Verbrauch von Gütern und die Inanspruchnahme von Diensten für die Herstellung eines Vermögensgegenstandes, seine Erweiterung oder für eine über seinen ursprünglichen Zustand hinausgehende wesentliche Verbesserung entstehen. Dazu gehören die Materialkosten, die Fertigungskosten und die Sonderkosten der Fertigung. Notwendige Materialgemeinkosten und Fertigungsgemeinkosten können einbezogen werden.

Sofern die Vermögensgegenstände des Anlagevermögens einer zeitlich begrenzten Nutzung unterliegen, sind die Anschaffungs- und Herstellungskosten um planmäßige Abschreibungen gemäß § 36 Abs. 1 KomHVO NRW zu vermindern. Die Anwendung von degressiven Abschreibungen oder Leistungsabschreibungen ist zulässig, sofern sie dem tatsächlichen Ressourcenverbrauch besser entsprechen, ansonsten ist die lineare Abschreibung anzuwenden. Abweichungen von der linearen Abschreibung sind nach § 45 Abs. 2 Nr. 6 KomHVO NRW im Anhang anzugeben. Bei der Stadt Hattingen kommt ausschließlich die lineare Abschreibung zum Tragen.

Für die Bestimmung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer von abnutzbaren Vermögensgegenständen ist die gemäß § 36 Abs. 4 KomHVO NRW vom Innenministerium am 24.02.2005 bekannt gegebene und durch Runderlass des Ministeriums für Heimat Kommunales Bau und Gleichstellung (MHKBG) vom 08.11.2019 geänderte Abschreibungstabelle für Kommunen zu Grunde zu legen. Anfang 2025 erfolgten durch Runderlass des Ministeriums für Heimat, Kommunales, Bau und Digitalisierung (MHKBD) Änderungen in der Abschreibungstabelle, die ab dem nächsten Jahresabschluss anzuwenden sind. Innerhalb des dort vorgegebenen Rahmens wird unter Berücksichtigung der tatsächlichen örtlichen Verhältnisse die Festlegung der hiesigen Nutzungsdauern in einer gesonderten Abschreibungstabelle vorgenommen. Im Rahmen der Vermögensverfassung und -bewertung wird die voraussichtliche (Rest-) Nutzungsdauer jedes einzelnen Vermögensgegenstandes anhand dieser örtlichen Abschreibungstabelle ermittelt.

Grundstücke (mit Ausnahme von Deponien) unterliegen keiner Abschreibung.

Nach § 36 Abs. 6 KomHVO NRW sind außerplanmäßige Abschreibungen bei einer voraussichtlich dauernden Wertminderung eines Vermögensgegenstandes des Anlagevermögens vorzunehmen, um diesen mit dem niedrigeren Wert anzusetzen, der diesem am Abschlussstichtag beizulegen ist.

Bei Finanzanlagen können außerplanmäßige Abschreibungen auch bei einer voraussichtlich nicht dauernden Wertminderung vorgenommen werden. Von diesem Wahlrecht macht die Stadt Hattingen Gebrauch und legt bei Wertpapieren des Anlagevermögens den Kurswert zum Bilanzstichtag zu Grunde. Außerplanmäßige Abschreibungen sind im Anhang zu erläutern. Die Erläuterung erfolgt innerhalb der jeweiligen Bilanzposition.

Stellt sich in einem späteren Haushaltsjahr heraus, dass die Gründe für eine Wertminderung eines Vermögensgegenstandes des Anlagevermögens nicht mehr bestehen, so ist der Betrag der Abschreibung im Umfang der Werterhöhung unter Berücksichtigung der Abschreibungen, die inzwischen vorzunehmen gewesen wären, gemäß § 36 Abs. 9 KomHVO NRW zuzuschreiben. Zuschreibungen sind im Anhang zu erläutern. Die Erläuterung erfolgt innerhalb der jeweiligen Bilanzposition.

Gemäß § 36 Abs. 3 KomHVO NRW können Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten wertmäßig den Betrag von 800 Euro ohne Umsatzsteuer nicht übersteigen, die selbstständig genutzt werden können und einer Abnutzung unterliegen, sog. geringwertige Vermögensgegenstände (GWGs), unmittelbar als Aufwand verbucht werden. Die 800 Euro ohne Umsatzsteuer verstehen sich dabei als eine Höchstgrenze. Die Stadt Hattingen verzichtet seit dem Haushaltsjahr 2014 auf die Bilanzierung von GWGs und erfasst diese als Aufwand. Dabei beträgt die städtische Wertgrenze 410 Euro netto. Zur Vermeidung einer unnötigen Ergebnisbelastung wird der Betrag beibehalten.

Nach § 29 Abs.1 Nr. 1 KomHVO NRW können für Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens, für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie für Waren, die regelmäßig ersetzt werden und deren Gesamtwert von nachrangiger Bedeutung ist, Festwerte gebildet werden, sofern der Bestand in seiner Größe, seinem Wert und seiner Zusammensetzung nur geringen Schwankungen unterliegt. Jedoch ist in der Regel alle fünf Jahre eine körperliche Bestandsaufnahme und vor der erstmaligen Bildung von Festwerten eine körperliche Inventur durchzuführen. Von diesem Wahlrecht macht die Stadt Hattingen Gebrauch und bilanziert für Aufwuchs (Wald, Forst), Straßenbäume und Straßenschilder Festwerte. Die beiden letztgenannten Festwerte werden alle fünf Jahre im Rahmen einer körperlichen Inventur überprüft und angepasst. Gemäß § 29 Abs. 1 Nr. 2 KomHVO NRW ist für den Festwert Aufwuchs eine Revision nach zehn Jahren und eine Neuberechnung des Forsteinrichtungswerks alle 20 Jahre durchzuführen.

2.3.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände (Bilanzposition 1.1)

Innerhalb dieser Bilanzposition werden insbesondere Softwarelizenzen ausgewiesen. Für selbst erstellte immaterielle Vermögensgegenstände besteht ein Aktivierungsverbot.

Die immateriellen Vermögensgegenstände belaufen sich zum Abschlussstichtag auf einen Wert von 308.891,84 € (Vorjahr: 323.200,29 €).

Unterjährig sind **Zugänge** i.H.v. 131.356,28 € zu verzeichnen, die im Wesentlichen für den Erwerb von Software und Lizenzen angefallen sind. Die **Abgänge** i.H.v. 9.668,76 € sowie die kumulierten Abschreibungen auf Abgänge i.H.v. 9.667,76 € sind auf den Ersatz einer Software zurückzuführen. Die Wertveränderung gegenüber dem Vorjahr ergibt sich zudem aus der Berücksichtigung von **Abschreibungen** i.H.v. 145.663,73 €.

2.3.1.2 Sachanlagen (Bilanzpositionen 1.2.1 – 1.2.8)

Als Sachanlagevermögen werden 276.140.252,59 € (Vorjahr: 276.512.267,56 €) bilanziert.

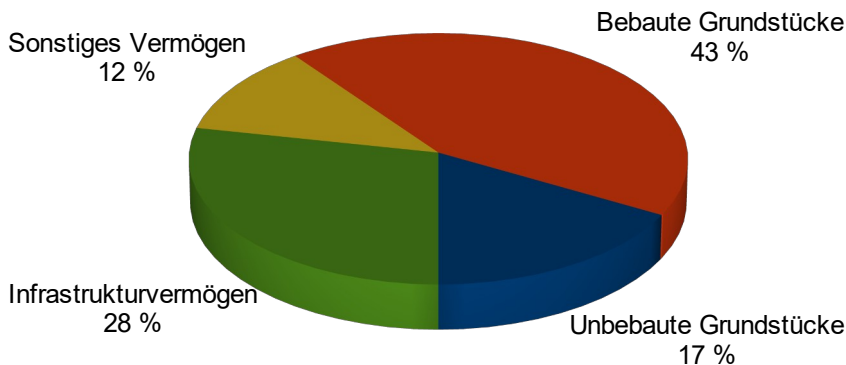


Abbildung 1: Verteilung Sachanlagevermögen

2.3.1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (Bilanzpositionen 1.2.1.1 – 1.2.1.4)

Nach § 72 Bewertungsgesetz (BewG) gelten Grundstücke als unbebaut, wenn sich darauf keine benutzbaren Gebäude befinden oder die Zweckbestimmung und der Wert vorhandener Gebäude gegenüber der Zweckbestimmung und dem Wert des Grund und Bodens von untergeordneter Bedeutung ist, z.B. bei Umkleiden auf Sportplätzen oder Trauerhallen auf Friedhöfen.

Bei den grundstücksgleichen Rechten handelt es sich um umfangreiche Nutzungsrechte an bebauten oder unbebauten Grundstücken. Dazu gehören insbesondere Erbbaurechte.

Neben dem Grund und Boden werden unter diesem Bilanzposten auch der Aufwuchs sowie Aufbauten und Betriebsvorrichtungen erfasst.

Der Wert der unbebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte beträgt zum Bilanzstichtag 46.715.985,66 € (Vorjahr: 46.935.702,50 €).

- Grünflächen (Bilanzposition 1.2.1.1)

Unter den Bilanzposten „Grünflächen“ fallen z.B. Park- und Gartenanlagen, Spiel- und Sportplätze, Friedhöfe oder stehende Gewässer. Zu den Aufbauten und Betriebsvorrichtungen zählen insbesondere Spielgeräte, Umzäunungen, Umkleidegebäude, Spielfelder und Flutlichtanlagen.

Der Wert der Bilanzposition „Grünflächen“ beträgt zum Bilanzstichtag 38.022.550,20 € (Vorjahr: 38.217.022,75 €).

Die **Zugänge** betragen im Abschlussjahr 105.185,12 € und entfallen im Wesentlichen auf die Errichtung weiterer Kolumbarien auf den Friedhöfen Mitte und Welper (rd. 63 T€) sowie auf die Erneuerung von Spielgeräten auf verschiedenen Spielflächen und im Freibad (rd. 40 T€).

Abgänge sind nicht zu verzeichnen.

Eine Werterhöhung i.H.v. 114.662,64 € erfährt der Bilanzposten durch **Umbuchungen** aus der Bilanzposition „Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau“ aufgrund der Fertigstellung eines weiteren Bauabschnitts im Gethmannschen Garten.

Zudem finden **Abschreibungen** auf Aufbauten und Betriebsvorrichtungen i.H.v. 414.320,61 € Berücksichtigung.

- Ackerland (Bilanzposition 1.2.1.2)

Die Bilanzposition „Ackerland“ erfährt im Berichtsjahr keine Veränderung und wird mit dem Vorjahreswert i.H.v. 464.933,17 € fortgeführt.

- Wald, Forsten (Bilanzposition 1.2.1.3)

Die Bilanzposition „Wald und Forsten“ verringert sich im Haushaltsjahr 2024 aufgrund von **Abgängen** i.H.v. 147,95 € sowie von **Abschreibungen** i.H.v. 14.514,62 €, die außerplanmäßige Abschreibungen i.H.v. 15,72 € aufgrund der Wertminderungen von Grundstücken wegen der Eintragung von Dienstbarkeiten enthalten, und erhöht sich durch **Zuschreibungen** i.H.v. 30,68 €, die aus der Korrektur von zu hohen Wertminderungen von Grundstücken aus Vorjahren resultieren, auf insgesamt 891.734,01 € (Vorjahr: 906.365,90€) .

- Sonstige unbebaute Grundstücke (Bilanzposition 1.2.1.4)

Unter den Bilanzposten „Sonstige unbebaute Grundstücke“ fallen z.B. Unland, Bau(erwartungs-)land, Erbbaugrundstücke, Gewerbeflächen oder fließende Gewässer.

Zum Bilanzstichtag wird die Bilanzposition mit einem Wert von 7.336.769,92 € (Vorjahr: 7.347.380,68 €) ausgewiesen.

Zugänge belaufen sich auf 8,00 €, die aufgrund der Geringfügigkeit des Betrags nicht näher erläutert werden. Die Bilanzposition verringert sich zudem durch **Abschreibungen** i.H.v. 10.618,76 €, die eine außerplanmäßige Abschreibung i.H.v. 715,80 € aufgrund der Wertminderungen eines Grundstücks wegen der Eintragung einer Dienstbarkeit enthält.

2.3.1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte
(Bilanzpositionen 1.2.2.1 – 1.2.2.4)

Die Bilanzposition umfasst neben dem Grund und Boden sowie den Gebäuden auch Aufbauten und Betriebsvorrichtungen. Dabei handelt es sich im Wesentlichen um die Ausstattung der Außengelände der Kinder- und Jugendeinrichtungen und Schulen mit Spielgeräten u.ä. sowie bei den Schulen ferner um die (Lehr-)Schwimmbecken.

Zum Bilanzstichtag erfolgt ein Ausweis i.H.v. 119.501.083,90 € (Vorjahr: 124.424.571,95 €).

Die **Zugänge** betragen im Abschlussjahr 47.869,00 € und entfallen überwiegend auf die Ausstattung der Außengelände.

Die **Abgänge** i.H.v. 200,00 € sind auf Erkenntnisse aus der Inventur zurückzuführen. Diesen stehen kumulierte Abschreibungen i.H.v. 199,00 € gegenüber.

Umbuchungen sind keine erfolgt.

Die **Abschreibungen** auf die Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen betragen im Abschlussjahr 4.971.356,05 €. Darin enthalten ist eine außerplanmäßige Abschreibungen i.H.v. 550.000,00 €, die auf die dauerhafte Wertminderung des Hallenbades am Schulzentrum Holthausen zurückzuführen ist. Zudem wurde die Restnutzungsdauer des Gebäudes sowie der technischen Anlagen auf vier Jahre gekürzt.

2.3.1.2.3 Infrastrukturvermögen (Bilanzpositionen 1.2.3.1 – 1.2.3.6)

Das Infrastrukturvermögen umfasst alle öffentlichen Einrichtungen, die ihrer Bauweise und Funktion nach ausschließlich der örtlichen Infrastruktur zu dienen bestimmt sind. Darunter fallen im Wesentlichen alle Grundstücke einschließlich der darauf befindlichen Straßen, Kanalisation und sonstigen Ver- und Entsorgungseinrichtungen.

Der Wert des Infrastrukturvermögens beträgt 77.858.882,39 € (Vorjahr: 79.357.897,00 €).

- Grund und Boden des Infrastrukturvermögens (Bilanzposition 1.2.3.1)

Der Wert des Grund und Bodens des Infrastrukturvermögens beläuft sich auf 23.517.860,95 € (Vorjahr: 23.514.009,62 €).

Die **Zugänge** belaufen sich im Abschlussjahr auf 15.806,20 € und sind im Wesentlichen auf den Erwerb mehrerer kleinerer Grundstücke zurückzuführen.

Auf **Abgänge** aufgrund von Verkäufen von Flächen entfallen 1.320,64 €.

In 2024 waren darüber hinaus außerplanmäßige **Abschreibungen** i.H.v. 10.634,23 € erforderlich, die aus Abwertungen wegen der beschränkten Nutzung von Grund und Boden des Infrastrukturvermögens sowie Eintragungen von Dienstbarkeiten und Baulasten resultieren.

- Brücken und Tunnel (Bilanzposition 1.2.3.2)

Es befinden sich keine Tunnel im städtischen Eigentum, sodass unter der Bilanzposition 1.2.3.2 nur Werte für Brücken ausgewiesen werden.

Die Bilanzposition beläuft sich zum Bilanzstichtag auf 10.184.568,60 € (Vorjahr: 10.402.948,68 €).

Die Wertveränderung gegenüber dem Vorjahr resultiert aus **Zugängen** i.H.v. 12.155,76 €, die auf den Neubau der Brücke „Am Gehege“ zurückzuführen sind sowie aus der Berücksichtigung der planmäßigen **Abschreibungen** i.H.v. 230.535,84 €.

- Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen (Bilanzposition 1.2.3.3)

Die Bilanzposition ist nicht besetzt.

- Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen (Bilanzposition 1.2.3.4)

Da mit Wirkung vom 01.07.2020 das Kanalvermögen fast vollständig auf den Ruhrverband übertragen worden ist, werden unter dieser Bilanzposition nur noch die bei der Stadt verbliebenen Entwässerungsobjekte, im Wesentlichen Gewässerverrohrungen, mit einem Wert von 358.566,07 € (Vorjahr: 368.753,23 €) ausgewiesen.

Die Wertveränderung gegenüber dem Vorjahr resultiert aus den planmäßigen **Abschreibungen** i.H.v. 10.187,16 €.

- Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen (Bilanzposition 1.2.3.5)

Unter der Bilanzposition werden neben Straßen, Wegen und Plätzen auch die Straßenbeschilderung, Straßenbäume, Verkehrsrechner, Ampeln, Spielgeräte sowie sonstige Aufbauten erfasst.

Die **Zugänge** belaufen sich im Abschlussjahr auf 110.064,28 € und entfallen im Wesentlichen auf die Sanierung verschiedener Straßen (rd. 52 T€) sowie auf die Errichtung einer Fahrradabstellanlage an der P&R-Anlage Im Bruchfeld (rd. 30 T€).

Die **Abgänge** i.H.v. 3.112,24 €, denen kumulierte Abschreibungen i.H.v. 2.263,45 € gegenüber stehen, resultieren aus der Straßeninventur.

Umbuchungen aus der Bilanzposition „Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau“ sind i.H.v. 1.081.810,27 € angefallen. Diese sind hauptsächlich zurückzuführen auf die Erneuerung von drei Kreisverkehren im Gewerbe- und Landschaftspark Henrichshütte (rd. 419 T€), die Sanierung von Bushaltestellen (313 T€) sowie die Anbringung eines Steinschlagschutznetzes am Hang an der Königsteiner Straße (rd. 140 T€).

Abschreibungen werden i.H.v. 2.572.391,91 € ausgewiesen. Darin enthalten sind außerplanmäßige Abschreibungen i.H.v. 328.465,78 € aufgrund der Straßeninventur. Die **Zuschreibungen** i.H.v. 19.199,66 € resultieren ebenfalls aus der Straßeninventur.

Im Abschlussjahr erfolgt unter dieser Position ein Bilanzausweis i.H.v. 40.925.849,12 € (Vorjahr: 42.288.015,61 €).

- Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens (Bilanzposition 1.2.3.6)

Zu den sonstigen Bauten des Infrastrukturvermögens gehören u.a. Bachdurchlässe, Kabeltrassen, Stützmauern sowie Wartehallen.

Die **Zugänge** belaufen sich im Berichtsjahr auf 113.450,16 € und resultieren aus der Verlegung von LWL-Kabeltrassen (rd. 61 T€), aus dem Neubau von zwei Stützmauern (rd. 35 T€) sowie aus der Erneuerung einer Gewässerverrohrung (rd. 18 T€).

Die **Umbuchungen** aus der Bilanzposition „Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau“ i.H.v. 137.828,91 € sind hauptsächlich auf neue Wartehallen (rd. 87 T€) sowie die Verlegung eines Leerrohres (rd. 30 T€) zurückzuführen.

Die ausgewiesenen **Abgänge** i.H.v. 1,00 € werden aufgrund der Geringfügigkeit des Betrags nicht näher erläutert.

Abschreibungen sind i.H.v. 163.410,28 € zu berücksichtigen.

Der Ausweis der sonstigen Bauten des Infrastrukturvermögens erfolgt mit einem Wert i.H.v. 2.872.037,65 € (Vorjahr: 2.784.169,86 €).

2.3.1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden (Bilanzposition 1.2.4)

Bei den Bauten auf fremden Grund und Boden handelt es sich um Gebäude bzw. Aufbauten, die sich auf nicht im Eigentum der Stadt Hattingen stehenden Grundstücken befinden. Die Nutzung der Grundstücke erfolgt dabei vorrangig aufgrund von entsprechenden Miet- bzw. Pachtverträgen. Erfasst sind unter der Bilanzposition u.a. Spielgeräte sowie Sportplatzinventar.

Die Bilanzposition verringert sich im Berichtsjahr durch planmäßigen Abschreibungen i.H.v. 2.894,90 € auf 27.296,26 € (Vorjahr: 30.191,16 €).

2.3.1.2.5 Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler (Bilanzposition 1.2.5)

Die in Rede stehende Bilanzposition erhöht sich im Berichtsjahr durch einen **Zugang** i.H.v. 1,00 € aufgrund einer Sachspende von Skulpturen „Menschen aus Eisen“ auf 379.293,47 € (Vorjahr: 379.292,47 €).

2.3.1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge (Bilanzposition 1.2.6)

Im Abschlussjahr waren **Zugänge** i.H.v. 1.266.511,69 € zu verzeichnen. Hervorzuheben sind die Anschaffungen eines Abfallsammelfahrzeuges (rd. 250 T€), eines Geräteträgers mit Anbaugeräten (rd. 226 T€), von zwei Sprintern (rd. 220 T€) sowie einer Kehrmaschine (rd. 191 T€).

Die **Abgänge** belaufen sich auf 310.523,35 € und sind auf Verkäufe von Fahrzeugen des Betriebs- hofs zurückzuführen. Die darauf entfallenden kumulierten Abschreibungen betragen 310.518,35 €.

Abschreibungen werden i.H.v. 940.861,71 € ausgewiesen.

Zum Bilanzstichtag erfolgt ein Ausweis i.H.v. 5.326.523,37 € (Vorjahr: 5.000.878,39 €).

2.3.1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung (Bilanzposition 1.2.7)

Die Betriebs- und Geschäftsausstattung umfasst alle Vermögensgegenstände, die dem allgemeinen Geschäftsbetrieb der Stadt Hattingen dienen. Darunter ist sowohl die allgemeine Verwaltungstätigkeit als auch der fachlich geprägte Geschäftsbetrieb zu verstehen. Zur Betriebs- und Geschäftsausstattung gehören z.B. Tische, Stühle, Schränke, IT-Ausstattung, Lehr-, Lern- und sonstiges Unterrichtsmaterial in den Schulen oder Atemschutzgerätschaften der Feuerwehr.

Die **Zugänge** im Abschlussjahr betragen 862.174,73 €. Wertmäßig hervorzuheben sind rd. 234 T€ für die Ausstattung der Feuerwehr, rd. 174 T€ für die IT-Ausstattung der Verwaltung, rd. 162 T€ für Mobiliar, Lehr- und Lernausstattung sowie die IT-Ausstattung der Schulen und rd. 37 T€ für die Ausstattung der Kindertageseinrichtungen.

Die ausgewiesenen **Abgänge** i.H.v. 22.550,14 €, denen kumulierte Abschreibungen i.H.v. 19.347,06 € gegenüber stehen, sind im Wesentlichen auf Erkenntnisse aus der Inventur zurückzuführen.

Umbuchungen aus der Bilanzposition „Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau“ liegen i.H.v. 5.759,29 € vor. Aufgrund der Geringfügigkeit des Betrags werden diese nicht näher erläutert.

Die **Abschreibungen** betragen 1.274.429,10 €.

Es erfolgt eine Bilanzierung i.H.v. 4.961.008,73 € (Vorjahr: 5.370.706,89 €).

2.3.1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau (Bilanzposition 1.2.8)

Die Anlagen im Bau betreffen im Wesentlichen das Straßen- und Gebäudebauprogramm der Stadt Hattingen. Sie werden in Höhe der jeweils im Umfang des Baufortschritts geleisteten Abschlagszahlungen mit ihren Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bewertet. Zum Bilanzstichtag sind diese Vermögenswerte noch nicht in Betrieb genommen, eine Bauabnahme ist noch nicht erfolgt.

Da es sich bei geleisteten Anzahlungen bzw. Anlagen im Bau um noch nicht fertiggestellte Vermögenswerte handelt, die noch keiner selbstständigen Nutzbarkeit und somit auch keiner Abnutzung (Werteverzehr) unterliegen, reduziert sich ihr Wertansatz nicht durch planmäßige Abschreibungen. In 2024 sind jedoch **außerplanmäßige Abschreibungen** i.H.v. 74.438,52 € vorzunehmen, da die Baumaßnahme „Umgestaltung Gethmannscher Garten“ konsumtive Anteile enthalten hat.

Die **Zugänge** betragen im Abschlussjahr 7.771.651,54 €. Davon entfallen u.a. auf die Sanierung der Tippelstraße rd. 1,68 Mio. €, auf die Errichtung von Unterkünften für Geflüchtete rd. 980 T€, auf den Erwerb des Steinenhaus rd. 893 T€ und auf den Bau von Kreisverkehren im Gewerbe- und Landschaftspark rd. 419 T€. Darüber hinaus sind rd. 592 T€ für die Erneuerung von Brücken verausgabt worden. Weitere Zugänge sind betraglich nicht hervorzuheben.

Die **Abgänge** aufgrund der Buchinventur und die dazugehörigen kumulierten Abschreibungen betragen jeweils 74.438,52 € und summieren sich somit auf 0,00 €.

Auf **Umbuchungen** in andere Bilanzpositionen aufgrund der unterjährigen Fertigstellung von Maßnahmen entfallen 1.340.061,41 €. Diese Umbuchungen sind hauptsächlich in die Bilanzposition „Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrsanlagen“ (rd. 1,1 Mio. €) erfolgt.

Zum Bilanzstichtag wird unter der Bilanzposition „Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau“ ein Wert von 21.370.178,81 € (Vorjahr: 15.013.027,20 €) ausgewiesen.

2.3.1.3 Finanzanlagen (Bilanzpositionen 1.3.1 – 1.3.5.4)

Nach den Vorschriften des NKF sind Finanzanlagen grundsätzlich zu ihren Anschaffungskosten/ Herstellungskosten zu bewerten und zum jeweiligen Bilanzstichtag auf ihre Werthaltigkeit zu überprüfen. Der in der Eröffnungsbilanz angesetzte Wert gilt dabei als Höchstwert, der in Form von Anschaffungskosten nicht überschritten werden darf. Außerplanmäßige Abschreibungen im Anlagevermögen müssen gemäß § 36 Abs. 6 KomHVO NRW nur dann vorgenommen werden, wenn sie von Dauer sind. Die Stadt Hattingen macht von diesem Wahlrecht keinen Gebrauch und schreibt Wertpapiere des Anlagevermögens auf den Kurswert zum Bilanzstichtag ab.

Die Ergebnisse der Werthaltigkeitsprüfungen werden in den Gliederungspunkten 2.3.1.3.1 bis 2.3.1.3.4 dargestellt. Zum Bilanzstichtag beträgt der Wert der Bilanzposition „Finanzanlagen“ 13.636.326,08 € (Vorjahr: 13.610.931,56 €).

Verbundene Unternehmen sind Unternehmen, die unter der einheitlichen Leitung der Gemeinde stehen. Dazu gehören auch Unternehmen, bei denen der Gemeinde die Mehrheit der Stimmrechte der Gesellschafter oder das Recht zusteht, die Mehrheit der Mitglieder des Verwaltungs-, Leitungs- oder des Aufsichtsorgans zu bestellen oder abzuwählen und sie gleichzeitig Gesellschafterin ist.

Alternativ steht der Gemeinde ferner das Recht zu, einen beherrschenden Einfluss aufgrund eines mit einem Unternehmen geschlossenen Beherrschungsvertrags oder aufgrund einer Satzungsbestimmung dieses Unternehmens auszuüben. Ein verbundenes Unternehmen liegt i. d. R. ab einer Beteiligungsquote von > 50 % vor.

Der Begriff „**Beteiligungen**“ wird im NKF nicht definiert. Stattdessen sind handelsrechtliche Vorschriften anzuwenden. Nach § 271 Abs. 1 HGB sind Beteiligungen „Anteile an anderen Unternehmen, die bestimmt sind, dem eigenen Geschäftsbetrieb durch Herstellung einer dauernden Verbindung zu jenem Unternehmen zu dienen. Dabei ist es unerheblich, ob die Anteile in Wertpapieren verbrieft sind oder nicht. Eine Beteiligung wird vermutet, wenn die Anteile an einem Unternehmen insgesamt den fünften Teil des Nennkapitals dieses Unternehmens oder, falls ein Nennkapital nicht vorhanden ist, den fünften Teil der Summe aller Kapitalanteile an diesem Unternehmen überschreiten. Auf die Berechnung ist § 16 Abs. 2 und 4 des Aktiengesetzes entsprechend anzuwenden. Die Mitgliedschaft in einer eingetragenen Genossenschaft gilt nicht als Beteiligung im Sinne dieses Buches.“

Die Stadt Hattingen stellt auf die dauerhafte Verbindung ab. Sinn und Zweck des städtischen Beteiligungsportfolios ist die Sicherstellung der Daseinsvorsorge und die Durchführung kommunaler Aufgaben, sei es durch die Verwaltung selbst oder durch Dritte. Dieser Auffassung schließen sich andere Wirtschaftsprüfungsgesellschaften wie die KPMG an, weswegen die Stadtwerke Hattingen GmbH entsprechende Bilanzausweise für z.B. die rku.it GmbH i.H.v. 1,12 % vornimmt. Die GPA unterstützt den Ausweis als Beteiligungen.

Als **Wertpapiere** des Anlagevermögens sind Wertpapiere anzusetzen, die - ohne Beteiligung zu sein oder ohne zu Anteilen an verbundenen Unternehmen zu gehören - dazu bestimmt sind, als Kapitalanlage dauernd der Aufgabenerfüllung der Gemeinde zu dienen. Dies trifft auf die von der Stadt Hattingen gehaltenen Aktien der Gelsenwasser AG sowie die Anteile am Versorgungsfonds der Westfälisch-Lippischen Versorgungskassen, Münster (kvw) zu. Die Wertpapiere des Anlagevermögens werden zum beizulegenden Kurs am Bilanzstichtag bewertet, sofern dieser die Eröffnungsbilanzwerte nicht übersteigt.

Zuschreibungen sind nach § 36 Abs. 9 KomHVO NRW zulässig, wenn die Gründe für die Wertminderung entfallen sind. Sie bedürfen aber der Erläuterung im Anhang. Als Höchstgrenze gelten die Anschaffungs-/Herstellungskosten. Oberhalb des Eröffnungsbilanzwertes ist eine Zuschreibung nicht zulässig.

Ausleihungen stellen langfristige Forderungen dar, die durch Hingabe von Kapital erworben werden.

2.3.1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen (Bilanzposition 1.3.1)

Die Wertermittlung beruht auf einem nach Ertragswertverfahren berechneten Gutachten der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft WIKOM AG. Unter Beibehaltung der Vorgehensweise des Gutachtens wurde die Unternehmensbewertung anhand des in Rede stehenden Ertragswertverfahrens zum Bilanzstichtag durch den Fachbereich Finanzen erneut vorgenommen. Anpassungsbedarfe bestehen keine.

Der Wert der Stadtwerke Hattingen GmbH beträgt seit der erstmaligen Bilanzierung in der Eröffnungsbilanz unverändert 11.656.000,00 €.

2.3.1.3.2 Beteiligungen (Bilanzposition 1.3.2)

Der Wert der Bilanzposition beträgt zum Bilanzstichtag 44.079,72 € (Vorjahr: 18.685,20 €).

2.3.1.3.3 Sondervermögen (Bilanzposition 1.3.3)

Der Wert der Bilanzposition beträgt zum Bilanzstichtag unverändert 0,00 €.

2.3.1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens (Bilanzposition 1.3.4)

Die Aktien der Gelsenwasser AG valutieren laut Depotauszug am Bilanzstichtag mit 109.585,00 €. Der zulässige Höchstwert i.H.v. 108.500,00 € (Eröffnungsbilanz) wird damit überschritten. Die Aktien werden folglich unverändert mit dem vorgenannten Betrag bilanziert.

Seit dem Jahresabschluss 2010 wird der Wert der sog. Versorgungsrücklage, die Investitionsanteile an den Kommunalen Versorgungskassen darstellt, unverändert i.H.v. 960.346,36 € ausgewiesen.

Zum Bilanzstichtag weist die in Rede stehende Bilanzposition weiterhin einen Wert i.H.v. 1.068.846,36 € aus.

2.3.1.3.5 Ausleihungen (Bilanzpositionen 1.3.5.1 – 1.3.5.4)

Die Ausleihungen betragen am Bilanzstichtag wie im Vorjahr 867.400,00 €, die in Gänze auf die sonstigen Ausleihungen entfallen.

Ausleihungen an verbundene Unternehmen, an Beteiligungen sowie an Sondervermögen (Bilanzpositionen 1.3.5.1 – 1.3.5.3)

Die Bilanzpositionen sind nicht besetzt.

Sonstige Ausleihungen (Bilanzposition 1.3.5.4)

Die größte zu benennende Ausleihung der Stadt Hattingen ist die Hattinger Wohnstättengenossenschaft (hwg eG). Die von der Stadt Hattingen gehaltenen Genossenschaftsanteile betragen zum Bilanzstichtag unverändert 520.000,00 €.

Der Geschäftsanteil an der Gartenstadt Hüttenau eG weist im Abschlussjahr unverändert 347.400,00 € auf.

Der Bilanzwert beläuft sich im Abschlussjahr unverändert wie im Vorjahr auf 867.400,00 €.

2.3.1.4 Anlagenspiegel

Nachfolgend findet sich der Anlagenspiegel, der die vorangegangenen Ausführungen zum Anlagevermögen wertmäßig konkretisiert und übersichtlich - gemäß dem Muster 24 VV GO NRW und KomHVO NRW - darstellt.

Aus technischen Gründen werden in der Spalte „Änderungen durch Zu-/Abgänge u. Umbuchungen“ nur die kumulierten Ab- und Zuschreibungen auf Abgänge abgebildet. Änderungen durch Zugänge und Umbuchungen werden in der Spalte „Abschreibungen“ ausgewiesen.

Tabelle 4: Anlagenspiegel

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen und Zuschreibungen					Buchwert	
	Stand am 01.01.2024 EUR	Zugänge 2024 EUR	Abgänge 2024 EUR	Umb- chungen 2024 EUR	Stand am 31.12.2024 EUR	Kum. Ab- schreibungen zum 31.12.2023 EUR	Abschrei- bungen 2024 EUR	Zuschrei- bungen 2024 EUR	Änderungen durch Zu-/ Abgänge u. Umbuchungen 2024 EUR	Kum. Abschrei- bungen zum 31.12.2024 EUR	am 31.12.2024 EUR	am 31.12.2023 EUR
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	2.372.019,48	131.356,28	-9.668,76	0,00	2.493.707,00	-2.048.819,19	-145.663,73	0,00	9.667,76	-2.184.815,16	308.891,84	323.200,29
2. Sachanlagen												
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte												
2.1.1 Grünflächen	45.374.099,18	105.185,12	0,00	114.662,94	45.593.947,24	-7.157.076,43	-414.320,61	0,00	0,00	-7.571.397,04	38.022.550,20	38.217.022,75
2.1.2 Ackerland	465.078,60	0,00	0,00	0,00	465.078,60	-145,43	0,00	0,00	0,00	-145,43	464.933,17	464.933,17
2.1.3 Wald, Forsten	1.020.461,76	0,00	-147,95	0,00	1.020.313,81	-114.095,86	-14.514,62	30,68	0,00	-128.579,80	891.734,01	906.365,90
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	7.421.936,86	8,00	0,00	0,00	7.421.944,86	-74.556,18	-10.618,76	0,00	0,00	-85.174,94	7.336.769,92	7.347.380,68
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte												
2.2.1 Kindertageseinrichtungen	15.191.610,55	11.294,06	-200,00	0,00	15.202.704,61	-4.210.926,46	-349.750,67	0,00	199,00	-4.560.478,13	10.642.226,48	10.980.684,09
2.2.2 Schulen	108.531.019,25	33.924,30	0,00	0,00	108.564.943,55	-39.271.230,03	-3.038.660,88	0,00	0,00	-42.309.890,91	66.255.052,64	69.259.789,22
2.2.3 Wohnbauten	3.898.655,13	0,00	0,00	0,00	3.898.655,13	-734.797,50	-43.787,04	0,00	0,00	-778.584,54	3.120.070,59	3.163.857,63
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	62.196.408,80	2.650,64	0,00	0,00	62.199.059,44	-21.176.167,79	-1.539.157,46	0,00	0,00	-22.715.325,25	39.483.734,19	41.020.241,01
2.3 Infrastrukturvermögen												
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	24.073.024,94	15.806,20	-1.320,64	0,00	24.087.510,50	-559.015,32	-10.634,23	0,00	0,00	-569.649,55	23.517.860,95	23.514.009,62
2.3.2 Brücken und Tunnel	13.819.730,16	12.155,76	0,00	0,00	13.831.885,92	-3.416.781,48	-230.535,84	0,00	0,00	-3.647.317,32	10.184.568,60	10.402.948,68
2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	522.663,26	0,00	0,00	0,00	522.663,26	-153.910,03	-10.187,16	0,00	0,00	-164.097,19	358.566,07	368.753,23
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	82.197.235,33	110.064,28	-3.112,24	1.081.810,27	83.385.997,64	-39.909.219,72	-2.572.391,91	19.199,66	2.263,45	-42.460.148,52	40.925.849,12	42.288.015,61
2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	5.502.578,06	113.450,16	-1,00	137.828,91	5.753.856,13	-2.718.408,20	-163.410,28	0,00	0,00	-2.881.818,48	2.872.037,65	2.784.169,86
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	97.432,14	0,00	0,00	0,00	97.432,14	-67.240,98	-2.894,90	0,00	0,00	-70.135,88	27.296,26	30.191,16
2.5 Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler	379.610,47	1,00	0,00	0,00	379.611,47	-318,00	0,00	0,00	0,00	-318,00	379.293,47	379.292,47
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	15.230.569,82	1.266.511,69	-310.523,35	0,00	16.186.558,16	-10.229.691,43	-940.861,71	0,00	310.518,35	-10.860.034,79	5.326.523,37	5.000.878,39
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	13.727.644,12	862.174,73	-22.550,14	5.759,29	14.573.028,00	-8.356.937,23	-1.274.429,10	0,00	19.347,06	-9.612.019,27	4.961.008,73	5.370.706,89
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	15.584.027,20	7.771.651,54	-74.438,52	-1.340.061,41	21.941.178,81	-571.000,00	-74.438,52	0,00	74.438,52	-571.000,00	21.370.178,81	15.013.027,20
3. Finanzanlagen												
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	11.656.000,00	0,00	0,00	0,00	11.656.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.656.000,00	11.656.000,00
3.2 Beteiligungen	18.685,20	25.394,52	0,00	0,00	44.079,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.079,72	18.685,20
3.3. Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	1.068.846,36	0,00	0,00	0,00	1.068.846,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.068.846,36	1.068.846,36
3.5 Ausleihungen												
3.5.1 an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.2 an Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.3 an Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.4 Sonstige Ausleihungen	867.400,00	0,00	0,00	0,00	867.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	867.400,00	867.400,00
4. Summe des Anlagevermögens	431.216.736,67	10.461.628,28	-421.962,60	0,00	441.256.402,35	-140.770.337,26	-10.836.257,42	19.230,34	416.434,14	-151.170.930,20	290.085.470,51	290.446.399,41

Nachrichtlich: Es sind keine Zinsen für Fremdkapital gem. § 34 Abs. 4 Satz 2 KomHVO aktiviert worden.

Erläuterungen zu Abschreibungen: Die Summe der ausgewiesenen Abschreibungen weicht aufgrund von Berichtigungen, die gem. § 58 KomHVO direkt mit dem nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag verrechnet worden sind, um 6.803,23 € von den in der Ergebnisrechnung ausgewiesenen „Bilanziellen Abschreibungen“ ab.

2.3.2 Umlaufvermögen (Bilanzpositionen 2.1 – 2.4)

2.3.2.1 Vorräte (Bilanzpositionen 2.1.1 – 2.1.2)

2.3.2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren (Bilanzposition 2.1.1)

Unter der Bilanzposition werden die Vorräte für Kraftstoffe, Streusalz sowie Heizöl erfasst. Maßgeblich für die Wertermittlung sind die Jahresdurchschnittspreise. Zum Bilanzstichtag beträgt die Position 102.885,91 € (Vorjahr: 116.823,47 €).

2.3.2.2 Forderungen und Sonstige Vermögensgegenstände (Bilanzpositionen 2.2.1 – 2.2.3)

Die Forderungen und Sonstigen Vermögensgegenstände werden zu Nennbeträgen angesetzt. Da sich die Kommune nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) nicht reicher rechnen darf, als sie ist (Niederstwertprinzip), kommen zur Berücksichtigung von Ausfallrisiken angemessene Wertberichtigungen zum Ansatz.

Sämtliche Forderungen ab einer Wertgrenze von 5.000,00 € werden individuell geprüft und ggf. wertberichtigt (sog. Einzelwertberichtigung). Für alle anderen Forderungen erfolgt eine Pauschalwertberichtigung. Die Ausfallrisiken für beide Verfahren basieren auf Einschätzungen bzw. Erfahrungswerten des Vollstreckungsdienstes.

Seit dem Jahresabschluss 2009 werden die Prozentsätze, die die Grundlage für die Pauschalwertberichtigung bilden, aufgrund von Erfahrungswerten angewandt. Die Altersstruktur wird beibehalten. Die Betrachtung zum Bilanzstichtag erfolgt nunmehr aus Sicht des Zeitpunktes der Erstellung des Jahresabschlusses (Wertaufhellungszeitraum).

Zu beachten ist, dass nach § 42 Abs. 2 KomHVO NRW Posten der Aktivseite nicht mit Posten der Passivseite verrechnet werden dürfen. D.h. es erfolgt keine Saldierung der Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber demselben Geschäftspartner.

2.3.2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen und privatrechtliche Forderungen (Bilanzpositionen 2.2.1 – 2.2.2)

Da es sich bei den Regelungen des § 42 Abs. 3 und Abs. 4 KomHVO NRW um Mindestgliederungen handelt, ist eine örtliche tiefere Untergliederung zulässig. Von diesem Wahlrecht macht die Stadt Hattingen zur Erhöhung der Transparenz Gebrauch.

Die Gebührenforderungen betragen 766.557,69 € und sind im Vergleich zum Vorjahr (733.753,47 €) gestiegen.

Beiträge werden grundsätzlich erst nach Fertigstellung einer beitragsfähigen (Bau-)Maßnahme erhoben. Das Forderungskonto weist einen Saldo i.H.v. 2.197,97 € (Vorjahr: 81.692,85 €) aus.

Im Abschlussjahr werden Steuerforderungen i.H.v. 5.072.726,94 € bilanziert. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich eine Minderung i.H.v. 2.278.768,67 €, da verschiedene Steuerpflichtige die entsprechenden Forderungen nun beglichen haben.

Bei den Forderungen aus Transferleistungen (12.236.477,87€) ist gegenüber dem Vorjahr (7.311.984,20 €) eine Erhöhung um 4.924.493,67 € zu verzeichnen. Diese resultiert im Wesentli-

chen aus den Forderungen i.H.v. 1.082.600,00 € sowie weitere 424.141,41 € (Bezirksregierung Arnsberg: Zuwendung Ausbau Glückauf-Trasse/Ruhrtalradweg An der Kost und Erhöhung der Monatspauschalen nach dem FlüAG), 1.125.181,96 € und 472.968,13 € (Landschaftsverband Westfalen-Lippe: Belastungsausgleich Konnexität U3 und Kostenerstattungen für die Unterbringung div. minderjähriger Flüchtlinge) und 741.716,00 € (NRW.Bank: Bundes-/Landeszuweisung Thingstr. 2 BA).

Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen betragen 1.396.797,37 € und sind im Vergleich zum Vorjahr (1.753.762,80 €) um 356.965,43 € gesunken. Die Minderung ist hauptsächlich auf die Zahlung diverser Säumniszuschläge zurückzuführen.

Die privatrechtlichen Forderungen gegenüber dem privaten Bereich betragen 853.080,11 € haben sich gegenüber dem Vorjahr (1.052.325,54 €) um 199.245,43 € verringert. Hauptsächlich handelt es sich hier um diverse Zu- und Abgänge, welche betraglich einzeln nicht hervorzuheben sind.

Privatrechtliche Forderungen gegenüber dem öffentlichen Bereich werden i.H.v. 536.140,58 € ausgewiesen. Gegenüber dem Vorjahr (672.905,26 €) ist eine Minderung um 136.764,68 € eingetreten. Diese resultiert im Wesentlichen aus verschiedenen Abrechnungen unterschiedlicher Module und sind betraglich nicht hervorzuheben.

Gegenüber dem verbundenen Unternehmen Stadtwerke Hattingen GmbH werden im Vergleich zum Vorjahr (0,00 €) Forderung i.H.v. 1.320,00 € bilanziert.

Privatrechtliche Forderungen gegen Beteiligungen, sowie gegen Sondervermögen bestehen analog zum Vorjahr nicht.

2.3.2.2.2 Sonstige Vermögensgegenstände (Bilanzposition 2.2.3)

Der ausgewiesene Betrag i.H.v. rd. 470 T€ beinhaltet u.a. Umbuchungen (rd. 44 T€). Es handelt sich dabei um sogenannte debitorische Kreditoren, also zum Bilanzstichtag bestehende Überzahlungen auf Verbindlichkeiten.

Zu den Sonstigen Vermögensgegenständen zählen auch fremde Finanzmittel, sogenannte durchlaufende Gelder. Diese werden entweder von der Stadt Hattingen vereinnahmt und an Dritte weitergeleitet (z.B. Amtshilfeersuchen) oder verausgabt und von Dritten erstattet (z.B. Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz). Sofern im Einzelfall am Bilanzstichtag die Weiterleitung an Dritte noch nicht erfolgt ist bzw. die Vereinnahmung von Erstattungen noch aussteht, sind die entsprechenden Beträge zu bilanzieren. Unter der Bilanzposition sonstige Vermögensgegenstände sind Erstattungsansprüche zu erfassen, unter der Bilanzposition sonstige Verbindlichkeiten die noch nicht weitergeleiteten Mittel.

Die buchhalterische Abwicklung wird über sog. Vorschuss- und Verwahrbücher vorgenommen. Dort werden auch vorübergehend Zahlungseingänge verbucht, deren eindeutige Zuordnung zu einer Forderung nicht sofort möglich ist. Grund dafür kann beispielsweise ein unzureichender Buchungstext bei einer Überweisung sein.

Zum Bilanzstichtag werden durchlaufende Gelder i.H.v. rd. 412 T€ (Vorjahr: 467 T€) aktiviert.

Unter den Sonstigen Vermögensgegenständen werden darüber hinaus zur Vermarktung vorgesehene Grundstücke und Gebäude ausgewiesen, deren Umgliederung vom Anlagevermögen in das Umlaufvermögen erfolgt ist. Die Bilanzierung ist dabei nicht zum Buchwert, sondern zum voraussichtlichen Verkaufspreis vorzunehmen. Das strenge Niederstwertprinzip gelangt damit zur Anwendung. Im Abschlussjahr sind keine neuen Vermarktungsobjekte entstanden, sodass der Vorjahreswert von 0,00 € erhalten bleibt.

Gegenüber dem Vorjahr hat sich der ausgewiesene Wert von 603.021,57 € um 133.310,75 € auf 469.710,82 € reduziert.

Die Forderungen betragen zum Bilanzstichtag 21.335.009,35 € (Vorjahr: 19.560.941,30 €).

Die Zusammensetzung der Forderungen nach Art und Fälligkeit ist aus dem nachfolgenden Forderungsspiegel ersichtlich.

2.3.2.2.3 Forderungsspiegel

Die Struktur des Forderungsspiegels wird, wie bereits unter Ziff. 2.3.2.2.1 ausgeführt, trotz der gesetzlichen Neuregelung nach dem 2. NKFWG unverändert beibehalten.

Tabelle 5: Forderungsspiegel

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12.2024 €	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2023 €
		bis zu 1 Jahr €	1 bis 5 Jahre €	mehr als 5 Jahre €	
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen u. Forderungen aus Transferleistungen					
1.1 Gebühren	766.557,69	766.557,69	0,00	0,00	733.753,47
1.2 Beiträge	2.197,97	2.197,97	0,00	0,00	81.692,85
1.3 Steuern	5.072.726,94	5.072.726,94	0,00	0,00	7.351.495,61
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	12.236.477,87	12.153.053,46	38.737,85	44.686,56	7.311.984,20
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	1.396.797,37	1.396.343,11	454,26	0,00	1.753.762,80
	19.474.757,84	19.390.879,17	39.192,11	44.686,56	17.232.688,93
2. Privatrechtliche Forderungen					
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	853.080,11	842.298,11	6.280,00	4.502,00	1.052.325,54
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	536.140,58	536.140,58	0,00	0,00	672.905,26
2.3 gegen verbundene Unternehmen	1.320,00	1.320,00	0,00	0,00	0,00
2.4 gegen Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 gegen Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.390.540,69	1.379.758,69	6.280,00	4.502,00	1.725.230,80
3. Sonstige Vermögensgegenstände					
3.1 sonstige Vermögensgegenstände	469.710,82	469.710,82	0,00	0,00	603.021,57
Summe aller Forderungen	21.335.009,35	21.240.348,68	45.472,11	49.188,56	19.560.941,30

2.3.2.2.4 Liquide Mittel (Bilanzposition 2.4)

Unter der Bilanzposition werden die liquiden Mittel der Stadt Hattingen mit ihren Nennwerten erfasst. Dabei handelt es sich um Buchgeld, zu dem Kontokorrent-, Festgeld- und Sparguthaben bei Geldinstituten gehören. Die Ermittlung der Bankbestände erfolgt mittels Abgleich von Saldenbestätigungen der Geldinstitute, bei denen die Stadt Hattingen Konten unterhält, mit den der Finanzbuchhaltung vorliegenden Kontoauszügen.

Über die Girokonten einiger Schulen werden nicht nur städtische Mittel, sondern auch Drittmittel wie Klassenkassen oder Fördervereine abgewickelt. Da diese Konten auf die Stadt Hattingen als Kontoinhaberinnen laufen, werden ihre Bestände zum Bilanzstichtag unter der in Rede stehenden Bilanzposition bilanziert (rd. 233 T€).

Zudem werden Mietkautionssparbücher sowohl als liquide Mittel als auch als sonstige Verbindlichkeit bilanziert. In diesen Fällen sind nicht die Mieter Kontoinhaber, sondern die Stadt Hattingen. Im Abschlussjahr werden rd. 32 T€ ausgewiesen.

Zum Bilanzstichtag beträgt die in Rede stehende Bilanzposition 10.231.967,45 € (Vorjahr: 10.653.864,57 €).

2.3.2.3 Aktive Rechnungsabgrenzung (Bilanzposition 3)

Das Ziel der Rechnungsabgrenzung ist es, die aus der Geschäftstätigkeit der Gemeinde entstehenden Aufwendungen und erzielten Erträge, unabhängig von dem damit verbundenen Zahlungsmittelfluss, periodengerecht dem Haushaltsjahr (1. Januar bis 31. Dezember) zuzuordnen, dem sie wirtschaftlich zuzurechnen sind (vgl. § 11 KomHVO NRW).

Für vor dem Abschlussstichtag (31. Dezember) geleistete Auszahlungen bzw. eingegangene Einnahmen, die vollständig oder anteilig Aufwand bzw. Ertrag für eine bestimmte Zeit nach dem Abschlussstichtag darstellen, sind gem. § 43 KomHVO sogenannte aktive bzw. passive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP bzw. PRAP) zu bilden.

Die Gemeinde kann unter Beachtung des Grundsatzes der Wirtschaftlichkeit auf eine Rechnungsabgrenzung geringfügiger Beträge verzichten. Sie muss dazu eine konkrete betragsmäßige Wertgrenze festlegen. Der Ansatz von aktiven und/oder passiven Rechnungsabgrenzungsposten in der Bilanz kann dann entfallen. Die örtliche festgelegte Geringfügigkeitsgrenze ist im Anhang zum Jahresabschluss anzugeben (vgl. § 45 KomHVO NRW).

Seit dem Haushaltsjahr 2019 werden Geschäftsvorfälle, die Folgejahre betreffen, erst ab einem Rechnungsbetrag von 1.000,00 € (brutto) abgegrenzt. Ausgenommen von dieser Regelung sind Versicherungsbeiträge und Grabnutzungsgebühren, die unabhängig von ihrer Höhe immer abzugrenzen sind.

Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten betragen 2.658.321,54 € (Vorjahr: 1.576.804,23 €).

Die Rechnungsabgrenzungsposten betreffen u. a. im Voraus für Januar des Folgejahres gezahlte Beamtenbezüge (rd. 559 T€), Sozialhilfe (rd. 195 T€), Versorgungsumlage der Beamtinnen und Beamten (rd. 532 T€) und Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz (rd. 182 T€). Darüber hinaus werden Zuschussbeträge für zweckgebundene Investitionen an Kindertageseinrichtungen freier Träger bilanziert. Diese Zuschüsse werden vom Land gewährt und von der Stadt Hattingen weitergeleitet. Verwendet werden die Gelder u.a. für Umbau- und Erweiterungsbaumaßnahmen. Die Auflösung des aktiven Rechnungsabgrenzungspostens erfolgt über die mehrjährige Zweckbindungsfrist, für die das Land als Zuwendungsgeber einen einklagbaren Gegenleistungsverpflichtungsanspruch geltend machen kann. Des Weiteren sind auch Zahlungsverpflichtungen gegenüber dem Regionalverband Ruhr (RVR) auszuweisen, der die Pflege von Ausgleichsflächen an der L 651 (ehemals B 51) übernommen hat.

Die Erhöhung des aktiven Rechnungsabgrenzungspostens um rd. 1 Mio. € gegenüber dem Vorjahr resultiert aus einer Vielzahl von betraglich nicht hervorzuhebenden Einzelfällen und der Versorgungsumlage der Beamtinnen und Beamten.

2.3.2.4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag (Bilanzposition 4)

Nachdem im Jahresabschluss 2010 die allgemeine Rücklage zur Fehlbetragsabdeckung vollständig aufgebraucht worden war, musste seinerzeit erstmals ein nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag nach § 44 Abs. 7 KomHVO NRW bilanziert werden. Die bilanzielle Überschuldung der Stadt Hattingen war somit eingetreten.

Zum Bilanzstichtag erhöht sich der nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag durch das negative Jahresergebnis (-2.626.723,67 €) auf rd. 83,8 Mio. € (Vorjahr: rd. 81,1 Mio. €).

Tabelle 6: Eigenkapitalspiegel (verbindliches Muster)

Bezeichnung	Bestand zum 31.12. des Vorjahres ²	Verrechnung des Vorjahresergebnisses	Verrechnung mit der allgemeinen Rücklage nach § 44 Abs. 3 KomHVO im Haushaltsjahr	Veränderungen der Sonderrücklage	Jahresergebnis des Haushaltsjahres (vor Beschluss über Ergebnisverwendung)	Bestand zum 31.12. des Haushaltsjahres ²
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1.1 Allgemeine Rücklage	-81.130.788	0		0		-83.756.773
1.2 Sonderrücklage	0	0		0		0
1.3 Ausgleichsrücklage	0	0				0
1.4 Jahresüberschuss/-fehlbetrag	0	520.791			-2.626.724	0
1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag ¹ (Gegenposten zu Aktiva)	81.130.788					83.756.773
1.6) Ergebnisneutrale Korrektur nach § 58 Abs. 2 KomHVO			738			
Summe Eigenkapital	0					0
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	-81.130.788	0				-83.756.773

¹ Besteht ein negatives Eigenkapital, so sind die Positionen 1.1 bis 1.4 auszuweisen (auch negativ) und kumuliert über die Position 1.5 auszubuchen.

² Bestand vor Verrechnung des Jahresergebnisses

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

	3. Vorjahr	Vorvorjahr	Vorjahr	Saldo
Allgemeine Rücklage (+/-)	1.424.955 €	259.231 €	520.791 €	2.204.977 €
Ausgleichsrücklage (+/-)	0 €	0 €	0 €	0 €
Summe	1.424.955 €	259.231 €	520.791 €	2.204.977 €

Seit dem Jahr 2019 ist für den jeweiligen Jahresabschluss ein verbindliches Muster als Eigenkapitalspiegel zur Anwendung vorgeschrieben (Anlage 26 VV zur GO und KomHVO). Die Zeile 1.6) Ergebnisneutrale Korrektur nach § 58 Abs. 2 KomHVO wurde ergänzt. Sie ist im Muster nicht vorgesehen, jedoch errechnet sich ohne ihre Berücksichtigung nicht der Bilanzwert zum 31.12. des Abschlussjahres.

2.4 Passiva

2.4.1 Eigenkapital (Bilanzpositionen 1.1 – 1.4)

2.4.1.1 Allgemeine Rücklage (Bilanzposition 1.1)

Die Höhe der Allgemeinen Rücklage ergibt sich aus der Differenz zwischen den Aktivposten und den übrigen Passivposten der Bilanz einschließlich der Sonder- und Ausgleichsrücklage. Zum Eröffnungsbilanzstichtag hat die allgemeine Rücklage 22.539.634,69 € betragen.

Die bilanzielle Überschuldung ist bereits im Haushaltsjahr 2010 eingetreten, die seitdem unverändert besteht. Unter der Bilanzposition Allgemeine Rücklage werden folglich auch im Abschlussjahr 0,00 € ausgewiesen.

2.4.1.2 Ausgleichsrücklage (Bilanzposition 1.3)

Die Ausgleichsrücklage ist unter Beachtung der Regelungen in § 75 Abs. 3 GO NRW a.F. erfasst worden. Nach § 75 Abs. 2 GO NRW gilt der Haushalt als ausgeglichen, wenn ein Fehlbetrag in der Ergebnisrechnung durch die Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage gedeckt werden kann.

Die Ausgleichsrücklage wurde bereits im Jahresabschluss 2009 aufgebraucht und beträgt seitdem unverändert 0,00 €.

2.4.1.3 Jahresüberschuss/-fehlbetrag (Bilanzposition 1.4)

Der Bilanzposten Jahresüberschuss bzw. Jahresfehlbetrag übernimmt im Rahmen des Jahresabschlusses das Jahresergebnis der Ergebnisrechnung. Er errechnet sich als Saldo aus den Erträgen und Aufwendungen. Im Abschlussjahr beträgt der Jahresfehlbetrag -2.626.723,67 € (Vorjahr: Jahresüberschuss +520.791 €). Somit wird zum ersten Mal seit 2015 wieder ein negatives Jahresergebnis ausgewiesen.

Wie unter Ziff. 2.3.2.4 ausgeführt, darf in der gemeindlichen Bilanz auf der Passivseite kein Ausweis negativen Eigenkapitals erfolgen. Stattdessen ist auf der Aktivseite der nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag zu bilanzieren. Bis dieser abgebaut ist, werden sowohl die Allgemeine Rücklage als auch der Jahresfehlbetrag und in Folge das Eigenkapital als Summenposition mit jeweils 0,00 € bilanziert.

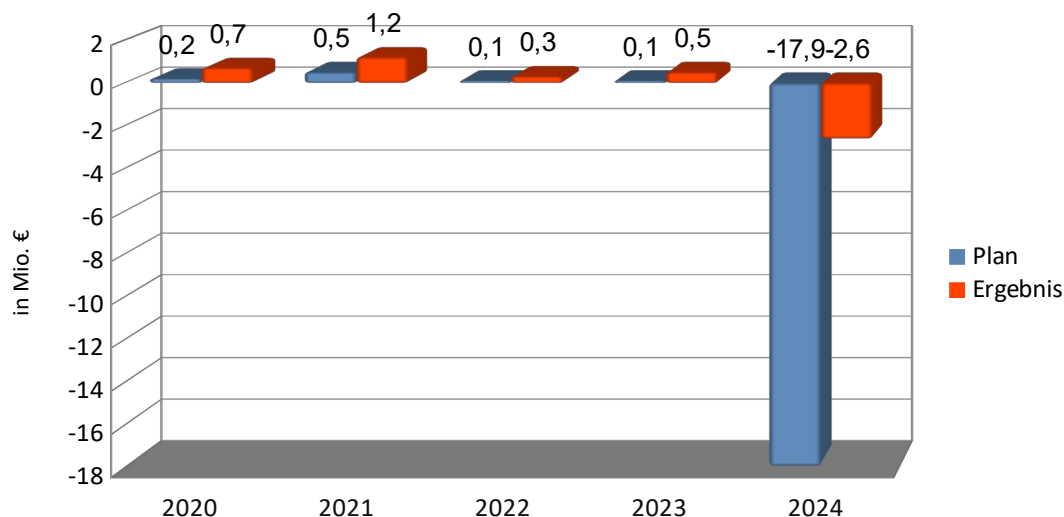


Abbildung 2: Entwicklung Jahresergebnisse

2.4.2 Sonderposten (Bilanzpositionen 2.1 – 2.4)

Sonderposten sind gemäß § 44 Abs. 5 KomHVO NRW für erhaltene und zweckentsprechend verwendete Zuwendungen und Beiträge für Investitionen sowie für Schenkungen zu passivieren. Die Auflösung der Sonderposten ist entsprechend der Abnutzung des geförderten Vermögensgegenstandes vorzunehmen, d.h. sie ist laufzeitkongruent. Sind Vermögensgegenstände gemäß § 36 Abs. 6 KomHVO NRW außerplanmäßig abzuschreiben, sind auch die ihnen zugeordneten Sonderposten außerplanmäßig aufzulösen. Werden Zuschreibungen nach § 36 Abs. 9 KomHVO NRW vorgenommen, sind auch Zuschreibungen bei den entsprechenden Sonderposten zu berücksichtigen.

Zum Bilanzstichtag werden Sonderposten i.H.v. 95.504.392,46 € (Vorjahr: 99.410.565,89 €) ausgewiesen.

2.4.2.1 Sonderposten für Zuwendungen (Bilanzposition 2.1)

Sonderposten für Zuwendungen beinhalten u.a. vereinnahmte Investitionspauschalen, zweckgebundene Zuweisungen und Zuschüsse, die für investive Zwecke verwendet worden sind.

Die **Zugänge** belaufen sich im Abschlussjahr auf 53.982,61 €. Es handelt sich im Wesentlichen um Landeszuwendungen für die Ausstattung von Kindertageseinrichtungen (rd. 32 T€) sowie um Mittel aus dem Förderprogramm „DigitalPakt Schule“ (rd. 21 T€).

Die **Abgänge** betragen 261.851,75 €. Sie sind hauptsächlich auf Verkäufe von Fahrzeugen zurückzuführen (vgl. Ziff. 2.3.1.2.6). Die davon in Abzug zu bringenden kumulierten Auflösungen betragen 259.844,63 €.

Die Bilanzposition erhöht sich darüber hinaus durch **Umbuchungen** i.H.v. 1.182.206,02 € aufgrund von Auflösungen erhaltener Anzahlungen (vgl. Ziff. 2.4.4.7). Wesentliche Beträge sind:

- rd. 661 T€ für Fahrzeuge für den Betriebshof (Allgemeine Investitionspauschale)
- rd. 213 T€ für den Ausbau von Bushaltestellen (Zuwendung vom Verkehrsverbund Rhein-Ruhr)
- rd. 137 T€ für ein Feuerwehrfahrzeug (Feuerschutzpauschale)

Die ertragswirksamen **Auflösungen** der Sonderposten aus Zuwendungen betragen im Abschlussjahr 4.360.272,26 €. Darin enthalten sind u.a. außerplanmäßige Auflösungen i.H.v. 24.313,71 €, die überwiegend aus der Straßeninventur resultieren. Eine **Zuschreibung** i.H.v. 19.199,66 € basiert ebenfalls auf der Straßeninventur.

Die Höhe der Sonderposten für Zuwendungen beträgt insgesamt 77.279.560,97 € (Vorjahr: 80.386.452,06 €).

2.4.2.2 Sonderposten für Beiträge (Bilanzposition 2.2)

Unter der Bilanzposition werden gemäß § 42 Abs. 4 Nr. 2.2 i.V.m. § 44 Abs. 5 KomHVO NRW erhaltene Beiträge zu Investitionsmaßnahmen nach dem Baugesetzbuch (BauGB) und Kommunalabgabengesetz (KAG NRW) ausgewiesen. Die Beiträge fließen vollständig in den Straßenbau. Sie werden daher den betreffenden Straßenabschnitten zugeordnet und analog zu deren Nutzungsdauern aufgelöst.

Im Abschlussjahr ergeben sich negative **Zugänge** i.H.v. 142.621,67 € aus der nachträglichen Reduzierung von Erschließungsbeiträgen für das Baugebiet Rüggenweg/Hombergsegge.

Die **Auflösung** der Sonderposten für Beiträge beträgt 52.702,43 €. Darin enthalten sind außerplanmäßige Auflösungen i.H.v. 3.896,33 €, die auf Erkenntnisse aus der Straßeninventur zurückzuführen sind.

Zum Bilanzstichtag werden 1.659.690,73 € (Vorjahr: 1.855.014,83 €) als Sonderposten für Beiträge ausgewiesen.

2.4.2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich (Bilanzposition 2.3)

Als Sonderposten für den Gebührenaussgleich sind gem. § 44 Abs. 6 Satz 1 KomHVO NRW Kostenüberdeckungen der kostenrechnenden Einrichtungen am Ende eines Kalkulationszeitraumes, die nach § 6 KAG NRW ausgeglichen werden müssen, anzusetzen.

Überschüsse, die als **Zugänge** die Bilanzposition erhöhen, weist der Gebührenhaushalt „Friedhöfe“ (17.929,00 €) aus.

Demgegenüber stehen Verrechnungen von Überschüssen aus Vorjahren, die im Rahmen der Gebührenkalkulation zugunsten der Gebührenzahler berücksichtigt und als Erträge aus der **Auflösung** von Sonderposten verbucht werden. Diese fallen in den Gebührenhaushalten „Abwasserbeseitigung“ (Schmutzwasser (227.239,45 €) sowie Niederschlagswasser (73.939,00 €)) und „Abfallsorgung“ (97.519,07 €) an.

Die Sonderposten für den Gebührenaussgleich betragen zum Bilanzstichtag 80.780,14 € (Vorjahr: 461.548,66 €).

Die Bilanzierung von Kostenunterdeckungen ist ebenso unzulässig wie die Verrechnung von Fehlbeträgen und Überschüssen. Kostenunterdeckungen sollen gemäß § 6 Abs. 2 KAG NRW in den vier auf ihre Entstehung folgenden Haushaltsjahren ausgeglichen werden. Kostenunterdeckungen sind nach § 44 Abs. 6 Satz 2 KomHVO NRW im Anhang nachrichtlich aufzuführen und ergeben sich zum Abschlussstichtag wie folgt:

Tabelle 7: Kostenunterdeckungen

Gebührenhaushalt	Entstehungsjahr(e) Fehlbetrag	Summe Fehlbetrag 31.12.2024
Wochenmärkte Standgebühren	2021-2024	28.322,93 €
Wochenmärkte Stromversorgung	2024	2.198,80 €
Abwasserbeseitigung – Schmutzwasser	2024	243.090,87 €

Um die Konkurrenzfähigkeit mit Dritten zu erhalten, wird der Gebührenhaushalt „Friedhöfe“ aufgrund eines entsprechenden Beschlusses der Stadtverordnetenversammlung vom 10.10.2019 (DS 164/2019) defizitär kalkuliert. Ein vollständiger Ausgleich der erwirtschafteten Unterdeckung unterbleibt. In allen anderen Gebührenhaushalten wird innerhalb des gesetzlich vorgegebenen Vier-Jahreszeitraumes der Ausgleich etwaiger Fehlbeträge angestrebt.

2.4.2.4 Sonstige Sonderposten (Bilanzposition 2.4)

Im Abschlussjahr sind **Zugänge** i.H.v. 525.523,11 € angefallen. Diese stehen im Wesentlichen mit Kostenübernahmen des Landes („Gute Schule 2020“) im Zusammenhang.

Die ertragswirksamen **Auflösungen** der „Sonstigen Sonderposten“ betragen 748.712,83 €. Darin enthalten sind außerplanmäßige Auflösungen i.H.v. 60.842,07 €, die hauptsächlich mit der Straßeninventur zusammenhängen.

Zum Abschlussstichtag bestehen „Sonstige Sonderposten“ i.H.v. 16.484.360,62 € (Vorjahr: 16.707.550,34 €).

2.4.3 Rückstellungen (Bilanzpositionen 3.1 – 3.4)

Es werden Rückstellungen i.H.v. 146.761.539,42 € (Vorjahr: 147.752.144,39 €) gebildet.

2.4.3.1 Pensionsrückstellungen (Bilanzposition 3.1)

Die gegenüber den Beamtinnen und Beamten der Stadt Hattingen bestehenden Pensionsverpflichtungen werden entsprechend § 37 Abs. 1 KomHVO NRW unter Zugrundelegung eines Zinssatzes von 5 % versicherungsmathematisch durch die Firma Heubeck im Auftrag der Kommunalen Versorgungskassen Westfalen-Lippe (kvw) mit ihrem Teilwert erfasst und bewertet. Dabei finden die individuellen Erwerbsbiografien Berücksichtigung.

Pensionsrückstellungen werden i.H.v. 124.377.305,75 € (Vorjahr: 119.623.412,33 €) passiviert.

Die Pensionsrückstellungen für Beamtinnen und Beamte im aktiven Dienst sind im Vorjahresvergleich um 441 T € gestiegen, die Beihilferückstellungen um 114 T €. Die Rückstellung für Versorgungsempfänger (pensionierte Beamtinnen und Beamte) ist im Vergleich zum Vorjahr um 3,3 Mio. € gestiegen, die entsprechenden Beihilferückstellungen um 863 T €.

Die Ermittlung der Beihilferückstellungen erfolgt seit dem Jahresabschluss 2019 gem. § 37 Abs. 1 KomHVO nach dem Pauschalwertverfahren. Die gezahlten Beihilfeleistungen werden dabei ins Verhältnis zu den gezahlten Versorgungsbezügen unter Berücksichtigung der drei letzten Haushaltsjahre gesetzt. Für die Jahresabschlüsse 2023 – 2025 ergibt sich ein durchschnittlicher Pro-

zentsatz von 25,89 %, der unter Berücksichtigung der Grunddaten des Heubeck-Gutachtens zur Berechnung der Beihilferückstellungen für aktive Beschäftigte und für Versorgungsempfänger Anwendung gefunden hat. Dieser wurde aus den Jahren 2020 – 2022 ermittelt.

Während die Zahl der aktiven Beamtinnen und Beamten zwar rückläufig ist, steigt die Zahl der Versorgungsempfänger von Jahr zu Jahr an (2010: 207 aktive Beamtinnen/Beamte, 119 Versorgungsempfänger/-innen; 2024: 175 aktive Beamtinnen/Beamte, 154 Versorgungsempfänger/-innen). Dementsprechend erhöhen sich die Verpflichtungen für die Versorgungsempfänger/-innen. Die Verschiebung führt zu einer relativ hohen Anzahl an Umbuchungen zwischen den aktiven Beamtinnen und Beamten und den Versorgungsempfänger(inne)n.

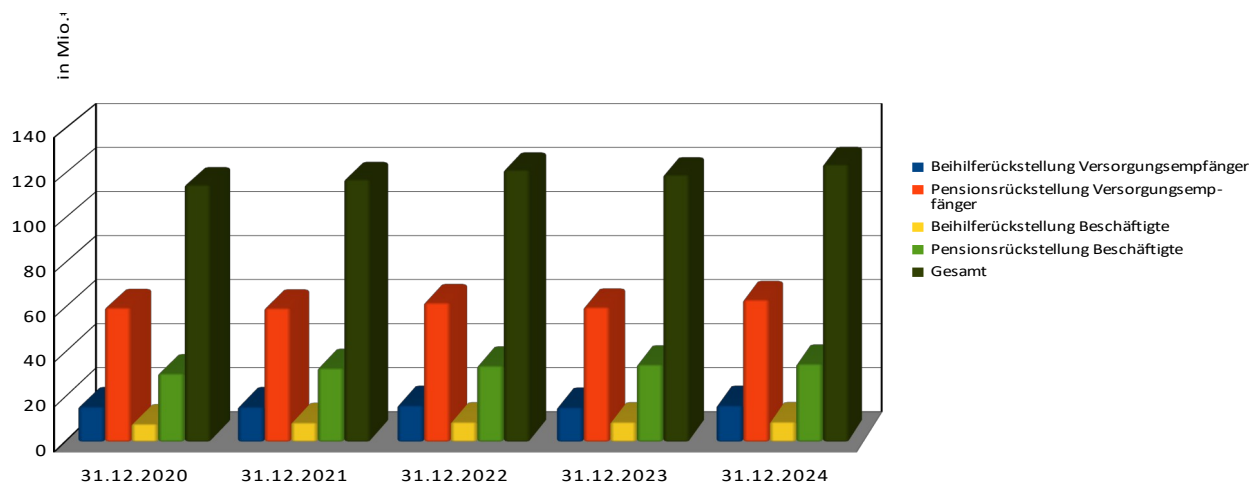


Abbildung 3: Entwicklung Pensionsrückstellungen

2.4.3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten (Bilanzposition 3.2)

Die Stadt Hattingen verfügt über keine eigenen Abfalldeponien. Die in dieser Bilanzposition ausgewiesenen Rückstellungen betreffen ausschließlich Altlasten. Unter Altlasten werden Müll oder Produktionsabfälle verstanden wie z.B. Hüttenschlacke, die in der Vergangenheit an einem Ort gelagert worden sind und jetzt eine Gefahr für die Umwelt darstellen.

Die im Jahresabschluss 2019 gebildete Rückstellung i. H. v. 104.000 € für die Beseitigung von etwaigen Altlasten auf dem sog. Elsche-Grundstück wurde aufgelöst, weil eine prüfungsfähige Abrechnung nicht vorgelegt werden konnte.

Die Bilanzposition beträgt im Abschlussjahr 0,00 €.

2.4.3.3 Instandhaltungsrückstellungen (Bilanzposition 3.3)

Zum Bilanzstichtag werden unter der Bilanzposition 5.985.971,61 € (Vorjahr: 7.955.209,23 €) ausgewiesen. Die im Berichtsjahr eingetretene Veränderungen sind dem Rückstellungsspiegel (Ziff. 2.4.2.2.4) zu entnehmen.

Gemäß § 45 Abs. 2 Nr. 4 KomHVO NRW sind die Vermögensgegenstände, für die Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung gebildet wurden, unter Angabe des Rückstellungsbetrages einzeln im Anhang auszuweisen.

Tabelle 8: Aufführung nach § 45 Abs. 2 Nr. 4 KomHVO

Straßen		Brücken	
Bezeichnung	Rückstellungshöhe in € zum 31.12.24	Bezeichnung	Rückstellungshöhe in € zum 31.12.24
Ulmenstraße	45.000,00 €	Brücke Kreisstraße	100.917,81 €
Regerstr.	82.485,31 €	Brücke Engelbertstraße	38.662,50 €
		Brücke Königsteiner Straße	23.537,72 €
		Fußgängerbrücke Eickener Straße - Reschop	50.754,39 €
		Stützmauer Bochumer Straße (vor Haus Nr. 87-69)	14.868,59 €
		Stützmauer Am Roswitha-Denkmal	111.415,77 €
		Stützmauer GLP / Im Mühlenwinkel	147.465,91 €
		Stützmauer Königsteinerstr.	28.750,00 €
		Schulenberg Tunnel	45.156,13 €
		Unterführung Sünsbruch	38.564,44 €
		Unterführung Höhe Bredenscheider Straße 115	43.876,94 €
		Brücke Am Bahnhof	165.024,46 €
		Brücke Johannessegener Straße	130.625,00 €
		Brücke Hackstückstraße	75.530,28 €
		Brücke Alte Poststraße	147.500,00 €
		Summe	1.162.649,93 €
		Sonderbauwerke	
		Stützwand Gehmannscher Garten	125.000,00 €
Summe	127.485,31 €	Summe	1.287.649,93 €

2.4.3.4 Sonstige Rückstellungen (Bilanzposition 3.4)

Die Bilanzposition beläuft sich auf 16.398.262,06 € (Vorjahr: 20.069.522,83 €).

Gemäß § 37 Abs. 5 und 6 KomHVO NRW sind für Verpflichtungen und Drohverlusterückstellungen zu bilden, sofern der voraussichtliche Betrag nicht geringfügig ist. Als nicht geringfügig werden Beträge ab 10.000,00 € angesehen. Diese Wertgrenze wurde analog der Abstimmung mit dem Fachbereich Rechnungsprüfung über die Rückstellungsbildung bei Prozessrisiken festgesetzt. Sie ist dabei nicht zwingend auf einzelne Zahlungen, sondern auch auf Sachgesamtheiten zu beziehen. Dies können etwa einzelne Buchungsstellen sein, aber auch gleiche Sachkonten innerhalb eines Fachbereichsbudgets.

2.4.3.4.1 Altersteilzeit

Bei der Wertermittlung der Altersteilzeitrückstellung werden nur die bereits geregelten Fälle berücksichtigt. Neufälle können nach der derzeitigen Rechtslage nicht entstehen. Während der Tarifvertrag für den öffentlichen Dienst den Tarifbeschäftigten die Möglichkeit in Altersteilzeit zu gehen nicht mehr eingeräumt, ist dies für die Beamtinnen und Beamten auf Grund eines entsprechenden Beschlusses der Stadtverordnetenversammlung vom 30.11.2023 (DS 324/2023) ausgeschlossen. Langfristig wird daher diese Rückstellungsposition entfallen.

Vereinbart wurden Altersteilzeitverträge fast ausschließlich nach dem Blockmodell. Bei diesem sind die sogenannten Arbeits- und die Freistellungsphasen jeweils gleich lang. Während der Arbeits-

phase arbeitet die/der tariflich Beschäftigte bzw. der/die Beamte/in die volle wöchentliche Arbeitszeit und erhält die Hälfte des Gehalts/der Bezüge sowie einen Aufstockungsbetrag. Die verbleibende Hälfte der Gehälter/der Bezüge wird angespart. Mit Eintritt in die Freistellungsphase bleibt die Höhe des Gehalts/der Bezüge gleich. Zudem erhält der/die tariflich Beschäftigte bzw. der/die Beamte/in einen Aufstockungsbetrag. Tarifsteigerungen und Sonderzahlungen finden bei der Ermittlung der Rückstellungsbeträge im Jahresabschluss Berücksichtigung.

Die Altersteilzeitrückstellung beträgt 1.478.484,04 € (Vorjahr: 1.735.191,72 €).

Die Veränderung gegenüber dem Vorjahr ergibt sich aus der Zuführung i.H.v. 363.047,13 € und der Inanspruchnahme (laufende Auflösung) i.H.v. 619.754,81 €. Der Aufbau (Zuführung) der Rückstellung erfolgt während der Arbeitsphase der Altersteilzeit. In der sog. Freizeitphase kommt es zu einer Auflösung der Rückstellung.

2.4.3.4.2 Weitere Rückstellungen

Tarifsteigerungen und Beförderungen, die nach einem Dienstherrnwechsel eingetreten sind, gehen zu Lasten des aufnehmenden Dienstherrn. Zum Zeitpunkt des Wechsels wird eine sog. Abfindung berechnet, die an den aufnehmenden Dienstherrn zu zahlen ist. Da sowohl die Höhe als auch der Zeitpunkt feststehen, handelt es sich nicht mehr um einen Rückstellungssachverhalt, sondern um Verbindlichkeiten.

Für die „Altfälle“ (sog. Schwebefälle) enthält das LBeamtVG ebenfalls eine Regelung. Die bisherige Systematik nach § 107b BeamtenVG bleibt in Kraft. Für diese Fälle sind nach wie vor Rückstellungen für Dienstherrnwechsel zu passivieren. Wechselt einer dieser Beamten den Dienstherrn erneut, tritt die Regelung des § 107b BeamtenVG außer Kraft und zum Zeitpunkt des erneuten Dienstherrnwechsels ist eine Abfindungsberechnung nach den o.g. Vorschriften durchzuführen.

Zum Bilanzstichtag sind für die Altfälle Zuführungen i.H.v. 12.179,00 € vorzunehmen. Die laufende Auflösung (Inanspruchnahme) im Jahresabschluss beträgt 93.114,00 €, d.h. im Zuge erneuter Dienstherrnwechsel waren entsprechende Abfindungen an den aufnehmenden Dienstherrn zu zahlen. Daher sinkt die Rückstellung gegenüber dem Vorjahr von 276.951,00 € auf 196.016,00 €.

Im Abschlussjahr werden die Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub und Überstunden brutto und nicht netto verbucht. Die Darstellung der unterjährigen Veränderungen erfolgt durch entsprechende Zuführungen und Entnahmen. Hintergrund sind gesetzliche und verwaltungsinterne Vorgaben, nach denen nicht genommene Urlaubstage und Überstunden innerhalb gegebener unterjähriger Fristen abgebaut werden müssen.

Zum Bilanzstichtag werden somit 765.678 T € (Vorjahr: 739.373 T €) als Rückstellung für nicht genommenen Urlaub und 1.747.951 € (Vorjahr: 1.570.424 €) für geleistete Überstunden ausgewiesen.

2.4.3.5 Rückstellungsspiegel

s. Folgeseiten

Tabelle 9: Rückstellungsspiegel

Arten der Rückstellungen	Produkt	Gesamtbetrag am 31.12.2023 €	Veränderungen im Haushaltsjahr				Gesamtbetrag am 31.12.2024 €
			Umbuchungen €	Zuführung €	Laufende Auflösung €	Grund entfallen €	
1. Pensionsrückstellungen							
1.1 Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger*	11.02	60.365.929,00 €		4.310.427,42 €	341.660,42 €	634.084,00 €	63.700.612,00 €
1.2 Pensionsrückstellungen Beschäftigte	div.	34.656.243,00 €		3.956.231,58 €	3.017.793,58 €	496.893,00 €	35.097.788,00 €
1.3 Beihilferückstellungen Versorgungsempfänger	11.02	15.628.739,02 €		1.115.969,65 €	88.455,88 €	164.164,35 €	16.492.088,45 €
1.4 Beihilferückstellungen Beschäftigte	div.	8.972.501,31 €		1.024.268,36 €	781.306,76 €	128.645,60 €	9.086.817,31 €
		119.623.412,33 €		10.406.897,01 €	4.229.216,64 €	1.423.786,95 €	124.377.305,75 €
2. Rückstellungen für Deponien und Altlasten							
2.2 Rückstellung Kostenübernahme für Altlasten / Bonava	01.68.03	104.000,00 €				104.000,00 €	0,00 €
		104.000,00 €					0,00 €
3. Instandhaltungsrückstellungen							
3.1 Rückstellung Sanierung Straßen	12.70.03.01	130.000,00 €			2.514,69 €		127.485,31 €
3.3 Rückstellung Ingenieurbauwerke	12.70.03.01	1.613.662,33 €			27.302,21 €	298.710,19 €	1.287.649,93 €
3.5 Rückstellung Instandhaltung Schulzentrum Holthausen	01.68.01	894.157,50 €			41.222,30 €		852.935,20 €
Rückstellung Sanierung der Filter- und Chloranlage SZH	01.68.01	356.250,00 €					356.250,00 €
3.9 Rückstellung Sanierung der Chemieräume Gym. Waldstraße	01.68.01	500.000,00 €				500.000,00 €	0,00 €
3.11 Rückstellung Austausch der Fenster in der Grundschule Heggerfeld	01.68.01	462.500,00 €				462.500,00 €	0,00 €
3.12 Rückstellung Sanierung der Toilettenanlagen Familienzentrum Südstadt	01.68.01	116.250,00 €					116.250,00 €
3.13 Instandsetzung an der Grundschule Bredenscheid	01.68.01	200.000,00 €					200.000,00 €
3.14 Instandsetzung Gesamtschule Welper	01.68.01	70.000,00 €			20.005,14 €		49.994,86 €
3.15 Instandsetzung Sportanlage Marxstr	01.68.01	50.000,00 €			7.230,13 €		42.769,87 €
3.16 Instandsetzungen Dreifachsporthalle SZH	01.68.01	60.000,00 €			34.854,07 €	21.330,93 €	3.815,00 €
3.17 Instandsetzungen Feuerwehrgereätehäuser	01.68.01	127.389,40 €			78.933,40 €		48.456,00 €
3.18 Sanierung Toilettenanlage S-Bahnhof	01.68.01	100.000,00 €					100.000,00 €
3.19 Erneuerung Wasserleitung Turnhalle Talstr.	01.68.01	50.000,00 €				50.000,00 €	0,00 €
3.20 Sanierung Flachdach Aula GS Oberwinzerfeld	01.68.01	30.000,00 €				30.000,00 €	0,00 €
3.21 Sanierung Flachdach GS Niederwengern	01.68.01	30.000,00 €			9.585,61 €		20.414,39 €
3.22 Beschilderungsarbeiten (Austausch von defekten Schildern etc.)	11.70.07	30.000,00 €			30.000,00 €		0,00 €
3.23 Straßenunterhaltungsarbeiten (Rep. v. Schlaglöchern/Straßenschäden)	11.70.07	100.000,00 €		70.418,79 €	80.271,90 €		90.146,89 €
3.24 Unterlassene Instandsetzung der wassergeb. Wege auf den Friedhöfen	11.70.07	35.000,00 €			29.609,58 €		5.390,42 €
3.25 Instandsetzungsmaßnahmen Technik Altstadtparkaus	01.68.01	100.000,00 €				100.000,00 €	0,00 €
3.26 Instandsetzungsmaßnahmen Altbau Lange Horst	01.68.01	400.000,00 €					400.000,00 €
3.27 Instandsetzungsmaßnahmen Haus der Jugend	01.68.01	150.000,00 €					150.000,00 €
3.28 Instandsetzungsmaßnahmen GS Heggerfeld	01.68.01	150.000,00 €					150.000,00 €
3.29 Instandsetzungsmaßnahmen Sporthalle Talstraße	01.68.01	375.000,00 €				375.000,00 €	0,00 €
3.30 Instandsetzungsmaßnahmen Fam. Holthausen	01.68.01	300.000,00 €					300.000,00 €
3.31 Instandsetzungsmaßnahmen Fam. Südstadt	01.68.01	300.000,00 €				300.000,00 €	0,00 €
3.32 Instandsetzungsmaßnahmen GS Oberwinzerfeld	01.68.01	350.000,00 €			71.833,74 €		278.166,26 €
3.33 Instandsetzungsmaßnahmen Haus Custodis	01.68.01	450.000,00 €				218.752,52 €	231.247,48 €
3.34 Instandsetzungsmaßnahmen Rathaus	01.68.01	100.000,00 €					100.000,00 €
3.35 Instandsetzungsmaßnahmen GS Holthausen	01.68.01	25.000,00 €					25.000,00 €
3.36 Instandsetzungsmaßnahmen GS Welper Marxstr.	01.68.01	300.000,00 €					300.000,00 €
3.37 Schachtverfüllung Jubi Welper	01.68.01	0,00 €		500.000,00 €			500.000,00 €
3.38 Instandsetzungsmaßnahmen Hallenbad Holthausen	01.68.01	0,00 €		250.000,00 €			250.000,00 €
		7.955.209,23 €	0,00 €	820.418,79 €	433.362,77 €	2.356.293,64 €	5.985.971,61 €

Arten der Rückstellungen	Produkt	Gesamtbetrag am 31.12.2023 €	Veränderungen im Haushaltsjahr				Gesamtbetrag am 31.12.2024 €
			Umbuchungen €	Zuführung €	Laufende Auflösung €	Grund entfallen €	
4. Sonstige Rückstellungen							
4.1 Rückstellung Dienstherrwechsel	01.11.02	276.951,00 €		12.179,00 €	93.114,00 €		196.016,00 €
4.2 Rückstellung Altersteilzeit***	div.	1.735.191,72 €		363.047,13 €	619.754,81 €		1.478.484,04 €
4.3 Rückstellung für nicht genommenen Urlaub	div.	739.373,00 €		765.678,00 €	739.373,00 €		765.678,00 €
4.4 Rückstellung für geleistete Überstunden	div.	1.570.424,00 €		1.747.951,00 €	1.570.424,00 €		1.747.951,00 €
4.5 Rückstellung ausstehende Rechnungen GPA (HU 2019-2024)	01.14.01	113.414,80 €		19.000,00 €			132.414,80 €
4.6 Rückstellung wirtschaftliche Jugendhilfe	06.51.13.06	2.965.100,00 €		1.391.529,41 €	686.629,41 €		3.670.000,00 €
4.7 Rückstellung § 21 d KiBiz	06.51.07	84.017,15 €			1.965,16 €	82.051,99 €	0,00 €
4.9 Rückstellungen für Jubiläumszuwendungen Beamte **** und Tarifbeschäftigte	div.	220.790,95 €		13.748,00 €	20.443,98 €		214.094,97 €
4.10 Rückstellung Schulkostenbeitrag an die Stadt Witten	03.40.04	81.458,33 €			31.575,66 €	49.882,67 €	0,00 €
4.11 Rückstellung Klageverfahren (LKW-Kartell)	01.30.01	17.598,32 €			4.709,78 €		12.888,54 €
4.12 Rückstellung Hilfe zur Erziehung	div.	38.621,67 €		32.008,35 €	25.508,71 €	3.121,31 €	42.000,00 €
4.13 Rückstellung Verwendungsnachweise freie Träger OGS	06.40.08.02	60.000,00 €					60.000,00 €
4.16 Rückstellung Nicht verausgabte zweckgebundene Landesmittel für die städt. Familienzentren Südstadt/Holthausen und Nordstr/Schreys Gasse	06.51.07	111.224,07 €					111.224,07 €
4.17 Rückstellung Nicht verausgabte zweckgebundene Landesmittel für die Flexibilisierung von Betreuungszeiten	06.51.07 / 51.09	318.972,00 €		21.291,00 €			340.263,00 €
4.22 Landeserstattung FlüAG	05.50.03	150.000,00 €		50.000,00 €	2.625,00 €	47.375,00 €	150.000,00 €
4.25 Rückstellung Landeszuweisung f. d. Fachberatung im Bereich der Kindertagespflegepersonen	06.51.09	92.900,00 €		25.900,00 €			118.800,00 €
4.26 Rückstellung Rückzahlung Kostenersatzung an den LWL im Bereich der un begleitenden jungen Flüchtlingen	06.51.13.06	50.000,00 €			10.360,65 €	29.639,35 €	10.000,00 €
4.28 Rückstellung Nachzahlung von freiwilligen Zuschüssen	06.51.08.	35.000,00 €		15.000,00 €			50.000,00 €
4.33 Rückstellung Rückstellung Personalklageverfahren	02.37.01	197.822,62 €		133.500,00 €			331.322,62 €
4.35 Rückstellung GFG Rückzahlungsverpflichtung	16.20.05.01	4.586.005,55 €				91.720,11 €	4.494.285,44 €
4.36 Rückstellung Rückzahlung der Landespauschalmittel für die Tagespflege	06.51.09	485.020,00 €		135.416,00 €			620.436,00 €
4.38 Rückstellung aus erhöhter Umlage gem. § 37 Abs. 5 KomHVO	16.20.05.01	2.565.783,04 €			2.185.753,66 €		380.029,38 €
4.39 Rückstellung Klage der kreisfreien Städte gegen GFG 2022-2024	16.20.05.01	576.000,00 €				320.700,00 €	255.300,00 €
4.44 Rückstellung Maßnahme zum Schutz vor Elementarschäden	12.70.03.01	14.012,96 €			8.755,72 €		5.257,24 €
4.45 Rückstellung Landeszuweisung fachbez. Pauschale Fortbildung	06.51.07	10.000,00 €		13.800,00 €	8.521,00 €	1.479,00 €	13.800,00 €
4.46 Rückstellung drohende Erstattung bei der Gewerbesteuer	16.20.05.01	2.748.668,00 €				1.891.974,00 €	856.694,00 €
4.47 Rückstellung Kostenersatz für Kinder- Jugend und Familienförderung im EN- Kreis	06.51.14.04	23.367,05 €				23.367,05 €	0,00 €
4.48 Rückstellung Umsatzsteuernachzahlungsverpflichtung aus der Betriebsprüfung	16.20.05.01	38.781,60 €			38.781,60 €		0,00 €
4.49 Rückstellung Tagespflege (Erstattung v. Anteiligen Versicherungsleistungen)	06.51.09	20.000,00 €		20.936,09 €	936,09 €		40.000,00 €
4.50 Rückstellung Verpflegungskosten	06.51.07	37.400,00 €		21.835,00 €			59.235,00 €
4.51 Rückstellung Rückzahlung Landesmittel (Kinder mit Behinderung)	06.51.07	35.000,00 €		37.016,27 €	16.216,27 €		55.800,00 €
4.52 Rückstellung Rückzahlung von Landeszuweisungen	05.50.03	55.125,00 €			55.125,00 €		0,00 €
4.53 Rückstellung Kostenersatzung Erlaubnis gem. § 29 Abs. 3 StVO:	09.61.03.	15.500,00 €		47.000,00 €			62.500,00 €
4.54 Rückstellung Förderprogramm Dachbegrünung	09.61.01	0,00 €		11.000,00 €			11.000,00 €
4.55 Rückstellung Förderprogramm Photovoltaik	09.61.01	0,00 €		16.000,00 €			16.000,00 €
4.56 Rückstellung Schüler*innenassistenz	03.40.01	0,00 €		16.887,96 €			16.887,96 €
4.57 Rückstellung Abfalltourplanung	70.07	0,00 €		20.000,00 €			20.000,00 €
4.58 Rückstellung Rückzahlung Landesmittelung (Kindpauschalen)	06.51.08.	0,00 €		39.000,00 €			39.000,00 €
4.59 Rückstellung nicht verausgabte Personalmittel 2024/2025	06.51.14.03	0,00 €		20.900,00 €			20.900,00 €
Summe aller Rückstellungen		20.069.522,83 €	0,00 €	4.990.623,21 €	6.120.573,50 €	2.541.310,48 €	16.398.262,06 €
		147.752.144,39 €	0,00 €	16.217.939,01 €	10.783.152,91 €	6.321.391,07 €	146.761.539,42 €

* Im Zuführungsbetrag zur Versorgungsrückstellung sind 3.017.793,58 € aus der Umgliederung von sechs Beschäftigten enthalten.

*** 0,10 Cent Korrektur aus 2018

2.4.4 Verbindlichkeiten (Bilanzpositionen 4.1 – 4.8)

Verbindlichkeiten sind mit ihrem jeweiligen Rückzahlungsbetrag zu passivieren. Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Krediten sind mit individuellen Zins- und Tilgungsplänen hinterlegt. Gemäß § 42 Abs. 2 KomHVO NRW dürfen Bilanzposten der Aktivseite nicht mit denen der Passivseite saldiert werden, d.h. es erfolgt keine Aufrechnung von Forderungen und Verbindlichkeiten mit einem Geschäftspartner.

Die Verbindlichkeiten belaufen sich zum Bilanzstichtag insgesamt auf 98.635.400,43 € (Vorjahr: 86.773.962,29 €).

2.4.4.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen (Bilanzpositionen 4.2.1 – 4.2.5)

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen betragen 53.566.119,78 € (Vorjahr: 50.228.093,96 €).

2.4.4.1.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen von Kreditinstituten (Bilanzposition 4.2.5)

Die Zuordnung der einzelnen Banken und Institute zu den Kreditinstituten ergibt sich aus der Schuldenstandstatistik des Landesbetriebs IT.NRW, die sich mit dem von der Deutschen Bundesbank zur Verfügung gestellten Verzeichnis der Kreditinstitute deckt.

Die Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten vom privaten Kreditmarkt sind mit 53.566.119,78 € (Vorjahr: 50.228.093,96 €) um rd. 3,34 Mio. € gestiegen.

Im Abschlussjahr wurden Kredite in Höhe von rd. 8,38 Mio. € aufgenommen; davon rd. 2,38 Mio. € für Umschuldungen. Tilgungen erfolgten i.H.v. rd. 5,36 Mio. €; davon rd. 2,38 Mio. € für Umschuldungen. Im Rahmen des Förderprogramms „Gute Schule 2020“ wurden Tilgungen i.H.v. rd. 202 T€ geleistet und Zugänge aus der Umbuchung von Kreditvolumen, entsprechend der Verwendung im Abschlussjahr, anstatt konsumtiv nunmehr investiv (rd. 517 T€) abgebildet.

2.4.4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung (Bilanzposition 4.3)

Die Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung (Kassenkredite) sind durch Saldenbestätigungen, Tilgungspläne und Kontoauszüge belegt.

Im Abschlussjahr sind unter der in Rede stehenden Bilanzposition 15.406.551,30 € (Vorjahr: 15.989.489,22 €) auszuweisen.

Im Rahmen des Förderprogramms „Gute Schule 2020“ erfolgten Tilgungsleistungen und Abgänge i.H.v. rd. 582 T€ auf die konsumtiv vereinnahmten Kreditmittel.

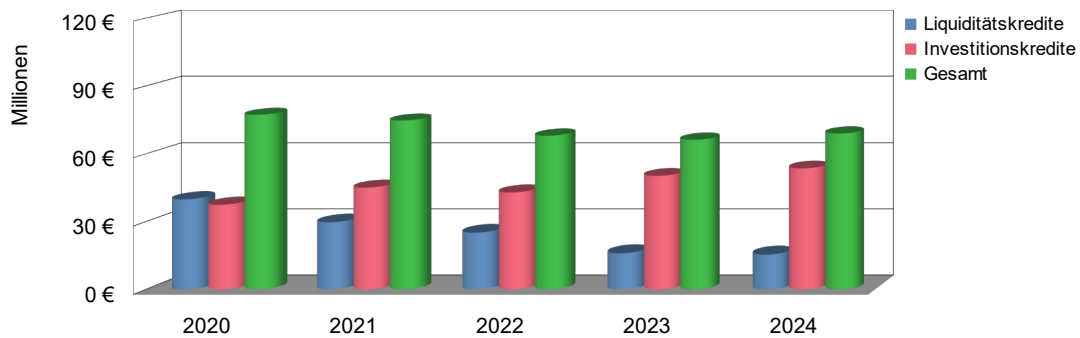


Abbildung 4: Entwicklung Schulden

2.4.4.3 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen (Bilanzposition 4.4)

Unter den Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, wurden in der Vergangenheit Leibrentenverträge erfasst. Entsprechende Sachverhalte liegen seit einigen Jahren nicht mehr vor.

Die Bilanzposition beträgt daher im Abschlussjahr unverändert 0,00 €.

2.4.4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung (Bilanzposition 4.5)

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen betreffen im Wesentlichen Zahlungsverpflichtungen gegenüber dem privaten Bereich.

Die Bilanzposition beträgt im Abschlussjahr 5.433.042,48 € (Vorjahr: 4.595.132,17 €).

Die Erhöhung der Bilanzposition gegenüber dem Vorjahr um rd. 838 T€ ist im Wesentlichen auf die Verbindlichkeit i.H.v. rd. 998 T€ für diverse Abfallgebühren zurückzuführen.

2.4.4.5 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen (Bilanzposition 4.6)

Unter der Bilanzposition Verbindlichkeiten aus Transferleistungen werden u. a. Verbindlichkeiten, die die Stadt Hattingen gegenüber dem Ennepe-Ruhr-Kreis hat, ausgewiesen.

Unter der Bilanzposition wird ein Wert i.H.v. 1.782.618,37 € (Vorjahr: 1.169.504,31 €) ausgewiesen.

Im Vergleich zum Vorjahr ist eine Erhöhung um rd. 613 T€ zu verzeichnen. Diese Summe entfällt im Wesentlichen auf eine Verbindlichkeit, die zum Bilanzstichtag gegenüber IT.NRW i.H.v. rd. 325 T€ für die Gewerbesteuerumlage bestand.

2.4.4.6 Sonstige Verbindlichkeiten (Bilanzposition 4.7)

Zum Bilanzstichtag werden Sonstige Verbindlichkeiten i.H.v. 7.043.243,57 € (Vorjahr: 5.573.546,11 €) ausgewiesen.

Die Bilanzposition „Sonstige Verbindlichkeiten“ setzt sich aus den Konten „Sonstige Verbindlichkeiten“, „Mietkautionen“ und „Verbindlichkeiten aus Verwahrbuch“ zusammen. Bei den „Sonstigen Verbindlichkeiten“ handelt es sich im Wesentlichen um die Gegenbuchung zu den durchlaufenden Geldern.

Die im Verwahrbuch ausgewiesenen Verbindlichkeiten setzen sich im Wesentlichen zusammen aus:

- rd. 499 T€ Lohnsteuermeldung 12/2024; Abbuchung am 17.01.2025 durch das Finanzamt
- rd. 191 T€ Rückforderungen Sozialhilfe aufgrund von entsprechenden Bescheiden
- rd. 222 T€ Amtshilfeersuchen
- rd. 4.997 T€ noch nicht zugeordnete Zahlungseingänge diverser Fachbereiche
- rd. 107 T€ Abrechnung EMA / BüBü 10-12/2024

Bestände auf Schulgirokonten, deren Kontoinhaberin die Stadt Hattingen ist, werden als liquide Mittel bilanziert. Maßgeblich ist der zum Bilanzstichtag ausgewiesene Bestand laut Saldenbestätigung des führenden Kreditinstituts. Zudem werden Mietkautionssparbücher passiviert, deren Kontoinhaberin die Stadt ist (insgesamt rd. 32 T€).

Des Weiteren beinhaltet die Bilanzposition auch Umbuchungen i.H.v. rd. 291 T€. Hier handelt es sich um sogenannte kreditorische Debitoren, also zum Bilanzstichtag bestehende Überzahlungen auf Forderungen. Auf die sinngemäß geltenden Ausführungen unter Ziff. 2.3.2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen und privatrechtliche Forderungen wird verwiesen.

Seit dem Jahresabschluss 2018 werden in der Bilanzposition „Sonstige Verbindlichkeiten“ auch Verbindlichkeiten für leistungsorientierte Bezahlung (LOB) ausgewiesen.

Zum Bilanzstichtag betragen die Zuführungen aus Verbindlichkeiten für LOB insgesamt 33.992,51 €. Davon entfallen auf Tarifbeschäftigte 24.141,54 €, auf die Sozialversicherung 7.980,00 € und auf die Zusatzversorgungskasse 1.870,97 €.

Die Zusammensetzung der Verbindlichkeiten nach Art und Fälligkeit ist aus dem Verbindlichkeitspiegel unter Ziff. 2.4.4.8 ersichtlich.

Haftungsverhältnisse nach § 45 Abs. 2 KomHVO NRW bestehen wie folgt:

Die Stadt Hattingen verfügt mit einem Geschäftsanteil von 60 % über eine Mehrheitsbeteiligung an der Stadtwerke Hattingen GmbH. Mitgesellschafter mit einem Geschäftsanteil von 40 % ist die Aktiengesellschaft für Versorgungsunternehmen mit Sitz in Gevelsberg. Für den Zeitraum 01.01.2023 bis 30.06.2024 wurde der Stadtwerke Hattingen GmbH eine Ausfallbürgschaft i.H.v. 5,0 Mio. EUR gewährt, für die eine marktübliche Verzinsung vereinbart worden ist. Im Fall einer Inanspruchnahme haften beide Gesellschafter im Umfang ihres jeweiligen Geschäftsanteils; die Stadt somit i.H.v. 3,0 Mio. EUR. Die Stadtverordnetenversammlung hat in ihrer Sitzung am 15.12.2022, Drucksache 371/2022, der Gewährung der Ausfallbürgschaft ihre Zustimmung erteilt.

Die Inanspruchnahme der Ausfallbürgschaft ist im Abschlussjahr nicht erfolgt.

2.4.4.7 Erhaltene Anzahlungen (Bilanzposition 4.8)

Unter der Bilanzposition „Erhaltene Anzahlungen“ werden zum Bilanzstichtag 15.403.824,93 € (Vorjahr: 9.218.196,52 €) ausgewiesen.

Als erhaltene Anzahlungen werden Zuwendungen für Investitionen, die noch nicht oder noch nicht vollständig verwendet worden sind, bilanziert. Zudem fallen darunter bereits eingegangene Kaufpreise für Objekte, bei denen jedoch zum Bilanzstichtag noch kein Besitzübergang erfolgt ist.

Erhöhungen i.H.v. 7.367.834,43 € erfährt die Bilanzposition im Abschlussjahr im Wesentlichen durch die Vereinnahmung der allgemeinen Investitionspauschale (rd. 3 Mio. €), der Sportpauschale (rd. 202 T€) und der Feuerschutzpauschale (rd. 137 T€). Außerdem wurden Mittel für die Umgestaltung der Thingstraße (rd. 1,7 Mio. €), für die Asphaltierung der Glückauf-Trasse (rd. 994 T€) und aus dem Belastungsausgleichsgesetz zur Wiedereinführung von G9 an den Gymnasien (rd. 404 T€) abgerufen.

Umbuchungen von erhaltenen Anzahlungen aufgrund der Fertigstellung der finanzierten Vermögensgegenstände i.H.v. 1.182.206,02 € sind in die Bilanzposition „Sonderposten für Zuwendungen“ erfolgt (vgl. Ziff. 2.4.2.1).

2.4.4.8 Verbindlichkeitspiegel

Tabelle 10: Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeit	Gesamtbetrag am 31.12.2024 €	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2023 €
		bis zu 1 Jahr €	1 bis 5 Jahre €	mehr als 5 Jahre €	
1. Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1 für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	53.566.119,78	3.424.211,05	13.067.097,71	37.074.811,02	50.228.093,96
2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 von Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 von Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 von Kreditinstituten	53.566.119,78	3.424.211,05	13.067.097,71	37.074.811,02	50.228.093,96
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	15.406.551,30	406.551,30	15.000.000,00	0,00	15.989.489,22
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.433.042,48	5.433.042,48 €	0,00	0,00	4.595.132,17
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.782.618,37	1.782.618,37	0,00	0,00	1.169.504,31
7. Sonstige Verbindlichkeiten	7.043.243,57	7.043.243,57	0,00	0,00	5.573.546,11
8. Erhaltene Anzahlungen	15.403.824,93	15.403.824,93	0,00	0,00	9.218.196,52
9. Summe aller Verbindlichkeiten	98.635.400,43	33.493.491,70	28.067.097,71	37.074.811,02	86.773.962,29

2.4.5 Passive Rechnungsabgrenzung (Bilanzposition 5)

Unter der Bilanzposition sind Einzahlungen anzusetzen, die vor dem Bilanzstichtag eingegangen sind und erst Erträge für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Passive Rechnungsabgrenzungsposten werden u.a. für Friedhofsgebühren gebildet. Hierbei wird die Zahlung für die Nutzung der Grabstätte für mehrere Jahre im Voraus geleistet. Die erhaltene Zahlung ist über den

Nutzungszeitraum periodengerecht abzugrenzen und anteilmäßig in den jeweiligen Haushaltsjahren aufzulösen.

Die Gemeinde kann unter Beachtung des Grundsatzes der Wirtschaftlichkeit auf eine Rechnungsabgrenzung geringfügiger Beträge verzichten. Sie muss dazu eine konkrete betragsmäßige Wertgrenze festlegen. Der Ansatz von aktiven und/oder passiven Rechnungsabgrenzungsposten in der Bilanz kann dann entfallen. Die örtliche festgelegte Geringfügigkeitsgrenze ist im Anhang zum Jahresabschluss anzugeben (vgl. § 45 KomHVO NRW).

In Absprache mit dem Fachbereich Rechnungsprüfung wird eine Wertgrenze für die Rechnungsabgrenzung eingeführt. Dies ist auch nach der Kommunalhaushaltsverordnung möglich. Seit dem Haushaltsjahr 2019 werden Geschäftsvorfälle, die Folgejahre betreffen, erst ab einem Rechnungsbetrag von 1.000,00 € (brutto) abgegrenzt. Ausgenommen von dieser Regelung sind Versicherungsbeiträge und Grabnutzungsgebühren, die unabhängig von ihrer Höhe immer abzugrenzen sind.

Weitere passive Rechnungsabgrenzungsposten werden für an Dritte weitergeleitete Zuwendungen gebildet. Seit dem Jahr 2015 werden diese Zuschüsse auch für die Ev. Kindertageseinrichtung Lessingstraße und das Familienzentrum Niederwenigern gewährt.

Die Bilanzposition umfasst 67.269.096,40 € (Vorjahr: 69.548.948,07 €).

2.5 Sonstige Angaben

2.5.1 Haftungsverhältnisse

Nach den Regelungen des § 45 Abs. 1 Satz 3 KomHVO NRW sind im Anhang auch Haftungsverhältnisse auszuweisen. Als Haftungsverhältnisse werden alle gemeindlichen Verpflichtungen aufgrund von Rechtsverhältnissen bezeichnet, bei denen eine Inanspruchnahme nur unter bestimmten Voraussetzungen möglich ist, deren Eintritt vom Bilanzierenden aber nicht erwartet wird. Darunter sind insbesondere übernommene Bürgschaften, bestellte Sicherheiten, wie beispielsweise Grundpfandrechte und Sicherungsübereignungen, oder Gewährverträge zu verstehen. Die Stadt Hattingen hat zum Bilanzstichtag keine Bürgschaften und Verpflichtungen aus Gewährverträgen übernommen.

2.5.2 Leasingverträge

Nach § 45 Abs. 2 Nr. 9 KomHVO NRW sind im Anhang auch Verpflichtungen aus Leasingverträgen auszuweisen.

Zum 01. Mai 2019 wurden für die Kopier- und Drucksysteme Miet- und Wartungsverträge mit einer Laufzeit von 60 Monaten abgeschlossen. Der Wartungsvertrag wurde zwischenzeitlich bis zum 30.04.2025 verlängert. Die Kosten i.H.v. rd. 140.000 € verteilen sich auf zwei Firmen, die sowohl Leistungen für die Verwaltung als auch für die Schulen erbringen. Bei diesen Verträgen liegt das wirtschaftliche Eigentum der Vermögensgegenstände nicht bei der Stadt Hattingen, sodass keine Bilanzierung erfolgt.

Im November 2024 wurde das neue Bürgermeisterfahrzeug ohne Kaufoption mit einer Laufzeit von 12 Monaten geleast und hatte zum Kaufzeitpunkt einen Bruttolistenpreis von 97.500 €. Weitere Leasingverträge mit Kaufoptionen bestehen nicht.

2.5.3 Angaben zu den noch nicht erhobenen Beiträgen aus fertiggestellten Erschließungsmaßnahmen

Nach § 45 Abs. 2 Nr. 7 KomHVO NRW sind im Anhang Angaben zu den noch nicht erhobenen Beiträgen aus fertiggestellten Erschließungsmaßnahmen auszuführen und zu erläutern.

Tabelle 11: Ausstehende Abrechnungen von Erschließungs- und Straßenbaumaßnahmen

BauGB	Turmstraße	110.000 € ¹⁾ Erlass einer Einzelfallsatzung.
-------	------------	---

1) Vorauszahlungen wurden bereits erhoben. Die endgültige Abrechnung steht noch aus.

2.5.4 Ermächtigungsübertragung

Nach § 22 Abs. 1 Satz 1 KomHVO NRW sind Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen übertragbar (sog. Ermächtigungsübertragungen). Gemäß § 22 Abs. 2 KomHVO NRW erhöhen Ermächtigungsübertragungen die entsprechende Position im Haushaltsplan des Folgejahres. Diese sind im Jahresabschluss im Plan-/Ist-Vergleich der Ergebnis- und der Finanzrechnung sowie im Anhang gesondert anzugeben. Mit DS 74/2025 hat der Rat der Stadt folgende Ermächtigungsübertragungen beschlossen:

In das Haushaltsjahr 2025 werden konsumtive Aufwands- und Auszahlungsermächtigungen i.H.v. rd. 2,16 Mio. € und investive Auszahlungsermächtigungen i.H.v. rd. 17,24 Mio. EUR übertragen (vgl. Anlage 3).

2.6 Ergebnisrechnung

Nach § 75 Abs. 2 GO NRW ist der Haushaltsausgleich erreicht, wenn der Gesamtbetrag der Erträge mindestens dem Gesamtbetrag der Aufwendungen entspricht oder ein Fehlbetrag durch Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage gedeckt werden kann.

In der Ergebnisrechnung stehen ordentlichen Erträgen i.H.v. 195.134.001,00 € (Planung: 188.275.710,00 €) ordentliche Aufwendungen i.H.v. 197.465.378,51 € (Planung: 205.158.450,00 €, ohne Berücksichtigung des globalen Minderaufwandes) gegenüber. Das Finanzergebnis beträgt -295.346,16 € (Planung: -1.000.600,00 €) und das außerordentliche Ergebnis wie geplant 0,00 €. Das Jahresergebnis beläuft sich somit auf -2.626.723,67 € (Planung: -16.344.640 €). Nach § 44 Abs. 3 KomHVO sind Aufwendungen aus der Verrechnung mit der allgemeinen Rücklage bzw. dem nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag nachrichtlich anzugeben. Im Abschlussjahr sind keine Verrechnungen mit der Allgemeinen Rücklage nach § 44 Abs. 3 KomHVO entstanden (vgl. Ziff. 2.3.1.4 und 2.6.4).

Die nachfolgenden tabellarischen Darstellungen umfassen jeweils die wesentlichen Positionen innerhalb einer Ertrags- und Aufwandsart.

2.6.1 Ordentliche Erträge

Die ordentlichen Erträge belaufen sich auf 195.134.001,00 € und liegen um 6.858.291,00 € über dem Planansatz von 188.275.710,00 €.

2.6.1.1 Steuern und ähnliche Abgaben

Im Abschlussjahr übersteigen die erzielten Erträge i.H.v. rd. 84,40 Mio. € um rd. 0,55 Mio. € den Planansatz von rd. 83,85 Mio. €.

Tabelle 12: Steuern und ähnliche Abgaben

	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ist-Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/Ist	Erläuterungen
Grundsteuer A	149.854 €	157.000 €	159.787 €	2.787 €	
Grundsteuer B	15.181.859 €	15.280.000 €	15.259.815 €	-20.185 €	
Gewerbesteuer	27.818.155 €	25.850.000 €	27.086.723 €	1.236.723 €	günstigere konjunkturelle Entwicklung als prognostiziert
Anteil an der ESt	31.301.898 €	34.050.000 €	33.438.009 €	-611.991 €	abhängig vom Steueraufkommen, schlechtere Entwicklung als geplant
Ausgleichsleistung nach dem Familienleistungsausgleich	3.627.292 €	3.410.000 €	3.348.861 €	-61.139 €	
Anteil an der USt	3.849.442 €	3.900.000 €	3.775.230 €	-124.770 €	abhängig vom Steueraufkommen, schlechtere Entwicklung als geplant
Vergnügungssteuer, Hundesteuer, Steuer auf sexuelle Vergnügungen, Wettbürosteuern	1.147.907 €	1.198.000 €	1.334.553 €	136.553 €	Die Prognose wurde übertroffen
	83.076.407 €	83.845.000 €	84.402.978 €	557.978 €	

Im Vergleich zum Vorjahr ist ein Zuwachs der Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben um rd. 1,33 Mio. € zu verzeichnen. Während die Erträge aus der Grundsteuer A und B nahezu konstant geblieben sind, haben sich die Gewerbesteuererträge um rd. 0,73 Mio. € gegenüber dem Vorjahr verringert.

Gleiches gilt für die Ausgleichsleistung nach dem Familienleistungsausgleich i.H.v. rd. 0,28 Mio. €. Verbessert hingegen haben sich sowohl der Anteil an der Einkommensteuer i.H.v. rd. 2,14 Mio. €, als auch die Vergnügungssteuer mit rd. 0,19 Mio. €.

2.6.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Unter dieser Position sind Erträge i.H.v. rd. 46,18 Mio. € angefallen. Der Planansatz wurde um rd. 0,24 Mio. € unterschritten.

Tabelle 13: Zuwendungen und allgemeine Umlagen

	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ist-Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/Ist	Erläuterungen
Schlüsselzuweisungen, Bedarfszuweisungen	32.839.357 €	33.120.000 €	33.125.122 €	5.122 €	
Schul-/Bildungspauschale (konsumtiv)	1.935.932 €	1.975.000 €	1.974.797 €	-203 €	
Aufwands- und Unterhaltungspauschale	434.931 €	435.000 €	434.601 €	-399 €	
Sonstige Zuwendungen und allgemeine Umlagen	84.831 €	87.000 €	89.355 €	2.355 €	
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	6.732.117 €	5.922.400 €	5.860.637 €	-61.763 €	insb. Billigkeitsleistungen an Kitas freier Träger
Erträge aus der außerplanmäßigen Auflösung von Sonderposten für Zuwendungen	29.616 €	0 €	24.314 €	24.314 €	Wird nicht geplant
Erträge aus dem Abgang von Sonderposten für Zuwendungen	37.399 €	0 €	2.007 €	2.007 €	Wird nicht geplant
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Zuwendungen	4.505.356 €	4.526.800 €	4.335.656 €	-191.144 €	i.W. zeitliche Verschiebungen von investiven Maßnahmen
Erträge aus der außerplanmäßigen Auflösung von erhaltenen Anzahlungen	62.153 €	0 €	0 €	0 €	Wird nicht geplant
Landeszuweisung konsumtiv Stadtbau West	136.578 €	159.960 €	283.515 €	123.555 €	i.W. zeitliche Verschiebungen von Maßnahmen
Landeszuweisung konsumtiv IHK Innenstadt	0 €	116.000 €	0 €	-116.000 €	i.W. zeitliche Verschiebungen von Maßnahmen
Landeszuweisung konsumtiv Stadterneuerung Blankenstein	0 €	3.500 €	5.519 €	2.019 €	
Landeszuweisung konsumtiv Digital-Pakt Schule	263.307 €	0 €	2.213 €	2.213 €	
Kommunalinvestitionsförderungsgesetz (KInvFG)	0 €	72.000 €	40.098 €	-31.902 €	i.W. zeitliche Verschiebungen von Maßnahmen
Startchancenprogramm 2024 - 2034	0 €	0 €	1.899 €	1.899 €	
	47.061.577 €	46.417.660 €	46.177.823 €	-239.837 €	

Im Vergleich zum Vorjahr hat sich die Ertragsposition um rd. 0,88 Mio. € verringert.

2.6.1.3 Sonstige Transfererträge

Die tatsächlich verbuchten Transfererträge i.H.v. rd. 1,07 Mio. € liegen um rd. 0,08 Mio. € unter dem Planansatz i.H.v. rd. 1,15 Mio. €. Gegenüber dem Vorjahr ist ein geringfügiger Anstieg um rd. 0,01 Mio. € zu verzeichnen.

2.6.1.4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Das Ergebnis beträgt im Abschlussjahr rd. 22,56 Mio. €. Der Planansatz wurde um rd. 0,18 Mio. € unterschritten. Die wesentlichen Positionen sind in der nachfolgenden Tabelle aufgeführt.

Tabelle 14: Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ist-Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/Ist	Erläuterungen
Baugenehmigungs- gebühren	407.857 €	440.000 €	550.749 €	110.749 €	abhängig von Anzahl und Größe der Bauvorhaben
Verwaltungsgebühren (inkl. Reisepässe und Personalausweise)	664.573 €	800.500 €	826.936 €	26.436 €	
Gebühren Abwasserbeseitigung	8.629.303 €	8.346.900 €	8.089.606 €	-257.294 €	verbrauchsabhängig
Gebühren Abfallentsorgung	5.505.152 €	6.495.500 €	6.582.974 €	87.474 €	
Gebühren Friedhöfe	335.571 €	340.000 €	344.849 €	4.849 €	
Benutzungsgebühren Übergangswohnheime	1.538.108 €	1.934.400 €	1.631.678 €	-302.722 €	abhängig von Anzahl der Flüchtlinge
Benutzungsgebühren Parkhaus und Parkplätze	906.275 €	1.177.000 €	1.060.508 €	-116.492 €	Langsame Erholung auf Vor-Corona-Niveau
Elternbeiträge (insbes. für Kindertageseinrichtungen)	2.522.282 €	2.422.650 €	2.603.385 €	180.735 €	
Erträge aus der Auflösung Sonderposten für den Gebührenaussgleich	450.216 €	267.400 €	398.698 €	131.298 €	
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge	88.709 €	79.900 €	48.806 €	-31.094 €	
	21.048.805 €	22.304.250 €	22.138.188 €	-166.062 €	

Die Erträge aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten sind gegenüber dem Vorjahr um rd. 1,11 Mio. € gestiegen. Die Gebühren der Abfallentsorgung weisen einen Anstieg um rd. 1,08 Mio. € und die Gebühren der Abwasserbeseitigung einen Rückgang um rd. 0,54 Mio. € auf.

2.6.1.5 Privatrechtliche Leistungsentgelte

Im Abschlussjahr liegen die erzielten Erträge i.H.v. rd. 2,79 Mio. € mit rd. 0,40 Mio. € unter dem Planansatz i.H.v. rd. 3,19 Mio. €.

Tabelle 15: Privatrechtliche Leistungsentgelte

	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ist-Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/Ist	Erläuterungen
Mieten und Pachten (inkl. Nebenkostenvoraus- zahlungen)	966.011 €	1.026.800 €	994.896 €	-31.904 €	
Sonstige privat- rechtliche Entgelte (u.a. Eintrittsgelder, Teilnehmerentgelte)	1.301.083 €	1.514.600 €	1.170.946 €	-343.654 €	Zeitliche Verschiebung der Ab- rechnung der Altpapiercontai- ner
Erträge aus Verkauf	583.972 €	644.700 €	621.405 €	-23.295 €	
	2.851.066 €	3.186.100 €	2.787.247 €	-398.853 €	

2.6.1.6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Im Abschlussjahr wurden Erträge i.H.v. rd. 25,26 Mio. € verbucht. Der Planansatz wird damit um rd. 2,18 Mio. € überschritten. Die wesentlichen Positionen sind nachfolgend zusammengefasst:

Tabelle 16: Kostenerstattungen und Kostenumlagen

	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ist-Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/Ist	Erläuterungen
Erstattungen des Landes und des Bundes für Leistun- gen nach dem Asyl- bewerberleistungs- gesetz	2.691.753 €	3.708.500 €	3.612.651 €	-95.849 €	Erstattung ist abhängig von der Anzahl der Flüchtlinge und ihrem Aufenthaltsstatus, korrespondierend mit entsprechenden Transferaufwendungen
Kostenerstattung für die Unterbringung minderjähriger Flüchtlinge	1.711.793 €	1.800.000 €	1.841.815 €	41.815 €	Erstattung ist abhängig von der Anzahl der Flüchtlinge, ggü. Planung höhere Fallzahl
Erstattung Personal- und Sachaufwand für den Rettungs- dienst durch den Kreis	3.092.920 €	3.660.000 €	3.801.940 €	141.940 €	IST-Abrechnung BAB
Kostenanteile des Landes am UVG	1.261.845 €	1.576.000 €	1.579.687 €	3.687 €	
Kostenerstattungen des Landes zu den Betriebskosten für Kindertageseinrich- tungen	9.482.628 €	10.239.800 €	11.648.711 €	1.408.911 €	1. Rate Belastungsausgleich Konnexität U3
Erstattungen von Jugendhilfeträgern	1.201.012 €	900.000 €	1.024.001 €	124.001 €	abhängig von der Fallzahlen- entwicklung und der kommun- alen personellen Ausstattung
Kostenerstattung des Bundes für Integrationskurse VHS	582.745 €	250.000 €	750.593 €	500.593 €	Abhängig von der Anzahl der Geflüchteten
	20.024.696 €	22.134.300 €	24.259.398 €	2.125.098 €	

Die Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen sind im Vergleich zum Vorjahr um rd. 4,59 Mio. € gestiegen. Der Grund hierfür sind i.W. höhere (Kosten-)Erstattungen vom Land in den Bereichen Betriebskosten Kitas (rd. 2,17 Mio. €), Asylbewerberleistungsgesetz (rd. 0,92 Mio. €), Personal- und Sachaufwand Rettungsdienst (rd. 0,71 Mio. €) und Unterhaltsvorschuss (rd. 0,32 Mio. €).

2.6.1.7 Sonstige ordentliche Erträge

Zum Bilanzstichtag belaufen sich die Sonstigen ordentlichen Erträge auf rd. 12,65 Mio. €. Damit wird der Planansatz von rd. 7,56 Mio. € um rd. 5,09 Mio. € überschritten. Wesentliche Ergebnisse sind nachfolgend dargestellt:

Tabelle 17: Sonstige ordentliche Erträge

	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ist-Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/Ist	Erläuterungen
Konzessions- abgaben	2.538.406 €	2.700.000 €	2.433.099 €	-266.901 €	Planwerte werden anhand der Vorjahreswerte geschätzt, die Konzessionsabgaben sind verbrauchsabhängig
Erträge aus der Ver- äußerung von (un- bebauten und be- bauten) Grundstü- cken	328.655 €	0 €	21.103 €	21.103 €	
Erträge aus der Auf- lösung von Rech- nungsabgrenzungs- posten (= i.W. peri- odengerechte Ab- grenzung von Ein- nahmen aus Vorjah- ren)	2.248.473 €	2.150.700 €	2.168.249 €	17.549 €	
Erträge aus der Auf- lösung von sonsti- gen Sonderposten	757.971 €	755.300 €	687.871 €	-67.429 €	Zeitliche Verzögerung
Erträge aus der au- ßerplanmäßigen Auflösung von sons- tigen Sonderposten	16.932 €	0 €	60.842 €	60.842 €	werden nicht geplant
Erträge aus dem Abgang von sonsti- gen Sonderposten	1.826 €	0 €	0 €	0 €	
Auflösung Pensi- onsrückstellung für Versorgungsemp- fänger	524.757 €	0 €	634.084 €	634.084 €	werden nicht geplant
Auflösung Beihil- ferückstellung für Versorgungsemp- fänger	138.064 €	0 €	164.164 €	164.164 €	werden nicht geplant
Auflösung Pensi- onsrückstellung für Beschäftigte	887.807 €	0 €	496.707 €	496.707 €	werden nicht geplant

	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ist-Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/Ist	Erläuterungen
Auflösung Beihilferückstellung für Beschäftigte	233.582 €	0 €	128.597 €	128.597 €	werden nicht geplant
Erträge aus der Auflösung von EWB	1.256.538 €	0 €	-8.976 €	-8.976 €	werden nicht geplant
Erträge aus der Auflösung von PWB	19.859 €	0 €	20.437 €	20.437 €	werden nicht geplant
Buß- und Zwangsgelder	172.291 €	293.000 €	248.033 €	-44.967 €	Schätzansatz
Ersatzleistungen Dritter	77.283 €	79.700 €	132.132 €	52.432 €	Schätzansatz
Kostenersätze Entschädigungen, Erstattungen	206.512 €	1.200 €	35.340 €	34.140 €	Schätzansatz
Verwertungserlöse Altpapier	43.211 €	37.000 €	32.253 €	-4.747 €	
Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen	2.880.167 €	1.159.000 €	3.258.919 €	2.099.919 €	u.a. Auflösung der Rückstellung für eine drohende Erstattung bei der Gewerbesteuer
	12.332.334 €	7.175.900 €	10.512.854 €	3.336.954 €	

Die Sonstigen ordentlichen Erträge sind im Vergleich zum Vorjahr um rd. 0,03 Mio. € gesunken. Geringere Erträge waren insbesondere aus der Auflösung von Einzelwertberichtigungen (rd. 1,26 Mio. €) sowie aus der Auflösung von Pensionsrückstellungen für Beschäftigte (rd. 0,39 Mio. €) zu verzeichnen.

2.6.1.8 Aktivierter Eigenleistungen

Die aktivierten Eigenleistungen i.H.v. rd. 221 T€ liegen um rd. 56 T€ unter dem Planansatz (rd. 277 T€) und um rd. 117 T€ unter dem Ergebnis aus dem Jahresabschluss des Vorjahres. Grund dafür war die Verschiebung von Maßnahmen im Hoch- und Tiefbaubereich.

2.6.2 Ordentliche Aufwendungen

2.6.2.1 Personalaufwendungen

Im Abschlussjahr betragen die Personalaufwendungen rd. 59,37 Mio. €. Der Ansatz wird somit um rd. 0,94 Mio. € unterschritten. Wesentliche Ergebnisse sind nachfolgend dargestellt:

Tabelle 18: Personalaufwendungen

	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ist-Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/Ist	Erläuterungen
Personalaufwen- dungen Beamte	8.655.923 €	8.510.400 €	8.521.181 €	10.781 €	
Personalaufwen- dungen tarifl. Be- schäftigte (ohne So- zial- und Kranken- versicherung)	31.422.963 €	34.425.700 €	34.976.160 €	550.460 €	u.a. Umwandlung Honorar- kräfte in TVÖD-Kräfte sowie rückwirkende Höhergruppier- ungen
Beihilfen und Unter- stützungsleistungen für Beschäftigte	521.828 €	920.500 €	560.379 €	-360.121 €	
Beiträge zur Versor- gungskasse für tar- ifl. Beschäftigte	2.350.951 €	2.715.600 €	2.740.419 €	24.819 €	
Beiträge zur gesetzl. Sozialversicherung für tarifl. Beschäftig- te	6.234.943 €	7.252.800 €	7.162.336 €	-90.464 €	
Rückstellungen für ATZ	937.139 €	214.900 €	363.047 €	148.147 €	
Zuführung zur Rück- stellung für Pensio- nen	3.050.309 €	5.249.100 €	3.814.167 €	-1.434.933 €	Anpassung der Richttafeln durch Fa. Heubeck
Zuführung zur Rück- stellungen für Beihil- fen	656.980 €	962.500 €	987.488 €	24.988 €	
Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub	-42.167 €	0 €	26.305 €	26.305 €	Es wird bei der Planung unter- stellt, dass die Zeitguthaben und Resturlaubsansprüche aus dem Vorjahr vollständig abgebaut werden und im lau- fenden Jahr in gleicher Höhe anfallen (Ansatz 0 €).
Rückstellungen für Überstunden	63.374 €	0 €	177.527 €	177.527 €	
	53.852.243 €	60.251.500 €	59.269.009 €	-982.491 €	

Im Vergleich zum Vorjahr sind um rd. 5,39 Mio. € höhere Personalaufwendungen zu verzeichnen. Die Dienstaufwendungen für tariflich Beschäftigte sind um rd. 3,56 Mio. € gestiegen. Entsprechend sind auch höhere Beiträge zur Sozialversicherung (rd. 0,93 Mio. €) und zur Versorgungskasse (rd. 0,39 Mio. €) angefallen.

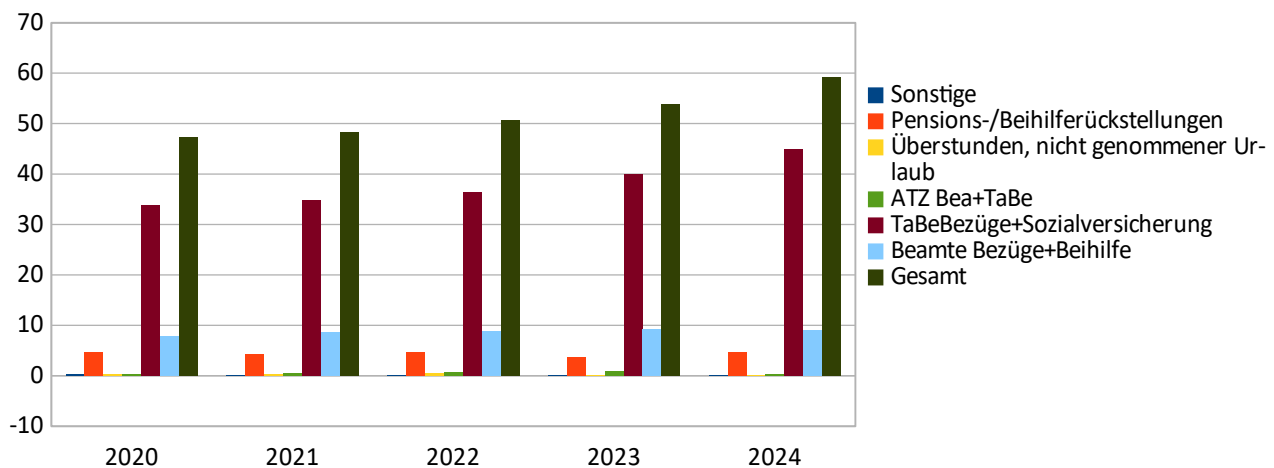


Abbildung 5: Entwicklung Personalaufwendungen (in Mio. €)

2.6.2.2 Versorgungsaufwendungen

Die Aufwendungen beziehen sich auf Leistungen für Versorgungsempfänger, d. h. Rentner/innen und Pensionäre. Sie betragen rd. 9,19 Mio. € und liegen um rd. 1,11 Mio. € unterhalb des Planansatzes (rd. 10,30 Mio. €).

Tabelle 19: Versorgungsaufwendungen

	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ist-Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/Ist	Erläuterungen
Beiträge zur Versorgungskasse Beamte	5.887.854 €	6.051.400 €	5.943.867 €	-107.533 €	Fallzahlenabhängig, Anpassung der Versorgungskassenumlage
Beihilfen für Versorgungsempfänger	1.550.714 €	1.654.500 €	1.871.298 €	216.798 €	Anpassung der Versorgungskassenumlage abhängig von den Kosten pro Fall und Fallzahlen im kompletten Umlagenverbund
Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger	-3.114.870 €	2.554.700 €	1.092.852 €	-1.461.848 €	Anpassung der Richttafeln durch Fa. Heubeck
Beihilferückstellungen Versorgungsempfänger	-1.073.059 €	36.700 €	282.939 €	246.239 €	Anpassung der Richttafeln durch Fa. Heubeck
	3.250.639 €	10.297.300 €	9.190.956 €	-1.106.344 €	

Die Versorgungsaufwendungen steigen im Vergleich zum Vorjahr um rd. 5,94 Mio. €. Die Zuführungsbeträge zur Pensionsrückstellung sind um rd. 4,21 Mio. €, die Zuführungsbeträge zur Beihilferückstellung um rd. 1,36 Mio. € und die Beihilfen/Unterstützungsleistungen für Versorgungsempfänger um rd. 0,32 Mio. € höher ausgefallen.

2.6.2.3 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen betragen rd. 29,78 Mio. € und liegen somit um rd. 2,21 Mio. € unterhalb des Planansatzes i.H.v. rd. 31,99 Mio. €. Die Abweichungen sind auf eine

Vielzahl von Sachverhalten zurückzuführen. Wesentliche werden in der nachfolgenden Tabelle dargestellt:

Tabelle 20: Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ist-Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/Ist	Erläuterungen
Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	11.461.476 €	9.728.200 €	9.192.322 €	-535.878 €	i.W. zeitliche Verschiebungen bei Instandsetzungen, geringere Energiekosten
Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens (u.a. Sachkosten Kanalunterhaltung und Straßenunterhaltung)	1.677.019 €	2.106.400 €	1.701.077 €	-405.323 €	Zeitliche Verschiebung
Abfallverwertungs- und -entsorgungskosten (insbes. Einheitsgebühren EN-Kreis)	3.251.131 €	3.390.000 €	3.604.906 €	214.906 €	
Unterhaltung von Fahrzeugen	807.510 €	711.000 €	800.699 €	89.699 €	Mehrbedarf an Fahrzeugreparaturen
Aufwendungen für sonstige Sachleistungen (u.a. Veranstaltungskosten, Betriebsaufwendungen, Sachkosten, Personalausweise und Reisepässe, Verpflegungskosten, Lehr- und Lernmittel, Lernmittel nach dem Lernmittelfreiheitsgesetz)	5.136.929 €	4.114.200 €	4.389.939 €	275.739 €	Mehraufwand durch Rückstellungsbildungen für Erstattungen an Jugendhelfeträgern i.H.v. rd. 1,39 Mio. €
Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen (u.a. Schülerbeförderungskosten, Erstattung von Betreuungskosten für Schulkinder an freie Träger, Kurse/Workshops/ Studienreisen/Exkursionen; Städtebauliche Planungen)	6.629.408 €	8.551.950 €	7.170.089 €	-1.381.861 €	i.W. Minderaufwendungen für die vorübergehende Beauftragung eines Dienstleisters im Bereich des Rettungsdienstes (rd. 0,4 Mio. €)
Bewirtschaftungskosten, Unterhaltung Betriebs- und Geschäftsausstattung, sonstige Sach- und Dienstleistungen für Asylbewerberunterkünfte	1.986.671 €	2.560.800 €	2.107.888 €	-452.912 €	i.W. Minderaufwendungen durch geringere Flüchtlingszahlen
	30.950.144 €	31.162.550 €	28.966.920 €	-2.195.630 €	

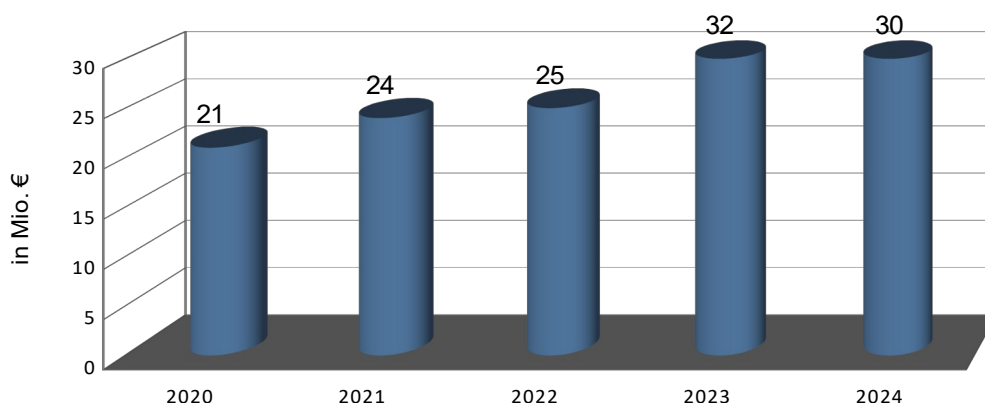


Abbildung 6: Entwicklung Sach- und Dienstleistungen

Im Vergleich zum Vorjahr (rd. 31,76 Mio. €) sind die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen um rd. 1,98 Mio. € gesunken.

2.6.2.4 Bilanzielle Abschreibungen

Die bilanziellen Abschreibungen betragen im Abschlussjahr rd. 10,83 Mio. € und liegen um rd. 10 T€ unter dem Planansatz von rd. 10,84 Mio. €. Die Abweichungen sind nachfolgend dargestellt.

Tabelle 21: Bilanzielle Abschreibungen

	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ist-Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/Ist	Erläuterungen
Abschreibungen auf Infrastrukturvermögen	2.750.833 €	2.974.800 €	2.648.059 €	-326.741 €	Zeitliche Verschiebung bei der Fertigstellung
Abschreibungen auf sonst. Sachanlagen und immaterielle Vermögensgegenstände	7.242.036 €	7.864.500 €	7.216.012 €	-648.488 €	Zeitliche Verschiebung von Gebäudemaßnahmen und von Fahrzeugbeschaffungen
Außerplanmäßige Abschreibungen	186.610 €	0 €	965.383 €	965.383 €	u.a. Gebäude Hallenbad Holt- hausen (rd. 0,5 Mio €)
	10.179.479 €	10.839.300 €	10.829.454 €	-9.846 €	

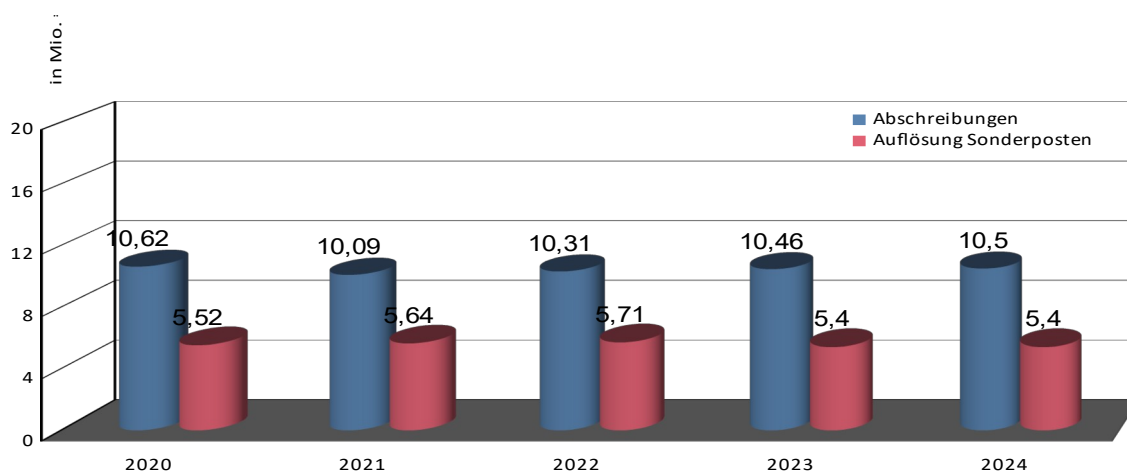


Abbildung 7: Entwicklung Abschreibung und Auflösung von Sonderposten

Die Abweichung gegenüber dem Vorjahr i.H.v. rd. 650 T€ ist im Wesentlichen auf außerplanmäßige Abschreibungen zurückzuführen.

Die bilanziellen Abschreibungen weichen aufgrund von Berichtigungen, die gem. § 58 KomHVO direkt mit dem nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag verrechnet worden sind, von den im Anlagenpiegel ausgewiesenen Abschreibungen ab (vgl. Ziffer 2.3.1.4).

2.6.2.5 Transferaufwendungen

Im Abschlussjahr beträgt das Volumen der Transferaufwendungen rd. 81,10 Mio. €. Damit wird der Planansatz (rd. 85,71 Mio. €) um rd. 4,60 Mio. € unterschritten. Die wichtigsten Positionen und die wesentlichen Abweichungen werden in der nachfolgenden Tabelle dargestellt und erläutert.

Tabelle 22: Transferaufwendungen

	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ist-Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/Ist	Erläuterungen
Kreisumlage (einschl. Mehrbelastung Kreis-Gesamtschule)	38.573.853 €	40.220.000 €	38.030.166 €	-2.189.834 €	Rd. 2,19 Mio. € konnten auf die in Vorjahren gebildete Rückstellung gebucht werden.
Betriebskostenzuschüsse Kindertageseinrichtungen freier Träger	12.201.859 €	12.397.400 €	12.613.894 €	216.494 €	Zeitliche Verschiebung
Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz	3.850.455 €	6.448.700 €	4.089.247 €	-2.359.453 €	Abhängig von Anzahl der zugewanderten Personen
Hilfen zur Erziehung, Kindertagespflege	10.234.067 €	11.110.000 €	11.008.278 €	-101.722 €	Rückläufige Fallzahlen durch Prüfung der gesetzlichen Voraussetzungen.
Gewerbesteuerumlage	1.838.455 €	1.760.000 €	1.532.975 €	-227.025 €	
Beitrag Ruhrverband	5.455.062 €	5.325.100 €	5.326.430 €	1.330 €	

	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ist-Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/Ist	Erläuterungen
Beitrag Ruhrverband Kanalnetz	4.754.956 €	4.577.400 €	4.606.925 €	29.525 €	
	76.908.707 €	81.838.600 €	77.207.915 €	-4.630.685 €	

Im Vergleich zum Vorjahr steigen die Transferaufwendungen um rd. 0,66 Mio. € an. Den Verringerungen bei den Transferaufwendungen für die Kreisumlage (rd. 0,55 Mio. €), der Gewerbesteuerumlage (rd. 0,31 Mio. €), der Heimerziehung (rd. 0,19 Mio. €) und der Krankenhilfe nach § 2 AsylbLG (rd. 0,14 Mio. €) stehen Steigerungen bei den Zuschüssen zu Betriebskosten (rd. 0,51 Mio. €), den Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz (rd. 0,44 Mio. €), und den Grundleistungen nach § 1 AsylbLG (rd. 0,24 Mio. €) gegenüber.

2.6.2.6 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Der Ergebnisplan (rd. 6,01 Mio. €) und die Ergebnisrechnung (rd. 7,19 Mio. €) weichen bei den Sonstigen ordentlichen Aufwendungen um rd. 1,17 Mio. € voneinander ab. Die wesentlichen Positionen sind nachfolgend aufgeführt.

Tabelle 23: Sonstige ordentliche Aufwendungen

	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ist-Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/Ist	Erläuterungen
Haftpflicht- und Unfallversicherung	919.073 €	941.400 €	938.127 €	-3.273 €	
Mieten und Pachten	1.625.772 €	1.961.000 €	1.479.699 €	-481.301 €	i.W. Minderbedarf an Wohnungen für Geflüchtete
Sächliche Ausgaben	694.838 €	881.400 €	826.099 €	-55.301 €	
Einzelwertberichtigung auf Forderungen	0 €	0 €	1.354.093 €	1.354.093 €	Volatil, daher nicht planbar
Pauschalwertberichtigung auf Forderungen	223.843 €	0 €	215.197 €	215.197 €	Volatil, daher nicht planbar
Wertberichtigung auf Forderungen	37.294 €	0 €	57.234 €	57.234 €	Volatil, daher nicht planbar
Wertberichtigung auf niedergeschlagene Forderungen	143.548 €	0 €	81.266 €	81.266 €	Volatil, daher nicht planbar
Rückzahlungsverpflichtungen	3.066.450 €	0 €	0 €	0 €	Zuführung Rückstellung (Klage der kreisfr. Städte gegen GFG 2022-2024)
	6.710.818 €	3.783.800 €	4.951.715 €	1.167.915 €	

Im Vergleich zum Vorjahr ist bei den Sonstigen Aufwendungen ein Rückgang i.H.v. rd. 1,67 Mio. € zu verzeichnen. Dieser resultiert im Wesentlichen aus der niedrigeren Rückstellungsbildung für Rückzahlungsverpflichtungen.

2.6.3 Finanzergebnis

Das Finanzergebnis beträgt rd. -0,30 Mio. € und weicht somit um rd. 0,71 Mio. € vom Planansatz (rd. -1,00 Mio. €) ab.

2.6.3.1 Finanzerträge

Die Finanzerträge gehören zwar zu den ordentlichen Erträgen, fließen aber nicht in das ordentliche Ergebnis ein. Dazu zählen Zinserträge, beispielsweise für ausgegebene Darlehen sowie für Dividenden. Daneben werden sonstige Zinsen und ähnliche Erträge ausgewiesen.

Die Finanzerträge im Abschlussjahr betragen rd. 1,13 Mio. €. Der Planansatz von rd. 1,17 Mio. € wird um rd. 0,04 Mio. € unterschritten. Die Positionen sind nachfolgend zusammengefasst.

Tabelle 24: Finanzerträge

	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ist-Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/Ist	Erläuterungen
Erträge aus der Einlage des Geschäftsanteils Stadtwerke in den BgA Bäder	402.000 €	600.000 €	600.000 €	0 €	
Sparkassenüberschüsse	336.700 €	505.000 €	505.000 €	0 €	
Verzinsung von Steuerforderungen	49.635 €	40.000 €	2.515 €	-37.485 €	niedrigere Erträge aus der Verzinsung von Gewerbesteuer-nachzahlungen
Zinserträge und Dividenden	35.590 €	26.900 €	25.008 €	-1.892 €	
	823.925 €	1.171.900 €	1.132.523 €	-39.377 €	

Im Vergleich zum Vorjahr haben sich die Finanzerträge um rd. 0,31 Mio. € erhöht. Die Abweichung ist im Wesentlichen auf gestiegene Erträge aus der Einlage des Geschäftsanteils Stadtwerke in den BgA Bäder, sowie aus Sparkassenüberschüssen zurückzuführen.

2.6.3.2 Zinsen und Sonstige Finanzaufwendungen

Im Abschlussjahr beläuft sich das Volumen der Zinsen und Sonstigen Finanzaufwendungen auf rd. 1,43 Mio. €. Geplant wurden Zins- und Sonstige Finanzaufwendungen i.H.v. rd. 2,17 Mio. €. Die Plan-Ergebnis-Abweichung beträgt somit rd. -0,74 Mio. €.

Die Positionen sind nachfolgend zusammengefasst.

Tabelle 25: Zinsen und Sonstige Finanzaufwendungen

	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ist-Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/Ist	Erläuterungen
Zinsen Kreditmarktmittel	815.451 €	1.400.000 €	930.980 €	-469.020 €	wegen Nichtaufnahme von Krediten, niedrigeres Zinsniveau
Zinsen Kassenkredite	246.653 €	750.000 €	252.670 €	-497.330 €	geringerer Liquiditätsbedarf
Zinsen für überzahlte Steuern	58.613 €	20.000 €	244.219 €	224.219 €	Schätzgröße / erhöhtes Steuererstattungsvolumen
Zinsen für überzahlte Zuweisungen u.a.	1.208 €	2.500 €	0 €	-2.500 €	Vorsorglicher Ansatz
	1.121.925 €	2.172.500 €	1.427.869 €	-744.631 €	

Die Veränderung zum Vorjahr beträgt 0,31 Mio. €, um die die Stadt Hattingen mehr Zins- und Finanzaufwendungen verzeichnet. Gegenüber dem Vorjahr sind die Zinsen für Kreditmarktmittel um rd. 0,12 Mio. €, die Zinsen für Kassenkredite um rd. 0,01 Mio. € und die Zinsen für überzahlte Steuern um rd. 0,18 Mio. € gestiegen.

2.6.4 Außerordentliches Ergebnis

Im Abschlussjahr sind keine außerordentlichen Aufwendungen bzw. Erträge entstanden.

2.6.5 Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der Allgemeinen Rücklage

Nach § 44 Abs. 3 KomHVO NRW sind Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Abs. 3 Satz 1 GO NRW sowie aus Wertveränderungen von Finanzanlagen unmittelbar mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnen und im Anhang zu erläutern. Die Verrechnungen werden in der Ergebnisrechnung unterhalb des Jahresergebnisses in den Zeilen 27 bis 31 ausgewiesen.

Im Berichtsjahr sind keine zu verrechnenden Erträge und Aufwendungen angefallen. Wertveränderungen von Finanzanlagen waren ebenfalls nicht zu verzeichnen.

2.6.6 Geschäftsvorfälle von besonderer Bedeutung

2.6.6.1 Unbegleitete minderjährige Flüchtlinge

Im Abschlussjahr hat die Stadt Hattingen 33 unbegleitete minderjährige Asylsuchende (UMA) aufgenommen. Für die Unterbringung und Versorgung dieses Personenkreises sind die Kommunen im Land NRW zuständig, Kostenträger ist jedoch das Land. Daher hat die Stadt Hattingen für die im Abschlussjahr angefallenen Sachaufwendungen (bestehend aus Dolmetscher-, Krankenhilfe-, Unterbringungs- und Erstausrüstungsaufwendungen) i.H.v. 1.970.164,68 € für die unbegleiteten minderjährigen Asylsuchenden einen Antrag auf Kostenerstattung beim zuständigen Landschaftsverband Westfalen-Lippe (LWL) gestellt.

Der Kostenersatz für eigenes Personal (Sozialarbeiter, Verwaltungskräfte) ist laut der entsprechenden Regelungen im SGB VIII nur mit einer jährlichen Pauschale von 4.547 €/Fall vorgesehen. Dagegen werden Sachkosten (Unterbringung, Betreuung, Verpflegung etc.) in voller Höhe ersetzt. Im Abschlussjahr konnten einschließlich der Verwaltungskostenpauschale 1.841.814,98 € vereinbart werden.

2.6.6.2 Finanzielle Belastung durch die Flüchtlingsunterbringung

Nach dem Gesetz über die Zuweisung und Aufnahme ausländischer Flüchtlinge (Flüchtlingsaufnahmegesetz - FlüAG) sind Kommunen zur Aufnahme und Unterbringung von Flüchtlingen verpflichtet. Die Zuständigkeit für Zuweisung der Flüchtlinge liegt bei der Bezirksregierung Arnsberg. Maßstab stellt der sogenannte Königsteiner Schlüssel dar, der sich nach Steuereinnahmen (2/3 Anteil bei der Bewertung) und der Bevölkerungszahl (1/3 Anteil bei der Bewertung) richtet. Die Quote wird jährlich neu ermittelt.

In Hattingen wurden im Berichtsjahr durchschnittlich 689 Personen in Gemeinschaftsunterkünften (Wohnheime) und in städtischen bzw. angemieteten Wohnungen untergebracht. Für die Unterbringung, Versorgung und Betreuung der Hilfesuchenden sind Aufwendungen (Produkte 50.03 und

50.07) i.H.v. insgesamt rd. 9,13 Mio. € entstanden. Diesem Betrag stehen Erträge i.H.v. rd. 5,89 Mio. € gegenüber, von denen 3,74 Mio. € auf die Kostenerstattungen des Landes Nordrhein-Westfalen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz (AsylbLG) als Pauschalbetrag i.H.v. 12 T€/Person geleistet werden. Bei der Stadt verbleibt eine Belastung i.H.v. rd. 3,24 Mio. €. Die Kostenerstattung ist folglich nicht auskömmlich.

2.6.6.3 Ausbuchung von niedergeschlagenen Forderungen

Im Jahr 2024 sowie zu Beginn des Jahres 2025 ist eine Bereinigung von Vorgängen bei den niedergeschlagenen Forderungen erfolgt. Die Beitreibung von Forderungen wird in den Fällen, in denen ihre Einziehung unwahrscheinlich oder mit unverhältnismäßig hohen Kosten verbunden ist, im Regelfall zunächst vorübergehend (befristete Niederschlagung) und bei erkennbar mangelnden Erfolgsaussichten auch dauerhaft (unbefristete Niederschlagung) eingestellt. Es handelt sich dabei um eine verwaltungsinterne Maßnahmen, die den Schuldnerinnen und Schuldner nicht mitgeteilt wird.

Im Jahr 2024 wurden nach vorheriger Prüfung rd. 600 Forderungen und im Jahr 2025 bis zum Ende des Wertaufhellungszeitraums weitere rd. 210 Forderungen dauerhaft ausgebucht. In allen Fällen war die Vollstreckung aus unterschiedlichen Gründen nicht mehr möglich.

Des Weiteren sind bei einer kleineren Anzahl von Forderungen - auch wenn dort nur äußerst geringe Erfolgsaussichten bestehen - Vollstreckungsmaßnahmen eingeleitet worden um die Verjährung zu unterbrechen. Es handelt sich dabei regelmäßig um Forderungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz, die erst nach 30 Jahren verjähren.

Durch die beschriebene Bereinigung der Vorgänge ergeben sich keine bilanzielle Auswirkungen, da die Bewertung der in Rede stehenden Forderungen bei der Aufstellung des Jahresabschlusses wegen ihrer Uneinbringbarkeit ausnahmslos auf null Euro erfolgt. Ein finanzieller Nachteil ist für die Stadt Hattingen ebenfalls nicht entstanden.

2.7 Finanzrechnung

Gemäß § 40 KomHVO NRW sind die im Haushaltsjahr eingegangenen Einzahlungen und geleisteten Auszahlungen getrennt voneinander nachzuweisen. Dabei dürfen Auszahlungen nicht mit Einzahlungen verrechnet werden, soweit durch Gesetz oder Verordnung nicht anderes zugelassen ist. Ein- und Auszahlungen interner Grundsteuern A und B werden miteinander verrechnet, da es sich hierbei um interne Leistungsverrechnungen handelt. In der Finanzrechnung sind ausschließlich Zahlungsströme gegenüber Dritten abzubilden.

2.7.1 Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit setzt sich aus den Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit zusammen. Die in Rede stehenden Einzahlungen betragen insgesamt 179.522.567,12 €, die Auszahlungen 180.948.162,14 €, woraus ein negativer Saldo in Höhe von 1.425.595,02 € resultiert.

Die Veränderungen der Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit korrespondieren, bis auf folgende Sonderfälle:

- Abschreibungen auf abnutzbare Wirtschaftsgüter bzw. Zuschreibungen
- Zuführung, Auflösung oder Inanspruchnahme aus Rückstellungen
- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (Zuwendungen, Beiträge)
- Aktivierung von Eigenleistungen
- Jahresabgrenzung
- Gewinne/Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen
- Begründung/Veränderung von Forderungen und Verbindlichkeiten
- unterschiedliche Behandlung von Aufwendungen/Auszahlungen z.B bei Festwerten,

im Wesentlichen mit den entsprechenden Veränderungen in der Ergebnisrechnung; insofern wird hierzu auf diese verwiesen.

2.7.2 Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten

Im Rahmen der Investitionstätigkeit fallen Ein- und Auszahlungen an. Verkaufserlöse aus der Veräußerung von Gegenständen des Anlagevermögens stellen Einzahlungen dar, die aber grundsätzlich nicht ergebniswirksam sind. Übersteigt oder unterschreitet jedoch die Einzahlung aus der Veräußerung den Buchwert zum Zeitpunkt des Verkaufs, fällt in Höhe des Differenzbetrages ein Ertrag bzw. Aufwand an. Die Einzahlungen, die die Gemeinde aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen bzw. den Beiträgen erhält, sowie die Erträge aus der Auflösung der zu bildenden Sonderposten werden unterschiedlichen Perioden zugeordnet.

Bei Investitionen handelt es sich um ergebnisneutrale Auszahlungen zur Veränderung des Anlagevermögens. In der Ergebnisrechnung wird daher nicht die einmalige Auszahlung, sondern der anteilige Werteverzehr für das Haushaltsjahr in Form des Abschreibungsaufwandes dargestellt. Im Regelfall fallen Auszahlung und Aufwand somit insbesondere bei Vermögensgegenständen zeitlich überwiegend auseinander. Eine vergleichbare Position zu den Ein- und Auszahlungen der Finanzrechnung für Investitionstätigkeit gibt es in der Ergebnisrechnung nicht.

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

Im Abschlussjahr wurden Einzahlungen aus Investitionstätigkeit in Höhe von rd. 5,35 Mio. € verbucht. Der Betrag setzt sich im Wesentlichen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen in Höhe von rd. 5,33 Mio. € zusammen.

Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen

Stadtumbau West Welper	923.054,00	EUR
Leuchtanlagen Sportplätze	36.106,00	EUR
Feuerschutzpauschale	136.784,56	EUR
Schulen (Belastungsausgleich G8/G9)	403.611,54	EUR
DigitalPakt Schule	21.339,22	EUR
Kindertagesstätten (Ausstattung)	60.072,68	EUR
IHK Innenstadt	336.468,22	EUR
Aktionsprogramm ÖPNV	148.400,00	EUR
Allgemeine Investitionspauschale	3.047.036,15	EUR
Sportpauschale	202.287,00	EUR
Sonstige Investitionszuweisungen /-zuschüsse	12.951,51	EUR
Gesamt rd.	5,33 Mio.	EUR

Weitere Zahlungen fielen mit 55.950 € aus der **Veräußerung von Sachanlagen** sowie mit rd. -36.393 € bei den **Beiträgen** zur Erschließung und nach § 8 KAG an.

Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Im Zuge der Abwicklung des Haushaltes wurden im Abschlussjahr Investitionsauszahlungen in Höhe von rd. 10,43 Mio. € getätigt.

Rd. 7,25 Mio. € davon entfielen auf die nachfolgenden **Baumaßnahmen**:

Hochbaumaßnahmen

KInvFG-Baumaßnahmen investiv	202.155,76	EUR
Sanierung Bäder	33.118,98	EUR
Sanierung Parkhaus Augustastraße	65.637,34	EUR
Errichtung von Unterkünften für Geflüchtete	1.480.643,17	EUR
Grundschule Blankenstein: Brandschutztechnische Ertüchtigung	82.376,42	EUR
Stadtumbau West – Aufwertung und Erneuerung von Platzbereichen in der GH	41.085,34	EUR
IHK Innenstadt – Energetische Sanierung	17.020,78	EUR
Verwaltungsgebäude Hüttenstraße 43		
Allgemeiner Herstellungsaufwand (Betriebsamt)	66.488,43	EUR
Neubau Feuerwehrhaus Nord	279.020,08	EUR
Anbau Gesamtschule Welper	101.481,83	EUR
Erweiterungsbau Gymnasium Waldstraße	11.724,00	EUR
Neubau Pavillons Realschule Grünstraße	29.090,54	EUR
Gute Schule 2020 - Bauliche Infrastrukturmaßnahmen	17.312,21	EUR
Grundsanierung Feuerwehrrhäuser	2.573,44	EUR
Herstellungsaufwand Gebäude	358.374,92	EUR
Zwischensumme: rd.	2,79 Mio.	EUR

Tiefbaumaßnahmen

Wohnumfeldverbesserung und Verkehrsberuhigung	13.194,70	EUR
Radwege	146.160,04	EUR
Herstellungsaufwand Aktionsprogramm ÖPNV	289.464,78	EUR
Straßenausbau Buchengrund (östl. Abschnitt)	6.774,12	EUR
Stadtumbau West - Umgestaltung Thingstr.	265.267,16	EUR
IHK Innenstadt – Umgestaltung Bahnhofstraße	70.209,36	EUR
Straßen-/Brückensanierungen	2.161.836,99	EUR
Ruhrpromenade	161.615,40	EUR
DigitalPakt Schule - Digitale Infrastrukturmaßnahmen	81.246,16	EUR
Erneuerung Straßenentwässerungsanlagen	13.175,54	EUR
Maßnahmen an Gewässern gem. EG- Wasserrahmenrichtlinie	75.531,73	EUR
Zwischensumme: rd.	3,28 Mio.	EUR

Sonstige Baumaßnahmen

Ausstattung Außengelände (Kita)	5.403,31	EUR
Neugestaltung und Überarbeitung von Spiel- und Bolzplätzen	134.471,69	EUR
Herstellungsaufwand Sportplätze	1.575,00	EUR
Leuchtanlagen Sportplätze	78.030,03	EUR
Ersatz von Parkscheinautomaten	11.710,79	EUR

Erneuerung von Brücken (Öffentliches Grün)	11.480,44	EUR
Erneuerung von Gewässerbauwerken	700.229,67	EUR
Stadtumbau West - Verfügungsfonds	5.950,00	EUR
Stadtumbau Innenstadt – Umgestaltung Rathaus/Marktplatz	29.901,40	EUR
Stadterneuerung Blankenstein - Spielplätze	18.662,51	EUR
Stadterneuerung Blankenstein - Gethmannscher Garten	182.648,92	EUR

Zwischensumme: rd. 1,18 Mio. EUR

Gesamt: rd. 7,25 Mio. EUR

Darüber hinaus wurden in das **bewegliche Anlagevermögen** rd. 2,26 Mio. € investiert. Die verausgabten Mittel setzen sich wie folgt zusammen:

Bewegliches Anlagevermögen

Einrichtungen, Unterrichtsmittel, Computer, DigitalPakt-Schulen	185.632,73	EUR
Hard- und Software, E-Government/E-Akte, Telefonanlage	371.731,82	EUR
Maschinen, Fahrzeuge -Fuhrpark	992.929,46	EUR
Erwerb von Einrichtungen -Betreuung von Schulkindern	36.408,19	EUR
Ausrüstungen, Fahrzeuge -Feuerwehr	466.654,97	EUR
Büroeinrichtungen, -maschinen, -geräte, Reinigungsmaschinen	116.635,11	EUR
Einrichtungen, Geräte -städtische Kindertageseinrichtungen	35.005,04	EUR
Einrichtungen, Geräte -Sportanlagen und Bäder	33.792,48	EUR
Einrichtungen -Sonstiges	17.861,61	EUR

Gesamt rd. 2,26 Mio. EUR

Daneben führte der **Erwerb von Grundstücken und Gebäuden** zu Auszahlungen von rd. 871 T€.

Für den **Erwerb von Finanzanlagen** wurden rd. 25 T€ verausgabt, während sich die **Sonstigen Investitionsausgaben** beziffern sich auf rd. 26 T€ belaufen haben.

Das **Ergebnis der Investitionstätigkeit** beträgt im Berichtsjahr -5.083.623,51 € (Planansatz - 21.853.500,00 €), das Vorjahresergebnis belief sich auf -5.216.098,49 €.

Im Vergleich zum Vorjahr haben sich die **Einzahlungen aus Investitionstätigkeit** um rd. 4,77 Mio. € auf rd. 5,35 Mio. € verringert. Ursächlich sind insbesondere geringere **Zuwendungen**, sowie geringere Einzahlungen aus der **Veräußerung von Grundstücken**.

Eine ähnliche Entwicklung ist bei den **Auszahlungen aus Investitionstätigkeit** zu verzeichnen, die um rd. 4,90 Mio. € niedriger ausgefallen sind. Die Abweichung begründet sich im Wesentlichen mit um rd. 3,69 Mio. € geringeren Auszahlungen für Baumaßnahmen sowie um rd. 1,75 Mio. € geringeren Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen.

Der Vergleich mit dem Vorjahr hat an dieser Stelle wenig Aussagekraft, denn dafür sind die Bewegungen im investiven Haushalt jahresbezogen nicht homogen, wie im konsumtiven Haushalt (Ergebnishaushalt), sondern maßnahmen- und einzelfallbezogen.

2.7.3 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

Der **Saldo aus der Finanzierungstätigkeit** verändert sich zum Bilanzstichtag um 4.570.174,39 € auf 3.022.927,90 € (Vorjahr: -1.547.246,49 €). Er setzt sich wie folgt zusammen:

Im Haushaltsplan waren Investitionskredite i.H.v. rd. 24,24 Mio. € geplant, von denen tatsächlich rd. 8,38 Mio. € aufgenommen wurden. Hiervon entfielen 6,00 Mio. € auf Neuaufnahmen und rd. 2,38 Mio. € auf Umschuldungen. Tilgungen erfolgten i.H.v. rd. 5,36 Mio., davon rd. 2,38 Mio. € für Umschuldungen. Per Saldo ergibt sich eine Erhöhung der Investitionskredite um rd. 3,02 Mio. €. Daneben ergibt sich unter Berücksichtigung von Zugängen/Abgängen aus dem Programm Gute Schule 2020 eine Erhöhung i.H.v. rd. 0,32 Mio. € netto.

Im Bereich der Liquiditätskredite erfolgten Neuaufnahmen und Tilgungen i.H.v. gleichlautend 3,00 Mio. €. Per Saldo ergibt sich somit keine Veränderung des Kassenkreditvolumens.

Zum Bilanzstichtag ändert sich der Bestand an Liquiditätskrediten um -582.937,92 € auf nunmehr 15.406.551,30 € (Vorjahr 15.989.489,22 €) Die Abweichung i.H.v. rd. -0,58 Mio. € ist zurückzuführen auf die Tilgung sowie die geänderte Zuordnung zu investiven Krediten aus dem Programm Gute Schule 2020.

2.8 Gute Schule 2020

Gemäß Runderlass des Ministeriums für Inneres und Kommunales (MIK) NRW vom 16.12.2016 zum Gesetz über die Leistung von Schuldendiensthilfen für Kredite zur Sanierung, Modernisierung und zum Ausbau der kommunalen Schulinfrastruktur in NRW (Programm „Gute Schule 2020“) sind die aus dem Programm entstehenden Positionen und deren jährliche Entwicklung im Anhang zum jeweiligen Jahresabschluss zu erläutern. Entsprechende Ausführungen finden sich unter den jeweiligen Bilanz- bzw. Ergebnisrechnungspositionen im Anhang.

Das Land NRW hat mit „Gute Schule 2020“ ein Förderprogramm aufgelegt, mit dem die Schulinfrastruktur gestärkt werden soll. Hierzu stellt die NRW.BANK den Kommunen in den Jahren 2017-2020 Kredite in einer Gesamthöhe von bis zu 2 Mrd. EUR zur Verfügung. Tilgungs- und Zinsleistungen werden in voller Höhe vom Land geleistet. Die Verwendung der Kredite ist sowohl für konsumtive als auch für investive Zwecke zulässig. Förderfähig sind Um- und Neubauten sowie Sanierungen und Modernisierungen von Schulen.

Die Stadt Hattingen konnte im Förderzeitraum insgesamt rd. 5,09 Mio. EUR, jährlich also rd. 1,27 Mio. €, in Anspruch nehmen. Ein Eigenanteil ist bei der Durchführung der Maßnahmen nicht zu erbringen. Die Stadtverordnetenversammlung hat am 06.04.2017 / 05.07.2018 dem Konzept zur Verwendung der Mittel aus dem o.g. Kreditprogramm zugestimmt. Die haushalterische Abbildung der Maßnahmen in den Jahren 2017 bis 2020 erfolgte dementsprechend.

Die Kredittranche 2017 wurde für investive Maßnahmen i.H.v. 294.000 € (u.a. Tafeln, Beamer, LWL-Verlegung) und für konsumtive Maßnahmen i.H.v. 978.067 € (bauliche Maßnahmen am Schulzentrum Holthausen) abgerufen. 2017 wurden für investive Maßnahmen Mittel i.H.v. 87.557,48 € und für konsumtive Maßnahmen Mittel i.H.v. 45.193,77 € abgerechnet.

Die Kredittranche 2018 wurde in voller Höhe (1.272.067 €) für konsumtive Maßnahmen (bauliche Maßnahmen am Schulzentrum Holthausen) abgerufen, abgerechnet sind 66.517,39 € für investive und 117.359,19 € für konsumtive Maßnahmen.

Die Kredittranche 2019 wurde in voller Höhe (1.272.067 €) für investive Maßnahmen (In-Houseverkabelungen, bauliche Maßnahmen am Schulzentrum Holthausen) abgerufen, verausgabt wurden 869.473,19 € für investive und 798.448,34 € für konsumtive Maßnahmen.

Die Kredittranche 2020 wurde in voller Höhe (1.272.067 €) für investive Maßnahmen (bauliche Maßnahmen am Schulzentrum Holthausen) abgerufen, verausgabt wurden 48.173,35 € für investive und 2.418,00 € für konsumtive Maßnahmen.

In 2021 wurden 1.975.967,96 € (investiv) für bauliche Maßnahmen am Schulzentrum Holthausen verausgabt. In 2022 entfielen weitere 479.386,09 €, in 2023 weitere 80.812,32 € auf den vorgenannten Verwendungszweck.

Der verbliebene Betrag i.H.v. 516.961,92 € wurde zur Mitfinanzierung des Anbaus an der Gesamtschule Welper (investiv) verwendet. Die buchhalterische Abwicklung erfolgte entsprechend den Vorgaben des Runderlasses des MIK vom 16.12.2016.

2.9 Gleichstellungsplan

Nach § 45 Abs. 2 KomHVO NRW ist im Anhang gesondert anzugeben, ob und für welchen Zeitraum ein gültiger Gleichstellungsplan gemäß § 5 des Gesetzes zur Gleichstellung von Frauen und Männern für das Land Nordrhein-Westfalen vorliegt. Ein den gesetzlichen Vorgaben entsprechender Gleichstellungsplan für die Stadtverwaltung Hattingen liegt für die Jahre 2022-2025 vor.

2.10 Angaben zu Beteiligungen i.S.d. § 271 HGB

Nach § 45 Abs. 2 Nr. 10 KomHVO NRW sind im Anhang gesondert anzugeben der Name und Sitz anderer Unternehmen, die Höhe des Anteils am Kapital, das Eigenkapital und das Ergebnis des letzten Geschäftsjahres dieser Unternehmen, für das ein Jahresabschluss vorliegt, soweit es sich um Beteiligungen im Sinne des § 271 Abs. 1 des Handelsgesetzbuches handelt.

Nach § 271 Abs. 1 HGB sind Beteiligungen Anteile an anderen Unternehmen, die bestimmt sind, dem eigenen Geschäftsbetrieb durch Herstellung einer dauernden Verbindung zu jenem Unternehmen zu dienen. Dabei ist es unerheblich, ob die Anteile in Wertpapiere verbrieft sind oder nicht. Eine Beteiligung wird vermutet, wenn die Anteile an einem Unternehmen insgesamt den fünften Teil des Nennkapitals dieses Unternehmens oder, falls ein Nennkapital nicht vorhanden ist, den fünften Teil der Summe aller Kapitalanteile an diesem Unternehmen überschreiten.

Tabelle 26: Angaben nach § 45 Abs. 2 Nr. 10 KomHVO NRW aus dem Jahresabschluss 2024

Name und Sitz	Anteil am Kapital	Eigenkapital	Jahresüberschuss (+) Jahresfehlbetrag (-)
Stadtwerke Hattingen GmbH Weg zum Wasserwerk 23 45525 Hattingen	60,00 %	12.936.333,51 €	1.141.574,91 €

Die Angaben zu Beteiligungen i.S.d. § 271 HGB nach § 45 Abs. 2 Nr. 10 KomHVO NRW betreffen ausschließlich die Stadtwerke Hattingen GmbH.

2.11 Erträge und Aufwendungen mit einzubeziehenden vollkonsolidierungspflichtigen verselbstständigten Aufgabenbereichen

Nach § 38 Abs. 2 KomHVO NRW sind im Anhang des kommunalen Jahresabschlusses Angaben zu Erträgen und Aufwendungen mit den einzubeziehenden vollkonsolidierungspflichtigen verselbstständigten Aufgabenbereichen aufzunehmen, sofern eine Kommune von der größenabhängigen Befreiung im Zusammenhang mit der Erstellung des Gesamtabchlusses und des Gesamtlageberichtes Gebrauch macht.

Nach § 116a Abs. 1 GO NRW ist die Stadt Hattingen ab dem Haushaltsjahr 2019 von der Aufstellung eines Gesamtabchlusses grundsätzlich befreiungsfähig. Gemäß § 116a Abs. 2 GO NRW entscheidet der Rat über das Vorliegen der Voraussetzungen nach § 116a Abs. 1 GO NRW. Die politischen Gremien werden mit einer entsprechenden Beschlussvorlage jedes Jahr befasst.

Einziger vollkonsolidierungspflichtiger verselbstständiger Aufgabenbereich ist die Stadtwerke Hattingen GmbH. Im Berichtsjahr erzielt die Stadt Hattingen Erträge aus den Konzessionsabgaben ihrer Tochter i.H.v. 667.724,27 €, der Ertrag aus Gewerbesteuer beträgt 17.988,55 €. Gas-, Wasser- und Stromlieferungen der Stadtwerke Hattingen GmbH führen zu Energiebezugsaufwendungen der Stadt Hattingen i.H.v. 3.122.507,48 €.

2.12 Angaben zu den Mitgliedern des Verwaltungsvorstandes und Rates

Gemäß § 95 Abs. 3 GO NRW sind für die Mitglieder des Verwaltungsvorstandes (s. § 70 GO NRW) sowie für die Ratsmitglieder, auch wenn diese Personen im Haushaltsjahr ausgeschieden sind, am Schluss des Anhangs die Angabe des Familiennamens sowie mindestens einen ausgeschriebenen Vornamen anzugeben. Die entsprechenden Nachweise erfolgen in Anlage 2.

3 Lagebericht

3.1 Einleitung

Gemäß § 95 Abs. 2 S. 3 GO NRW ist der Jahresabschluss durch einen Lagebericht zu ergänzen. Der Lagebericht soll nach § 49 KomHVO NRW einen Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft des jeweiligen Haushaltsjahres geben. Er ist so zu fassen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Kommune vermittelt wird. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, ist zu berichten. Darüber hinaus hat der Lagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde zu enthalten. In die Analyse sollen produktionsorientierte Ziele und Kennzahlen, soweit sie bedeutsam für das Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Kommune sind, einbezogen und unter Bezugnahme auf die im Jahresabschluss enthaltenen Ergebnisse erläutert werden. Auch ist auf die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Gemeinde einzugehen. Dabei sind die zu Grunde liegenden Annahmen anzugeben.

3.2 Allgemeine Finanzlage

In den Jahren 1994 bis 2015 hatte die Stadt Hattingen keinen ausgeglichenen Haushalt. In Folge einschneidender Konsolidierungsmaßnahmen im Rahmen der Haushaltssicherung, wie beispielsweise dem Verzicht auf freiwillige Leistungen oder Personalabbau, konnte seit 2016 eine Trendwende erreicht werden. Chronische Unterfinanzierungen bleiben jedoch erhalten aufgrund finanzieller Lasten in den Sozialtats, der Mitfinanzierung der Deutschen Einheit, die Finanzierungsbeteiligung am Unterhaltsvorschussgesetz (seit 2002 rd. 53 %) sowie der Beteiligung an den Investitionskosten von Krankenhäusern.

Mit Wirkung vom 01.01.2008 erfolgte bei der Stadt Hattingen die Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements (NKF). Bereits seit dem Jahr 2010 ist die Allgemeine Rücklage aufgezehrt und ein nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag zu bilanzieren.

3.3 Ergebnisse des Jahresabschlusses 2024

Nach § 49 KomHVO NRW sind in den jährlich zu erstellenden Lageberichten auch Aussagen über wichtige Ergebnisse des Jahresabschlusses zu treffen. Die wesentlichen Abweichungen zwischen Plan und Ergebnis werden in Ziff. 1.2 tabellarisch dargestellt. Das Jahresergebnis i.H.v. rd. -2,6 Mio. € fällt deutlich besser aus als der Planansatz i.H.v. rd. -16,3 Mio. € (inkl. global eingeplanten Minderaufwand).

3.4 Ausgangslage Haushaltsplanung 2024

Nach mehr als 20 Jahren Haushaltskonsolidierung, begleitet durch Finanzhilfen des Landes im Rahmen des Stärkungspaktes Stadtfinanzen (2012-2022), wird die bereits seit längerem geäußerte Besorgnis unübersehbar deutlich, dass ohne eine adäquate und gerechte Finanzausstattung es der Stadt Hattingen - wie vielen anderen Kommunen auch - nicht möglich sein wird, den Haushalt wieder strukturell auszugleichen und die Überschuldung abzubauen. Entscheidende Ursache für die andauernde, strukturelle Unterfinanzierung der Städte und Gemeinden ist der – von diesen nicht mehr steuerbare – Anstieg der Sozialkosten und die Absenkung der Verbundquote von 28,5 v. H., die Mitte der 1980er Jahre auf die heutigen 23,0 v. H. erfolgt ist.

Immerhin ist auf Bundesebene mit der Reform der Bund-Länder-Finanzbeziehungen eine seit dem Jahr 2020 geltende Neuregelung getroffen worden, von der die Kommunen profitieren. Neben einer Änderung der Berechnungsmethodik wird der Bund durch die Abtretung von Umsatzsteuern jährlich rd. 4 Mrd. €, von denen rd. 1,4 Mrd. € auf NRW entfallen, zusätzlich in das System einspeisen. Die nach dem Gemeindefinanzierungsgesetz maßgebliche Finanzausgleichsmasse steigt entsprechend, sodass zukünftig höhere Schlüsselzuweisungen zu erwarten sind. Eine Aufkündigung der neuen Bund-Länder-Finanzausgleichsregelung ist durch den Bund oder von einer Gruppe von mindestens drei Ländern oder vom Bundestag erst ab dem Jahr 2030 möglich. Darüber hinaus wäre es wünschenswert, wenn Bund und Land die Kommunen stärker im Bereich der Sozialaufwendungen entlasten würden, als das bislang geschieht.

Genehmigung des Haushaltssicherungskonzepts 2024/2025

Der von der Stadtverordnetenversammlung am 21.03.2024 erstmalig beschlossene Doppelhaushalt 2024/2025 inkl. Haushaltssicherungskonzept wurde mit Bescheid vom 17.04.2024 von der zuständigen Aufsicht genehmigt.

Der Genehmigungsverfügung der Bezirksregierung ist zu entnehmen, dass die Planung der Stadt Hattingen insgesamt keinen Anlass zu Beanstandungen gibt. Als unverändert kritisch wird die Finanzsituation im Hinblick auf die bilanzielle Überschuldung betrachtet. Zum Abbau der Überschuldung bedürfe es weiterhin einer dauerhaften Untersuchung des städtischen Haushalts hinsichtlich zusätzlicher Einsparmöglichkeiten und deren konsequenter Umsetzung.

Der Jahresabschluss 2023 wurde am 19.12.2024 in der Stadtverordnetenversammlung mit einem Jahresüberschuss von rd. 0,52 Mio. € festgestellt. Der nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag belief sich zum 31.12.2023 auf rd. 81,13 Mio. €.

Für die Stadt Hattingen bedeutet die Genehmigung, dass sie nicht mehr den strengen Auflagen der vorläufigen Haushaltsführung bzw. des Nothaushaltsrechts unterliegt.

Ergebnisplanung Doppelhaushalt 2024 – 2028

Im Ergebnisplan werden periodengerecht sämtliche Erträge und Aufwendungen des jeweiligen Haushaltsjahres und der drei darauf folgenden Finanzplanungsjahre dargestellt. Der Gesamtergebnisplan 2024 - 2028 (Finanzplanungszeitraum) umfasst den Saldo aus folgenden Erträgen und Aufwendungen:

Tabelle 27: Gesamtergebnisplan 2024 - 2028

	2023 Ergebnis Mio. €	2024 Mio. €	2025 Mio. €	2026 Mio. €	2027 Mio. €	2028 Mio. €
Fehlbetrag/ Überschuss (incl. globaler Minderaufwand)	0,5	-16,3	-20,1	-15,4	-16,0	-13,3

Der hiernach für das Abschlussjahr erwartete Fehlbetrag beträgt rd. -16,3 Mio. €. Im Ergebnis wurde ein Jahresfehlbetrag von rd. -2,6 Mio. € erzielt.

3.5 Strukturen des Jahresabschlusses

In der nachfolgenden Übersicht werden die Strukturen des Jahresabschlusses vereinfacht dargestellt:

Tabelle 28: Strukturen des Jahresabschlusses

Aktiva	Betrag (Mio. €)	Passiva	Betrag (Mio. €)
Anlagevermögen	290,09	Eigenkapital	0,00
Umlaufvermögen	31,67	Sonderposten	95,50
Aktive Rechnungsabgrenzung	2,66	Rückstellungen	146,76
nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	83,76	Verbindlichkeiten	98,63
		Passive Rechnungsabgrenzung	67,27
Bilanzsumme Aktiva	rd. 408,17	Bilanzsumme Passiva	rd. 408,17

3.5.1 Aktiva

3.5.1.1 Anlagevermögen

Insgesamt entfallen zum Bilanzstichtag auf das Anlagevermögen rd. 71,07 % der Bilanzsumme. Das Anlagevermögen i.H.v. rd. 290,09 Mio. € teilt sich wie folgt auf:

- | | |
|--|-------------------|
| • Immaterielle Vermögensgegenstände wie Software und Lizenzen (rd. 0,11 %) | rd. 0,31 Mio. € |
| • Sachanlagen, wie Gebäude, Grundstücke, Straßen, Fahrzeuge und Maschinen (rd. 95,19 %) | rd. 276,14 Mio. € |
| • Finanzanlagen mit Anteilen an verbundenen Unternehmen, Wertpapiere des Anlagevermögens und Ausleihungen (rd. 4,70 %) | rd. 13,64 Mio. € |

3.5.1.2 Umlaufvermögen

Der Anteil des Umlaufvermögens (rd. 31,67 Mio. €) an der Bilanzsumme beträgt rd. 7,76 %. Das Umlaufvermögen setzt sich zusammen aus:

- | | |
|--|------------------|
| • Forderungen (rd. 65,88 %) | rd. 20,87 Mio. € |
| • sonstigen Vermögensgegenständen (rd. 1,48 %) | rd. 0,47 Mio. € |
| • liquiden Mitteln (rd. 32,31 %) | rd. 10,23 Mio. € |
| • sowie Vorräten (rd. 0,32 %) | rd. 0,10 Mio. € |

3.5.1.3 Aktive Rechnungsabgrenzung

Unter der Bilanzposition Aktive Rechnungsabgrenzung werden Geschäftsvorfälle ausgewiesen, die im laufenden Jahr zu Auszahlungen führen und erst im Folgejahr Aufwand darstellen. Das Gesamtvolumen dieser Geschäftsvorfälle beträgt rd. 2,66 Mio. € (rd. 0,65 % der Bilanzsumme).

3.5.1.4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Im Jahresabschluss 2010 wurde erstmals die Bilanzposition nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag nach § 44 Abs. 7 KomHVO NRW in Folge der Aufzehrung des Eigenkapitals ausgewiesen. Der Anteil an der Bilanzsumme beträgt rd. 20,52 % (rd. 83,76 Mio. €).

3.5.2 Passiva

3.5.2.1 Eigenkapital

Die Allgemeine Rücklage und die Ausgleichsrücklage sind aufgezehrt.

3.5.2.2 Sonderposten

Der Ausweis der Sonderposten erfolgt i.H.v. rd. 95,50 Mio. € (rd. 23,40 % der Bilanzsumme) und verteilt sich wie folgt:

- | | |
|---------------------------------------|------------------|
| • Zuwendungen (rd. 80,92 %) | rd. 77,28 Mio. € |
| • Beiträge (rd. 1,74 %) | rd. 1,66 Mio. € |
| • Gebührenaussgleich (rd. 0,08 %) | rd. 0,08 Mio. € |
| • sonstige Sonderposten (rd. 17,26 %) | rd. 16,48 Mio. € |

3.5.2.3 Rückstellungen

Die Höhe der Rückstellungen beträgt rd. 146,76 Mio. € (rd. 35,96 % der Bilanzsumme). Davon entfallen auf:

• Pensionsrückstellungen (rd. 84,75 %)	rd. 124,38 Mio. €
• Instandhaltungsrückstellungen (rd. 4,08 %)	rd. 5,99 Mio. €
• sonstige Rückstellungen (rd. 11,17 %)	rd. 16,40 Mio. €

3.5.2.4 Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten belaufen sich auf insgesamt rd. 98,64 Mio. € (rd. 24,17 % der Bilanzsumme).

Die Einzelposten sind:

• Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen (rd. 54,31 %)	rd. 53,57 Mio. €
• Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung (rd. 15,62 %)	rd. 15,41 Mio. €
• Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (rd. 5,51 %)	rd. 5,43 Mio. €
• Verbindlichkeiten aus Transferzahlungen (rd. 1,81 %)	rd. 1,78 Mio. €
• sonstige Verbindlichkeiten (rd. 7,14 %)	rd. 7,04 Mio. €
• erhaltene Anzahlungen (rd. 15,62 %)	rd. 15,40 Mio. €

3.5.2.5 Passive Rechnungsabgrenzung

Das Gesamtvolumen der Passiven Rechnungsabgrenzung beträgt rd. 67,27 Mio. € und entspricht somit 16,48 % der Bilanzsumme.

3.6 Kennzahlen zum Jahresabschluss

Für die Beurteilung einer Bilanz finden i.d.R. spezielle Analysemethoden Anwendung, um einen objektiven Vergleich durchführen zu können. Für den Lagebericht werden daher dem Kennzahlen-set aus dem Runderlass des Innenministeriums NRW vom 01.10.2008 Kennzahlen entnommen und basierend auf den Werten des Jahresabschlusses ermittelt.

3.6.1 Kennzahlen zur haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation

3.6.1.1 Aufwandsdeckungsgrad

Diese Kennzahl zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch die ordentlichen Erträge gedeckt werden können. Je höher der Deckungsgrad ausfällt, desto mehr befindet sich die Gemeinde im finanziellen Gleichgewicht.

$$\text{Aufwandsdeckungsgrad} = \frac{\text{ordentliche Erträge}}{\text{ordentliche Aufwendungen}} \cdot 100$$

Tabelle 29: Aufwandsdeckungsgrad

EUR	2024	2023	2022	2021	2020
$\frac{195.134.001,00}{197.465.378,51} \cdot 100 =$	98,82 %	100,43 %	100,27%	100,71%	100,50%

Das ordentliche Ergebnis ist negativ. Die ordentlichen Aufwendungen werden zu rd. 99 % durch die generierten ordentlichen Erträge gedeckt.

3.6.1.2 Eigenkapitalquote 1

Zur Ermittlung der Eigenkapitalquote 1 wird das Eigenkapital ins Verhältnis zur Bilanzsumme gesetzt. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang das städtische Vermögen durch Eigenkapital finanziert wird. Je höher die Eigenkapitalquote, desto unabhängiger ist die Kommune von externen Kapitalgebern.

$$\text{Eigenkapitalquote I} = \frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Bilanzsumme}} \cdot 100$$

Tabelle 30: Eigenkapitalquote 1

EUR	2024	2023	2022	2021	2020
$\frac{-83.756.773,45}{408.170.428,71} \cdot 100 =$	-20,52 %	-20,11 %	-20,36%	-20,55%	-20,84%

Seit dem Jahresabschluss 2010 ist das Eigenkapital aufgezehrt und die bilanzielle Überschuldung eingetreten.

3.6.1.3 Eigenkapitalquote 2

Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen werden dem „wirtschaftlichen Eigenkapital“ (Eigenkapitalquote 2) zugeordnet, da es sich hierbei um Beträge handelt, die im Regelfall nicht zurückzuzahlen bzw. nicht zu verzinsen sind.

$$\text{Eigenkapitalquote II} = \frac{\text{Eigenkapital} + \text{Sopo Zuwendungen/Beiträge}}{\text{Bilanzsumme}} \cdot 100$$

Tabelle 31: Eigenkapitalquote 2

EUR	2024	2023	2022	2021	2020
$\frac{78.939.251,70}{408.170.428,71} \cdot 100 =$	19,34 %	20,38 %	19,67%	20,11%	20,19%

Die Eigenkapitalquote 2 verringert sich geringfügig.

Tabelle 32: Eigenkapitalquote 2 unter Berücksichtigung von negativem Eigenkapital

EUR	2024	2023	2022	2021	2020
$\frac{-4.817.521,75}{408.170.428,71} \cdot 100 =$	-1,18 %	0,28 %	-0,69%	-0,44%	-0,66%

3.6.1.4 Fehlbetragsquote

Diese Quote gibt Auskunft über den durch einen Fehlbetrag in Anspruch genommenen Eigenkapitalanteil. Da mögliche Sonderrücklagen hier jedoch unberücksichtigt bleiben müssen, bezieht die

Kennzahl ausschließlich die Ausgleichsrücklage und die Allgemeine Rücklage ein. Zur Ermittlung der Quote wird ein negatives Jahresergebnis ins Verhältnis zu diesen beiden Bilanzposten gesetzt.

$$\text{Fehlbetragsquote} = \frac{\text{Negatives Jahresergebnis}}{\text{Ausgleichsrücklage} + \text{Allg. Rücklage}} \cdot 100$$

Tabelle 33: Fehlbetragsquote

EUR	2024	2023	2022	2021	2020
---	---	---	---	---	---

Das Eigenkapital war bereits im Jahr 2010 vollständig aufgezehrt. Da die Stadt Hattingen einen nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag ausweist, ist dieser zunächst vollständig abzubauen, bevor sie eine allgemeine Rücklage aufbauen kann.

3.6.2 Kennzahlen zur Finanzlage

3.6.2.1 Anlagendeckungsgrad 2

Die Kennzahl Anlagendeckungsgrad 2 gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind. Zur Ermittlung der Kennzahl werden dem Anlagevermögen die langfristigen Passivpositionen Eigenkapital, Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge sowie langfristiges Fremdkapital gegenübergestellt.

$$\text{Anlagendeckungsgrad 2} = \frac{\text{Eigenkapital} + \text{Sopo Zuwendungen/Beiträge} + \text{langfristiges Fremdkapital}^*}{\text{Anlagevermögen}} \cdot 100$$

* langfristiges Fremdkapital = Pensionsrückstellungen + Rückstellungen für Deponien und Altlasten + langfristige Verbindlichkeiten

Tabelle 34: Anlagendeckungsgrad 2

EUR	2024	2023	2022	2021	2020
$\frac{240.391.368,47}{290.085.470,51} \cdot 100 = 82,87 \%$		86,86 %	86,28%	86,64%	84,99%

Der Anlagendeckungsgrad 2 verringert sich auf rd. 83 %.

Analog der Berechnung der Eigenkapitalquote 2 wird der Anlagendeckungsgrad 2 ebenfalls zusätzlich unter Berücksichtigung des nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrags als negatives Eigenkapital angegeben.

Tabelle 35: Anlagendeckungsgrad 2 unter Berücksichtigung von negativem Eigenkapital

EUR	2024	2023	2022	2021	2020
$\frac{156.634.595,02}{290.085.470,51} \cdot 100 = 54,00 \%$		58,93 %	57,69%	57,71%	55,11%

3.6.2.2 Dynamischer Verschuldungsgrad

Anhand der Kennzahl Dynamischer Verschuldungsgrad lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit der Kommune beurteilen. Sie hat dynamischen Charakter, weil sie mit dem Saldo der laufenden Verwaltungstätigkeit aus der Finanzrechnung eine zeitraumbezogene Größe enthält. Dieser Saldo zeigt bei jeder Gemeinde an, in welcher Größenordnung freie Finanzmittel aus ihrer laufenden Geschäftstätigkeit im abgelaufenen Haushaltsjahr zur Verfügung stehen und damit genutzt werden

könnten. Der Dynamische Verschuldungsgrad gibt an, in wie vielen Jahren es unter theoretisch gleichen Bedingungen möglich wäre, die Effektivverschuldung aus den zur Verfügung stehenden Finanzmitteln vollständig zu tilgen (Entschuldungsdauer).

$$\text{Dynamischer Verschuldungsgrad} = \frac{\text{Effektiv-Verschuldung (Ges. Fremdkapital - liquide Mittel - kurzfristige Forderungen)}}{\text{Saldo (Cash-Flow) aus lfd. Verwaltungstätigkeit (FR)}}$$

Tabelle 36: Dynamischer Verschuldungsgrad

EUR	2024	2023	2022	2021	2020
$\frac{214.005.403,36}{-1.425.595,02}$	= ---	32,72 J.	19,03 J.	45,48 J.	26,11 J.

Solange der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit negativ ist, ist eine Schuldentilgung nicht möglich.

3.6.2.3 Liquidität 2. Grades

Die Kennzahl gibt stichtagsbezogen Auskunft über die kurzfristige Liquidität. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können.

$$\text{Liquidität 2. Grades} = \frac{\text{liquide Mittel + kurzfristige Forderungen}^*}{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten}^*} \cdot 100$$

* Restlaufzeit bis zu 1 Jahr

Tabelle 37: Liquidität 2. Grades

EUR	2024	2023	2022	2021	2020
$\frac{31.472.316,63}{33.493.491,70} \cdot 100$	= 93,97 %	122,93 %	93,26%	93,05%	83,96%

Da es sich um eine Stichtagsbetrachtung handelt, ist dem geringeren Wert dieser Kennzahl im Vergleich zum Vorjahr keine große Bedeutung beizumessen.

3.6.2.4 Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

Die kurzfristige Verbindlichkeitsquote verdeutlicht den Anteil der kurzfristigen Verbindlichkeiten an der Bilanzsumme. Da die Finanzierung von Haushaltsfehlbeträgen regelmäßig über Kassenkredite erfolgt, zeigt diese Kennzahl die Auswirkungen der aufgelaufenen Defizite auf die städtische Finanzlage.

$$\text{Kurzfristige Verbindlichkeitsquote} = \frac{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten}^*}{\text{Bilanzsumme}} \cdot 100$$

* Restlaufzeit bis zu 1 Jahr

Tabelle 38: Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

EUR	2024	2023	2022	2021	2020
$\frac{33.493.491,70}{408.170.428,71} \cdot 100$	= 8,21 %	6,07 %	8,23%	8,41%	10,29%

Die kurzfristige Verbindlichkeitsquote steigt auf 8,21 %.

3.6.2.5 Zinslastquote

Diese Kennzahl zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen im Verhältnis zu den (ordentlichen) Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit besteht.

$$\text{Zinslastquote} = \frac{\text{Finanzaufwendungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \cdot 100$$

Tabelle 39: Zinslastquote

EUR	2024	2023	2022	2021	2020
$\frac{1.427.869,37}{197.465.378,51} \cdot 100 = 0,72 \%$		0,60 %	0,54%	0,60%	0,80%

Die Zinslastquote erhöht sich nach 2023 auch im Berichtsjahr leicht.

3.6.3 Kennzahlen zur Vermögenslage

3.6.3.1 Infrastrukturquote

Die Infrastrukturquote stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her. Dadurch wird verdeutlicht, in welchem Umfang das kommunale Vermögen in der Infrastruktur gebunden ist. Im Regelfall ist das Infrastrukturvermögen nicht veräußerbar, sodass diese Quote – wenn überhaupt – nur langfristig beeinflussbar ist.

$$\text{Infrastrukturquote} = \frac{\text{Infrastrukturvermögen}}{\text{Bilanzsumme}} \cdot 100$$

Tabelle 40: Infrastrukturquote

EUR	2024	2023	2022	2021	2020
$\frac{77.858.882,39}{408.170.428,71} \cdot 100 = 19,08 \%$		19,67 %	20,07%	20,76%	20,92%

Es ist eine weitere Verringerung der Infrastrukturquote festzustellen.

3.6.3.2 Abschreibungsintensität

Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird.

$$\text{Abschreibungsintensität} = \frac{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen}}{\text{ordentliche Aufwendungen}} \cdot 100$$

Tabelle 41: Abschreibungsintensität

EUR	2024	2023	2022	2021	2020
$\frac{10.836.257,42}{197.465.378,51} \cdot 100 = 5,49 \%$		5,41 %	5,65%	5,80%	6,34%

Der Anteil der bilanziellen Abschreibungen auf Anlagevermögen am ordentlichen Aufwand verändert sich nur geringfügig.

3.6.3.3 Drittfinanzierungsquote

Die Kennzahl zeigt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr. Sie gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten die Belastung durch Abschreibungen abmildern. Damit wird die Beeinflussung des Werteverzehrs durch die Drittfinanzierung deutlich.

Nach dem Runderlass vom 01.10.2008 sind nur die in den Kontenklassen 41 und 43 befindlichen Auflösungen für Sonderposten aus Zuwendungen, aus Beiträgen und für den Gebührenausschleich heranzuziehen. Wie in den Jahresabschlüssen seit 2008 praktiziert, beinhaltet der Wert dieser Kennzahl auch die Auflösung der sonstigen Sonderposten.

Der Sonderposten für den Gebührenausschleich stellt keine (langfristige) Finanzierung des Vermögens dar, sondern ist nach § 6 Abs. 2 KAG NRW binnen eines Zeitraums von vier Jahren im Rahmen der Gebührenkalkulation an den Gebührenzahler zurückzugeben.

Sonstige Sonderposten werden u. a. für Schenkungen Dritter gebildet und stellen die langfristige Finanzierung von Vermögenswerten dar.

In die Kennzahlenberechnung fließen somit die Erträge aus den Auflösungen von Sonderposten für Zuwendungen, für Beiträge, für den Gebührenausschleich und Sonstigen Sonderposten ein.

$$\text{Drittfinanzierungsquote} = \frac{\text{Erträge aus der Auflösung von Sopo}}{\text{Abschreibungen auf Anlagevermögen}} \cdot 100$$

Tabelle 42: Drittfinanzierungsquote

EUR	2024	2023	2022	2021	2020
$\frac{5.562.089,42}{10.836.257,42} \cdot 100 =$	51,33 %	58,45 %	55,39%	57,11%	52,10%

Rd. 51 % der Abschreibungen auf Anlagevermögen werden durch Erträge aus der Auflösung von Sonderposten kompensiert.

3.6.3.4 Investitionsquote

Die Kennzahl gibt Aufschluss darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgänge neue Investitionen gegenüberstehen.

$$\text{Investitionsquote} = \frac{\text{Bruttoinvestitionen*}}{\text{Abgänge Anlagevermögen} + \text{Abschreibungen Anlagevermögen}} \cdot 100$$

* Summe der Zugänge und Zuschreibungen des Anlagevermögens

Tabelle 43: Investitionsquote

EUR	2024	2023	2022	2021	2020
$\frac{10.480.858,62}{11.258.221,66} \cdot 100 =$	93,10 %	127,93 %	116,82%	134,15%	8,89%

Die Abgänge des Infrastrukturvermögens (Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen) erklären die geringe Investitionsquote im Jahr 2020. Im Berichtsjahr beträgt die Investitionsquote rd. 93 %; der Wert des Anlagevermögens verringert sich gegenüber dem Vorjahr.

3.6.4 Kennzahlen zur Ertragslage

3.6.4.1 Netto-Steuerquote oder Allgemeine Umlagenquote

Die Netto-Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Gemeinde selbst finanzieren kann und somit unabhängig von Finanzleistungen Dritter, z.B. staatlicher Zuwendungen, ist. Weil dem Bund und dem Land Anteile an dem Aufkommen der Gewerbesteuer zustehen, ist es erforderlich, die Aufwendungen für die von der Gemeinde zu leistende Gewerbesteuerumlage sowie für die Finanzierungsbeteiligung am Fonds Deutscher Einheit von den Steuererträgen in Abzug zu bringen.

$$\text{Netto-Steuerquote} = \frac{\text{Steuererträge} - \text{GewSt.-Umlage} - \text{Finanzierungsbet. Fonds Deutsche Einheit}}{\text{Ordentliche Erträge} - \text{GewSt.-Umlage} - \text{Finanzierungsbet. Fonds Deutsche Einheit}} \cdot 100$$

Tabelle 44: Netto-Steuerquote

EUR	2024	2023	2022	2021	2020
$\frac{82.870.003,40}{193.601.025,89} \cdot 100 = 42,80 \%$		43,36%	43,29%	42,16%	41,71%

Der Anteil der Steuererträge an den ordentlichen Erträgen unterliegt kaum Schwankungen. Im Abschlussjahr erfolgt die Finanzierung zu 42,80 % selbst.

3.6.4.2 Zuwendungsquote

Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Kommune von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist.

$$\text{Zuwendungsquote} = \frac{\text{Erträge aus Zuwendungen}}{\text{Ordentliche Erträge}} \cdot 100$$

Tabelle 45: Zuwendungsquote

EUR	2024	2023	2022	2021	2020
$\frac{46.177.823,33}{195.134.001,00} \cdot 100 = 23,66 \%$		24,88%	24,13%	25,17%	28,05%

Der Anteil der Erträge aus Zuwendungen beträgt 23,66 % der ordentlichen Erträge und ist tendenziell rückläufig. In dieser Höhe finanziert sich die Stadt Hattingen durch entsprechende Fremdmittel.

3.6.4.3 Personalintensität

Diese Kennzahl gibt den Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen an. Im Hinblick auf interkommunale Vergleiche dient diese Kennzahl dazu die Frage zu beantworten, welcher Teil der Aufwendungen üblicherweise für Personal aufgewendet wird.

$$\text{Personalintensität} = \frac{\text{Personalaufwendungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \cdot 100$$

Tabelle 46: Personalintensität

EUR	2024	2023	2022	2021	2020
$\frac{59.368.390,17}{197.465.378,51} \cdot 100 = 30,07 \%$		28,60%	27,84%	27,78%	28,07%

Der Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen erhöht sich erneut.

3.6.4.4 Sach- und Dienstleistungsintensität

Die Kennzahl Sach- und Dienstleistungsintensität lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich die Gemeinde für eine Inanspruchnahme von Leistungen von Dritten entscheidet.

$$\text{Sach- und Dienstleistungsintensität} = \frac{\text{Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \cdot 100$$

Tabelle 47: Sach- und Dienstleistungsintensität

EUR	2024	2023	2022	2021	2020
$\frac{29.781.320,49}{197.465.378,51} \cdot 100 = 15,08 \%$		16,86%	13,65%	14,35%	12,74%

Der Anteil der Sach- und Dienstleistungen an den ordentlichen Aufwendungen sinkt auf 15,08 %.

3.6.4.5 Transferaufwandsquote

Die Kennzahl Transferaufwandsquote stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her.

$$\text{Transferaufwandsquote} = \frac{\text{Transferaufwendungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \cdot 100$$

Tabelle 48: Transferaufwandsquote

EUR	2024	2023	2022	2021	2020
$\frac{81.109.956,63}{197.465.378,51} \cdot 100 = 41,08 \%$		42,70%	42,22%	42,77%	43,93%

Der Anteil der Transferaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen sinkt geringfügig.

3.7 Gesamtwertung des Jahresabschlusses 2024

3.7.1 Bilanzkennzahlen

Die Kennzahlen verdeutlichen letztendlich die prekäre Finanzsituation, in der sich die Stadt Hattin-gen befindet. Besonders hervorzuheben ist das negative Eigenkapital. Aufgrund der fehlenden Eigenkapitalausstattung ist der Ausgleich von Jahresfehlbeträgen, der zunächst gemäß § 75 Abs. 2 GO NRW durch die Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage zu erfolgen hat, nicht mehr möglich. Die bilanzielle Überschuldung ist bereits im Jahr 2010 eingetreten. Seitdem wurden bis zum Jahr 2015 Fehlbeträge erwirtschaftet, die zu einem Anstieg des negativen Eigenkapitals geführt haben. Von 2016 bis 2023 wurden leicht positive Jahresergebnisse erzielt; das negative Eigenkapital stieg nicht weiter an. Der Jahresabschluss 2024 weist dagegen ein negatives Jahresergebnis aus.

Angesichts der seit Jahren prekären Finanzlage, die trotz intensiver Sparmaßnahmen unverändert besteht, ist die Verbesserung der finanziellen Situation aus eigener Kraft nahezu ausgeschlossen. Es bedarf dringend Maßnahmen von Kreis, Land und Bund, um in diesem Bereich Entlastungen für die Kommunen herbeizuführen.

Ausweislich des vergleichsweise hohen Anteils an Sonderposten erfolgte die (Mit-)Finanzierung des Anlagevermögens in der Vergangenheit häufig durch Zuweisungen und Zuschüsse Dritter. Offensichtlich wurden zur Anschaffung bzw. Herstellung von Vermögensgegenständen regelmäßig Fördermittel in Anspruch genommen. Die Auflösung der Sonderposten wird, wie bereits erwähnt, bei der Erstellung der Jahresabschlüsse ratierlich analog zur Nutzungsdauer eines jeden Vermögensgegenstandes ertragswirksam zugunsten der Ergebnisrechnung vorgenommen. Der Haushalt wird dadurch ein wenig entlastet, wenngleich die Finanzlage insgesamt unverändert als kritisch zu bezeichnen ist.

3.7.2 Produktorientierte Ziele und Kennzahlen

Nach § 49 KomHVO NRW hat der Lagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der kommunalen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Kommune zu enthalten. In die Analyse sollen produktorientierte Ziele und Kennzahlen, soweit sie bedeutsam für das Bild der Vermögens-, Schulden, Ertrags- und Finanzlage der Kommune sind, einbezogen und unter Bezugnahme auf die im Jahresabschluss enthaltenen Ergebnisse erläutert werden.

Angesichts des in den Produkten 11.02 Personalmanagement, 20.05 Allgemeine Finanzwirtschaft, 50.03 Durchführung des Asylbewerberleistungsgesetzes, 50.07 Übergangwohnheime für Asylbewerber sowie 51.13 Hilfe zur Erziehung abgebildeten Finanzvolumens kommt diesen im Hinblick auf das Jahresergebnis eine besondere Bedeutung zu. Die bestehenden Abweichungen zwischen Planung (Ansatz) und Ergebnis werden unter Ziffer 2.6 Ergebnisrechnung erläutert.

3.8 Chancen und Risiken

3.8.1 Chancen

Die Leerstandsquote für Gastronomie und Handel beträgt rd. 8 % (Vorjahr rd. 7 %). Sie liegt zwar auf vergleichsweise niedrigem Niveau, dennoch verfolgt die Stadt Hattingen ihre Attraktivität mit dem „Sofortprogramm Innenstadt“ weiter zu steigern.

Die Entwicklung der ehemaligen Gewerbefläche der Fa. O&K an der Nierenhofer Straße erfolgt durch einen Investor. Dort soll eine Mischung aus Gewerbe und Wohnen entstehen. Insbesondere vor dem Hintergrund, dass im Gewerbe- und Landschaftspark nur noch rd. vier Hektar zur freien Verfügung stehen, bietet das in der Innenstadt gelegene Areal der Stadtentwicklung eine einmalige Chance zur Gestaltung eines attraktiven Mischgebietes.

Aus haushalterischer Sicht ist insbesondere die beabsichtigte Ansiedlung von Gewerbebetrieben zu begrüßen, weil damit zumindest perspektivisch Ertragszuwächse bei der Gewerbesteuer zu erwarten sind. In welchem Umfang dies der Fall sein wird, bleibt abzuwarten. Grundsätzlich können höhere Einnahmen aus der Gewerbesteuer zum Erreichen des Haushaltsausgleichs beitragen.

Die Schaffung von dringend benötigtem Wohnraum, mit einem Anteil von 25 % für Sozialwohnungen, dürfte zu einer Entspannung auf dem örtlichen Wohnungsmarkt führen. Auf Grund der zentralen Lage (Innenstadtnähe) handelt es sich um eine tendenziell leicht zu vermarktende Fläche, die sowohl für Wohnungssuchende als auch für Gewerbetreibende attraktiv sein dürfte.

Darüber hinaus erfolgt die schrittweise Umsetzung verschiedener städtebaulicher Planungen und Projekte, um die Attraktivität der Stadt Hattingen weiterhin zu stärken. Zu nennen sind insbesondere der „Klimaquartier Pottacker“, für das von der Stadtverordnetenversammlung am 10.04.2025 die Aufstellung eines Bebauungsplans (DS 30/2025) beschlossen worden ist. In den kommenden Jahren wird an zentraler Stelle bedarfsgerechter Wohnraum, von dem mindestens 30 % öffentlich gefördert sein soll, geschaffen. Ziel ist eine nachhaltige Quartiersentwicklung unter Berücksichtigung aktueller Bedarfe (Klimaschutz, -anpassung, Förderung der Biodiversität und des bedarfsgerechten Wohnraums).

In der Südstadt hat ein großes Hattinger Wohnungsbauunternehmen bereits zahlreiche Bestandsimmobilien saniert und ein modernes Wohnquartier geschaffen. Darüber hinaus entwickelt sich der ehemalige Standort der Feuerwache an der Friedrichstraße. Dort wird, wie auch an anderer Stelle in der Innenstadt (z. B. an der Bredenscheider Straße) zusätzlicher Wohnraum in zentraler Lage errichtet.

Dem demografischen, gesellschaftlichen, ökonomischen und ökologischen Wandel sollte im Stadtteil Welper durch das „Integrierte Handlungskonzept West“ Rechnung getragen werden. Die Planungen sahen dort die Schaffung eines vielfältigen Mehrgenerationenquartiers vor. Ziel war es durch zahlreiche Einzelmaßnahmen rechtzeitig die Voraussetzungen für eine zukunftsfähige Ausrichtung und positive Entwicklung des Stadtteils zu schaffen. Dem Stadtentwicklungsausschuss wurde in seiner Sitzung am 03.09.2024 (DS 180/2024) der Abschlussbericht zu dem Projekt vorgelegt. Danach sind im Zeitraum 2013 bis 2024 insgesamt 18 Maßnahmen, die den Stadtteil in städtebaulicher, wirtschaftlicher als auch in kultureller und sozialer Hinsicht gestärkt haben, für rd. 8,6 Mio. EUR umgesetzt worden. Die Finanzierung erfolgte überwiegend aus Mitteln der Städtebauförderung. In ergänzende städtische Maßnahmen sind weitere 11 Mio. EUR geflossen.

Ein weiteres städtebauplanerisches Projekt stellt das „Integrierte Handlungskonzept Innenstadt“ dar, dessen Schwerpunkt in den Handlungsfeldern öffentlicher Raum, Einzelhandel, Wohnstandort Innenstadt, Rückbau und Aufwertung des Gebäudebestandes sowie der Stadtbaukultur liegt. Die im Handlungskonzept aufgeführten Einzelmaßnahmen zielen schwerpunktmäßig auf eine qualitative Verbesserung der Infrastrukturen und der öffentlichen Räume ab mit dem weiteren Ziel, den Zugang nach Hattingen aufgrund der gesteigerten Standortqualität zu erhöhen. Insbesondere minder genutzte und funktionslos gewordene öffentliche Freiflächen, Räume und Brachflächen sind Bestandteil der Planungen. Die Umsetzung der Einzelmaßnahmen erfolgt schrittweise in den kommenden Jahren.

Neu aufgelegt wurde der zahlreiche Handlungsfelder umfassende „Pakt für den Sport“, der einstimmig von der Stadtverordnetenversammlung beschlossen worden ist. Politik, Stadtverwaltung und Sportsportverband haben das gemeinsame Ziel, den Sport in Hattingen zu stärken und Verbesserungen herbeizuführen. Die Maßnahmen dienen letztendlich auch der Attraktivitätssteigerung.

Chancen zur Stärkung des Wirtschaftsstandortes Hattingen bietet auch die in den vergangenen Jahren vorangeschrittene Vermarktung von Grundstücken im Gewerbe- und Landschaftspark. Derzeit stehen noch rd. 14.500 qm zur Vermarktung zur Verfügung. Ziel ist es, durch die Ansiedlung von (weiteren) Unternehmen positive Auswirkungen auf den Arbeitsmarkt und auf das Gewerbesteueraufkommen zu erzielen.

Im Dezember 2024 betrug die Arbeitslosenquote in Hattingen 6,7 % und unterschritt somit geringfügig den Durchschnitt des Kreisgebietes von 7,2 %. Die Arbeitslosenquote lag im Abschlussjahr unterhalb der des Ruhrgebiets (10,1 %) und des Landes NRW (7,5 %), jedoch oberhalb der gesamtdeutschen Quote (6,0 %).

Nach dem Beschluss des 20. Deutschen Bundestags am 18. März 2025 hat am 21. März 2025 auch der Bundesrat der Grundgesetzänderung über das Sondervermögen für Infrastruktur und Investitionen zur Erreichung der Klimaneutralität im Gesamtwert von 500 Mrd. € in den kommenden zwölf Jahren zugestimmt. Zum Abschlussstichtag lag der Gesetzesentwurf noch nicht vor. Geplant ist, dass die Länder eine Quote für den Anteil der Kommunen an den ihnen jeweils zustehenden Mitteln festlegen müssen, der mindestens bei 60% liegt. Es bleibt abzuwarten, in welchem Umfang die Stadt Hattingen davon profitiert.

3.8.2 Risiken

Die Fluchtbewegungen aus verschiedenen Herkunftsländern wie insbesondere aus der Ukraine, Syrien und Türkei stellt die Stadt Hattingen weiterhin vor großen Herausforderungen, auch wenn die Anzahl der Geflüchteten leicht rückläufig ist. Angesichts der zeitlich begrenzten Nutzungsdauer einzelner Objekte, wie insbesondere der Wohncontainer an der Werksstraße, sollte zeitnah ein Konzept erstellt und umgesetzt werden, um möglichst dauerhaft über ausreichende räumliche Kapazitäten zur Unterbringung der Hilfesuchenden zu verfügen.

Zum Bilanzstichtag sind in Hattingen 673 (Vorjahr 690) Flüchtlinge in Gemeinschaftsunterkünfte, städtischem oder privatem Wohnräumen untergebracht. Der Anteil von Frauen und Kindern unter den Flüchtlingen ist größer als in der Vergangenheit. Deshalb werden neben Wohnraum auch mehr Kita- und Schulplätze benötigt. Eine Bedarfsvorausschau ist unter den aktuellen Bedingungen kaum möglich und erschwert die Planungen, auf zukünftige Flüchtlingswellen bestmöglich vorbereitet zu sein. Mit der Inbetriebnahme weiterer Container an der Gemeinschaftsunterkunft Werksstraße sind im Abschlussjahr weitere Unterbringungskapazitäten hinzugekommen. Dagegen ist der Zeitpunkt für die Herrichtung bzw. der Inbetriebnahme der für die Unterbringung von Geflüchteten erworbenen Immobilie „Steinenhaus“ auf Grund zahlreicher anderer Bauprojekte und begrenzter personeller Kapazitäten noch ungewiss. Die Städte und Gemeinden benötigen hinsichtlich der Flüchtlingsproblematik dringend Entlastung durch eine dauerhafte und verlässliche Finanzierung seitens des Bundes.

Die Hochwasserkatastrophe im Sommer 2021 hat schwere Schäden hinterlassen. So gehören der Stadt Hattingen 30 Brücken, wovon die Hälfte ersetzt werden muss. Um Mittel aus dem Wiederaufbauprogramm des Landes in Anspruch nehmen zu können, wurde ein Wiederaufbauplan erstellt. Der Wiederaufbau muss nach aktuellen Standards größer und stärker geschehen, um auch dem nächsten Hochwasser standhalten zu können. Dazu bedarf es aufwendiger Planungen, Prüfungen und Absprachen. In den nächsten Jahren ist mit weiteren haushalterischen Belastungen zu rechnen.

Des Weiteren gibt es große Schäden an der Gewässerverrohrung des Paasbaches an der Werkstraße. Wegen der Größe dieses Erneuerungsprojektes ist eine rechtzeitige Beantragung von Fördermitteln sehr bedeutsam und zugleich sehr schwierig zu realisieren. Von dem geschätzten Gesamtschaden der Flut an den kommunalen Einrichtungen i.H.v. rd. 43,8 Millionen Euro beträgt der Anteil dieser Maßnahme rd. 31,6 Millionen Euro.

Die Stadt Hattingen hat vom Land bereits eine Zusage über mehr als zwölf Millionen Euro bekommen, jedoch bleibt das Risiko existent, dass auch zukünftige Haushalte mit der Schadensbeseitigung belastet werden.

Der Haushalt der Stadt Hattingen ist ohnehin im erheblichen Maße von landes- und bundespolitischen Entscheidungen abhängig. In den vergangenen Jahren hat sich die Aufgabenverlagerung von Bund und Land auf die Kommunen fortgesetzt. Beispielhaft zu nennen ist die Inklusion. Zudem hat die Landesregierung beschlossen, ab dem Kindergartenjahr 2020/2021 ein zweites kostenfreies Kita-Jahr einzuführen. Die ausbleibenden Elternbeiträge müssen dabei durch die Kommunen kompensiert werden.

Es mangelt unverändert an einer auskömmlichen Finanzausstattung. Die Kompensation der Mehrbelastungen durch Kürzungen an anderer Stelle ist im städtischen Haushalt ausgeschlossen. Eine auskömmliche Verbesserung der Ertragslage wäre ohne die Erhöhung der Realsteuerhebesätze nicht möglich gewesen. Das Risiko von Rechtsstreitverfahren nimmt dadurch tendenziell deutlich zu. Der ohnehin schon sehr beschränkte Handlungsspielraum wird zukünftig ohne finanzielle Unterstützung durch das Land bzw. den Bund immer weiter eingeschränkt. Hier besteht kurzfristig Handlungsbedarf.

Im Bereich der Bauunterhaltung und Instandsetzung stehen aufgrund der schlechten Finanzlage für die Unterhaltung des Infrastrukturvermögens nur verhältnismäßig geringe finanzielle Mittel zur Verfügung, sodass die Durchführung von substanzerhaltenden Maßnahmen nur punktuell möglich ist.

Bei einer gleichbleibenden Finanzausstattung wird in den nächsten Jahren mit hoher Wahrscheinlichkeit eine weitere Verschlechterung des Zustands des Infrastrukturvermögens, insbesondere der Straßen, Wege und Plätze sowie der Gebäude eintreten. In Folge dessen wären Sonderabschreibungen vorzunehmen, durch die sich der Wert des Anlagevermögens verringern würde. Zu deren Vermeidung bildet die Stadt Hattingen im notwendigen Umfang Instandhaltungsrückstellungen. Die zukünftige Ausrichtung der Bäderlandschaft wird diskutiert. Unabhängig von möglichen politischen Mehrheitsentscheidungen ist von erheblichen Kosten auszugehen.

Die Digitalisierung der Verwaltung schreitet deutlich voran. Mehr Digitalisierung bedeutet auch, die Sicherung der digitalen Infrastruktur ständig zu betreiben und zu überwachen. Die IT-Sicherheit ist bei der Stadt Hattingen ein Thema mit höchster Priorität. Sicherheitsvorkehrungen werden regelmäßig überprüft. Die Mitarbeitenden sind geschult und sensibilisiert, um einen möglichen Angriff von außen zu verhindern. Dadurch sind dauerhaft Kosten verbunden.

Die Veranschlagung der Kreisumlage in 2025 beruht auf den damaligen Planansatz im Kreishaushalt i.H.v. 43,20 % . Aus Sicht der Stadt Hattingen ist es nach wie vor unumgänglich, auf Einsparungen im Kreishaushalt hinzuwirken, da der Ennepe-Ruhr-Kreis beabsichtigt kreditfinanzierte Investitionen (u.a. Kreishaushalt und Gefahrenabwehrzentrum) von deutlich mehr als zweihundert Millio-

nen Euro zu tätigen. Die Refinanzierung wird die kommunalen Haushalte über das erträgliche Ausmaß hinaus belasten.

Die mit der Verabschiedung des Kreishaushaltes erstmals beschlossenen Sparmaßnahmen (u.a. Personaletat; stärkere Berücksichtigung der Haushaltslage der kreisangehörigen Kommunen bei größeren Investitionen) sind grundsätzlich zu begrüßen. Sie können aber nur der Anfang von umfangreichen Konsolidierungsmaßnahmen sein.

3.9 Wichtige Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Das Prinzip der Wertaufhellung lässt grundsätzlich zu, dass die Gemeinde neue Informationen zu ihrer Haushaltswirtschaft, die ihr im Zeitraum zwischen dem Abschlussstichtag des abgelaufenen Haushaltsjahres und dem gesetzlich bestimmten letzten Tag der Aufstellung des Jahresabschlusses für dieses Haushaltsjahr (31. März des Folgejahres) bekannt werden, für die Aufstellung des gemeindlichen Jahresabschlusses nutzt. Danach ist der Wertaufhellungszeitraum auf den 31. März zu begrenzen. Alle Informationen von wesentlicher Bedeutung sind im Jahresabschluss zu berücksichtigen. Informationen, die danach bekannt werden und wesentliche Auswirkungen auf den Folgeabschluss entfalten, sind als wichtige Ereignisse nach dem Bilanzstichtag aufzuführen.

3.9.1 Tarifverhandlungen für den öffentlichen Dienst

Nach mehreren erfolglosen Verhandlungsrunden haben sich die Tarifparteien im Rahmen der Schlichtung auf einen neuen Tarifvertrag für die rd. 2,5 Mio. Beschäftigten im öffentlichen Dienst von Bund und Kommunen geeinigt. Danach ist eine zweistufige Tarifierhöhung bei einer Laufzeit von 27 Monaten vorgesehen. Zum 1.4.2025 erhalten die Tarifbeschäftigten demnach drei Prozent mehr Geld geben, mindestens aber 110 Euro mehr im Monat. Ab Mai 2026 ist ein weiterer Gehaltszuwachs von 2,8 Prozent vorgesehen. Darüber hinaus steigt die Vergütung für Auszubildende und Dual Studierende jeweils um 75 Euro monatlich. Neben den dargestellten finanziellen Aspekten sieht der neue Tarifvertrag ab dem Jahr 2027 zudem einen zusätzlichen freien Tag für alle Tarifbeschäftigten vor. Das für die Tarifbeschäftigten erfreuliche Ergebnis der Tarifaufeinanderersetzung wirkt sich erheblich auf den Haushalt der Stadt Hattingen aus und muss strukturell gegenfinanziert werden.

3.10 Überwachung der Vorgaben des Haushaltssicherungskonzeptes (HSK)

3.10.1 Genehmigung des HSK 2024/2025

Durch die Überschuldung der Stadt Hattingen ist ein Haushaltssicherungssicherungskonzept gem. § 75 Abs. 4 GO aufzustellen. Am 21.03.2024 hat die Stadtverordnetenversammlung das Haushaltssicherungskonzept für den Doppelhaushalt 2024/2025 beschlossen. Die Genehmigungsverfügung ist mit Schreiben vom 17.04.2024 bei der Stadt Hattingen eingegangen.

Die allgemeine Finanzsituation im Hinblick auf den Umfang der Überschuldung von rd. 81 Mio. € (zum 31.12.2023) ist unverändert kritisch zu betrachten. Im Haushaltsplan 2024/2025 werden bis einschließlich 2033 jährlich zweistellige Millionenverluste erwartet. Der Haushaltsausgleich wird planerisch erst wieder im Jahr 2034 erzielt. Dadurch wird sich das negative Eigenkapital und die daraus entstehende Überschuldung nochmals deutlich erhöhen. Gleichwohl wird der Haushaltsplan 2024/2025 von der Aufsichtsbehörde als genehmigungsfähig und valide angesehen.

3.10.2 Überwachung der Haushaltswirtschaft im laufenden Jahr 2024

Seit 2023 wird ein verwaltungsweites Finanzcontrolling quartalsweise durchgeführt. Unterjährige Prognoseberichte erfolgen über das Interkommunale Vergleichssystem (IKVS).

4 Tabellenverzeichnis

Tabelle 1: Bilanz.....	2
Tabelle 2: Ergebnisrechnung.....	3
Tabelle 3: Finanzrechnung.....	4
Tabelle 4: Anlagenspiegel.....	16
Tabelle 5: Forderungsspiegel.....	19
Tabelle 6: Eigenkapitalspiegel (verbindliches Muster).....	22
Tabelle 7: Kostenunterdeckungen.....	26
Tabelle 8: Aufführung nach § 45 Abs. 2 Nr. 4 KomHVO.....	28
Tabelle 9: Rückstellungsspiegel.....	30
Tabelle 10: Verbindlichkeitspiegel.....	35
Tabelle 11: Ausstehende Abrechnungen von Erschließungs- und Straßenbau- maßnahmen.	37
Tabelle 12: Steuern und ähnliche Abgaben.....	38
Tabelle 13: Zuwendungen und allgemeine Umlagen.....	39
Tabelle 14: Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte.....	40
Tabelle 15: Privatrechtliche Leistungsentgelte.....	41
Tabelle 16: Kostenerstattungen und Kostenumlagen.....	41
Tabelle 17: Sonstige ordentliche Erträge.....	42
Tabelle 18: Personalaufwendungen.....	44
Tabelle 19: Versorgungsaufwendungen.....	45
Tabelle 20: Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.....	46
Tabelle 21: Bilanzielle Abschreibungen.....	47
Tabelle 22: Transferaufwendungen.....	48
Tabelle 23: Sonstige ordentliche Aufwendungen.....	49
Tabelle 24: Finanzerträge.....	50
Tabelle 25: Zinsen und Sonstige Finanzaufwendungen.....	51
Tabelle 26: Angaben nach § 45 Abs. 2 Nr. 10 KomHVO NRW aus dem Jahresabschluss 2024.....	58
Tabelle 27: Gesamtergebnisplan 2024 - 2028.....	60
Tabelle 28: Strukturen des Jahresabschlusses.....	61
Tabelle 29: Aufwandsdeckungsgrad.....	63
Tabelle 30: Eigenkapitalquote 1.....	63
Tabelle 31: Eigenkapitalquote 2.....	64
Tabelle 32: Eigenkapitalquote 2 unter Berücksichtigung von negativem Eigenkapital.....	64
Tabelle 33: Fehlbetragsquote.....	64
Tabelle 34: Anlagendeckungsgrad 2.....	64
Tabelle 35: Anlagendeckungsgrad 2 unter Berücksichtigung von negativem Eigenkapital.....	65
Tabelle 36: Dynamischer Verschuldungsgrad.....	65
Tabelle 37: Liquidität 2. Grades.....	65
Tabelle 38: Kurzfristige Verbindlichkeitsquote.....	66
Tabelle 39: Zinslastquote.....	66
Tabelle 40: Infrastrukturquote.....	66
Tabelle 41: Abschreibungsintensität.....	67
Tabelle 42: Drittfinanzierungsquote.....	67
Tabelle 43: Investitionsquote.....	68
Tabelle 44: Netto-Steuerquote.....	68
Tabelle 45: Zuwendungsquote.....	69
Tabelle 46: Personalintensität.....	69
Tabelle 47: Sach- und Dienstleistungsintensität.....	69
Tabelle 48: Transferaufwandsquote.....	70

5 Abbildungsverzeichnis

Abbildung 1: Verteilung Sachanlagevermögen.....	8
Abbildung 2: Entwicklung Jahresergebnisse.....	24
Abbildung 3: Entwicklung Pensionsrückstellungen.....	27
Abbildung 4: Entwicklung Schulden.....	33
Abbildung 5: Entwicklung Personalaufwendungen (in Mio. €).....	45
Abbildung 6: Entwicklung Sach- und Dienstleistungen.....	47
Abbildung 7: Entwicklung Abschreibung und Auflösung von Sonderposten.....	48

6 Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
AfA	Abschreibung
a.F.	alte Fassung
AG	Aktiengesellschaft
AiB	Anlagen im Bau
AktG	Aktiengesetz
allg.	allgemein/e
ARA	aktive Rechnungsabgrenzung
ARAP	aktiver Rechnungsabgrenzungsposten
Art.	Artikel
ATZ	Altersteilzeit
AVU	Aktiengesellschaft für Versorgungs-Unternehmen
AWO	Arbeiterwohlfahrt
B 51	Bundesstraße 51
BauGB	Baugesetzbuch
BeamtVG	Beamtenversorgungsgesetz
BewG	Bewertungsgesetz
BgA	Betrieb gewerblicher Art
BOGESTRA AG	Bochum-Gelsenkirchener Straßenbahnen AG
bzw.	beziehungsweise
CHF	Schweizer Franken
d.h.	das heißt
Dr.	Doktor
DRModG	Dienstrechtsmodernisierungsgesetz
DS	Drucksache
Dt.	Deutscher
DV	Dienstvereinbarung
€	Euro
EAA	Erste Abwicklungsanstalt
eG	eingetragene Genossenschaft
ehem.	ehemalig/e/er/es
ELER	Europäischer Landwirtschaftsfonds für die Entwicklung des ländlichen Raums
EK	Eigenkapital
EN	Ennepe-Ruhr
EN-Agentur	Wirtschaftsförderungsagentur Ennepe-Ruhr GmbH
Erg.	Ergänzung
Ertr.	Erträge
EU	Europäische Union
EUR	Euro
Est	Einkommensteuer
ev.	evangelisch
EZB	Europäische Zentralbank
FB	Fachbereich
f.	folgende (Seite)
ff.	fortfolgende

FlüAG	Flüchtlingsaufnahmegesetz
FR	Finanzrechnung
gem.	gemäß
gesetzl.	gesetzlich
KAG	Kommunalabgabengesetz
KomHVO NRW	Verordnung über das Haushaltswesen der Kommunen im Land Nordrhein-Westfalen; Kommunalhaushaltsverordnung Nordrhein-Westfalen
GPA	Gemeindeprüfungsanstalt
GemHVO	Gemeindehaushaltsverordnung
GewSt.	Gewerbesteuer
GFG	Gemeindefinanzierungsgesetz
ggf.	gegebenenfalls
ggü.	gegenüber
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbHG	Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung
GoB	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung
GO NRW	Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen
GPA	Gemeindeprüfungsanstalt
GWGs	Geringwertige Wirtschaftsgüter
HGB	Handelsgesetzbuch
HSP	Haushaltssanierungsplan
hwg eG	Hattinger Wohnstätten eingetragene Genossenschaft
i.d.R.	in der Regel
IHK	Integriertes Handlungskonzept
i.H.	in Höhe
i.H.v.	in Höhe von
i.R.d.	im Rahmen des/der
i.S.d.	im Sinne des
i.V.m.	in Verbindung mit
i.W.	im Wesentlichen
IT	Informationstechnik
IT.NRW	Landesbetrieb Information und Technik Nordrhein-Westfalen
KAG NRW	Kommunalabgabengesetz für das Land Nordrhein-Westfalen
KFZ	Kraftfahrzeug
KiBiz	Kinderbildungsgesetz
KInvFG	Kommunalinvestitionsförderungsgesetz
Kita	Kindertageseinrichtung
KomAbwV	Kommunalabwasserverordnung
kum.	kumuliert
kvw	Kommunalen Versorgungskassen Westfalen-Lippe
L 651	Landesstraße 651
lfd.	laufende
LbeamtVG	Landesbeamtengesetz
LOB	Leistungsorientierte Bezahlung
LWL	Landschaftsverband Westfalen-Lippe
MHKBG	Ministerium für Heimat Kommunales Bau und Gleichstellung
Mio.	Million/en
mpsNF	management public sector Neues Finanzmanagement (Finanzsoftware)

Mrd.	Milliarde/n
NKF	Neues Kommunales Finanzmanagement
2. NKFVG	Zweites Gesetz zur Weiterentwicklung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements für Gemeinden und Gemeindeverbände im Land Nordrhein-Westfalen und weitere kommunalrechtliche Vorschriften, 2. NKF-Weiterentwicklungsgesetz
Nr.	Nummer
NRW	Nordrhein-Westfalen
OGS	Offene Ganztagschule
ordentl.	ordentliche
p.a.	per anno (pro Jahr)
PRA	passive Rechnungsabgrenzung
PRAP	passive Rechnungsabgrenzungsposten
qm	Quadratmeter
resp.	respektive
rd.	rund
rku.it	Rechenzentrum kommunaler Unternehmen / Informationstechnik
Rüchl.	Rücklage
RVR	Regionalverband Ruhr
s.	siehe
S.	Satz
S.	Seite
SGB	Sozialgesetzbuch
SN B	Sammelnachweis B
Str.	Straße
SZH	Schulzentrum Holthausen
sog.	sogenannt/e/er/es
sonst.	sonstige
Sopo	Sonderposten
Straßen.NRW	Landesbetrieb Straßenbau Nordrhein-Westfalen
stellv.	stellvertretend
T€	Tausend Euro
tarifl.	tariflich
teilw.	teilweise
u.	und
u.a.	unter anderem
u.ä.	und ähnliches
UMA	unbegleitete minderjährige Asylsuchende
USt	Umsatzsteuer
UVG	Unterhaltungsvorschussgesetz
vgl.	vergleiche
v.g.	vor genannte
v.H.	von Hundert
VRR	Verkehrsverbund Rhein Ruhr
VV	Verwaltungsvorschrift
WestLB AG	Westdeutsche Landesbank Aktiengesellschaft
WVH	Wärmeversorgung Hattingen
z.B.	zum Beispiel

z.T.	zum Teil
zzgl.	zuzüglich
Ziff.	Ziffer
Zuwend.	Zuwendungen
EURIBOR	Euro Interbank Offered Rate (durchschnittliche Zinssätze, zu denen sich viele europäische Banken gegenseitig Geld leihen)

7 Anlage 1: Überplanmäßige und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen im Haushaltsjahr 2024

FB 20
Zentrale Finanzdienste
20 22 02 / 2024

Überplanmäßige und außerplanmäßige Aufwendungen, Auszahlungen und Verpflichtungsermächtigungen

Nr.	Produkt-Nr./ Buchungsstelle	Bezeichnung des Produkts/der Buchungsstelle	Ansatz EUR	Mehrbetrag EUR	Datum der Bewilligung	durch Kämmerer HA/STVV	Deckung durch		ungedeckt EUR	bei		Begründung	
							Mehreinnahmen EUR	Einsparungen EUR		Produkt-Nr./ Buchungsstelle Konto			Bezeichnung des Produkts/der Buchungsstelle
I	Bewilligungen im Rahmen der lfd. Haushaltsführung durch den Kämmerer												
1	30.01	Rechts- und Versicherungsangelegenheiten Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten	95.000	45.000	12.12.24	X				20.05.02	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	Sicherstellung der Zahlung bereits vorliegender und noch ausstehender Rechnungen (Vergabenachprüfungsverfahren Rettungsdienst, Konzessionsangelegenheiten u.a.)	
	541201	Aufwendungen	95.000	45.000				45.000	0	551602	Zinsen Kassenkredite		
	741201	Auszahlungen						45.000	0	751602	Aufwendungen Auszahlungen		
		Summe I davon Aufwendungen Auszahlungen Auszahlungen investiv Verpflichtungsermächtigungen		90.000 45.000 45.000 0 0			0 0 0 0 0	90.000 45.000 45.000 0 0	0 0 0 0 0				
II	Bewilligungen im Rahmen der lfd. Haushaltsführung durch die politischen Gremien (nachrichtlich)												
1	37.01	Feuerwehr Dienst- und Schutzkleidung	97.000	170.000	26.09.24	HFA	0	0	170.000	-	-	-	Dringender Mehrbedarf an Dienst- und Schutzkleidung.
	541201	Aufwendungen	97.000	170.000			0	0	170.000	-	-	-	
	741201	Auszahlungen					0	0	170.000	-	-	-	
2	(11.02)	Personalmanagement			12.12.24	STVV						Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft Zinsen Kreditmarktmittel	Mehrauszahlungen für Versorgungsempfänger (Nachforderung der kww)
	714101	Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Versorgungsempfänger Auszahlungen	62.432.100	192.000			0	192.000	0	16.20.05.02	751601	Auszahlungen	
	(11.02)	Personalmanagement			12.12.24	STVV						Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft Zinsen Kreditmarktmittel	
	701201	Dienstaufwendungen für tariflich Beschäftigte Auszahlungen		118.000			0	118.000	0	16.20.05.02	751601	Auszahlungen	Personalauszahlungen laufendes Geschäft (Umwandlung Honorarkräfte Musikschule in TvöD-Kräfte; Vergleichszahlungen aus gerichtl. Verfahren; rückwirkende Höhergruppierungen; zusätzliches Personal Kita und OGS)
		Summe II davon Aufwendungen Auszahlungen Auszahlungen investiv Verpflichtungsermächtigungen		650.000 170.000 480.000 0 0			0 0 0 0 0	310.000 0 310.000 0 0	340.000 170.000 170.000 0 0				

Nr.	Produkt-Nr./ Buchungsstelle	Bezeichnung des Produkts/der Buchungsstelle	Ansatz	Mehrbetrag	Datum	durch	Deckung durch		ungedeckt	bei		Begründung
			EUR	EUR	der	Kämmerer	Mehreinnahmen	Einsparungen		Produkt-Nr./ Buchungsstelle	Bezeichnung des Produkts/der Buchungsstelle	
							Bewilligung	HA/STVV				
III	Bewilligungen im Rahmen des Jahresabschlusses											
		Summe III		0			0	0	0			
		davon										
		Aufwendungen		0			0	0	0			
		Auszahlungen		0			0	0	0			
		Auszahlungen investiv		0			0	0	0			
		Verpflichtungsermächtigungen		0			0	0	0			
		Summe gesamt		740.000			0	400.000	340.000			
		davon										
		Aufwendungen		215.000			0	45.000	170.000			
		Auszahlungen		525.000			0	355.000	170.000			
		Auszahlungen investiv		0			0	0	0			
		Verpflichtungsermächtigungen		0			0	0	0			

1	30.01	Rechts- und Versicherungsangelegen-								20.05.02	Sonstige allgemeine Finanzwirt-	Sicherstellung der Zahlung bereits vorliegender und noch ausstehender Rechnungen (Vergabenachprüfungsverfahren Rettungsdienst, Konzessionsangelegenheiten u.a.)
	541201	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnli-	95.000	35.000	20.11.24	x		35.000	0		551602	
	741201	Aufwendungen Auszahlungen	95.000	35.000				35.000	0		751602	

STORNO WG INANSPRUCHNAHME AUFGELOSTE
RÜCKSTELLUNGEN

8 **Anlage 2: Mitglieder des Verwaltungsvorstandes, Ratsmitglieder gem. § 95 Abs. 3 GO NRW, Jahr 2024**

Die Angaben zur Gremientätigkeit entsprechen den gesetzlichen Mindestanforderungen nach § 95 Abs. 3 GO NRW. Sie basieren auf der Selbstauskunft der Stadtverordneten im Rahmen des Jahresabschlusses (Stand vom 01.05.2025).

Ifd. Nr.	Name	Vorname
Verwaltungsvorstand		
1	Glaser	Dirk
2	Mielke	Frank
3	Freynek	Christine
4	Tacke	Matthias
5	Hendrix	Jens
Ratsmitglieder		
1	Bartrina	Marc
2	Brauksiepe, Dr.	Ulrike
3	Bruckmann	Marvin
4	Dedden	Robert
5	Degner	Oliver
6	Dern	Anna Maria
7	Dorndorf-Blömer	Thomas
8	Durek	Victoria
9	Fister	Klaus-Werner
10	Fritz	Eva
11	Fry	Uwe
12	Fuchs	Martin
13	Gerhardt	Nicole
14	Göbel	Ralf
15	Gratzel	Gilbert
16	Greif	Manuela
17	Hartbecke	Friederike
18	Hartbecke	Niels
19	Heermann	Regina
20	Hofmeister	Anne
21	Hötger	Michael
22	Ince	Ugur
23	Kipscholl	Lothar
24	Korfmann	Reinhard
25	Kösters	Ulrich
26	Kreutz	Michael
27	Kriegeskorte	Nils
28	Kursawe	Sascha
29	Lehmann	Manfred
30	Lüttringhaus	Claudia
31	Neumann	Anna
32	Nicolai	Christiane
33	Nieland	Michael
34	Nörenberg	Gerhard
35	Pap	Andrea
36	Pauli	Markus
37	Ritzel	Christoph
38	Roderfeld	Dirk
39	Römer	Lisa
40	Schomacher	Maria

41	Sommer	Rainer
42	Spittank	Thorsten
43	Springob	Katja
44	Staacken	Frank
45	vom Ort	Björn
46	Wagner	Martin
47	Wendenburg-Holtz	Heiko
48	Wiegold-Bovermann	Margit
49	Witte-Lonsing	Melanie

9 Anlage 3: Ermächtigungsübertragung gem. § 22 KomHVO vom Haushaltsjahr 2024 nach 2025 (DS 74/2025)

Ermächtigungsübertragungen von 2024 nach 2025 – konsumtiv							
FB	Buchungsstelle	Bezeichnung	Ansatz 2024	Ermächti- gungsüber- tragung	Ansatz 2025 (nachrichtlich)	fortge- schriebener Ansatz 2025	Begründung
10	01.10.02.528109	Ehrungen, Repräsentation, Veranstaltungen	10.000	5.000	10.000	15.000	Finanzierung Repräsentation/Veranstaltung.
37	02.37.01.529130	Brandschutzbedarfsplan	10.000	6.842	0	6.842	Löschwasserbedarfsplanung erfolgt 2025.
37	02.37.01.541201	Dienst- und Schutzkleidung	97.000	413.675	77.000	490.675	Beauftragung diverser Dienstkleidung verschoben auf 2025.
40	03.40.01.525522	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	142.000	20.314	142.000	162.314	Lieferverzögerungen, Rechnungsstellung erst in 2025.
40	03.40.02.525522	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	33.000	13.000	33.000	46.000	Ausstattung neuer Container erst Mitte 2025 möglich.
40	03.40.03.525522	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	63.000	5.893	63.000	68.893	Verzögerungen wg. fehlender Anbieter bzw. langer Lieferfristen.
40	03.40.05.525522	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	60.000	18.000	60.000	78.000	Verzögerungen wg. fehlender Anbieter bzw. langer Lieferfristen.
40	06.40.08.01.528136	Erstausstattung offene Ganztagsschulen	65.000	48.000	75.000	123.000	schnellere Verwendungsvorgabe der Fördermittel lt. DS 8/2025.
40	06.40.08.02.528136	Erstausstattung offene Ganztagsschulen	100.000	95.000	70.000	165.000	schnellere Verwendungsvorgabe der Fördermittel lt. DS 8/2025.
42	04.42.01.521137	Sanierung von Baudenkmälern	2.500	2.500	2.500	5.000	Umsetzung Sanierung div. Baudenkmäler erst in 2025.
42	04.42.03.528102	Betriebsaufwendungen	21.500	3.500	21.500	25.000	Verschiebung Ballettaufführung nach 2025.
42	04.42.06.525522	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	11.000	8.500	11.000	19.500	Verzögerung wg. langer Lieferfristen.
50	05.50.03.533903	Grundleistungen (Geldleistungen) § 3 AsylbLG	1.584.500	50.888	1.364.200	1.415.088	Übernahme Auftrag Verpflegung aus 2024.
50	05.50.07.529101	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	1.552.800	7.000	1.605.000	1.612.000	Beauftragung Kommunalagentur verschoben auf 2025.
51	06.51.07.528134	Verwendung Landeszuweisungen für Familienzentren, Sprachförderung u.a.	470.800	396.103	363.000	759.103	Umsetzung Maßnahme Ausstattung Außengelände einer Kita verschoben auf 2025. *
51	06.51.07.541204	Fortbildung	105.300	50.000	5.300	55.300	Teilnahme an ursprünglich für 2024 vorgesehenen Fortbildungen.
51	06.51.14.04.528126	Jugendhilfeplanung	3.000	2.600	3.000	5.600	Fortführung Aufbau Jugendhilfeplanung.
51	06.51.14.04.529121	Bündnis für Familie	15.000	7.800	15.000	22.800	Umsetzung von für 2024 vorgesehenen Angeboten.
51	06.51.14.04.531803	Zuschüsse an Träger freier Jugendhilfe	11.400	9.466	11.400	20.866	Auszahlungen an Träger nach Eingang aller Verwendungsnachweise und erfolgter Abrechnung.
52	08.52.02.01.525522	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	9.500	5.726	0	5.726	Umsetzung von für 2024 geplanter Unterhaltungsarbeiten.
61	09.61.01.529143	Stadtteilmanagement Blankenstein (Städtebauförderprojekt)	5.000	5.000	35.000	40.000	Ausschreibung erfolgt erst in 2025, da späterer Eingang des Bewilligungsbescheides.
61	09.61.01.529154	Stadtteilmanagement Welper (Städtebauförderprojekt)	85.000	13.151	20.000	33.151	Abschlussrechnung erfolgt erst in 2025.
61	09.61.01.529160	Klimaschutzkonzept	55.200	20.718	51.700	72.418	Fortführung und Abrechnung des Projektes „metropolradruhr“.
61	09.61.01.529164	Kommunale Wärmeplanung	150.000	102.400	30.000	132.400	2. Teil Erstellung kommunaler Wärmeplan erst in 2025.
61	09.61.01.531845	Verfügungsfonds Welper (Städtebauförderprojekt)	50.000	6.586	0	6.586	Abrechnung diverser Einzelmaßnahmen beteiligter ehrenamtlicher Gruppen in 2025.
66	12.70.03.01.522103	Unterhaltung Straßenbeleuchtung	880.400	54.159	848.400	902.559	Abschluss 2. Auftrag Umrüstung Straßenbeleuchtung auf LED aufgrund von verlängerten Lieferfristen verschoben auf 2025.
66	12.70.03.01.522116	Größere Instandsetzungen	228.000	127.423	0	127.423	Umsetzung/Verschiebung div. Maßnahmen auf 2025.
66	12.70.03.01.522121	Instandhaltungen Ingenieurbauwerke	118.000	37.220	99.000	136.220	Teilweise Umsetzung von Prüfung und Instandsetzung div. Ingenieurbauwerken in 2025.
66	12.70.03.01.522122	Maßnahmen zum Schutz vor Elementarschäden	30.000	7.635	30.000	37.635	Abschluss der beauftragten Maßnahme „Am Siepen“ nach 2025.
66	12.70.03.01.528133	Neue Leuchtstellen	368.900	133.978	243.000	376.978	Übernahme offener Aufträge und freier Mittel aufgrund von Verschiebungen.
66	12.70.03.01.529148	Landschaftspflegerische Ausgleichsmaßnahmen	40.000	40.000	5.000	45.000	Verschiebung der geplanten Ausgleichsmaßnahme nach 2025.
66	13.70.06.522121	Instandhaltung Gewässerbauwerke	228.500	92.141	307.750	399.891	Verschiebung Instandsetzung kleinerer Brückenbauwerken, Bachdurchlässen und Böschungen auf 2025.
68	05.50.07.542205	Mieten u.a. Übergangswohnheime	727.400	294.657	47.200	341.857	Miete für Vertragsverlängerung eines Übergangswohnheimes.
70	11.70.07.521136	Unterhaltung Grünflächen (Friedhöfe)	416.000	17.954	452.000	469.954	Maßnahmen auf Friedhof Welper können kapazitätsbedingt seitens des Auftragnehmers erst in 2025 umgesetzt werden.
70	11.70.07.528139	Müllbehälter	54.000	32.400	54.000	86.400	Beschaffung Müllbehälter verschoben auf 2025.
Ermächtigungsübertragungen konsumtiv				2.155.229			

* Eine Ermächtigungsübertragung im Produkt 51.07 wurde aufgrund von vorrangig getätigten Jahresabschlussbuchungen (Rückstellungen) nicht in der beantragten, sondern nur in Höhe der verbliebenen Aufwandsmittel gebucht.

Ermächtigungsübertragungen von 2024 nach 2025 – investiv							
FB	Buchungsstelle	Bezeichnung	Ansatz 2024	Ermächti- gungsüber- tragung	Ansatz 2025 (nachrichtlich)	fortge- schriebener Ansatz 2025	Begründung
10	01.10.02/0202.783103	Reinigungsmaschinen und -geräte	75.000	50.000	23.000	73.000	Der Ersatz von Trennwandwaschmaschine und Trock-ner in der Hauptfeuer- und Rettungswache erfolgt 2025.
11	01.11.03/0204.783105	Hard- und Software	450.000	100.000	400.000	500.000	Umsetzung und Abrechnung laufender Maßnahmen.
30	02.30.05.02/0094.785307	Stromverteilerkästen	10.000	10.000	0	10.000	Der geplante Ersatz eines Stromverteilerkastens hat sich verzögert.
40	03.40.01/0105.783108	Einrichtungen und Unterrichtsmittel für Grundschulen	66.500	17.000	45.000	62.000	Abrechnung beauftragter Ersatzbeschaffungen.
40	03.40.02/0105.783108	Einrichtungen und Unterrichtsmittel für Realschulen	19.600	15.000	19.600	34.600	Abrechnung beauftragter Ersatzbeschaffungen.
40	03.40.05/0105.783108	Einrichtungen und Unterrichtsmittel für Gesamtschule	68.000	2.000	68.000	70.000	Abrechnung beauftragter Ersatzbeschaffungen.
40	06.40.08.01/0122.783101	Erwerb von Einrichtungen (OGS)	133.000	90.000	167.000	257.000	Übertrag zur Umsetzung des Rechtsanspruchs auf Ganztagsbetreuung für Grundschulkinder.
40	06.40.08.02/0122.783101	Erwerb von Einrichtungen (OGS)	240.000	182.000	149.000	331.000	Übertrag zur Umsetzung des Rechtsanspruchs auf Ganztagsbetreuung für Grundschulkinder.
42	04.42.02/0129.783101	Einrichtungen für Stadtbibliothek	2.000	1.200	2.000	3.200	Abrechnung / Komplettierung der lfd. Maßnahme.
51	06.51.07/0111.783101	Einrichtungen, Geräte für städtische Kindertageseinrichtungen	15.000	3.600	15.000	18.600	Abrechnung / Komplettierung der lfd. Maßnahme.
51	06.51.14.02/0112.783101	Einrichtungen und Geräte für Haus der Jugend	4.000	2.300	4.000	6.300	Abrechnung / Komplettierung der lfd. Maßnahme.
51	06.51.14.03/0113.783101	Einrichtungen, Geräte für Jugendstätten in Stadtteilen	15.000	14.000	3.000	17.000	Abrechnung / Komplettierung der lfd. Maßnahme.
51	06.51.14.04/0114.783101	Einrichtungen, Geräte für sonstige Jugendarbeit	1.000	1.000	1.000	2.000	Abrechnung / Komplettierung der lfd. Maßnahme.
51	06.51.15/0115.785301	Neugestaltung und Überarbeitung von Spiel- und Bolzplätzen	360.000	300.000	210.000	510.000	Umsetzung ursprünglich in 2024 geplanter Maßnahmen (u.a. Nordstraße, Schrey's Gasse und Zollhausgasse).
52	08.52.02.01/0119.783101	Einrichtungen, Geräte für Sportplätze und Sporthallen	25.000	2.800	25.000	27.800	Abrechnung / Komplettierung der lfd. Maßnahme.
66	08.52.02.01/0117.785302	Herstellungsaufwand Sportplätze	120.000	105.000	55.000	160.000	Übertrag zur Umsetzung urspr. in 2024 geplanter Maßnahmen (u.a. innere Zuwegung Sportplatz Wildhagen).
66	08.52.02.01/0118.785303	Leuchtanlagen Sportplätze	176.000	85.000	48.000	133.000	Sanierung der Leuchtanlagen Sportplätze Kohlenstraße und Waldstraße.
66	12.70.03.01/0216.785219	Wohnumfeldverbesserung und Verkehrsberuhigung	180.000	160.000	520.000	680.000	Abrechnung der Signalplanung für den neuen Verkehrsrechner, sowie Vermessungsgerät für FB 61.
66	12.70.03.01/0240.785222	Radwege	2.450.000	940.000	890.000	1.830.000	Umsetzung der Maßnahmen „Bahntrasse“ und „Straßenbegleitender Radweg an der Wuppertaler Straße“.
66	12.70.03.01/0271.785243	Straßenbau Erschließung KiTa „Am Rosenberg“	10.000	10.000	0	10.000	Die für 2024 geplante Schlussvermessung soll jetzt in 2025 erfolgen.
66	12.70.03.01/0401.785302	Umgestaltung Rathaus/Marktplatz	815.000	795.000	0	795.000	Übertrag zur Umsetzung der laufenden Maßnahme in 2025.
66	12.70.03.01/0403.785205	Straßenausbau Buchengrund (östl. Abschnitt)	85.000	140.000	0	140.000	Der Straßenausbau erfolgt 2025.
66	12.70.03.01/0517.785252	Stadtumbau West – Umgestaltung Thingstraße	500.000	290.000	0	290.000	Abrechnung der fertiggestellten Maßnahme.
66	12.70.03.01/0538.785327	IHK Innenstadt – Umgestaltung Bahnhofstraße	1.410.000	1.298.000	1.590.000	2.888.000	Übertrag zur Mitfinanzierung und Umsetzung der Baumaßnahme.
66	12.70.03.01/0629.785221	Straßen-/Brückensanierungen	4.631.000	2.110.000	2.767.000	4.877.000	Übertrag zur Mitfinanzierung und Umsetzung verschiedener Maßnahmen (u.a. Rathenaustraße).
66	12.70.03.01/0657.785302	Stadtumbau West - Aufwertung und Erneuerung von Platzbereichen in der GH	180.000	90.000	0	90.000	Weitere Umsetzung der Maßnahme in 2025.
66	12.70.03.01/0659.785253	Stadtumbau West - Aufwertung Brunnenumfeld Thingstr./Marxstr.	95.000	95.000	0	95.000	Weitere Umsetzung der Maßnahme in 2025.
66	12.70.03.01/0662.785324	Stadterneuerung Blankenstein – Wegeverbindung Blevedere u. a.	45.000	45.000	65.000	110.000	Weitere Umsetzung der Maßnahme in 2025.
66	12.70.03.01/0679.785302	Ruhrpromenade	470.000	241.000	620.000	861.000	Weitere Umsetzung der Maßnahme in 2025.
66	12.70.03.04/0246.785312	Verlegung Straßenbahn von Bahnhofstraße bis einschl. Ruhrbrücke	70.000	70.000	0	70.000	Die Umsetzung der Maßnahme erfolgt in 2025.
66	13.70.05/0131.785220	Klimaschutzbäume	174.000	174.000	100.000	274.000	Die Umsetzung der Maßnahmen erfolgt in 2025.
66	13.70.05/0538.785328	IHK Innenstadt – Grünanlage Ruhrgasse	425.000	415.000	0	415.000	Übertrag zur weiteren Realisierung des Vorhabens.
66	13.70.05/0645.785307	Erneuerung von Brücken	107.000	95.000	0	95.000	Erneuerung der Holzbrücke über die Teichanlage Augustastraße.
66	13.70.05/0660.785304	Stadterneuerung Blankenstein - Gethmannscher Garten (Nordteil)	180.000	15.000	140.000	155.000	Fortsetzung der laufenden Maßnahmen.
66	13.70.05/0661.785304	Stadterneuerung Blankenstein - Zugänge Gethmannscher Garten	16.000	3.000	150.000	153.000	Fortsetzung der laufenden Maßnahmen.
66	13.70.05/0681.785302	Gestaltung Grünanlagen	42.000	42.000	0	42.000	Die Erneuerung von Bänken, Abfallbehältern u.a. in der Grünanlage Schreys Gasse/im GLP soll 2025 erfolgen.
66	13.70.06/0578.785260	Maßnahmen an Gewässern gemäß EG-Wasserrahmenrichtlinie	486.000	462.000	292.000	754.000	Zur Fortsetzung der Maßnahmen ist der nebenstehende Betrag zu übertragen.
66	13.70.06/0680.785261	Erneuerung von Gewässerbauwerken	2.414.000	1.710.000	2.542.000	4.252.000	Zur Fortsetzung der Maßnahmen ist der nebenstehende Betrag zu übertragen.
68	01.68.01/0004.785102	KinvFG-Baumaßnahmen investiv -Platzhalter-	670.000	448.000	0	448.000	Übertrag zur Umsetzung der letzten Fördermaßnahme im Rahmen des KinvIG II (Sonnenschutz am SzH).
68	01.68.01/0009.785102	Sanierung Bäder	210.000	181.300	0	181.300	Erneuerung der Beckenfolie im Freibad Welper.
68	01.68.01/0135.782124	Grunderwerb	2.300.000	1.400.000	0	1.400.000	Herrichtung des 2024 erworbenen „Steinhaus“.
68	01.68.01/0298.785101	Energetische Sanierung von Gebäuden	0	450.000	0	450.000	Umsetzung von energetischen Gebäudesanierungen gem. Beschluss des Rates v. 21.03.2024.
68	01.68.01/0306.785302	Allgemeiner Herstellungsaufwand	200.000	215.000	502.000	717.000	Abrechnung und Komplettierung der lfd. Maßnahmen (u.a. Flachdachsanierung Kita Bruchfeld).
68	01.68.01/0402.785104	Errichtung von Unterkünften für Geflüchtete	2.600.000	900.000	100.000	1.000.000	Abrechnung und Komplettierung der lfd. Maßnahmen (u.a. Containeranlage Werksstraße).
68	01.68.01/0500.785102	Grundschule Blankenstein: Brandschutztechnische Ertüchtigung	180.000	83.000	0	83.000	Fortsetzung der brandschutztechnischen Ertüchtigung.
68	01.68.01/0523.785110	Stadtumbau West - Stadtteilzentrum	0	41.000	0	41.000	Abrechnung der fertiggestellten Maßnahme.
68	01.68.01/0532.785104	Erweiterungsbau Gymnasium Waldstraße	500.000	485.000	500.000	985.000	Fortsetzung der Maßnahme.
68	01.68.01/0617.785104	Neubau Pavillons Realschule Grünstraße	700.000	670.000	0	670.000	Weitere Umsetzung der Maßnahme in 2025.
68	01.68.01/0676.785101	IHK Innenstadt – Energetische Sanierung Verwaltungsgebäude Hüttenstraße 43	360.000	307.800	0	307.800	Abrechnung der laufenden Maßnahme.
70	11.70.07/0164.783106	Ersatz VW-Caddy Werkstattwagen EN-ST 5000 (01.10)	40.000	40.000	0	40.000	Die Umsetzung der Maßnahme erfolgt in 2025.
70	11.70.07/0165.783106	Ersatz Großkehrmaschine EN-ST 3300 (04.14)	325.000	325.000	0	325.000	Die Umsetzung der Maßnahme erfolgt in 2025.
70	11.70.07/0270.783106	Ersatz Steiger EN-2584 (01.01)	380.000	416.000	0	416.000	Abrechnung der beauftragten Ersatzbeschaffung.
70	11.70.07/0510.783106	Ersatz MAN-LKW mit Ladekran EN-2321 (06.03)	0	306.000	0	306.000	Abrechnung der beauftragten Ersatzbeschaffung.
70	11.70.07/0514.783114	Ersatz Streugerät EN-2011 (06.03)	40.000	40.000	0	40.000	Abrechnung der beauftragten Ersatzbeschaffung.
70	11.70.07/0515.783114	Ersatz Schneepflug EN-2011 (6.03)	20.000	20.000	0	20.000	Abrechnung der beauftragten Ersatzbeschaffung.
70	11.70.07/0541.783106	Ersatz Großflächenmäher (11.18)	120.000	90.000	0	90.000	Die Umsetzung der Maßnahme erfolgt in 2025.
70	11.70.07/0544.783106	Ersatz LKW mit Ladebordwand EN-ST 471 (05.10)	150.000	150.000	0	150.000	Die Umsetzung der Maßnahme erfolgt in 2025.
70	11.70.07/0545.783106	Ersatz Hyundai Tucson EN-ST 480 (05.09)	70.000	70.000	0	70.000	Die Umsetzung der Maßnahme erfolgt in 2025.
70	11.70.07/0548.783106	Ersatz LKW mit Ladekran EN-2011 (02.03)	200.000	242.000	0	242.000	Abrechnung der beauftragten Ersatzbeschaffung.
70	11.70.07/0574.783106	Ersatz VW-Pritsche EN-ST 9900 (02.06)	114.000	114.000	0	114.000	Abrechnung der beauftragten Ersatzbeschaffung.
70	11.70.07/0632.783106	Ersatz für Ladog-Mehrzweckfahrzeug EN-ST 4500 (06.13)	180.000	3.000	0	3.000	Komplettierung der erfolgten Ersatzbeschaffung.
70	11.70.07/0633.783106	Ersatz für VW-Transporter EN-ST 5001 -FB50- (04.11)	60.000	60.000	0	60.000	Die Umsetzung der Maßnahme erfolgt in 2025.
Ermächtigungsübertragungen investiv				17.238.000			