

# NETPHEN

Heimat mit Herz.



## Jahresabschluss

# 2024

### Aufstellungsvermerk

Den Entwurf des Jahresabschlusses der Stadt Netphen für das Haushaltsjahr 2024 gemäß § 95 Abs. 5 GO NRW aufgestellt und dem Bürgermeister vorgelegt.

Netphen, 12. Juni 2025



(C. Walde)  
Kämmerer

### Bestätigungsvermerk

Den Entwurf des Jahresabschlusses der Stadt Netphen für das Haushaltsjahr 2024 gemäß § 95 Abs. 5 GO NRW bestätigt und dem Rat zugeleitet.

Netphen, 13. Juni 2025



(Paul Wagener)  
Bürgermeister



## Schlussbilanz der Stadt Netphen zum 31.12.2024



Aktiva				Passiva				
		€	€	Vorjahr			€	Vorjahr
<b>0. Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit</b>			10.615.680,16	10.615.680,16	<b>1. Eigenkapital</b>		55.603.044,36	56.645.718,53
<b>1. Anlagevermögen</b>			186.984.315,85	181.273.835,59	<b>1.1 Allgemeine Rücklage</b>		52.616.054,99	52.624.225,25
<b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>			140.552,40	150.791,83	<b>1.2 Sonderrücklage</b>		0,00	0,00
<b>1.1.1 Rechte, DV-Software</b>			140.552,40	150.791,83	<b>1.3 Ausgleichsrücklage</b>		4.021.493,28	4.494.258,42
<b>1.2 Sachanlagen</b>			180.445.985,80	174.717.083,85	<b>1.4 Bilanziereller Verlustvortrag</b>		0,00	0,00
<b>1.2.1 Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte</b>			11.371.828,39	11.368.466,93	<b>1.5 Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag</b>		-1.034.503,91	-472.765,14
1.2.1.1 Grünflächen		4.183.718,95		4.183.718,95	<b>2. Sonderposten</b>		68.932.701,04	69.919.895,35
1.2.1.2 Ackerland		3.838.887,08		3.838.887,08	<b>2.1 für Zuwendungen</b>		43.469.575,85	42.886.134,69
1.2.1.3 Wald, Forsten		1.855.896,35		1.857.469,78	<b>2.2 für Beiträge</b>		20.764.374,31	22.316.717,27
1.2.1.4 Sonst. unbebaute Grundstücke		1.493.326,01		1.488.391,12	<b>2.3 für den Gebührenaussgleich</b>		0,00	0,00
<b>1.2.2 Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte</b>			63.618.496,92	63.060.866,28	<b>2.4 Sonstige Sonderposten</b>		4.698.750,88	4.717.043,39
1.2.2.1 Kindertageseinrichtungen		3.275.202,39		3.367.323,78	<b>3. Rückstellungen</b>		25.733.397,08	25.310.424,72
1.2.2.2 Schulen		27.578.744,48		28.067.559,62	<b>3.1 Pensionsrückstellungen</b>		22.459.362,04	21.602.183,04
1.2.2.3 Wohnbauten		4.430.848,80		2.797.810,61	<b>3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten</b>		0,00	0,00
1.2.2.4 Sonstige Dienst- Geschäfts- u. Betriebsgebäude		28.333.701,25		28.828.172,27	<b>3.3 Instandhaltungsrückstellungen</b>		1.039.600,00	1.054.500,00
<b>1.2.3 Infrastrukturvermögen</b>			80.474.954,98	82.765.245,86	<b>3.4 Sonstige Rückstellungen</b>		2.234.435,04	2.653.741,68
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens		16.725.996,30		16.724.134,78	<b>4. Verbindlichkeiten</b>		56.437.887,19	47.911.540,40
1.2.3.2 Brücken und Tunnel		3.099.456,61		3.100.191,60	<b>4.1 Anleihen</b>		0,00	0,00
1.2.3.3 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen		27.372.323,85		28.341.523,19	<b>4.1.1 für Investitionen</b>		0,00	0,00
1.2.3.4 Straßennetz, Wege, Plätze		29.527.360,44		30.748.629,92	<b>4.1.2 zur Liquiditätssicherung</b>		0,00	0,00
1.2.3.5 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens		3.749.817,78		3.850.766,37	<b>4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>		37.333.047,71	33.870.903,56
<b>1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden</b>			2.920,34	3.285,39	<b>4.2.1 von verbundenen Unternehmen</b>		0,00	0,00
<b>1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler</b>			37,00	37,00	<b>4.2.2 von Beteiligungen</b>		0,00	0,00
<b>1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge</b>			4.515.678,35	4.197.186,76	<b>4.2.3 von Sondervermögen</b>		0,00	0,00
<b>1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>			2.923.027,32	3.080.506,45	<b>4.2.4 vom öffentlichen Bereich</b>		743.908,00	794.788,00
<b>1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau</b>			17.539.042,50	10.241.489,18	<b>4.2.5 von Kreditinstituten</b>		36.589.139,71	33.076.115,56
<b>1.3 Finanzanlagen</b>			6.397.777,65	6.405.959,91	<b>4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>		0,00	0,00
<b>1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen</b>			169.908,04	178.078,30	<b>4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>		0,00	0,00
<b>1.3.2 Beteiligungen</b>			287.254,94	287.254,94	<b>4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>		7.305.965,47	3.637.273,08
<b>1.3.3 Sondervermögen</b>			5.827.929,21	5.827.929,21	<b>4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>		646.823,21	332.534,48
<b>1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens</b>			41.311,46	41.311,46	<b>4.7 Sonstige Verbindlichkeiten</b>		429.753,76	387.703,63
<b>1.3.5 Ausleihungen</b>			71.374,00	71.386,00	<b>4.8 Erhaltene Anzahlungen</b>		10.722.297,04	9.683.125,65
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen		0,00		0,00	<b>4.9 Verbindlichkeiten gegenüber Wasserwerk</b>		0,00	0,00
1.3.5.2 an Beteiligungen		0,00		0,00	<b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>		5.226.852,93	4.913.770,92
1.3.5.3 an Sondervermögen		0,00		0,00				
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen		71.374,00		71.255,54				
<b>2. Umlaufvermögen</b>			14.176.003,78	12.648.017,86				
<b>2.1 Vorräte</b>			0,00	0,00				
2.1.1 Roh-, Hilf- und Betriebsstoffe, Waren			0,00	0,00				
2.1.2 Geleistete Anzahlungen			0,00	0,00				
<b>2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>			11.355.765,43	11.374.739,38				
<b>2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen</b>			7.834.777,25	7.594.526,51				
2.2.1.1 Gebühren		784.929,32		1.965.478,34				
2.2.1.2 Beiträge		29.856,54		15.001,80				
2.2.1.3 Steuern		5.531.094,34		4.555.551,65				
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen		1.164.050,02		916.366,65				
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen		324.847,03		142.128,07				
<b>2.2.2 Privatrechtliche Forderungen</b>			1.712.686,62	1.978.823,79				
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich		1.370.433,96		1.639.849,61				
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich		0,00		0,00				
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen		0,00		0,00				
2.2.2.4 gegen Beteiligungen		0,00		0,00				
2.2.2.5 gegen Sondervermögen		342.252,66		338.974,18				
<b>2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände</b>			1.808.301,56	1.801.389,08				
<b>2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens</b>			0,00	0,00				
<b>2.4 Liquide Mittel</b>			2.820.238,35	1.273.278,48				
<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>			157.882,81	163.816,31				
<b>Summe Aktiva</b>			<b>211.933.882,60</b>	<b>204.701.349,92</b>	<b>Summe Passiva</b>		<b>211.933.882,60</b>	<b>204.701.349,92</b>

## Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2024

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungsübertragung aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist	Ermächtigungsübertragung in das Folgejahr
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Steuern und ähnliche Abgaben	37.590.341,94	37.480.610,00	0,00	44.001.622,17	6.521.012,17	0,00
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8.558.740,85	7.515.773,00	0,00	9.070.315,71	1.554.542,71	0,00
+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	8.744.045,00	9.085.195,00	0,00	9.153.933,32	68.738,32	0,00
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	808.559,94	754.950,00	0,00	835.969,18	81.019,18	0,00
+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	446.931,56	462.105,00	0,00	506.616,66	44.511,66	0,00
+ Sonstige ordentliche Erträge	2.468.822,68	2.508.730,00	0,00	4.109.299,29	1.600.569,29	0,00
+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>58.617.441,97</b>	<b>57.807.363,00</b>	<b>0,00</b>	<b>67.677.756,33</b>	<b>9.870.393,33</b>	<b>0,00</b>
- Personalaufwendungen	11.483.764,82	12.585.454,00	0,00	12.853.916,98	268.462,98	0,00
- Versorgungsaufwendungen	1.450.252,13	1.501.000,00	0,00	3.823.266,73	2.322.266,73	0,00
- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	9.989.915,88	12.397.350,81	845.590,81	10.254.329,52	-2.143.021,29	955.661,51
- Bilanzielle Abschreibungen	5.985.052,00	5.769.380,00	0,00	7.830.195,40	2.060.815,40	0,00
- Transferaufwendungen	28.105.609,60	29.806.289,82	63.142,82	30.416.491,66	610.201,84	35.429,12
- Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.841.163,39	2.456.899,64	40.189,64	2.448.341,16	-8.558,48	37.063,66
<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>59.855.757,82</b>	<b>64.516.374,27</b>	<b>948.923,27</b>	<b>67.626.541,45</b>	<b>3.110.167,18</b>	<b>1.028.154,29</b>
<b>= Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-1.238.315,85</b>	<b>-6.709.011,27</b>	<b>-948.923,27</b>	<b>51.214,88</b>	<b>6.760.226,15</b>	<b>-1.028.154,29</b>
+ Finanzerträge	42.974,83	19.055,00	0,00	14.591,21	-4.463,79	0,00
- Zinsen und sonstige Finanzaufw.	809.243,95	1.076.000,00	0,00	1.100.310,00	24.310,00	0,00
<b>= Finanzergebnis</b>	<b>-766.269,12</b>	<b>-1.056.945,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.085.718,79</b>	<b>-28.773,79</b>	<b>0,00</b>
<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-2.004.584,97</b>	<b>-7.765.956,27</b>	<b>-948.923,27</b>	<b>-1.034.503,91</b>	<b>6.731.452,36</b>	<b>-1.028.154,29</b>
+ Außerordentliche Erträge	1.531.819,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>= Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>1.531.819,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>= Jahresergebnis</b>	<b>-472.765,14</b>	<b>-7.765.956,27</b>	<b>-948.923,27</b>	<b>-1.034.503,91</b>	<b>6.731.452,36</b>	<b>-1.028.154,29</b>
- Globaler Minderaufwand	0,00	635.675,00	0,00	0,00	635.675,00	0,00
<b>Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand</b>	<b>-472.765,14</b>	<b>-7.130.281,27</b>	<b>-948.923,27</b>	<b>-1.034.503,91</b>	<b>6.095.777,36</b>	<b>-1.028.154,29</b>

Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage						
+ Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	41.698,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	8.170,26	0,00	0,00
<b>= Verrechnungssaldo</b>	<b>41.698,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-8.170,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Gemäß § 39 (3) KomHVO NRW sind Erträge und Aufwendungen, die unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage verrechnet werden, nachrichtlich nach dem Jahresergebnis auszuweisen (nähere Erläuterung im Anhang S. 18 ff.)

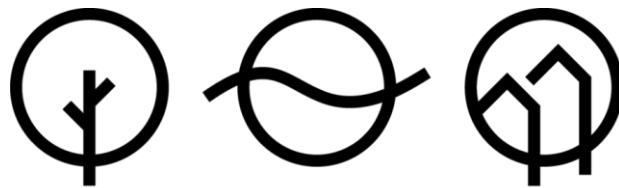
## Finanzrechnung für das Haushaltsjahr 2024

Einzahlungs- Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist	Ermächtigungsübertragung in das Folgejahr
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Steuern und ähnliche Abgaben	34.646.342,12	37.480.610,00	0,00	43.048.775,95	5.568.165,95	0,00
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	6.444.724,65	5.109.748,00	0,00	5.630.470,63	520.722,63	0,00
+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	6.345.810,93	8.139.405,00	0,00	9.038.451,06	899.046,06	0,00
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	795.167,46	754.950,00	0,00	927.961,86	173.011,86	0,00
+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	405.707,65	462.105,00	0,00	570.995,67	108.890,67	0,00
+ Sonstige Einzahlungen	-169.902,10	830.360,00	0,00	5.972.770,68	5.142.410,68	0,00
+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	43.054,52	19.055,00	0,00	14.511,52	-4.543,48	0,00
<b>= Einz. aus der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>48.510.905,23</b>	<b>52.796.233,00</b>	<b>0,00</b>	<b>65.203.937,37</b>	<b>12.407.704,37</b>	<b>0,00</b>
- Personalauszahlungen	10.548.488,77	11.658.881,00	0,00	11.767.897,64	109.016,64	0,00
- Versorgungsauszahlungen	1.398.749,10	1.501.000,00	0,00	1.522.081,13	21.081,13	0,00
- Ausz. für Sach- und Dienstleistungen	9.078.182,88	11.711.825,81	845.590,81	10.377.607,00	-1.334.218,81	955.661,51
- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	762.549,88	1.076.000,00	0,00	1.119.220,85	43.220,85	0,00
- Transferauszahlungen	27.954.613,55	29.806.289,82	63.142,82	30.294.068,00	487.778,18	35.429,12
- Sonstige Auszahlungen	2.363.667,39	2.439.899,64	40.189,64	2.676.801,34	236.901,70	37.063,66
<b>= Ausz. aus der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>52.106.251,57</b>	<b>58.193.896,27</b>	<b>948.923,27</b>	<b>57.757.675,96</b>	<b>-436.220,31</b>	<b>1.028.154,29</b>
<b>= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-3.595.346,34</b>	<b>-5.397.663,27</b>	<b>-948.923,27</b>	<b>7.446.261,41</b>	<b>12.843.924,68</b>	<b>-1.028.154,29</b>
+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	4.423.505,74	5.382.140,00	0,00	3.785.366,26	-1.596.773,74	0,00
+ Einz. aus der Veräußerung von Sachanlagen	49.834,50	950.000,00	0,00	45.095,00	-904.905,00	0,00
+ Einz. aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	830.797,27	152.500,00	0,00	76.461,23	-76.038,77	0,00
+ Sonstige Investitionseinzahlungen	1.979.312,51	0,00	0,00	529.766,60	529.766,60	0,00
<b>= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>7.283.450,02</b>	<b>6.484.640,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.436.689,09</b>	<b>-2.047.950,91</b>	<b>0,00</b>
- Ausz. für den Erwerb von Grundst. und Geb.	119.698,39	1.958.911,80	1.488.911,80	143.976,46	-1.814.935,34	1.264.538,88
- Auszahlungen für Baumaßnahmen	10.816.169,51	46.556.357,88	26.030.557,88	12.688.692,96	-33.867.664,92	33.104.065,12
- Ausz. für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	1.588.400,16	3.315.475,95	1.281.325,95	1.082.038,54	-2.233.437,41	2.175.909,58
- Ausz. für den Erwerb von Finanzanlagen	121,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>12.524.389,92</b>	<b>51.830.745,63</b>	<b>28.800.795,63</b>	<b>13.914.707,96</b>	<b>-37.916.037,67</b>	<b>36.544.513,58</b>
<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-5.240.939,90</b>	<b>-45.346.105,63</b>	<b>-28.800.795,63</b>	<b>-9.478.018,87</b>	<b>35.868.086,76</b>	<b>-36.544.513,58</b>
<b>= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>-8.836.286,24</b>	<b>-50.743.768,90</b>	<b>-29.749.718,90</b>	<b>-2.031.757,46</b>	<b>48.712.011,44</b>	<b>-37.572.667,87</b>
+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	9.000.000,00	16.545.310,00	0,00	5.500.000,00	-11.045.310,00	0,00
+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	6.534.115,00	0,00	0,00	-6.534.115,00	0,00
- Tilgung und Gewährung von Darlehen	2.455.470,66	4.072.350,85	0,00	2.013.714,22	-2.058.636,63	0,00
- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>= Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>6.544.529,34</b>	<b>19.007.074,15</b>	<b>0,00</b>	<b>3.486.285,78</b>	<b>-15.520.788,37</b>	<b>0,00</b>
<b>= Änd. des Bestandes an eig. Finanzmitteln</b>	<b>-2.291.756,90</b>	<b>-31.736.694,75</b>	<b>-29.749.718,90</b>	<b>1.454.528,32</b>	<b>33.191.223,07</b>	<b>-37.572.667,87</b>
+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	4.049.286,17	0,00	0,00	1.273.278,48	1.273.278,48	0,00
+ Änd. des Bestandes an fremden Finanzmitteln	-484.250,79	-600.913,73	0,00	92.431,55	693.345,28	0,00
<b>= Liquide Mittel</b>	<b>1.273.278,48</b>	<b>-32.337.608,48</b>	<b>-29.749.718,90</b>	<b>2.820.238,35</b>	<b>35.157.846,83</b>	<b>-37.572.667,87</b>

Stadt Netphen

## Anhang zum Jahresabschluss

2024



**NETPHEN**

# Inhaltsverzeichnis

---

1 Allgemeine Angaben .....	2
2 Erläuterungen zur Bilanzierung und Bewertung .....	2
3 Erläuterungen zu den Posten der Bilanz .....	3
3.1 Wesentliche Informationen zur Bilanz .....	3
3.2 Erläuterungen zur Bilanz - Aktiva .....	3
3.2.1 Anlagevermögen .....	4
3.2.2 Umlaufvermögen .....	11
3.2.3 Aktive Rechnungsabgrenzung .....	12
3.3 Erläuterungen zur Bilanz - Passiva .....	12
3.3.1 Eigenkapital .....	13
3.3.2 Sonderposten .....	14
3.3.3 Rückstellungen .....	14
3.3.4 Verbindlichkeiten .....	16
3.3.5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten .....	18
4 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung .....	18
4.1 Erträge der laufenden Verwaltungstätigkeit .....	18
4.2 Aufwendungen der laufenden Verwaltungstätigkeit .....	19
4.2.1 Personal- und Versorgungsaufwendungen .....	20
4.2.2 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen .....	21
4.2.3 Bilanzielle Abschreibungen .....	22
4.2.4 Transferaufwendungen .....	22
4.2.5 Sonstige ordentlichen Aufwendungen .....	23
4.3 Erträge und Aufwendungen aus Finanzierungstätigkeit .....	23
5 Erläuterungen zur Finanzrechnung .....	24
6 Weitere Angaben gemäß § 45 Abs. 2 KomHVO NRW .....	24

## 1 Allgemeine Angaben

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2024 wurde nach der Verordnung über das Haushaltswesen der Kommunen im Land Nordrhein-Westfalen (Kommunalhaushaltsverordnung Nordrhein-Westfalen – KomHVO NRW) aufgestellt.

Gemäß § 95 GO NRW in Verbindung mit § 45 KomHVO NRW ist der Anhang ein Bestandteil des Jahresabschlusses. Im Anhang sind zu den Posten der Bilanz die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben. Die Positionen der Ergebnisrechnung und die in der Finanzrechnung nachzuweisenden Einzahlungen und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit sind zu erläutern.

Die Bilanz schließt mit 211.933.882,60 € ab. Gegenüber der Vorjahresbilanz ist die Bilanzsumme um rd. 7.232.532,68 € gestiegen.

Das Jahresergebnis beträgt -1.034.503,91 €. Gegenüber dem geplanten Jahresergebnis i. H. v. 6.181.358 € ergibt sich eine Verbesserung in Höhe von 5.146.854,09 €.

Unter Berücksichtigung des fortgeschr. Jahresergebnis i. H. v. 7.130.281,27 € ergibt sich eine **tatsächliche Verbesserung in Höhe von 6.095.777,36 €**.

Der Fortgeschriebene Ansatz berücksichtigt die übertragenen Aufwandsermächtigungen aus dem Haushaltsjahr 2023 in Höhe von 948.923,27 €.

## 2 Erläuterungen zur Bilanzierung und Bewertung

Die Gliederung der Bilanz erfolgte nach den Vorschriften des § 42 KomHVO NRW.

Vermögensgegenstände, die vor dem 31.12.2024 angeschafft wurden, sind grundsätzlich mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten, vermindert um Abschreibungen nach § 36 KomHVO NRW, angesetzt.

Vermögensgegenstände des Anlagevermögens sind gemäß § 34 Abs. 1 KomHVO NRW in die Bilanz aufzunehmen, wenn die Kommune das wirtschaftliche Eigentum daran innehat und dieser selbstständig verwertbar ist. Als Anlagevermögen sind nur die Gegenstände auszuweisen, die dazu bestimmt sind, dauernd der Aufgabenerfüllung der Kommune zu dienen.

Forderungen sind gemäß § 34 Abs. 5 KomHVO NRW mit dem Nominalbetrag angesetzt. Soweit ein Ausfallrisiko bestand, wurde der Nominalbetrag entweder durch Einzel- oder durch Pauschalwert- oder durch pauschale Einzelwertberichtigung vermindert.

Die Rückstellungen sind gemäß § 37 KomHVO NRW mit dem Betrag ihrer voraussichtlichen Inanspruchnahme gebildet und beinhalten alle erkennbaren Risiken und ungewisse Verpflichtungen in angemessener Höhe.

Die Abschreibungen sind nach Maßgabe der bekannt gegebenen Abschreibungstabelle durch das zuständige Ministerium für Kommunen festgelegt. Die Anschaffungs- oder Herstellungskosten wurden dazu linear auf die Haushaltsjahre verteilt, in denen der Vermögensgegenstand voraussichtlich genutzt wurde.

Erhaltene und zweckentsprechend verwendete Zuwendungen und Beiträge für Investitionen sind gemäß § 44 Abs. 5 KomHVO NRW als Sonderposten auf der Passivseite zwischen dem Eigenkapital und den Rückstellungen angesetzt. Die Sonderposten wurden entsprechend der Abnutzung des geförderten Vermögensgegenstandes aufgelöst.

Darüber hinaus sind für die Bilanz auch die nach den gesetzlichen Bestimmungen geforderten Abgrenzungen bzw. jahresgerechten Zuordnungen erfolgt und die entsprechenden Rechnungsabgrenzungsposten gemäß § 43 KomHVO NRW gebildet.

Eine detaillierte Darstellung der gewählten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurde in der Eröffnungsbilanz vorgenommen. In allen Folgeabschlüssen wird auf diese detaillierte Darstellung verzichtet. Es gilt der Grundsatz der formellen und materiellen Bilanzkontinuität.

Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden fanden nicht statt.

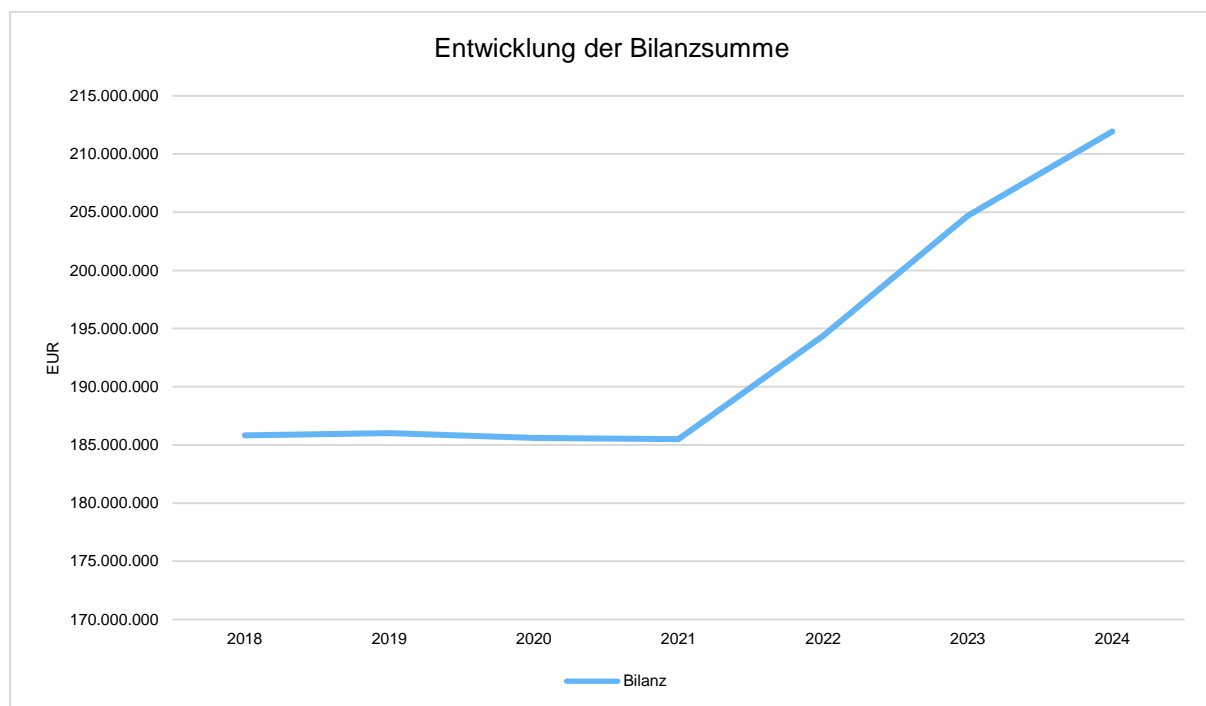
Die Bildung von Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung wird, sofern gebildet, an der entsprechenden Stelle erläutert.

### 3 Erläuterungen zu den Posten der Bilanz

#### 3.1 Wesentliche Informationen zur Bilanz

Die Bilanz zum 31.12.2023 wies eine Bilanzsumme i. H. v. 204.701.349,92 € aus.

Zwölf Monate später, zum 31.12.2024 hat sich die Bilanzsumme nach dem Jahresabschluss um 7.232.532,68 € auf 211.933.882,60 € erhöht.



#### 3.2 Erläuterungen zur Bilanz - Aktiva

Die Aktivseite der Bilanz gliedert sich gem. § 42 Abs. 3 KomHVO NRW in die Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit, das Anlagevermögen, das Umlaufvermögen, die Rechnungsabgrenzungsposten sowie den nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag.

Die Veränderungen dieser Bilanzpositionen sind gem. § 45 Abs. 1 KomHVO NRW zu erläutern.

Die Entwicklung des Anlagevermögens ist gem. § 95 Abs. 4 Nr. 1 GO NRW in dem Anlagespiegel als Anlage zum Jahresabschluss beizufügen.

Die Entwicklung der Forderungen im Umlaufvermögen ist gem. § 95 Abs. 4 Nr. 2 GO NRW in dem Forderungsspiegel als Anlage beizufügen.

### 3.2.1 Anlagevermögen

Das Anlagevermögen umfasst alle Vermögensgegenstände, die nicht zur Veräußerung bestimmt sind, damit dauernd der Gemeinde dienen.

Das Anlagevermögen wird wie folgt unterteilt:

#### 3.2.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Bei immateriellen Vermögensgegenständen handelt es sich um Vermögensgegenstände, die nicht körperlich fassbar sind. Dies sind Rechte und Möglichkeiten mit besonderen Vorteilen, zu deren Erlangung bei der Gemeinde Aufwendungen entstanden und die selbstständig bewertbar sind. Sie sind in Höhe der Anschaffungs- oder Herstellungskosten zu bilanzieren und planmäßig abzuschreiben.

Die immateriellen Vermögensgegenstände wurden zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur erfasst. Der Einzelnachweis ergibt sich aus der Anlagenbuchhaltung.

	2023	2024	Veränderung
1.1 - Immaterielle Vermögensgegenstände	150.792	140.552	-10.239

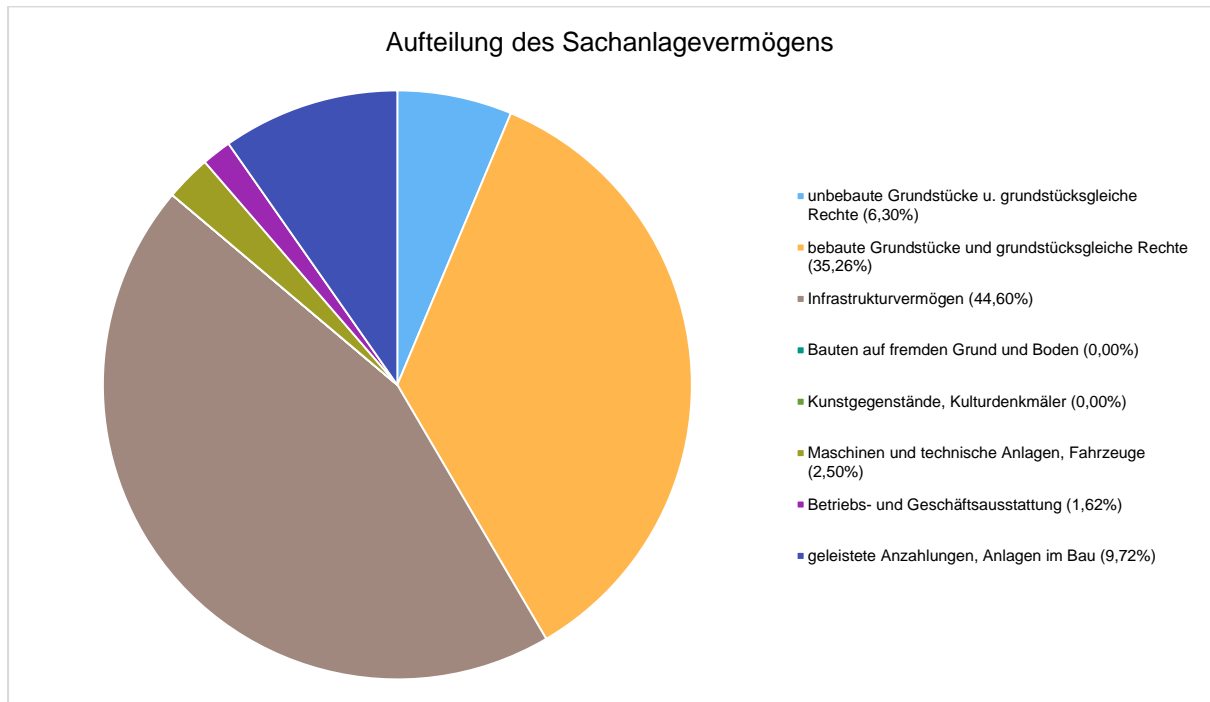
#### 3.2.1.2 Sachanlagen

Unter den Sachanlagen werden die materiellen Vermögensgegenstände erfasst, die dazu bestimmt sind der Gemeinde auf Dauer zu dienen. Das Sachanlagevermögen wurde zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur erfasst. Der Einzelnachweis ergibt sich aus der Anlagenbuchhaltung.

Für Vermögensgegenstände der Betriebs- und Geschäftsausstattung sind Festwerte nach § 29 Abs. 1 Nr. 1 KomHVO NRW gebildet worden, sofern von einem regelmäßigen Ersatz auszugehen ist.

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung
<b>1.2 - Sachanlagen</b>	<b>174.717.084</b>	<b>180.445.986</b>	<b>5.728.902</b>
1.2.1 - unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	11.368.467	11.371.828	3.361
1.2.2 - bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	63.060.866	63.618.497	557.631
1.2.3 - Infrastrukturvermögen	82.765.246	80.474.955	-2.290.291
1.2.4 - Bauten auf fremden Grund und Boden	3.285	2.920	-365
1.2.5 - Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	37	37	0
1.2.6 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	4.197.187	4.515.678	318.492

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung
1.2.7 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.080.506	2.923.027	-157.479
1.2.8 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	10.241.489	17.539.043	7.297.553



### 3.2.1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Unter diese Bilanzposition fallen alle unbebauten Grundstücke, auf denen keine Bebauung vorgenommen wurde. Die Zuordnung orientiert sich an der Rechtsprechung zur Abgrenzung des Grundvermögens von den Betriebsvorrichtungen. Die Gemeinde ist Eigentümer dieser Grundstücke oder es wurde ihr ein grundstücksgleiches Recht (z.B. Erbbaurecht) eingeräumt.

#### Sonstige unbebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte

	2023	2024	Veränderung
<b>1.2.1 - Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>	<b>11.368.467</b>	<b>11.371.828</b>	<b>3.361</b>
1.2.1.1 - Grünflächen	4.183.719	4.183.719	0
1.2.1.2 - Ackerland	3.838.887	3.838.887	0
1.2.1.3 - Wald, Forsten	1.857.470	1.855.896	-1.573
1.2.1.4 - sonstige unbebaute Grundstücke	1.488.391	1.493.326	4.935

### 3.2.1.2.2 Bebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte

Unter den bebauten Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten sind sämtliche Grundstücke ausgewiesen, auf denen eine Bebauung vorgenommen wurde. Darüber hinaus sind hier sämtliche Gebäude auszuweisen, die sich im Eigentum der Gemeinde befinden und nicht auf fremden Grund und Boden stehen.

#### Bebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte

	2023	2024	Veränderung
<b>1.2.2 - Bebaute Grundstücke</b>	<b>63.060.866</b>	<b>63.618.497</b>	<b>557.631</b>
1.2.2.1 - Kinder- und Jugend-einrichtungen	3.367.324	3.275.202	-92.121
1.2.2.2 - Schulen	28.067.560	27.578.744	-488.815
1.2.2.3 - Wohnbauten	2.797.811	4.430.849	1.633.038
1.2.2.4 - sonstige Dienst-, Ge-schäfts- und Betriebsgebäude	28.828.172	28.333.701	-494.471

#### 1.2.2.2 Schulen

(Umbuchungen: 149.429,94 €)

(Abschreibungen: -647.402,13 €)

Hier handelt es sich um Nachaktivierungen der Grundschule Eckmannshausen im Zusammenhang mit den Brandschutzmaßnahmen.

#### 1.2.2.3 Wohnbauten

(Zugänge: 426.623,44 €)

(Umbuchungen: 1.338.478,62 €)

(Abschreibungen: -132.063,87 €)

Bei dem Zugang handelt es sich um den Erwerb eines Wohngebäudes in der Müdersbergstraße in Netphen.

Die Umbuchungen beinhalten die Aktivierungen der Wohncontainer "An der Braas" in Netphen und "Waldstraße" in Deuz.

#### 1.2.2.4 Sonst. Dienst-, Geschäfts-, Betriebsgebäude

(Umbuchungen: 608.632,23 €)

(Abschreibungen: -1.133.509,98 €)

Die Umbuchungen sind Aktivierungen im Rahmen der Maßnahme "Sanierung FWGH Unglinghausen".

### 3.2.1.2.3 Infrastrukturvermögen

Die Position beinhaltet sowohl Grundstücke als auch Infrastrukturbauwerke, hier insbesondere Straßen und Brücken. Es sind neben den Infrastrukturbauwerken selbst grundsätzlich sämtliche Grundstücke auszuweisen, auf denen Infrastrukturvermögen errichtet wurde.

Im Infrastrukturvermögen ist in der Regel der Hauptteil des kommunalen Sachvermögens bilanziert. Dieses Vermögen zählt zum sog. nicht realisierbaren Vermögen, dessen Veräußerung sich grundsätzlich als sehr schwierig erweist.

#### Infrastrukturvermögen

	2023	2024	Veränderung
<b>1.2.3 - Infrastrukturvermögen</b>	<b>82.765.246</b>	<b>80.474.955</b>	<b>-2.290.291</b>
1.2.3.1 - Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	16.724.135	16.725.996	1.862
1.2.3.2 - Brücken und Tunnel	3.100.192	3.099.457	-735
1.2.3.4 - Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	28.341.523	27.372.324	-969.199
1.2.3.5 - Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	30.748.630	29.527.360	-1.221.269
1.2.3.6 - sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	3.850.766	3.749.818	-100.949

#### 1.2.3.2. Brücken und Tunnel

(Umbuchungen: 64.860,62 €)

(Abschreibungen: -67.173,20 €)

Hier handelt es sich um die Aktivierung der Fußgängerbrücke Weiherdamm in Deuz.

#### 1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen

(Umbuchungen: 213.410,60 €)

(Abschreibung: -1.245.184,33 €)

Die Umbuchungen beinhalten die Nachaktivierungen des Kanalbaus und der Kanalsanierung „Auf der Schütze/ Vorm Seifchen“ und des Kanalbaus „Hofgarten“ in Grissenbach.

### 1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

(Zugänge: 258.323,60 €)

(Umbuchungen: 1.667.716,42 €)

(Abschreibung: -3.147.309,50 €)

Die Zugänge sind Anteile der Waldgenossenschaft an dem Ausbau von Wirtschaftswegen. Darüber hinaus gehören die Netzanschlüsse und die Erneuerung von Straßenbeleuchtung unterschiedlicher Straßen dazu.

Zu den Umbuchungen gehören u.a. die Anteile der Stadt Netphen am Ausbau von Wirtschaftswegen, die Aktivierung unterschiedlicher gebauter Straßen (z.B.: „Auf der Schütze/Vorm Seifchen“ und „Hofgarten“). Hinzu kommt noch die Aktivierung der Straßensanierungen „Obere Industriestraße“ und „Weidenauer Straße“, als auch die Aktivierung vom Radweg Netphen-Beienbach (2.BA).

Trotz der Investitionen in diesem Bereich ist durch die durchgeführte Straßeninventur insgesamt ein Werteverzehr von über 1,2 Mio € zu verzeichnen.

### 1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens

(Zugänge: 32.568,80 €)

(Umbuchungen: 184.396,63 €)

(Abschreibungen: -317.914,02 €)

Zu den Zugängen gehört u.a. eine Erweiterungsfläche des Bestattungswaldes Deuz.

Bei den Umbuchungen handelt es sich vor allem um die Aktivierung der IKEK-Maßnahme Dorfplatz Werthenbach.

### 3.2.1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden

Zu den Bauten auf fremden Grund und Boden werden sämtliche Bauten ausgewiesen, die nicht auf Grundstücken im Gemeindeeigentum stehen. Die Position ist in der Regel von nachrangiger Bedeutung.

#### Bauten auf fremden Grund und Boden

	2023	2024	Veränderung
1.2.4 - Bauten auf fremden Grund und Boden	3.285	2.920	-365

### 3.2.1.2.5 Kunstgegenstände, Kunstdenkmäler

Unter dieser Position sind Gemälde, Skulpturen, Einzeldenkmäler und Sammlungen erfasst. Die Bewertung erfolgt grundsätzlich zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten, kann aber auch über Versicherungswerte erfolgen, sofern der Vermögensgegenstand in einem Versicherungsvertrag vermerkt ist.

### Kunstgegenstände, Kunstdenkmäler

	2023	2024	Veränderung
1.2.5 - Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	37	37	0

### 3.2.1.2.6 Maschinen und Technische Anlagen, Fahrzeuge

Unter dieser Position sind neben den Fahrzeugen sämtliche Vermögensgegenstände auszuweisen, die ihrer Art nach unmittelbar dem Leistungserstellungsprozess dienen. Anlagen, die nicht im Zusammenhang mit dem Leistungserstellungsprozess stehen, sind unter der Position Betriebs- und Geschäftsausstattung auszuweisen. Maschinen und technische Anlagen sind beispielsweise Bearbeitungs- und Verarbeitungsmaschinen, Anlagen von kommunalen Bauhöfen und technische Anlagen des Brand- und Katastrophenschutzes.

Dient eine Betriebsvorrichtung unmittelbar oder überwiegend dem Leistungserstellungsprozess, so ist diese den Maschinen und technischen Anlagen zuzuordnen. Ist dies nicht gegeben, so ist der Vermögensgegenstand einem Gebäude zuzuordnen.

#### Maschinen und Technische Anlagen, Fahrzeuge

	2023	2024	Veränderung
1.2.6 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	4.197.187	4.515.678	318.492

### 1.2.6 Maschinen und technische Anlage, Fahrzeuge

(Zugänge: 790.615,87 €)

(Umbuchungen: 140.576,85 €)

(Abschreibungen: -612.697,13 €)

In den Zugängen sind u.a. die Anschaffung eines Tanklöschfahrzeuges für die Feuerwehr Netphen, Einheit Nenkersdorf und diverse Anschaffungen für den Baubetriebshof (ein Klein-LKW, ein Aufbaustreuer Unimog und ein Radlader) enthalten. Darüber hinaus enthalten die Zugänge die Beladung des HLF 20 bei der Feuerwehr Netphen, Einheit Deuz.

Bei den Umbuchungen handelt es sich um die Aktivierungen der Photovoltaikanlagen der Kläranlagen Netphen und Eckmannshausen.

### 3.2.1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Hierunter sind sämtliche Anlagen zu bilanzieren, die nicht im Zusammenhang mit dem Leistungserstellungsprozess stehen. Zur Betriebsausstattung zählen unter anderem Einrichtungen von Werkstätten, Lagereinrichtungen und Werkzeuge. Unter der Geschäftsausstattung werden beispielsweise Büromöbel, Hardware und EDV-technische Ausstattung oder Büromaschinen ausgewiesen.

#### Betriebs- und Geschäftsausstattung

	2023	2024	Veränderung
1.2.7 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.080.506	2.923.027	-157.479

### 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

(Zugänge: 245.560,27 €)

(Abschreibungen: -399.133,06 €)

Bei den Zugängen handelt es sich u.a. um die Anschaffungen mehrerer digitaler Tafeln, ThinkPads und Desktop-PCs für alle Schulen im Stadtgebiet, dem Rathaus und der Feuerwehr Netphen. Des Weiteren die Anschaffung eines Fallschutzes für das Klettergerüst am Schulhof der Grundschule Netphen, Teilstandort Obernetphen und Spielgeräte für den Spielplatz "Cäcilienweg".

### 3.2.1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen sind auszuweisen, wenn Zahlungen auf ein schwebendes Geschäft geleistet werden, das den entgeltlichen Erwerb eines Vermögensgegenstands des Sachanlagevermögens zum Inhalt hat. Unter den Anlagen im Bau sind die Anschaffungs- und Herstellungskosten der noch nicht fertiggestellten Anlagen auszuweisen. Eine Anlage im Bau ist dann fertiggestellt und auf die entsprechende Bilanzposition zu aktivieren, wenn sich der Vermögensgegenstand in einem betriebsbereiten Zustand befindet.

#### Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

	2023	2024	Veränderung
1.2.8 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	10.241.489	17.539.043	7.297.553

### 1.2.8 Geleistete Anzahlung, Anlagen im Bau

(Zugänge: 11.659.722,23 €)

(Umbuchungen: -4.362.168,91 €)

Bei den Zugängen handelt es sich um die im Bau befindlichen Anlagegüter. Im Wesentlichen sind dies folgende Maßnahmen:

- Radweg Netphen-Beienbach 2.BA
- Straßen- und Kanalbau „An der Netphe“
- Straßenbau und Kanalsanierung „Auf der Schütze/Vorm Seifchen“
- Ausbau/Umbau Wirtschaftsweg Deuz-Beienbach
- Neubau/Erweiterung Kläranlage Netphen
- Kernsanierung- und Modernisierung d. Umkleide- u. Sanitärbereiche d. Sporthalle d. Sekundarschule

- Sanierung FWGH Unglinghausen
- Erweiterung Gymnasium Netphen
- Sanierung Turnhalle Salchendorf
- Netzersatzanlagen Feuerwehrgerätehäuser und Rathaus
- Brandschutzsanierung GS Dreisbachtal, Teilstandort Eckmannshausen

Bei den Umbuchungen handelt es sich u.a. um die Aktivierungen der unter der Nummer 1.2.2.3, 1.2.2.4, 1.2.3.2, 1.2.3.4 und 1.2.3.5 genannten Baumaßnahmen.

### 3.2.1.3 Finanzanlagen

Unter dem Finanzvermögen sind Anteile und Ausleihungen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen und sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens auszuweisen.

Der Bilanzwert der „FON GmbH“ wurde aufgrund der Eigenkapitalspiegelbildmethode und dem sich aus der geprüften Gewinn- und Verlustrechnung ergebenden Bestand des Eigenkapitals zum 31.12.2023 angepasst.

	2023	2024	
<b>1.3 - Finanzanlagen</b>	<b>6.405.960</b>	<b>6.397.778</b>	<b>8.182</b>
1.3.1 - Anteile an verbundenen Unternehmen	178.078	169.908	8.170
1.3.2 - Beteiligungen	287.255	287.255	0
1.3.3 - Sondervermögen	5.827.929	5.827.929	0
1.3.4 - Wertpapiere des Anlagevermögens	41.311	41.311	0
1.3.5 - Ausleihungen	71.386	71.374	12

### 3.2.2 Umlaufvermögen

Das Umlaufvermögen umfasst alle Vermögensgegenstände, die nicht dazu bestimmt sind, dauernd der Gemeinde zu dienen und stellen demnach kein Anlagevermögen dar.

Das Umlaufvermögen wird wie folgt unterteilt:

	2023	2024	Veränderung
<b>2. - Umlaufvermögen</b>	<b>12.648.018</b>	<b>14.176.004</b>	<b>1.527.986</b>
2.2 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	11.374.739	11.355.765	-18.974
2.4 - Liquide Mittel	1.273.278	2.820.238	1.546.960

### 3.2.2.1 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Forderungen sind nach dem Stichtagsprinzip dem Jahr zuzuordnen, in dem die Forderung entstanden ist. Sie sind grundsätzlich mit dem Nominalwert anzusetzen. Die Werthaltigkeit ist zu überprüfen und gegebenenfalls einer Wertberichtigung zu unterziehen.

	2023	2024	Veränderung
2.2 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	11.374.739	11.355.765	-18.974
2.2.1 - öffentl.-rechtl. Forderungen; Forderungen aus Transferleistungen	7.594.527	7.834.777	240.251
2.2.2 - privatrechtl. Forderungen	1.978.824	1.712.687	-266.137
2.2.3 - sonstige Vermögensgegenstände	1.801.389	1.808.302	6.912

### 3.2.2.2 Liquide Mittel

Unter liquiden Mitteln werden im Allgemeinen die Zahlungsmittel der Gemeinde, also der Barbestand und die Bankguthaben, verstanden.

	2023	2024	Veränderung
2.4 - Liquide Mittel	1.273.278	2.820.238	1.546.960

### 3.2.3 Aktive Rechnungsabgrenzung

Unter der Bilanzposition der aktiven Rechnungsabgrenzungsposten werden alle bereits im Vorjahr ausbezahlt, aber erst dem aktuellen Haushaltsjahr aufwandsmäßig zuzuordnenden Positionen geführt. Dazu gehören unter anderem die Beamtenbezüge für Januar des laufenden Jahres.

	2023	2024	Veränderung
Aktive Rechnungsabgrenzung	163.816	157.883	-5.934

## 3.3 Erläuterungen zur Bilanz - Passiva

Die Passivseite der Bilanz gliedert sich gem. § 42 Abs. 4 KomHVO NRW in das Eigenkapital, die Sonderposten, die Rückstellungen, die Verbindlichkeiten und die Rechnungsabgrenzungsposten.

Die Veränderungen dieser Bilanzpositionen sind gem. § 45 Abs. 1 KomHVO NRW zu erläutern.

Die Entwicklung der Verbindlichkeiten ist gem. § 95 Abs. 4 Nr. 2 GO NRW in einem Verbindlichkeitspiegel als Anlage beizufügen.

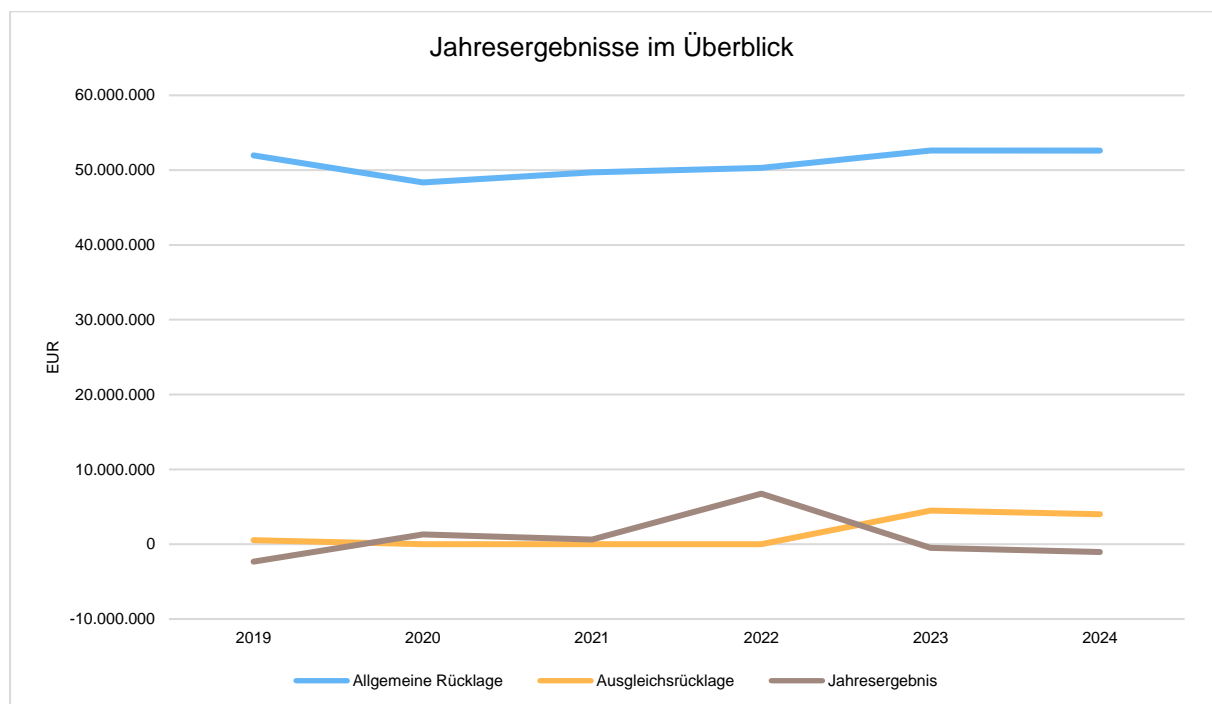
### 3.3.1 Eigenkapital

Das Eigenkapital auf der Passivseite zeigt als Differenz zwischen dem Vermögen auf der Aktiva und den Schulden auf der Passiva den Nettobestand des Vermögens der Gemeinde. Es vermindert sich durch jährliche Fehlbeträge und erhöht sich durch jährliche Überschüsse. Weist das Eigenkapital einen negativen Betrag aus, so ist dieser auf der Aktiva als nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag auszuweisen.

In Summe setzt sich das Eigenkapital aus folgenden Positionen zusammen:

	2023	2024	Veränderung
1. - Eigenkapital	56.645.719	55.603.044	-1.042.674
1.1 - Allgemeine Rücklage	52.624.225	52.616.055	-8.170
1.3 - Ausgleichsrücklage	4.494.258	4.021.493	-472.765
1.4 - Jahresergebnis	-472.765	-1.034.504	-561.739

Die Allgemeine Rücklage stellt den Ausweis der Differenz zwischen Aktiva und Passiva unter Berücksichtigung der Jahresergebnisse dar.



### 3.3.2 Sonderposten

Unter der Position Sonderposten werden gemäß § 44 Abs. 5 KomHVO NRW erhaltene Zuwendungen und Ertragszuschüsse für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen ausgewiesen.

Die erhaltenen Zuwendungen teilen sich wie folgt auf die Zuwendungsgeber auf:

	2023	2024	Veränderung
2 - Sonderposten	69.919.895	68.932.701	-987.194
2.1 - für Zuwendungen	42.886.135	43.469.576	583.441
2.2 - für Beiträge	22.316.717	20.764.374	-1.552.343
2.4 - Sonstige Sonderposten	4.717.043	4.698.751	-18.293

#### 3.3.2.1 Sonderposten für Zuwendungen

Für erhaltene und zweckentsprechend verwendete Zuwendungen gemäß § 44 Abs. 5 KomHVO NRW werden Sonderposten auf der Passivseite zwischen dem Eigenkapital und den Rückstellungen angesetzt. Die Auflösung der Sonderposten ist entsprechend der Abnutzung des geförderten Vermögensgegenstandes vorzunehmen. Werden erhaltene Zuwendungen für Investitionen an Dritte weitergeleitet, darf ein Sonderposten nur gebildet werden, wenn die Kommune die geförderten Vermögensgegenstände nach Abs. 2 Satz 1 zu aktivieren hat.

Der Bestand zum 31.12.2024 beträgt 43.469.575,85 €.

#### 3.3.2.2 Sonderposten für Beiträge

Für erhaltene und zweckentsprechend verwendete Beiträge für Investitionen gemäß § 44 Abs. 5 KomHVO NRW werden Sonderposten auf der Passivseite zwischen dem Eigenkapital und den Rückstellungen angesetzt. Die Auflösung der Sonderposten ist entsprechend der Abnutzung des geförderten Vermögensgegenstandes vorzunehmen.

Der Bestand zum 31.12.2024 beträgt 20.764.374,31 €.

#### 3.3.2.3 Sonstige Sonderposten

Unter die Position Sonstige Sonderposten fallen sämtliche Sachverhalte, die eine Sonderpostenbildung notwendig machen und zuvor noch nicht genannt wurden.

Der Bestand zum 31.12.2024 beträgt 4.698.750,88 €.

### 3.3.3 Rückstellungen

Rückstellungen sind nach § 37 KomHVO NRW zu bilden.

Zum 31.12.2024 hat die Gemeinde folgende Rückstellungen gebildet:

## Rückstellungen

	2023	2024	Veränderung
3 - Rückstellungen	25.310.425	25.733.397	422.972
3.1 - Pensionsrückstellungen	21.602.183	22.459.362	857.179
3.3 - Instandhaltungsrückstellungen	1.054.500	1.039.600	-14.900
3.4 - Sonstige Rückstellungen	2.653.742	2.234.435	-419.307

Pensionsverpflichtungen nach den beamtenrechtlichen Vorschriften gemäß § 37 Abs. 1 KomHVO NRW sind als Rückstellung anzusetzen. Zu den Rückstellungen nach Satz 1 gehören bestehende Versorgungsansprüche sowie sämtliche Anwartschaften und andere fortgeltende Ansprüche nach dem Ausscheiden aus dem Dienst. Für die Rückstellungen ist im Teilwertverfahren der Barwert zu ermitteln. Der Berechnung ist ein Rechnungszinsfuß von 5 Prozent zu Grunde zu legen.

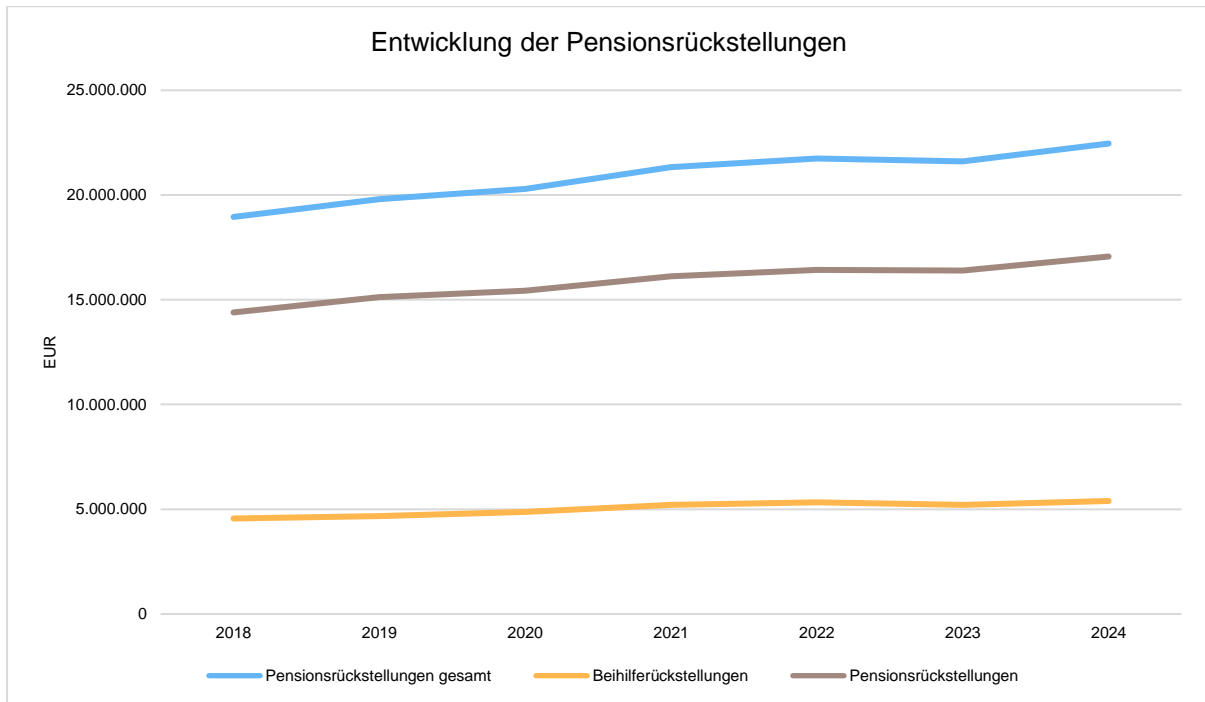
In den Pensionsrückstellungen wurden Pensions- und Beihilfeverpflichtungen gegenüber aktiven Beamten sowie Versorgungsempfängern erfasst. Für die Bewertung der Beihilfeverpflichtungen wurden dabei nur die zukünftigen Verpflichtungen gegenüber den derzeitigen Aktiven zur Zahlung von Beihilfen nach Eintritt des Versorgungsfalles sowie gegenüber den derzeitigen Versorgungsempfängern und Hinterbliebenen (ohne Waisen) berücksichtigt. Ermittelt wurde jeweils der Teilwert der Verpflichtung. Dabei wurde eine kalkulatorische Gleichverteilung der Belastungen aus den Pensions- und Beihilfeverpflichtungen über die Dauer des aktiven Dienstverhältnisses unterstellt. Als Finanzierungsbeginn wurde dabei der Beginn des Dienstverhältnisses beim ersten Dienstherrn angesetzt. Die Bewertung erfolgte gemäß § 37 Abs. 1 KomHVO NRW mit 5 % auf Basis der Richttafeln von Klaus Heubeck.

Das rechnungsmäßige Pensionierungsalter wurde für die Beamten mit der auf volle Jahre gerundeten Regelaltersgrenze angesetzt.

Der Wert für die Pensionsrückstellungen wurde auf der Grundlage eines versicherungsmathematischen Gutachtens zum 31.12.2024 der Kommunalen Versorgungskasse für Westfalen-Lippe ermittelt.

Die Beteiligungsbelastungen nach dem Versorgungslastenverteilungsgesetz NRW und nach § 107b Beamtenversorgungsgesetz sind in den Pensionsrückstellungen nicht enthalten. Diese sind in den sonstigen Rückstellungen auszuweisen.

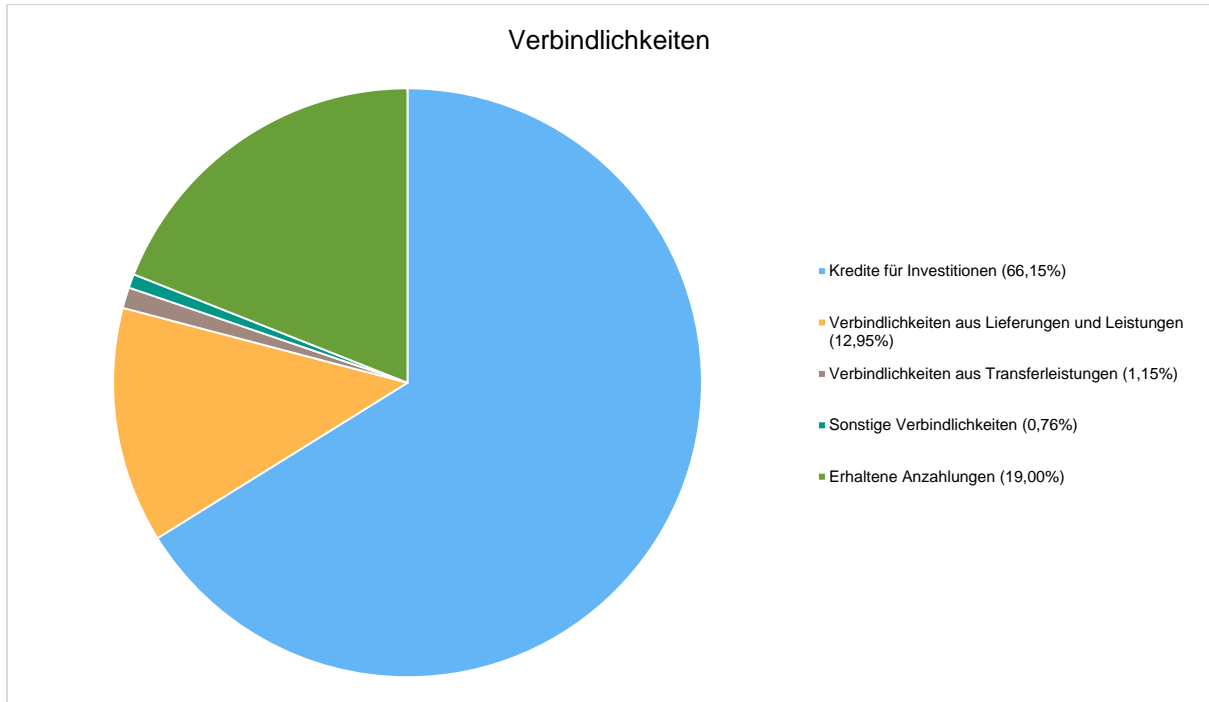
Die Gesetzesgrundlagen regeln, dass Beamte, die vor dem Stichtag 01.07.2016 von der Stadt Netphen zu einem anderen Dienstherrn in NRW gewechselt sind, eine Beteiligungsverpflichtung ausgelöst haben. Für Dienstherrnwechsel nach diesem Stichtag sind solche Rückstellungen nicht mehr zu bilden beziehungsweise vorhandene Rückstellungen aufzulösen und eine Abfindung gemäß § 102 LBeamtVG NRW i. V. m. § 95 LBeamtVG NRW an den neuen Dienstherrn zu zahlen.



### 3.3.4 Verbindlichkeiten

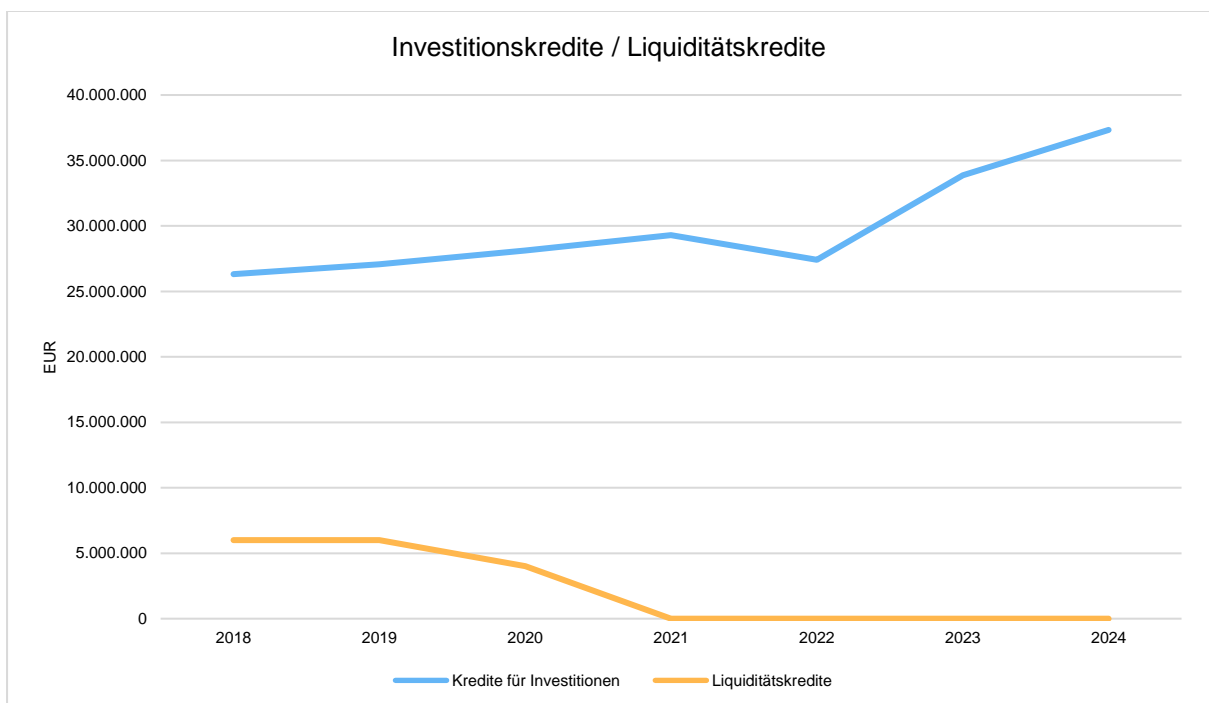
Im Vergleich zu den Rückstellungen sind Verbindlichkeiten Zahlungsverpflichtungen der Gemeinde, die am Bilanzstichtag hinsichtlich des Eintritts, ihrer Höhe und ihrer Fälligkeit nach feststehen. Gemäß § 48 Abs. 1 KomHVO NRW sind Verbindlichkeiten im Verbindlichkeitspiegel der Kommune nachzuweisen.

	2023	2024	Veränderung
4 - Verbindlichkeiten	47.911.540	56.437.887	8.526.347
4.2 - Kredite für Investitionen	33.870.904	37.333.048	3.462.144
4.5 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.637.273	7.305.965	3.668.692
4.6 - Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	332.534	646.823	314.289
4.7 - Sonstige Verbindlichkeiten	387.704	429.754	42.050
4.8 - Erhaltene Anzahlungen	9.683.126	10.722.297	1.039.171



Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen werden in Kreditaufnahmen für Investitionen und Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung untergliedert.

Das dazugehörige Schaubild zeigt die Entwicklung der Investitions- und Liquiditätskredite:



### 3.3.5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Unter den passiven Rechnungsabgrenzungsposten sind Einzahlungen des laufenden Haushaltsjahres auszuweisen und erst im folgenden Haushaltsjahr zu Erträgen führen. Sie dienen der periodengerechten Darstellung der Erträge in der Ergebnisrechnung.

	2023	2024	Veränderung
Passive Rechnungsabgrenzung	4.913.771	5.226.853	313.082

## 4 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Der Fortgeschriebene Ansatz des Haushaltsjahres 2024 weist ein Defizit von -7.130.281,27 € aus. Mehrerträge im Bereich der Steuern und Abgaben, der Zuwendungen und der sonstigen ordentlichen Erträge haben dazu geführt, dass sich das fortgeschriebene Jahresergebnis um 6.731.452,36 € verbessert und zum 31.12.2024 ein Defizit von -1.034.503,91 € ausgewiesen wird.

#### Erläuterung zur Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen:

Gemäß § 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. Der negative Verrechnungssaldo beläuft sich auf 8.170,26 €. Darin enthalten ist der Fehlbetrag aus dem Jahr 2023 der FON GmbH. Die wesentlichen Veränderungen in der Ergebnisrechnung sind in den nachfolgenden Übersichten aufgeführt.

### 4.1 Erträge der laufenden Verwaltungstätigkeit

Die Erträge sind insbesondere durch die konjunkturelle Lage und dem nicht vorhersehbaren sehr guten Verlauf der Gewerbesteuer sowie der Gemeindeanteile an der Einkommens- und Umsatzsteuer gekennzeichnet.

#### Steuern und ähnliche Abgaben

	2023 in €	2024 in €	Veränderung in €
Grundsteuer A	36.821	37.054	233
Grundsteuer B	4.398.935	5.548.943	1.150.008
Gewerbesteuer	15.019.944	19.466.317	4.446.373
Anteil Einkommensteuer	14.304.388	15.184.930	880.542
Anteil Umsatzsteuer	1.975.482	2.058.224	82.743
Vergnügungssteuer	57.509	59.810	2.301
Hundesteuer	139.659	137.852	-1.807
Ausgleichsleistungen	1.657.605	1.508.494	-149.111
<b>Summe Steuern und ähnliche Abgaben</b>	<b>37.590.342</b>	<b>44.001.622</b>	<b>6.411.280</b>

Zu den positiven Veränderungen der Grundsteuer B trägt auch die Erhöhung des Hebesatzes aus dem Jahr 2024 bei.

#### Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

	2023 in €	2024 in €	Veränderung in €
Verwaltungsgebühren	406.316	378.210	-28.106
Benutzungsgebühren	7.218.176	6.999.340	-218.836
Erträge aus Auflösung SoPo für Beiträge/Gebührenaussgleich	1.119.553	1.776.384	656.831
<b>Summe:</b>	<b>8.744.045</b>	<b>9.153.933</b>	<b>409.888</b>

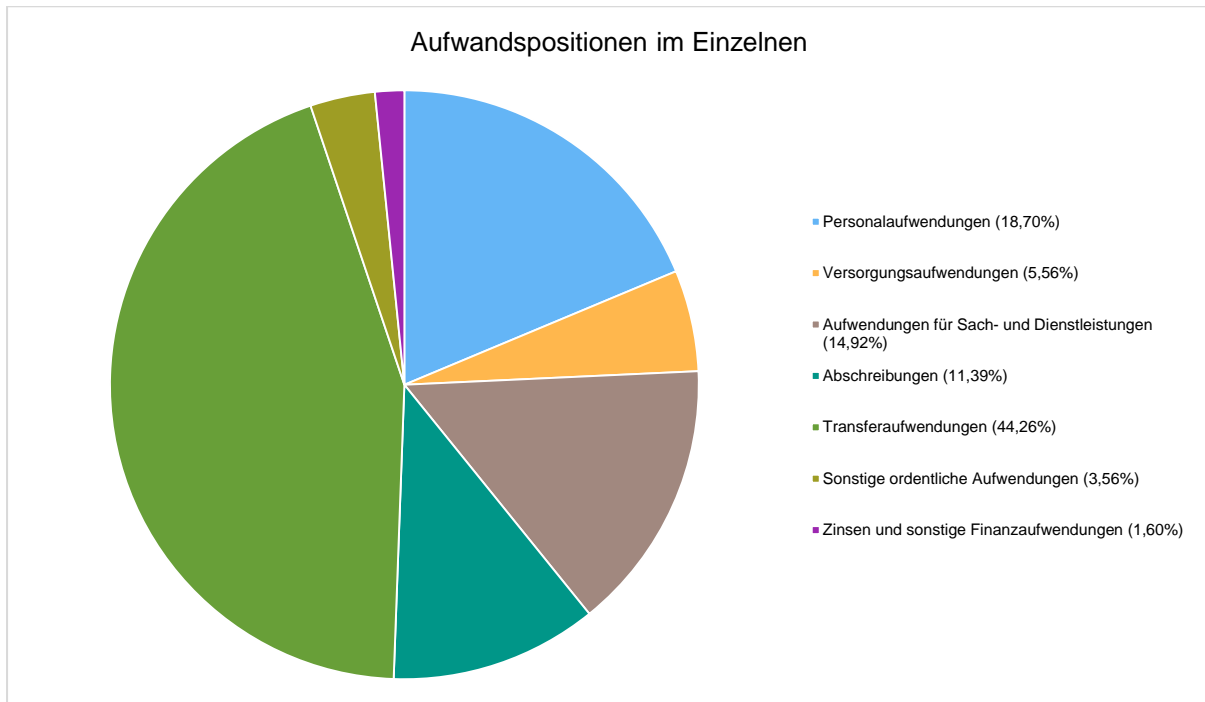
#### Kostenerstattungen und Kostenumlagen

	2023 in €	2024 in €	Veränderung in €
Kostenerstattungen vom Land	38.965	14.245	-24.720
Kostenerstattungen von Gemeinden (GV)	372.422	435.566	63.144
Kostenerstattungen von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	1.000	1.000	0
Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	34.544	55.805	21.261
<b>Summe</b>	<b>446.932</b>	<b>506.617</b>	<b>59.685</b>

#### 4.2 Aufwendungen der laufenden Verwaltungstätigkeit

Die Aufwendungen der laufenden Verwaltungstätigkeit belaufen sich im Haushaltsjahr 2024 auf - 68.726.851,45 €. Es ergibt sich eine Verschlechterung gegenüber dem Vorjahr um -8.061.849,68 € bzw. um 13,29 Prozent. Das Ergebnis weicht vom dem Planansatz in Höhe von -64.643.451 € um - 4.083.400,45 € ab, dies entspricht 5,94 Prozent.

	2023	2024	Veränderung
Personalaufwendungen	11.483.765	12.853.917	1.370.152
Versorgungsaufwendungen	1.450.252	3.823.267	2.373.015
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	9.989.916	10.254.330	264.414
Abschreibungen	5.985.052	7.830.195	1.845.143
Transferaufwendungen	28.105.610	30.416.492	2.310.882
Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.841.163	2.448.341	-392.822
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>59.855.758</b>	<b>67.626.541</b>	<b>7.770.784</b>
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	809.244	1.100.310	291.066
<b>Aufwendungen der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>60.665.002</b>	<b>68.726.851</b>	<b>8.061.850</b>



#### 4.2.1 Personal- und Versorgungsaufwendungen

Bei den Personalaufwendungen handelt es sich ausschließlich um Aufwendungen für Beschäftigte und ehrenamtlich Tätige. Zu den Beschäftigten zählen aktive Beamte/innen, tariflich Beschäftigte und sonstige Mitarbeiter/innen. Die Personalaufwendungen stellen neben den Transferaufwendungen die größte Aufwandsposition dar.

Bei den Versorgungsaufwendungen sind alle auf Arbeitgeberseite anfallenden Aufwendungen in Zusammenhang mit der Versorgung von aktiven Beamten und Versorgungsempfängern erfasst.

	E'2023	P'2024	E'2024	Planabweichung	Ergebnisveränderung
Dienstaufwendungen Beamte	1.005.728	1.066.052	927.084	-138.968	-78.644
Dienstaufwendungen tarifliche Beschäftigte	7.901.601	8.527.017	8.916.503	389.486	1.014.903
Dienstaufwendungen sonstige Beschäftigte (WW)	--	85.000	--	-85.000	--
Beiträge zu Versorgungskassen für Beschäftigte	558.660	632.324	651.057	18.733	92.396
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	1.493.338	1.701.211	1.761.219	60.008	267.880
Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	88.937	67.500	100.585	33.085	11.648

	E'2023	P'2024	E'2024	Planabweichung	Ergebnisveränderung
Zuführung zu Rückstellungen für Beihilfen, Pensionen, ATZ, Urlaub etc.	435.500	506.350	497.469	-8.881	61.969
<b>Personalaufwendungen</b>	<b>11.483.765</b>	<b>12.585.454</b>	<b>12.853.917</b>	<b>268.463</b>	<b>1.370.152</b>
<b>Versorgungsaufwendungen</b>	<b>1.450.252</b>	<b>1.501.000</b>	<b>3.823.267</b>	<b>2.322.267</b>	<b>2.373.015</b>
<b>Personal- und Versorgungsaufwand</b>	<b>12.934.017</b>	<b>14.086.454</b>	<b>16.677.184</b>	<b>2.590.730</b>	<b>3.743.167</b>

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2024 auf 16.677.183,71 €. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 3.743.166,76 € bzw. um 28,94 Prozent. Das Ergebnis weicht von dem Planansatz in Höhe von 14.086.454 € um 2.590.729,71 € ab, dies entspricht 18,39 Prozent. Die Ursache liegt im Wesentlichen an den Tarifverhandlungen bzw. der daraus resultierenden Steigerung der Gehälter.

#### 4.2.2 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Sach- und Dienstleistungsaufwendungen beinhalten alle fremdbezogenen Waren und Dienstleistungen. Sie stellen neben den Personalaufwendungen und den Transferaufwendungen die größte Aufwandsposition.

	E'2023	P'2024	E'2024	Planabweichung	Ergebnisveränderung
Bewirtschaftung, Unter- u. Instandhaltung unbewegliches Vermögen	5.035.917	5.889.150	4.798.210	-1.090.940	-237.707
Unterhaltung bewegliches Vermögen	727.638	835.400	923.861	88.461	196.223
Erstattungen für Aufwendungen Dritter	426.916	450.000	461.342	11.342	34.426
sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand	3.799.445	4.377.210	4.070.916	-306.294	271.472
<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>9.989.916</b>	<b>12.397.351</b>	<b>10.254.330</b>	<b>2.143.021</b>	<b>264.414</b>

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2024 auf 10.254.329,52 €. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 264.413,64 € bzw. um 2,65 Prozent. Das Ergebnis weicht vom dem Planansatz in Höhe von 12.397.351 € um -2.143.021 € ab, dies entspricht -17,29 Prozent.

#### 4.2.3 Bilanzielle Abschreibungen

Abschreibungen sind Aufwendungen, die aus der Abnutzung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens entstehen. Sie zeigen den Werteverzehr über die Nutzungsdauer eines jeweiligen Vermögensgegenstands.

	E'2023	P'2024	E'2024	Planabweichung	Ergebnisveränderung
Abschreibungen auf immaterielles Vermögen und Sachanlagen	5.983.706	5.764.380	7.828.112	2.063.732	1.844.406
<b>Abschreibungen gesamt</b>	<b>5.985.052</b>	<b>5.769.380</b>	<b>7.830.195</b>	<b>2.060.815</b>	<b>1.845.143</b>

Die Abschreibungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2024 auf 7.830.195,40 €. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 1.845.143,40 € bzw. um 30,83 Prozent. Das Ergebnis weicht von dem Planansatz in Höhe von 5.769.380 € um 2.060.815,40 € ab, dies entspricht 35,72 Prozent. Ursache dafür ist die in 2024 durchgeführte Straßeninventur.

#### 4.2.4 Transferaufwendungen

Die Position beinhaltet sämtliche Aufwendungen, die die Gemeinde an Umlagen (z.B. Kreisumlage, Gewerbesteuerumlage) und Zuwendungen für laufende Zwecke an Dritte zu leisten hat.

	E'2023	P'2024	E'2024	Planabweichung	Ergebnisveränderung
Kreisumlage	21.916.533	22.918.167	22.918.167	0	1.001.634
Sozialtransferaufwendungen	1.178.528	1.884.900	1.850.492	-34.408	671.964
Gewerbesteuerumlage	865.725	888.630	1.569.865	681.235	704.140
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	3.542.836	3.526.643	3.586.071	59.428	43.236
Sonstige Transferaufwendungen	601.988	587.950	491.897	-96.053	-110.092
<b>Summe</b>	<b>28.105.610</b>	<b>29.806.290</b>	<b>30.416.492</b>	<b>610.202</b>	<b>2.310.882</b>

Die Transferaufwendungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2024 auf 30.416.491,66 €. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 2.310.882,06 € bzw. um 8,22 Prozent. Das Ergebnis weicht vom dem Planansatz in Höhe von 29.806.290,82 € um 736.488,82 € ab, dies entspricht 2,47 Prozent.

#### 4.2.5 Sonstige ordentlichen Aufwendungen

	E'2023	P'2024	E'2024	Planabweichung	Ergebnisveränderung
Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	352.854	372.000	361.986	-10.014	9.132
Aufwendungen für Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	392.650	473.250	417.816	-55.434	25.165
Geschäftsaufwendungen	1.133.746	1.282.400	1.260.543	-21.857	126.797
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	245.083	253.100	253.532	432	8.449
Wertveränderung bei Vermögensgegenständen	1.633	--	--	--	-1.633
Weitere sonstige Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	715.197	76.150	154.465	78.315	-560.732
<b>Summe sonstiger ordentlicher Aufwendungen</b>	<b>2.841.163</b>	<b>2.456.900</b>	<b>2.448.341</b>	<b>-8.558</b>	<b>-392.822</b>

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2024 auf 2.448.341,16 €. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -392.822,23 € bzw. um -13,83 Prozent. Das Ergebnis weicht vom dem Planansatz in Höhe von 2.456.899,64 € um 71.820,64 € ab, dies entspricht 2,92 Prozent.

#### 4.3 Erträge und Aufwendungen aus Finanzierungstätigkeit

Die Erträge aus Finanzierungstätigkeit umfassen sämtliche Zinserträge und sonstige Finanzerträge, die die Gemeinde aus Krediten, Gewinnanteilen aus verbundenen Unternehmen, Erträge aus den Anteilen der Waldgenossenschaften, sowie der Avalprovision der Netzbeteiligungsgesellschaft erzielt. Sie belaufen sich im Haushaltsjahr 2024 auf 14.591,21 €. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -28.383,62 € bzw. um -66,05 Prozent. Das Ergebnis weicht vom dem Planansatz in Höhe von 19.055 € um -4.463,79 € ab, dies entspricht -30,59 Prozent.

Die Aufwendungen aus Finanzierungstätigkeit umfassen sämtliche Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen, die die Gemeinde aus der Aufnahme von Krediten zu leisten hat.

Die Aufwendungen aus Finanzierungstätigkeit belaufen sich im Haushaltsjahr 2024 auf 1.100.310,00 €. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 291.066,05 € bzw. um 35,97 Prozent. Das Ergebnis weicht vom dem Planansatz in Höhe von 1.076.000 € um 24.310 € ab, dies entspricht 2,26 Prozent.

Das Finanzergebnis beläuft sich im Haushaltsjahr 2024 auf -1.085.718,79 €. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -319.449,67 € bzw. um 41,69 Prozent. Das Ergebnis weicht vom dem Planansatz in Höhe von -1.056.945 € um -28.773,79 € ab, dies entspricht 2,72 Prozent.

## 5 Erläuterungen zur Finanzrechnung

Die Finanzrechnung stellt die Veränderung der liquiden Mittel dar. Es sind im Wesentlichen drei Salden zu bilden:

- der Finanzsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit i.H.v. 7.446.261,41 €
- der Finanzsaldo aus Investitionstätigkeit i.H.v. -9.478.018,87 €
- der Finanzsaldo aus Finanzierungstätigkeit i.H.v. 3.486.285,78 €

Die Finanzrechnung deckt sich im Wesentlichen mit den Positionen der Ergebnisrechnung und wird weiterhin weitestgehend auch im Lagebericht dargestellt, weshalb an dieser Stelle lediglich die Salden aus Verwaltungs-, Investitions- und Finanzierungstätigkeit dargestellt werden.

Der Finanzmittelüberschuss bzw. -fehlbetrag, der aus den drei Salden gebildet wird, stellt die Veränderung der liquiden Mittel in der Bilanz dar.

## 6 Weitere Angaben gemäß § 45 Abs. 2 KomHVO NRW

Bei den weiteren Angaben zum Anhang werden wie bereits erwähnt nur jene Angaben gemacht, die keine Negativangaben sind. Die aufzuführenden Angaben können im Gesetzestext unter § 45 Abs. 2 KomHVO NRW nachgelesen werden.

### Besondere Umstände

Bei der Stadt Netphen haben sich beim Jahresabschluss 2024 keine besonderen Umstände ergeben, die dazu führen, dass der Jahresabschluss nicht ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage vermitteln.

### Verringerung der allgemeinen Rücklage

Die Gesamtergebnisrechnung schließt für das Haushaltsjahr 2024 mit einem Fehlbetrag von rd. - 1.034.503,91 € ab. Zur Deckung des Fehlbetrages wird die Ausgleichsrücklage herangezogen. Die beiden kommenden Jahre schließen voraussichtlich ebenfalls mit einem Fehlbetrag ab, sodass die Ausgleichsrücklage aufgebraucht und die allgemeine Rücklage abgebaut wird. Ab dem Jahresabschluss 2019 ist dem Anhang ein Eigenkapitalspiegel als Anlage beizufügen (siehe Anlage 4).

### Schulden- und Zinsrisikomanagement

Im Haushaltsjahr wurden die langfristigen Verbindlichkeiten mit 2.014 T€ zurückgeführt. Neuaufnahmen sind i. H. v. 5,5 Mio.€ als Kreditermächtigung aus dem Jahr 2023 getätigt worden. Zum Bilanzstichtag beträgt der Darlehensbestand 36.589 T€.

Im laufenden Haushaltsjahr 2024 mussten keine Kredite zur Liquiditätssicherung in Anspruch genommen werden. Der Stand zum Bilanzstichtag beläuft sich auf 0 €.

Geschäfte mit derivativen Finanzinstrumenten wurden nicht getätigt.

### Instandhaltungsrückstellung

Einzelheiten zu den Instandhaltungsrückstellungen ergeben sich aus nachstehender Einzelübersicht:

Objekt	konkret unterlassene Instandhaltung	Betrag am 01.01.2024	Veränderungen in 2024		Betrag am 31.12.2024
			Zuführungen	laufende Auflösungen	
		€	€	€	€
<b>1.2.2 Bebaute Grundstücke</b>					
Baubetriebshof	Dachsanierung (Verwaltungsgebäude u. Wagenhalle)	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
	Sanierung der Salzhalle (Dachrinne)	15.000,00		0,00	15.000,00
	Fassadenverglasung	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00
Heimatmuseum	Austausch des Heizkessels einschließlich Verteilung	35.000,00	0,00	0,00	35.000,00
	Sanierung Schieferfassade u. Anstrich Holzfenster	147.000,00	0,00	0,00	147.000,00
	Instandsetzung Hausalarm	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
Feuerwehrgerätehaus Deuz	Grubenschließung	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
Berliner Hof 15 + 17	Austausch der Heizkessel	10.500,00	0,00	10.500,00	0,00
Im Hüttseifen 49	Außenanlage	3.850,00	0,00	3.850,00	0,00
	Heizungsanlage	24.000,00	0,00	0,00	24.000,00
	Sanierungsmaßnahmen	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
An der Braas 12	Austausch des Heizkessels	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
	Erneuerung Gasanschluss	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
Irle-Siedlung 20	Fassade und Dach	35.000,00	0,00	0,00	35.000,00
Bürgerhaus Afholderbach	Dachsanierung	80.000,00	0,00	0,00	80.000,00
Friedhofshalle Beienbach	Dachsanierung	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
Friedhofshalle Deuz	Außenfassade inkl. Anstrich	23.800,00	0,00	23.800,00	0,00
Umkleidegebäude Dreis-Tiefenbach	Dachsanierung	16.750,00	0,00	16.750,00	0,00

	Teilsanierung Heizung und Fenster	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
Halle Sekundarschule	Außenfassade	38.600,00	0,00	0,00	38.600,00
Neue Turnhalle Deuz	Austausch Lichtkuppel	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
Kindergarten Werthenbach	Austausch der Fenster	5.500,00	0,00	0,00	5.500,00
Sekundarschule	Fensteraustausch (Wetterschutz) Schulhoftoiletten, Altbau	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
	Sanierung Tartanfeld, oberer Schulhof	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
	Innensanierung A-Trakt	23.500,00	0,00	0,00	23.500,00
Gymnasium	Dachsanierung A-Trakt	65.000,00	0,00	0,00	65.000,00
Weylandstift	Dachsanierung	11.000,00	0,00	0,00	11.000,00
	Eingangstüranlage	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
	Teilsanierung Elektrik	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
Altes FWGH Netphen - St. Petersplatz	Dachsanierung	45.000,00	0,00	0,00	45.000,00
<b>1.2.3 Infrastrukturvermögen</b>					
EKZ Netphen	Sanierung Natursteinpflasterband	37.000,00	0,00	0,00	37.000,00
EKZ Netphen	Austausch Pflaster Hufeisenparkplatz	23.000,00	0,00	0,00	23.000,00
Stützmauer Austraße, Ortsteil Dreis-Tfb.	Geländer	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00
Stützmauer Torstraße, Ortsteil Dreis-Tfb.	Sanierungsmaßnahmen	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00
	<b>Gesamtbetrag der Instandhaltungsrückst.</b>	<b>1.054.500,00</b>	<b>65.000,00</b>	<b>79.900,00</b>	<b>1.039.600,00</b>

Die gesamten Zuführungen und demnach entstandenen Aufwendungen in 2024 betragen 65.000 €. Denen stehen Auflösungen von rund 79.900 € gegenüber. Somit ergibt sich ein Bestand der Instandhaltungsrückstellung zum 31.12.2024 in Höhe von 1.039.600 €.

### Sonstige Rückstellung

Die Entwicklung der **sonstigen Rückstellungen** ist der nachstehenden Aufstellung zu entnehmen:

Rückstellungen für	Stand 01.01.2024	Auflösung/ Inanspruchn.	Zuführung	Stand 31.12.2024
	T€	T€	T€	T€
Altersteilzeit	212	93	171	290
nicht genommene Überstunden	154	154	133	133
nicht genommenen Urlaub	184	184	223	223
Kapitalausgleich SIT vormals KDZ*	123	0	2	125
Rückforderung Staatszuweisungen OGS	53	53	0	0
Flüchtlingsunterkünfte (extern) In- standhaltung	70	0	7	77
Betriebskostenzuschüsse nach Än- derung KiBiz	131	131	0	0
§ 107b BeamtVG/Versorgungsaus- gleich**	729	17	3	715
Verfahren PV-Anlage Sekundar- schule	75	0	0	75
Überörtliche Prüfung (GPA)	72	0	18	90
Betreiberhaftung Straßenbeleuch- tung	272	89	0	183
Personalangelegenheit	150	150	0	0
Verfahren "ASG 2"	15	0	0	15
Aufforstung städtischer Nadelwald	339	31	0	308
Unterhaltung "Rewe Parkdeck"	14	14	0	0
Zweckverbandsumlage	60	60	0	0
<b>Gesamtsumme</b>	<b>2.654</b>	<b>976</b>	<b>557</b>	<b>2.234</b>

\*) Die Rückstellung beinhaltet die anteilige Kapitalforderung/Pensionsrückstellung der Südwestfalen-IT gegenüber Ihren Mitgliedern. (siehe Mitteilungs-Vorlage, Nr. 93/2010).

\*\*) Gemäß § 3 Abs. 1 KomHVO sind diese Arten von Pensionsrückstellungen als Sonstige Rückstellungen zu passivieren, um deutlich zu machen, dass es sich nicht um eine direkte Pensionsverpflichtung sondern um eine Erstattungsverpflichtung gegenüber einem anderen Dienstherrn handelt. Aufgrund eines erneuten Dienstherrnwechsels eines Beamten nach dem Stichtag 01.07.2026 ist nach § 102 LBeamtVG NRW keine Rückstellung mehr zu bilden, sondern eine einmalige Abfindung zu zahlen. Der Rückstellungsbetrag ist daher aufzulösen.

### Fertiggestellte Erschließungsmaßnahmen

Gemäß § 45 Abs. 2 Nr. 7 KomHVO sind noch nicht erhobene Beiträge aus fertiggestellten Erschließungsmaßnahmen gesondert anzugeben und zu erläutern. Folgende fertiggestellte Erschließungsmaßnahmen hat die Stadt Netphen zum Stichtag 31.12.2024 noch nicht endgültig abgerechnet:

Erschließungsmaßnahme	Ortsteil	noch nicht erhobene Beiträge
Baugebiet "Auf dem Hintenhofe"	Werthenbach	623.460,00 €
Auf der Schütze/Vorm Seifchen (BauGB)	Oelgershausen	1.146.740,00 €
Vorm Seifchen	Oelgershausen	186.530,00 €
Auf den Plätzen	Herzhausen	123.789,00 €
Vor dem Mannsberg	Herzhausen	166.255,00 €
Hofgarten (ohne Straßenbeleuchtung)	Grissenbach	94.474,00 €
Gehwege OD Deuz	Deuz	Endabrechnung mit Straßen.NRW steht noch aus
An der Netphe (unterer Teil)	Netphen	253.404,00 €

Die noch nicht erhobenen Beiträge setzen sich aus der Differenz der Vorauszahlungen und den voraussichtlich endgültigen abrechnungsfähigen Gesamtaufwendungen (Umlageaufwand) der Maßnahme zusammen.

### Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Gemäß § 45 Abs. 2 Nr. 9 KomHVO NRW sind die Verpflichtungen aus Leasingverträgen gesondert anzugeben und zu erläutern.

Es bestehen sonstige finanzielle Verpflichtungen aus folgenden Leasingverträgen:

Dienstwagen (Bürgermeister, Fachbereich I/1, Fachbereich I/3, Bauhof)	25.185 €/Jahr
EDV (PC, Drucker, Server)	47.215 €/Jahr
Kleidung Bauhof	11.320 €/Jahr

### Übersicht städtische Beteiligungen mit maßgeblichen Einfluss

An folgenden Organisationen/Unternehmen hält die Stadt Netphen Beteiligungen im Sinne des § 271 Abs. 1 des Handelsgesetzbuchs:

Name	Sitz	Geschäftsjahr	Beteiligungsquote	Eigenkapital	Jahresergebnis
Wasserwerk Stadt Netphen	Amtsstraße 2-6, 57250 Netphen	2023	100 %	5.827.929 €	2.234 €
Freizeitpark Obernautal Netphen GmbH (FON GmbH)	Brauersdorfer Straße 62, 57250 Netphen	2023	100 %	169.908,04 €	-2.008.170,26 €
Netzbeteiligungsgesellschaft Südwestfalen mbH & Co. KG (NBG)	Amtsstraße 2-6, 57250 Netphen	2023	22 %	5.497.410,95 €	626.132,01 €
Netzbeteiligungs-Verwaltungsgesellschaft Südwestfalen mbH (NBVG)	Amtsstraße 2-6, 57250 Netphen	2023	22 %	36.196,65 €	1.498,73 €
Zweckverband Sparkasse Siegen	Morleystraße 2, 57072 Siegen	2023	21,5 %	258.054.085,59 €	4.949.379,37 €

#### Trägerschaft der Stadt

Gemeinden können nach § 1 des Sparkassengesetzes Nordrhein-Westfalen (SpkG) Sparkassen als Ihre Wirtschaftsunternehmen in der Rechtsform einer landesrechtlichen Anstalt des öffentlichen Rechts errichten. Der Sparkassenzweckverband der Städte Siegen, Kreuztal, Netphen, Freudenberg, Hilchenbach und der Gemeinde Wilnsdorf ist Träger der Sparkasse Siegen. Gemäß § 1 SpkG ist ein Ansatz der Sparkassen in der Eröffnungsbilanz und dem Jahresabschluss der Gemeinde ausgeschlossen, so dass kein Wertansatz gemäß dem § 42 KomHVO NRW in der gemeindlichen Bilanz erfolgt.

#### Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten

Der Rat hat am 14.04.2016 die Stellung einer Ausfallbürgschaft gegenüber der Netzbeteiligungsgesellschaft Südwestfalen mbH & Co. KG in Höhe von 80 % des auf die Stadt Netphen entfallenden Anteils an der Kreditaufnahme zum Erwerb der kommunalen Anteile an der Netzgesellschaft Südwestfalen mbH & Co. KG, welche an die Zahlung einer Avalprovisionsvereinbarung gekoppelt ist, beschlossen.

Die Ausfallbürgschaft valutiert zum 31.12.2024 mit 2.311.094,66 €.

## Personalbereich

Die Stadt Netphen beschäftigt im Haushaltsjahr 2024:

17 Beamte/innen und

175 Arbeitnehmer/innen.

Die 6. Fortschreibung des Gleichstellungsplans für die Stadt Netphen gem. § 5 des Gesetzes zur Gleichstellung von Frauen und Männern für das Land Nordrhein-Westfalen ist für den Zeitraum von 2021 bis 2025 für eine Dauer von 4 Jahren in Kraft getreten.

Mitglieder des Verwaltungsvorstandes nach § 70 GO NRW

Familienname	Vorname	
Wagener	Paul	Bürgermeister
Fresen	Andreas	Erster Beigeordneter
Walde	Christian	Kämmerer

Folgende Personen gehörten im Haushaltsjahr dem Rat der Stadt Netphen an:

Ratsmitglieder der Stadt Netphen - Stand 31.12.2024:

Familienname	Vorname
Althaus	Olaf
Boch	Harald
Borawski-Sy	Diana
Braas	Erhard
Braun	Stefan
Brix	Reiner
Bruch	Elke
Büdenbender	Benedikt
Büdenbender	Bruno
Dombaj	Georg
Glomski	Silvia
Glomski	Tobias
Görg	Thorsten
Groos	Heinz
Groos	Dr. Sandra
Heinz	Manfred
Kämpfer	Lothar
Kämpfer	Reinhard
Kampmann	Dr. Geritt
Löhr	Steffen
Mengel	Stefanie
Roth	Jörg
Roth	Louis
Scholl	Annette
Schröder	Manfred
Schultze	Dr. Myriam
Schütz	Sven Hendrik
Spies	Dorothee
Sting	Markus

Vitt	Ignaz
Voß	Heinz
Wilhelm	Klaus-Peter
Wunderlich	Alexandra
Zimmermann	Sebastian

Netphen, 12. Juni 2025

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Wahle", written over a dashed horizontal line.

(Unterschrift Kämmerer)

Netphen, 12. Juni 2025

A handwritten signature in purple ink, reading "Paul Wegener", written over a dashed horizontal line.

(Unterschrift Bürgermeister)

## Anlagenspiegel zum 31.12.2024

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	Abschreibungen und Zuschreibungen				Buchwert		
	Stand am 01.01. des Haushaltsjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr		Kumulierte Abschreibungen zum 31.12. des Vorjahres	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Änderungen durch Zu- u. Abgänge sowie Umbuchungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen zum 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Vorjahres
	EUR	EUR	EUR	EUR			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	753.443,22 €	10.176,99 €	- €	- €	763.620,21 €	602.651,39 €	18.973,69 €	1.442,73 €	- €	623.067,81 €	140.552,40 €	150.791,83 €
<b>1.2 Sachanlagen</b>	263.365.196,93 €	13.537.208,07 €	2.037,43 €	- €	276.901.794,23 €	88.648.113,08 €	7.653.029,23 €	154.666,12 €	- €	96.455.808,43 €	180.445.985,80 €	174.717.083,85 €
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	11.368.466,93 €	5.130,39 €	1.573,43 €	-	195,50 €	11.371.828,39 €	- €	- €	- €	- €	11.371.828,39 €	11.368.466,93 €
1.2.1.1 Grünflächen	4.183.718,95 €	- €	- €	- €	4.183.718,95 €	- €	- €	- €	- €	- €	4.183.718,95 €	4.183.718,95 €
1.2.1.2 Ackerland	3.838.887,08 €	- €	- €	- €	3.838.887,08 €	- €	- €	- €	- €	- €	3.838.887,08 €	3.838.887,08 €
1.2.1.3 Wald, Forsten	1.857.469,78 €	- €	1.573,43 €	- €	1.855.896,35 €	- €	- €	- €	- €	- €	1.855.896,35 €	1.857.469,78 €
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.488.391,12 €	5.130,39 €	- €	-	195,50 €	1.493.326,01 €	- €	- €	- €	- €	1.493.326,01 €	1.488.391,12 €
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	97.237.930,60 €	478.742,91 €	- €	2.096.806,79 €	99.813.480,30 €	34.177.064,32 €	1.947.509,58 €	70.409,48 €	- €	36.194.983,38 €	63.618.496,92 €	63.060.866,28 €
1.2.2.1 Kindertageseinrichtungen	5.370.974,66 €	12.555,69 €	- €	266,00 €	5.383.796,35 €	2.003.650,88 €	104.943,08 €	- €	- €	2.108.593,96 €	3.275.202,39 €	3.367.323,78 €
1.2.2.2 Schulen	41.745.508,34 €	9.157,05 €	- €	149.429,94 €	41.904.095,33 €	13.677.948,72 €	647.402,13 €	- €	- €	14.325.350,85 €	27.578.744,48 €	28.067.559,62 €
1.2.2.3 Wohnbauten	3.450.258,41 €	426.623,44 €	- €	1.338.478,62 €	5.215.360,47 €	652.447,80 €	62.335,68 €	69.728,19 €	- €	784.511,67 €	4.430.848,80 €	2.797.810,61 €
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	46.671.189,19 €	30.406,73 €	- €	608.632,23 €	47.310.228,15 €	17.843.016,92 €	1.132.828,69 €	681,29 €	- €	18.976.526,90 €	28.333.701,25 €	28.828.172,27 €
1.2.3 Infrastrukturvermögen	124.927.355,02 €	357.436,40 €	460,00 €	2.130.313,77 €	127.414.645,19 €	42.162.109,16 €	4.734.399,61 €	43.181,44 €	- €	46.939.690,21 €	80.474.954,98 €	82.765.245,86 €
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	16.749.123,78 €	2.392,02 €	460,00 €	-	70,50 €	16.750.985,30 €	24.989,00 €	- €	- €	24.989,00 €	16.725.996,30 €	16.724.134,78 €
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	3.909.787,82 €	1.577,59 €	- €	64.860,62 €	3.976.226,03 €	809.596,22 €	66.902,95 €	270,25 €	- €	876.769,42 €	3.099.456,61 €	3.100.191,60 €
1.2.3.3 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	45.973.150,12 €	62.574,39 €	- €	213.410,60 €	46.249.135,11 €	17.631.626,93 €	1.245.184,33 €	- €	- €	18.876.811,26 €	27.372.323,85 €	28.341.523,19 €
1.2.3.4 Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	53.291.578,87 €	258.323,60 €	- €	1.667.716,42 €	55.217.618,89 €	22.542.948,95 €	3.114.189,14 €	33.120,36 €	- €	25.690.258,45 €	29.527.360,44 €	30.748.629,92 €
1.2.3.5 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	5.003.714,43 €	32.568,80 €	- €	184.396,63 €	5.220.679,86 €	1.152.948,06 €	308.123,19 €	9.790,83 €	- €	1.470.862,08 €	3.749.817,78 €	3.850.766,37 €
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	8.711,25 €	- €	- €	- €	8.711,25 €	5.425,86 €	365,05 €	- €	- €	5.790,91 €	2.920,34 €	3.285,39 €
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	37,00 €	- €	- €	- €	37,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	37,00 €	37,00 €
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	12.974.994,68 €	790.615,87 €	4,00 €	140.576,85 €	13.906.183,40 €	8.777.807,92 €	583.847,43 €	28.849,70 €	- €	9.390.505,05 €	4.515.678,35 €	4.197.186,76 €
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	6.606.212,27 €	245.560,27 €	- €	3.906,34 €	6.847.866,20 €	3.525.705,82 €	386.907,56 €	12.225,50 €	- €	3.924.838,88 €	2.923.027,32 €	3.080.506,45 €
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	10.241.489,18 €	11.659.722,23 €	- €	4.362.168,91 €	17.539.042,50 €	- €	- €	- €	- €	31.285,52 €	17.539.042,50 €	10.241.489,18 €
<b>1.3 Finanzanlagen</b>	<b>13.357.173,16 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>13.357.173,16 €</b>	<b>6.951.213,25 €</b>	<b>8.170,26 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>6.959.419,79 €</b>	<b>6.397.777,65 €</b>	<b>6.405.829,45 €</b>
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	138.622,52 €	- €	- €	- €	138.622,52 €	39.455,78 €	8.170,26 €	- €	- €	31.285,52 €	169.908,04 €	178.078,30 €
1.3.2 Beteiligungen	5.975.357,52 €	- €	- €	- €	5.975.357,52 €	5.688.102,58 €	- €	- €	- €	5.688.102,58 €	287.254,94 €	287.254,94 €
1.3.3 Sondervermögen	7.070.513,80 €	- €	- €	- €	7.070.513,80 €	1.242.584,59 €	- €	- €	- €	1.242.584,59 €	5.827.929,21 €	5.827.929,21 €
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	41.311,46 €	- €	- €	- €	41.311,46 €	- €	- €	- €	- €	- €	41.311,46 €	41.311,46 €
<b>Ausleihungen</b>												
1.3.5 an verbundene Unternehmen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
1.3.6 an Beteiligungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
1.3.7 an Sondervermögen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
1.3.8 Sonstige Ausleihungen	131.367,86 €	- €	- €	- €	131.367,86 €	59.981,86 €	- €	- €	- €	60.018,14 €	71.374,00 €	71.255,54 €
1.3.8.1 Kredit Freibad Deuz	60.000,00 €	- €	- €	- €	60.000,00 €	60.000,00 €	- €	- €	- €	60.000,00 €	- €	- €
1.3.8.2 Genossenschaftsanteile	71.367,86 €	- €	- €	12,00 €	71.355,86 €	18,14 €	- €	- €	- €	18,14 €	71.374,00 €	71.386,00 €
1.3.8.3 Wohnungsfürsorgedarlehen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
<b>SUMME GESAMT:</b>	<b>277.475.813,31 €</b>	<b>13.547.385,06 €</b>	<b>2.037,43 €</b>	<b>- €</b>	<b>291.022.587,60 €</b>	<b>96.201.977,72 €</b>	<b>7.680.173,10 €</b>	<b>156.108,95 €</b>	<b>- €</b>	<b>104.038.296,03 €</b>	<b>186.984.315,85 €</b>	<b>181.273.705,13 €</b>

<b>NKF Forderungsspiegel</b>					
<b>Stichtag: 31.12.2024</b>					
Art der Forderungen	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5
<b>1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen</b>	<b>7.834.777,25 €</b>	<b>6.730.127,03 €</b>	<b>1.516,42 €</b>	<b>1.103.133,80 €</b>	<b>7.594.526,51 €</b>
1.1 Gebühren	784.929,32 €	784.929,32 €	- €	- €	1.965.478,34 €
1.2 Beiträge	29.856,54 €	28.340,12 €	1.516,42 €	- €	15.001,80 €
1.3 Steuern	5.531.094,34 €	5.415.576,09 €	- €	115.518,25 €	4.555.551,65 €
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	1.164.050,02 €	197.462,02 €	- €	966.588,00 €*	916.366,65 €
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	324.847,03 €	303.819,48 €	- €	21.027,55 €	142.128,07 €
<b>2. Privatrechtliche Forderungen</b>	<b>1.712.686,62 €</b>	<b>1.712.686,62 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>1.978.823,79 €</b>
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	1.370.433,96 €	1.370.433,96 €	- €	- €	1.639.849,61 €
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	- €	- €	- €	- €	- €
2.3 gegen verbundene Unternehmen	- €	- €	- €	- €	- €
2.4 gegen Beteiligungen	- €	- €	- €	- €	- €
2.5 gegen Sondervermögen	342.252,66 €	342.252,66 €	- €	- €	338.974,18 €
<b>Summe aller Forderungen</b>	<b>9.547.463,87 €</b>	<b>8.442.813,65 €</b>	<b>1.516,42 €</b>	<b>1.103.133,80 €</b>	<b>9.573.350,30 €</b>

\* Investitionsförderungsprogramm "Gute Schule 2020".

## Verbindlichkeitspiegel 31.12.2024

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushalts- jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5
<b>4.1 Anleihen</b>	- €	- €	- €	- €	- €
<b>4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>	<b>37.333.047,71 €</b>	<b>2.151.904,62 €</b>	<b>8.297.398,08 €</b>	<b>26.883.745,01 €</b>	<b>33.870.903,54 €</b>
4.2.1 von verbundenen Unternehmen	- €	- €	- €	- €	- €
4.2.2 von Beteiligungen	- €	- €	- €	- €	- €
4.2.3 von Sondervermögen	- €	- €	- €	- €	- €
4.2.4 vom öffentlichen Bereich	<b>743.908,00 €</b>	50.880,00 €	203.520,00 €	489.508,00 €	794.788,00 €
4.2.4.1 vom Bund	- €	- €	- €	- €	- €
4.2.4.2 vom Land	<b>743.908,00 €</b>	50.880,00 €	203.520,00 €	489.508,00 €	794.788,00 €
4.2.4.3 von Gemeinden (GV)	- €	- €	- €	- €	- €
4.2.4.4 von Zweckverbänden	- €	- €	- €	- €	- €
4.2.4.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich	- €	- €	- €	- €	- €
4.2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	- €	- €	- €	- €	- €
4.2.5 vom privaten Kreditmarkt	<b>36.589.139,71 €</b>	2.101.024,62 €	8.093.878,08 €	26.394.237,01 €	33.076.115,54 €
4.2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	<b>36.589.139,71 €</b>	2.101.024,62 €	8.093.878,08 €	26.394.237,01 €	33.076.115,54 €
4.2.5.2 von übrigen Kreditgebern	- €	- €	- €	- €	- €
<b>4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
4.3.1 vom öffentlichen Bereich	- €	- €	- €	- €	- €
4.3.2 vom privaten Kreditmarkt	- €	- €	- €	- €	- €
<b>4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>7.305.965,47 €</b>	7.305.965,47 €	- €	- €	3.637.273,08 €
<b>4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>	<b>646.823,21 €</b>	646.823,21 €	- €	- €	332.534,48 €
<b>4.7 Sonstige Verbindlichkeiten</b>	<b>429.753,76 €</b>	429.753,76 €	- €	- €	387.703,63 €
<b>4.8 Erhaltene Anzahlung auf Sonderposten</b>	<b>10.722.297,04 €</b>	10.722.297,04 €	- €	- €	9.683.125,65 €
<b>4.9 Verbindlichkeiten ggü. Wasserwerk</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>8. Summe aller Verbindlichkeiten</b>	<b>56.437.887,19 €</b>	<b>21.256.744,10 €</b>	<b>8.297.398,08 €</b>	<b>26.883.745,01 €</b>	<b>47.911.540,38 €</b>
<b>Nachrichtlich anzugeben:</b>					
<b>Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten:</b> (Ausfall)Bürgschaft für die Netzbeteiligungsgesellschaft Südwestfalen mbH & Co. KG	<b>2.311.094,66 €</b>				2.417.360,14 €

## Eigenkapitalspiegel zum 31.12.2024

Bezeichnung	Bestand zum 31.12.2023  EUR	Verrechnung bilanzieller Verlustvorträge mit Jahresüberschüssen oder der allgemeinen Rücklage nach § 95 Absatz 2 Satz 3 GO NRW	Verrechnung des Vorjahres- ergebnisses zum 1.1. des Haushaltsjahres <sup>3</sup>  EUR	Verrechnung mit der allgemeinen Rücklage nach § 44 Abs. 3 KomHVO im Haushaltsjahr <sup>4</sup>  EUR	Veränderungen der Sonderrücklage (auch aus § 44 Abs. 4 KomHVO NRW)  EUR	Bestand zum 31.12. des Haushaltsjahres <sup>5</sup>  EUR
1.1 Allgemeine Rücklage	52.624.225,25 €	- €	- €	- 8.170,26 €	- €	52.616.054,99 €
1.2 Sonderrücklage	- €		- €		- €	- €
1.3 Ausgleichsrücklage	4.494.258,42 €		- 472.765,14 €			4.021.493,28 €
1.4 Bilanzieller Verlustvortrag <sup>1</sup>	- €	- €	- €			
1.5 Jahresüberschuss/-fehlbetrag <sup>2</sup>	- 472.765,14 €	- €	- €			- 1.034.503,91 €
<b>Summe Eigenkapital</b>	<b>56.645.718,53 €</b>					<b>55.603.044,36 €</b>
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	- €	- €	- €	0	0	- €

1) Ausweis des bilanziellen Verlustvortrages mit negativem Vorzeichen

2) Ausweis eines Jahresfehlbetrages mit negativem Vorzeichen

3) Ggf. Bildung eines neuen bilanziellen Verlustvortrages; Ausweis der Umbuchung aus der Ausgleichsrücklage in die allgemeine Rücklage nach § 75 Absatz 3 Satz 3 GO NRW

4) Ggf. zzgl. der einmalig zulässigen Verrechnung der Bilanzierungshilfe mit der allgemeinen Rücklage nach § 6 Absatz 2 NKF-CUIG

5) Vor Beschluss über die Ergebnisverwendung

**Aufstellung der zu übertragenden Investitionsermächtigungen nach 2025**

Anlage 5

Auftrag	Bezeichnung	Übertragene Ermächt. aus Vorjahren	Fortgeschriebener Ansatz 2024	AOS	Bestellungen	Verfügbar	nach 2025 zu übertragen
I 81110501	Erwerb bewegl. Vermögen - KFZ	324.056,15 €	542.700,00 €	423.335,02 €	441.591,80 €	1.829,33 €	441.591,80 €
I 81110502	Erwerb bewegl. Vermögen - Geräte	22.773,63 €	36.000,00 €	38.606,28 €	12.852,00 €	7.315,35 €	12.852,00 €
I 81110601	Erwerb von bewegl. Vermögen	- €	14.000,00 €	12.080,46 €	- €	1.919,54 €	- €
I 11110701	Anschaffung verschiedener Software	10.000,88 €	63.000,00 €	4.268,79 €	25.831,69 €	42.900,40 €	68.732,09 €
I 31110701	Erwerb von VG - TUIV	8.969,63 €	65.000,00 €	40.039,60 €	21.358,61 €	12.571,42 €	33.930,03 €
I 01111131	Erweiterung Grundschulen im Rahmen des OGS-Ausbau	1.062.766,95 €	- €	22.164,23 €	19.392,24 €	1.021.210,48 €	1.040.602,72 €
I 01111132	Erweiterung Gymnasium	809.827,07 €	5.000.000,00 €	2.553.082,74 €	3.232.850,09 €	23.894,24 €	3.256.744,33 €
I 01111133	Sanierungsmaßnahmen Sekundarschule	256.620,27 €	150.000,00 €	133.127,88 €	38.855,61 €	234.636,78 €	273.492,39 €
I 01111134	KlnvFöG - Sanierung der Sporthalle Sekundarschule	228.296,03 €	140.000,00 €	54.245,80 €	194.193,43 €	119.856,80 €	314.050,23 €
I 11111130	Brandschutzmaßnahmen Hallen	100.000,00 €	- €	14.727,31 €	2.614,18 €	82.658,51 €	85.272,69 €
I 11111131	Sanierung Feuerwehrgerätehaus Unglinghausen	65.760,22 €	15.000,00 €	44.964,30 €	5.382,50 €	413,42 €	5.382,50 €
I 11111132	Umnutzung "ehemalige Tagesklinik"	- €	230.000,00 €	- €	- €	230.000,00 €	230.000,00 €
I 11111904	Investitionen an Kindergärten	- €	15.000,00 €	12.555,69 €	- €	2.444,31 €	- €
I 21111130	Anschaffung Mobiliar Halle Sekundarschule	20.000,00 €	- €	- €	- €	20.000,00 €	20.000,00 €
I 21111131	Umbau Heizungsanlage Hallen Deuz	99.481,16 €	43.000,00 €	76.279,91 €	14.166,40 €	52.034,85 €	66.201,25 €
I 21111132	Sanierung Halle Salchendorf	787.901,58 €	- €	261.852,66 €	404.487,56 €	121.561,36 €	526.048,92 €
I 21111702	Erwerb von beweglichem Vermögen - Hallen	- €	5.000,00 €	- €	- €	5.000,00 €	5.000,00 €
I 31111101	Schiebetoranlage	10.000,00 €	4.000,00 €	13.625,77 €	- €	374,23 €	- €
I 31111102	Sanierungsmaßnahmen Rathaus (Gebäudeteil 3)	170.000,00 €	15.000,00 €	9.086,89 €	15.925,66 €	129.987,45 €	145.913,11 €
I 31111104	Erwerb von Wohncontainern	1.499.013,00 €	1.000.000,00 €	1.343.810,20 €	6.325,56 €	1.148.877,24 €	1.155.202,80 €
I 31260101	Neubau Feuerwache Oberes Siegtal	405.098,93 €	500.000,00 €	16.724,92 €	25.465,50 €	862.908,51 €	888.374,01 €
I 41111101	Dachsanierung Kindergarten Werthenbach	- €	80.500,00 €	- €	- €	80.500,00 €	80.500,00 €
I 61111106	Investitionen an Feuerwehrgerätehäusern	213.352,09 €	100.000,00 €	14.143,90 €	3.428,39 €	295.779,80 €	299.208,19 €
I 71111101	Modernisierung der Georg-Heimann-Halle	26.000,00 €	- €	- €	- €	26.000,00 €	26.000,00 €
I 71111105	Sanierungsmaßnahmen Grundschulen	194.941,04 €	147.000,00 €	- €	- €	47.941,04 €	47.941,04 €
I 71111108	Modernisierung Sozialer Unterkünfte	- €	15.000,00 €	- €	- €	15.000,00 €	15.000,00 €
I 71111110	Sanierungsmaßnahmen Rathaus-Altbau (Gebäudeteil 1)	150.000,00 €	- €	- €	- €	150.000,00 €	150.000,00 €
I 81111102	Grundstücksangelegenheiten	501.605,03 €	400.000,00 €	443.984,90 €	35.676,85 €	421.943,28 €	457.620,13 €
I 81111199	Sach- und Verfahrenskosten Umlegungsverf.	342.976,61 €	- €	107.782,67 €	21.475,93 €	213.718,01 €	235.193,94 €
I 91111131	Fahrrad-Garage Rathaus	541,74 €	- €	541,74 €	- €	- €	- €
I 91111132	Brandschutzmaßnahmen Grundschulen	267.125,63 €	200.000,00 €	125.475,25 €	153.033,91 €	188.616,47 €	341.650,38 €
I 91111133	Brandschutzmaßnahmen Sekundarschule	267.730,80 €	200.000,00 €	- €	27.619,90 €	440.110,90 €	467.730,80 €
I 91111134	Brandschutzmaßnahmen Gymnasium	121.484,35 €	30.000,00 €	- €	- €	151.484,35 €	151.484,35 €
I 91111135	Modernisierungsmaßnahmen Hallen	367.500,00 €	- €	- €	- €	367.500,00 €	367.500,00 €

Auftrag	Bezeichnung	Übertragene Ermächt. aus Vorjahren	Fortgeschriebener Ansatz 2024	AOS	Bestellungen	Verfügbar	nach 2025 zu übertragen
I 41220101	LED Geschwindigkeitsanzeigesystem	- €	7.500,00 €	6.378,53 €	- €	1.121,47 €	- €
I 41220131	Mobilitätskonzept	- €	100.000,00 €	- €	- €	100.000,00 €	100.000,00 €
I 81260102	Neuanschaffung von Feuerwehrfahrzeugen	286.239,03 €	600.000,00 €	302.816,37 €	564.934,53 €	18.488,13 €	583.422,66 €
I 81260103	Neuanschaffung von Geräten, Ausrüstung	318.414,07 €	83.500,00 €	202.163,91 €	92.358,19 €	107.391,97 €	199.750,16 €
I 22110102	Schulhofgestaltung Grundschulen	19.119,33 €	14.500,00 €	24.008,67 €	- €	9.610,66 €	9.610,66 €
I 22110103	Erwerb von beweglichem Vermögen > 410 EUR	- €	53.000,00 €	33.819,68 €	- €	19.180,32 €	19.180,32 €
I 42110101	Anschaffungen "Mensa" an Grundschulen	- €	4.000,00 €	2.437,11 €	- €	1.562,89 €	- €
I 42110102	Anschaffungen "Betreuung" an Grundschulen	- €	17.000,00 €	9.296,17 €	- €	7.703,83 €	- €
I 22160101	Erwerb von beweglichem Vermögen > 410 EUR	134.337,91 €	30.469,84 €	8.642,00 €	156.165,75 €	- €	156.165,75 €
I 32170101	Anschaffung bewegliches Vermögen	- €	91.530,16 €	13.385,97 €	29.793,28 €	48.350,91 €	78.144,19 €
I 32170102	Einrichtungskosten Erweiterungsbau Gymnasium	52.808,30 €	- €	36.242,64 €	- €	16.565,66 €	16.565,66 €
I 63510101	Barrierefreiheit	- €	6.000,00 €	3.430,34 €	- €	2.569,66 €	- €
I 83660101	Kauf von Spielgeräten	40.160,00 €	30.000,00 €	29.173,87 €	34.090,23 €	6.895,90 €	34.090,23 €
I 14240230	Sanierung Freizeitbad	1.222.594,00 €	2.000.000,00 €	- €	119.437,36 €	3.103.156,64 €	2.722.593,00 €
I 24240230	Brückenerneuerung Freizeitpark	158.993,12 €	- €	1.577,59 €	320,41 €	157.095,12 €	157.415,53 €
I 64240201	Konzept Freizeitpark	18.774,57 €	- €	- €	- €	18.774,57 €	18.774,57 €
I 94240230	Bewegungspark	58.534,36 €	- €	54.633,92 €	- €	3.900,44 €	3.900,44 €
I 94240231	Freizeit- und Erlebnishalle	330.000,00 €	250.000,00 €	1.369,61 €	143.227,50 €	435.402,89 €	578.630,39 €
I 05110132	Rahmenplanung EKZ	17.850,00 €	17.850,00 €	- €	- €	- €	- €
I 35110101	Innenstadtentwicklung nach ISEK	- €	483.850,00 €	146.581,74 €	337.268,26 €	- €	337.268,26 €
I 45110101	Solarenergiekonzept	- €	50.000,00 €	- €	- €	50.000,00 €	50.000,00 €
I 75110101	Maßnahmen - IKEK	42.630,56 €	72.000,00 €	108.863,14 €	5.767,42 €	- €	5.767,42 €
I 05380130	Kanalbau "Auf den Plätzen" Herzhausen	6.363,90 €	- €	- €	6.363,90 €	- €	- €
I 15380130	Kanalbau "In der Dell" 2. BA	3.513,50 €	- €	- €	- €	3.513,50 €	- €
I 15380131	Kanalbau "Hofgarten", Grissenbach	60.606,51 €	- €	41.949,35 €	- €	18.657,16 €	- €
I 25380106	Kanalmaßnahme "Im Bruch"	1.316.795,55 €	- €	2.014,55 €	48.837,69 €	1.265.943,31 €	1.314.781,00 €
I 25380130	Kanalbau "Hofäckerweg/Krummstück"	260.527,60 €	- €	5.310,66 €	4.688,68 €	250.528,26 €	4.688,68 €
I 25380131	Anbindung KA "Afholderbach und Sohlbach"	150.000,00 €	150.000,00 €	- €	- €	300.000,00 €	300.000,00 €
I 35380130	Erneuerung Schlammmentwässerung KA Deuz	80.000,00 €	380.000,00 €	- €	- €	460.000,00 €	460.000,00 €
I 35380131	Kanalbau "Kreuzbergstraße"	43.530,27 €	330.000,00 €	- €	27.281,76 €	346.248,51 €	373.530,27 €
I 45380101	Errichtung Photovoltaikanlage KA Eckmannshausen	- €	65.000,00 €	34.796,24 €	- €	30.203,76 €	30.203,76 €
I 45380102	Kanal "Dahlborn" Deuz	233.171,14 €	- €	3.583,99 €	124.326,79 €	105.260,36 €	229.587,15 €
I 75380102	Kanalbau "An der Netphe"	388.926,94 €	- €	155.690,55 €	206.480,20 €	26.756,19 €	233.236,39 €
I 75380103	Kanalbau "Bühlgarten"	53.000,00 €	- €	- €	- €	53.000,00 €	- €
I 75380104	Kanalbau "Burggraben" Netphen	115.682,80 €	- €	- €	- €	115.682,80 €	115.682,80 €
I 85380101	Erwerb bewegl. Vermögen Klärwerke	19.992,00 €	108.000,00 €	1.309,71 €	73.365,50 €	53.316,79 €	126.682,29 €
I 85380102	Nebensammlermaßn. EWG-RL	165.000,00 €	- €	- €	- €	165.000,00 €	90.000,00 €
I 85380103	Nachrüstung verschiedener RÜB's	4.946,18 €	- €	- €	- €	4.946,18 €	- €
I 85380110	Bauliche Maßnahmen KA Netphen	2.763.167,13 €	6.500.000,00 €	4.710.660,93 €	4.089.476,44 €	463.029,76 €	4.552.506,20 €
I 85380115	Kostenersatz Kanal	23.155,45 €	50.000,00 €	30.605,25 €	12.000,00 €	30.550,20 €	42.550,20 €
I 85380117	Kanalernerneuerungen	58.615,26 €	100.000,00 €	57.117,50 €	19.500,00 €	81.997,76 €	19.500,00 €

Auftrag	Bezeichnung	Übertragene Ermächt. aus Vorjahren	Fortgeschriebener Ansatz 2024	AOS	Bestellungen	Verfügbar	nach 2025 zu übertragen
I 85380131	Kanalbau "Auf der Schütze/ Vorm Seifchen"	141.618,03 €	- €	114.343,75 €	- €	27.274,28 €	- €
I 85380133	Kanalbau B 62/ Lahnstraße	414.553,01 €	- €	- €	- €	414.553,01 €	414.553,01 €
I 95380131	Kanalbau "Am Sportplatz" Hainchen	176.000,00 €	- €	- €	- €	176.000,00 €	- €
I 15410103	Bau von Radwegen	652.864,21 €	650.000,00 €	142.074,95 €	340.217,94 €	820.571,32 €	1.160.789,26 €
I 15410130	Aus- und Umbau von Wirtschaftswegen	1.600.631,77 €	28.300,00 €	41.593,89 €	488.641,50 €	1.098.696,38 €	1.587.337,88 €
I 15410132	Verkehrskonzept Dreis-Tiefenbach	20.000,00 €	- €	- €	- €	20.000,00 €	20.000,00 €
I 15410133	Straßenbau "Hofgarten", Grissenbach (BauGB)	93.538,42 €	- €	56.920,67 €	- €	36.617,75 €	- €
I 25410106	Straßenbau "Im Bruch" (BauGB)	1.805.252,76 €	100.000,00 €	5.125,33 €	40.591,70 €	1.859.535,73 €	1.900.127,43 €
I 25410130	Straßenbau "Hofäckergeweg/Krummstück" (BauGB)	425.000,00 €	75.000,00 €	- €	46.411,80 €	453.588,20 €	500.000,00 €
I 35410130	Straßenbau "Kreuzbergstraße" (KAG)	108.173,45 €	650.000,00 €	22.000,00 €	37.913,03 €	698.260,42 €	736.173,45 €
I 45410101	Maßnahmen mit dem Landesbetrieb Straßen	232.116,00 €	239.900,00 €	- €	- €	472.016,00 €	472.016,00 €
I 45410104	Straßenbau "Dahlborn" Deuz (BauGB)	381.747,92 €	- €	4.246,77 €	246.921,80 €	130.579,35 €	377.501,15 €
I 45410106	Ausbau Gehwege "Ortsdurchfahrt Deuz"	28.567,11 €	- €	- €	- €	28.567,11 €	- €
I 65410101	Straßenbau "Meisenweg" (KAG)	- €	7.072,52 €	7.072,05 €	- €	0,47 €	- €
I 65410105	Erneuerung von Stützmauern	49.323,53 €	113.000,00 €	- €	- €	162.323,53 €	162.323,53 €
I 75410102	Straßenbau "An der Netphe" (KAG)	674.437,83 €	110.000,00 €	250.329,97 €	398.483,80 €	135.624,06 €	534.107,86 €
I 75410104	Straßenbau "Bühlgarten" (BauGB)	158.546,59 €	- €	- €	7.133,59 €	151.413,00 €	158.546,59 €
I 75410105	Straßenbau "Burggraben" Netphen (BauGB)	136.269,38 €	- €	- €	- €	136.269,38 €	136.269,38 €
I 85410101	Brückenerneuerungen	889.588,91 €	100.000,00 €	64.434,32 €	2.121,13 €	923.033,46 €	925.154,59 €
I 85410111	Ausbau verschiedener Gehwege in div. Ortsteilen	175.536,92 €	170.000,00 €	32.247,22 €	4.814,62 €	308.475,08 €	313.289,70 €
I 85410116	Straßenbeleuchtung	386.160,67 €	57.400,00 €	127.496,04 €	314.593,40 €	1.471,23 €	316.064,63 €
I 85410120	Neubau Wartehallen	226.799,72 €	- €	- €	- €	226.799,72 €	226.799,72 €
I 85410131	Straßenbau "Auf der Schütze/Vorm Seifchen" (BauGB)	680.515,56 €	7.072,52 €	507.310,93 €	60.900,75 €	105.231,36 €	60.900,75 €
I 85410132	Ausbau B 62/ Lahnstraße	541.931,87 €	- €	- €	33.031,87 €	508.900,00 €	541.931,87 €
I 85410134	Interaktionskonzept "Sieg verbindet"	514.146,90 €	- €	- €	- €	514.146,90 €	514.146,90 €
I 95410131	Straßenbau "Am Sportplatz" Hainchen (BauGB)	148.143,00 €	- €	- €	- €	148.143,00 €	- €
I 95410132	investive Straßensanierungen	336.694,64 €	460.000,00 €	267.081,45 €	325.386,01 €	204.227,18 €	529.613,19 €
I 35510101	Herstellung öffentlicher Grünfläche "Am Dreisbach"	30.529,58 €	- €	- €	2.150,21 €	28.379,37 €	30.529,58 €
I 05520130	Umsetzung der WRRL - Nenkersdorf	130.115,06 €	40.000,00 €	- €	6.447,26 €	163.667,80 €	170.115,06 €
I 25520101	Starkregengefahrenkarte	120.000,00 €	- €	- €	- €	120.000,00 €	- €
I 75520101	Wehrrückbau	245.000,00 €	- €	- €	13.669,58 €	231.330,42 €	245.000,00 €
I 45530101	Infrastruktur Friedhöfe versch. Ortsteile	48.797,78 €	25.000,00 €	21.523,41 €	17.788,71 €	34.485,66 €	52.274,37 €
I 55530101	Erwerb bewegl. Vermögen	- €	1.800,00 €	- €	- €	1.800,00 €	- €
I 15550130	Hangsicherungsmaßnahmen	- €	- €	- €	- €	- €	- €
I 15610101	Kauf von Ökopunkten	155.500,00 €	30.000,00 €	- €	- €	185.500,00 €	185.500,00 €
I 45610101	Kommunale Wärmeplanung	- €	100.000,00 €	- €	- €	100.000,00 €	100.000,00 €
I 85710131	Breitbandversorgung	- €	10.000,00 €	- €	- €	10.000,00 €	- €
<b>13.185.430,40 €</b>						<b>36.544.513,58 €</b>	

## **Erläuterungen zur Übertragung von Investitionsermächtigungen nach 2025**

### I 01111131 – Erweiterung Grundschulen i. R. des OGS-Ausbau

Mehrere laufende und anstehende Maßnahme über den Jahreswechsel. Die Übertragung der Haushaltsmittel ist daher geboten.

### I 01111132 – Erweiterung Gymnasium

Hierbei handelt es sich um eine laufende Maßnahme. Die Leistungserbringung und Abrechnung erfolgt nun sukzessive. Insoweit sind die Übertragungen erforderlich.

### I 01111133 – Sanierungsmaßnahmen Sekundarschule

Die Übertragung der Haushaltsmittel ist für die Dachsanierung der Sekundarschule geboten.

### I 01111134 – KInvFÖG – Sanierung Sporthalle Sekundarschule

Laufende Maßnahme über den Jahreswechsel. Die Übertragung der Haushaltsmittel ist daher geboten.

### I 05520130 - Umsetzung der WRRL - Nenkersdorf

Genehmigung und Zuschuss wurden beantragt, die Bewilligung steht noch aus.

### I 11111132 – Umnutzung "ehemalige Tagesklinik"

Brandschutzmaßnahmen befinden sich in der Planung. Die Übertragung der Mittel ist daher geboten.

### I 14240230 – Sanierung Freizeitbad

Die Übernahme der Haushaltsreste ist aufgrund anstehender Sanierungsmaßnahmen notwendig.

### I 15410103 – Bau von Radwegen

Die Ausschreibung des Radweges „Deuzer Höhe“ erfolgt nach Zustimmung mit Straßen NRW. Für den Bau der Radwege ist die Übertragung der Haushaltsreste notwendig.

### I 15410130 - Aus- und Umbau von Wirtschaftswegen

Es handelt sich um eine laufende Maßnahme. Die Übernahme der Haushaltsreste ist daher geboten.

### I 15610101 – Kauf v. Ökopunkten

Für zukünftig anstehende städtebauliche Entwicklungen.

### I 21111132 – Sanierung Halle Salchendorf

Es handelt sich um eine lfd. Maßnahme über den Jahreswechsel. Die Maßnahme wird voraussichtlich in 2026 abgeschlossen.

I 22160101 - Erwerb von beweglichem Vermögen > 410 EUR

Bei den zu übertragenden Mitteln handelt es sich um den Umbau des Chemieraums an der Sekundarschule. Die Fertigstellung ist mittlerweile abgeschlossen.

I 24240230 – Brückenerneuerung Freizeitpark

Drei Brücken sind zwischenzeitlich fertiggestellt. Die Übernahme der Haushaltsreste ist notwendig, um die letzte Brücke zu sanieren.

I 25380106 – Kanalbaumaßnahme „Im Bruch“

Der Auftrag zum Kanalbau ist erteilt. Die Übernahme der Haushaltsreste ist daher geboten.

I 25380131 – Anbindung KA „Afholderbach und Sohlbach“

Die Vergabe der Ingenieurleistungen befindet sich in Vorbereitung.

I 25410106 – Straßenbau „Im Bruch“

Der Auftrag zum Straßenbau ist erfolgt. Die Übernahme der Haushaltsreste ist daher geboten.

I 25410130 – Straßenbau „Hofäckerweg/Krummstück“

Die Vergabe der Bauleistung ist erfolgt, die Übernahme der Mittel somit geboten.

I 31111102 – Sanierungsmaßnahmen Rathaus (Gebäudeteil 3)

Es handelt sich um eine laufende Maßnahme. Die Übertragung der Mittel ist daher geboten.

I 31111104 – Erwerb von Wohncontainern

Maßnahme in Abstimmung mit den politischen Gremien zurückgestellt. Neue Haushaltsmittel sind mit Ratsbeschluss vom 30.01.2025 unter Vorbehalt weiterer Kapazitätsbedarfe gesperrt.

I 31260101 – Neubau Feuerwache Obere Siegtal

Die Vergabe von Planungsleistungen durch Anwaltskanzlei steht kurz bevor. Die Übertragung der Mittel ist daher geboten.

I 35110101 – Innenstadtentwicklung nach ISEK

Für die Maßnahme Innenstadtentwicklung ISEK waren mit der Einreichung des Förderantrages in 2023 entsprechende Mittel für 2024 für die ersten konkreten Maßnahmen vorgesehen. Der Förderantrag wurde in September 2024 erneut gestellt. Die für 2024 geplanten Maßnahmen sollen möglichst nach Förderbewilligung durchgeführt werden; mit einem Förderbescheid kann aber nach Aussage der Bez.-Reg. Arnsberg erst Ende 2025 gerechnet werden.

I 35380130 - Erneuerung Schlammentwässerung KA Deuz

Die Maßnahme soll im Jahr 2025 ausgeschrieben werden.

I 35380131 - Kanalbau "Kreuzbergstraße"

Der Auftrag für den Kanalbau „Kreuzbergstraße“ ist erteilt.

I 35410130 - Straßenbau "Kreuzbergstraße" (KAG)

Der Auftrag für den Straßenbau „Kreuzbergstraße“ ist erteilt.

I 41220131 - Mobilitätskonzept

Der Förderantrag sollte ursprünglich im Juni 2024 gestellt werden. Mangels Kapazitäten konnte dies nicht erfolgen, sodass der Förderantrag bis Sommer 2025 gestellt wird. Die Mittel müssen für die Antragsstellung im Haushalt abgebildet werden.

I 45380102 – Kanal „Dahlborn“ Deuz

Die Maßnahme befindet sich in der Ausführung.

I 45410101 – Maßnahmen mit dem Landesbetrieb

Die Planungen zum Ausbau K 11 wurden von Straßen NRW wieder aufgenommen. Die Übernahme der Haushaltsreste ist daher erforderlich.

I 45410104 - Straßenbau „Dahlborn“ Deuz

Die Maßnahme befindet sich in der Ausführung.

I 45610101 - Kommunale Wärmeplanung

Der Förderantrag wurde bereits in 2024 gestellt und bewilligt. Aufgrund des Inkrafttretens des Landeswärmepflanzungsgesetzes wurde der Bescheid widerrufen, da die Kommunen zur Wärmeplanung verpflichtet sind. Sie erhalten nun jährliche Konnexitätszahlungen. Das Vergabeverfahren soll im ersten Quartal 2025 durchgeführt werden.

I 61111106 – Investitionen an Feuerwehrgerätehäusern

Die Maßnahmen befinden sich in Planung und teilweise bereits in der Ausführung. Die Übertragung der Mittel ist daher geboten.

I 65410105 – Erneuerung von Stützmauern

Die Ausführung erfolgt voraussichtlich in 2025.

I 71111110 – Sanierungsmaßnahmen Rathaus (Gebäudeteil 1)

Die Dachsanierung wird derzeit durchgeführt.

I 75380102 – Kanalbau „An der Netphe“

Die Maßnahme ist abgeschlossen. Für die Endabrechnung ist die Übernahme der Haushaltsmittel erforderlich.

I 75380104 – Kanalbaumaßnahme „Burggraben“ Netphen

Weitergehende Planungen erfolgen nach Abschluss des Umlegungsverfahrens.

I 75410102 – Straßenbau „An der Netphe“

Die Maßnahme ist abgeschlossen. Für die Endabrechnung ist die Übernahme der Haushaltsmittel erforderlich.

I 75410105 – Straßenbau „Burggraben“ Netphen

Weitergehende Planungen erfolgen nach Abschluss des Umlegungsverfahrens.

I 75520101 – Wehrrückbau

Der Förderantrag ist gestellt. Die Ausführung hängt von der Bewilligung ab.

I 81110501 – Erwerb bewegl. Vermögen – KFZ Bauhof

Aufgrund langer Lieferzeiten konnten bestellte Fahrzeuge wie beispielsweise eine Kehrmaschine oder der Lindner Unitrac inkl. Anbaubesen noch nicht geliefert werden. Die Aufträge sind vergeben, die Lieferung und Rechnungsstellung erfolgt im Laufe des Jahres 2025.

I 81111102 – Grundstücksangelegenheiten

Die Übernahme der Mittel ist für den noch anstehenden nicht kalkulierbaren Grundstückserwerb im geplanten Neubaugebiet "Burggraben und Altwiese" geboten.

I 81111199 – Sach- u. Verfahrenskosten Umlegungsverfahren

Die Übertragung der Mittel ist für das Umlegungsverfahren "Burggraben und Altwiese" notwendig.

I 81260102 – Neuanschaffung von Feuerwehrfahrzeugen

Bei den zu übertragenden Mitteln nach 2025 handelt es sich um die Beschaffung des TLF 20 Einheit Deuz. Mit der Auslieferung und Rechnungsstellung ist in diesem Jahr zu rechnen.

I 81260103 – Neuanschaffung von Geräten, Ausrüstung

Bei den zu übertragenden Mitteln nach 2025 handelt es sich um den Anschluss der Netzersatzanlagen. Aufträge sind bereits vergeben.

I 85380101 – Erwerb bewegl. Vermögen Klärwerke

Aufgrund von langer Lieferzeiten konnte der bestellte Kastenwagen noch nicht geliefert werden. Die Lieferung und Rechnungstellung erfolgt in 2025. Die Übernahme der Reste ist daher erforderlich.

I 85380110 – Bauliche Maßnahme KA Netphen

Die Baumaßnahme befindet sich in der Ausführung.

I 85380133 – Kanalbau „B62/Lahnstraße“

Gemeinschaftsmaßnahme mit dem Landesbetrieb Straßen NRW. Es kommt zu Verzögerungen wegen der Umleitungsstrecke L 719.

I 85410101 – Brückenerneuerungen

Die Ausschreibung erfolgt in 2025.

I 85410111 – Ausbau verschiedener Gehwege in div. Ortsteilen

Für diverse Maßnahmen mit verschiedenen Versorgungsträgern ist die Übernahme der Haushaltsreste notwendig.

I 85410116 – Straßenbeleuchtung

Bei den Haushaltsresten handelt es sich um offene Aufträge aus Vorjahren.

I 85410120 – Neubau Wartehallen

Die technische Abstimmung mit Straßen NRW steht noch aus. Der Förderantrag ist gestellt, zum jetzigen Zeitpunkt liegt noch kein Bewilligungsbescheid vor.

I 85410132 – Straßenbau „B62/Lahnstraße“

Gemeinschaftsmaßnahme mit dem Landesbetrieb Straßen NRW. Es kommt zu Verzögerungen wegen der Umleitungsstrecke L 719.

I 85410134 – Interaktionskonzept „Sieg verbindet“

Das weitere Vorgehen muss zunächst mit dem Zuschussgeber abgesprochen werden.

I 91111132 - Brandschutzmaßnahmen Grundschulen

Die Maßnahmen am Schulstandort Eckmannshausen sind in der Umsetzung. Der erste Bauabschnitt ist bereits abgeschlossen, der zweite und dritte Bauabschnitt befinden sich in der Umsetzung bzw. in der Vorbereitung. Die Übernahme der Haushaltsreste ist daher notwendig.

I 91111133 - Brandschutzmaßnahmen Sekundarschule

Übernahme der Haushaltsreste im Hinblick auf die Errichtung des zweiten baulichen Rettungswegs im Gebäudeteil A und D.

I 91111134 – Brandschutzmaßnahmen Gymnasium

Übernahme der Haushaltsreste im Hinblick auf die Beseitigung brandschutztechnischer Mängel in den Gebäudeteilen A und C.

I 91111135 – Modernisierungsmaßnahmen Hallen

Übernahme der Haushaltsreste (Eigenanteile der Finanzierung) im Hinblick auf die Sanierungsbedürftigkeit diverser Hallen.

I 94240231 – Freizeit- und Erlebnishalle

Bauliche Maßnahme in Verbindung mit dem Rückbau der Eishalle. Die Übertragung der Mittel ist daher geboten.

I 95410132 – investive Straßensanierung

Mit der Fertigstellung der begonnenen Maßnahmen ist im Frühjahr 2025 zu rechnen.

**Aufstellung der zu übertragenden Aufwandsermächtigungen nach 2025**

**Anlage 5**

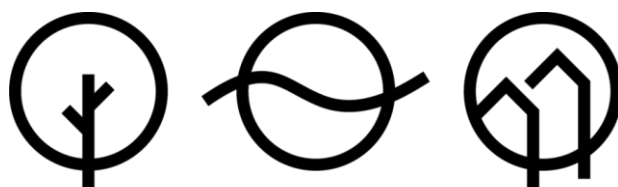
Kostenstelle	Kostenträger	Sachkonto	Bezeichnung	Übertragene Ermächtigungen aus Vorjahren	Fortgeschriebener Ansatz 2024	AOS	Bestellungen	Verfügbar	nach 2025 zu übertragen
0130000	11107	5431070	Kosten der EDV	- €	150.000,00 €	123.095,45 €	6.247,50 €	20.657,05 €	6.247,50 €
0130000	11107	5431250	Nutzungsentgelte SIT	- €	473.711,71 €	463.372,99 €	10.338,72 €	0,00 €	10.338,72 €
1210100	11111	5241100	lfd. Unterhaltung unbebaute Grundstücke	59.065,00 €	36.000,00 €	20.083,06 €	- €	74.981,94 €	62.796,44 €
1220200	11111	5241100	lfd. Unterhaltung Heimatmuseum	11.999,66 €	11.000,00 €	2.874,76 €	11.999,66 €	8.125,24 €	11.999,66 €
1220400	11111	5241100	lfd. Unterhaltung Feuerwehrgerätehäuser	9.906,75 €	70.000,00 €	67.558,87 €	5.431,05 €	6.916,83 €	12.347,88 €
1220500	11111	5241100	lfd. Unterhaltung Soziale Unterkünfte	5.099,34 €	100.000,00 €	65.231,01 €	5.099,34 €	34.768,99 €	39.868,33 €
1220800	11111	5241100	lfd. Unterhaltung Sekundarschule	- €	185.000,00 €	129.802,03 €	37.172,89 €	18.025,08 €	44.390,79 €
1220900	11111	5241100	lfd. Unterhaltung Gymnasium	26.412,37 €	70.000,00 €	54.180,27 €	15.161,35 €	27.070,75 €	12.662,35 €
1221100	11111	5241100	lfd. Unterhaltung Städtische Wohngebäude	- €	63.912,02 €	45.765,11 €	18.146,91 €	- €	18.146,91 €
1221300	11111	5241100	lfd. Unterhaltung Umkleidegebäude	23.331,70 €	15.754,54 €	19.796,58 €	14.848,47 €	4.441,19 €	12.932,57 €
1221400	11111	5241100	lfd. Unterhaltung Hallen	- €	124.245,46 €	86.368,68 €	25.015,32 €	12.861,46 €	27.834,61 €
1221600	11111	5241100	lfd. Unterhaltung Sonstige Bauten	36.168,11 €	97.342,02 €	117.230,61 €	16.279,52 €	- €	16.279,52 €
1220100	11111	5241200	Bewirts. Grundstücke und baul. Anlagen	- €	136.000,00 €	118.445,86 €	11.870,25 €	5.683,89 €	11.870,25 €
1220900	11111	5241200	Bewirts. Grundstücke und baul. Anlagen	- €	366.500,00 €	346.557,30 €	12.421,32 €	7.521,38 €	12.421,32 €
1340000	12601	5421400	Kosten d. Ausbildung u. Erwerb. d. Fahrerl.-kl. C	- €	36.000,00 €	20.895,45 €	8.953,36 €	6.151,19 €	8.953,36 €
1411001	21101	5431001	Aufwendungen Budget GS Deuz	- €	6.833,00 €	6.828,39 €	- €	4,61 €	4,61 €
1411003	21101	5431003	Aufwendungen Budget GS Eckmannshausen	776,25 €	5.208,00 €	5.738,10 €	- €	246,15 €	246,15 €
1411004	21101	5431004	Aufwendungen Budget GS Hainchen	587,15 €	5.800,00 €	6.306,87 €	- €	80,28 €	80,28 €
1411005	21101	5431005	Aufwendungen Budget GS Niedernetphen	5.216,80 €	8.142,00 €	12.226,89 €	- €	1.131,91 €	1.131,91 €
1411006	21101	5431006	Aufwendungen Budget GS Obernetphen	1.563,67 €	5.042,00 €	6.544,54 €	- €	61,13 €	61,13 €

Kostenstelle	Kostenträger	Sachkonto	Bezeichnung	Übertragene Ermächtigungen aus Vorjahren	Fortgeschriebener Ansatz 2024	AOS	Bestellungen	Verfügbar	nach 2025 zu übertragen
1420000	24101	5291040	Schülerbeförderung Gymnasium	23.748,40 €	450.500,00 €	364.925,52 €	26.536,00 €	82.786,88 €	26.536,00 €
1490000	36301	5318010	Netpher FF	63.142,82 €	70.000,00 €	97.713,70 €	- €	35.429,12 €	35.429,12 €
1490000	36301	5431270	Geschäftsaufw. Kinder- und Jugendbeteiligung	10.000,00 €	1.000,00 €	- €	- €	11.000,00 €	10.000,00 €
2350000	42401	5241100	Unterh. Grundstücke und baul. Anlagen	75.000,00 €	20.000,00 €	10.949,31 €	- €	84.050,69 €	75.000,00 €
2200000	51101	5291060	Aufw. Planung und Vermessung	20.000,00 €	30.000,00 €	2.364,10 €	- €	47.635,90 €	20.000,00 €
2322100	53801	5242101	Unterhaltung Kanalisationsnetz	27.818,93 €	210.000,00 €	105.169,99 €	44.828,24 €	87.820,70 €	43.144,61 €
2322100	53801	5242104	Untersuchung Kanalisationsnetz	41.972,20 €	86.000,00 €	- €	- €	127.972,20 €	127.972,20 €
2321000	53801	5242105	Unterhaltung RÜB	6.913,90 €	90.000,00 €	29.060,86 €	- €	67.853,04 €	50.000,00 €
2322000	53801	5291440	Aufstellen von Kanalisationsplänen	45.137,89 €	45.000,00 €	9.700,07 €	38.137,89 €	42.299,93 €	77.615,89 €
2360001	54101	5242111	Lfd. Unterhaltung Straßen	35.145,79 €	325.492,69 €	238.304,04 €	122.334,44 €	- €	107.599,88 €
2360003	54101	5242112	Lfd. Unterhaltung Radwege	11.670,33 €	7.714,17 €	142,20 €	19.242,30 €	- €	19.242,30 €
2360005	54101	5242114	Unterh. Brücken und Stützmauern	- €	50.000,00 €	9.761,58 €	- €	40.238,42 €	35.000,00 €
2380000	55201	5242117	Unterhaltung der Wasserläufe	15.000,00 €	90.000,00 €	8.946,16 €	4.357,19 €	91.696,65 €	90.000,00 €
							<b>454.421,72 €</b>		<b>1.028.154,29 €</b>

Stadt Netphen

## Lagebericht

2024



**NETPHEN**

# Inhaltsverzeichnis

---

1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen .....	2
2 Jahresergebnis .....	2
2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung .....	3
2.1.1 Ergebnislage .....	3
2.1.2 Ertragslage .....	4
2.1.3 Aufwandslage.....	8
2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung .....	11
2.2.1 Allgemeine Entwicklung.....	11
2.2.2 Investitionstätigkeit .....	11
3 Vermögens- und Schuldenlage .....	12
4 Kennzahlen.....	14
4.1.1 Steuern.....	14
4.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen .....	19
4.1.3 Personalaufwand .....	21
4.1.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen .....	23
4.1.5 Transferaufwendungen.....	25
4.1.6 Jahresergebnis .....	27
4.2 Kennzahlen zur Bilanz / weitere NKF-Kennzahlen .....	28
4.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage.....	29
4.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation) .....	32
4.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung .....	34
5 Prognosebericht - Risiken und Chancen .....	39
5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital .....	39
5.2 Entwicklung der Verschuldung .....	41
5.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur.....	42
5.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt .....	43
6 Ausblick und Fazit .....	44

## 1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen

Nach § 95 Absatz 1 der Gemeindeordnung des Landes Nordrhein-Westfalen (GO NRW) ist dem Jahresabschluss ein Lagebericht beizufügen. Der Lagebericht ist gem. § 49 Kommunalhaushaltsverordnung des Landes Nordrhein-Westfalen (KomHVO NRW) so zu fassen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage vermittelt wird.

Dazu ist ein Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Jahr zu geben. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, ist zu berichten.

Außerdem hat der Lagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage zu enthalten. In die Analyse sollen die produktorientierten Ziele und Kennzahlen nach § 52 Abs. 1 KomHVO, soweit sie bedeutsam für das Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage sind, einbezogen und unter Bezugnahme auf die im Jahresabschluss enthaltenen Ergebnisse erläutert werden.

Auch ist auf die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung einzugehen; zu Grunde liegende Annahmen sind anzugeben.

## 2 Jahresergebnis

Für die Beurteilung der kommunalen Haushalte wird nach der Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen vorrangig auf die Erträge und Aufwendungen abgestellt, die den Maßstab für den Haushaltsausgleich darstellen. Gemäß § 75 Abs. 2 GO NRW muss der Haushalt in jedem Jahr in Planung und Rechnung ausgeglichen sein. Er ist ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der Erträge die Höhe des Gesamtbetrages der Aufwendungen erreicht oder übersteigt.

Ein positives Jahresergebnis erhöht das Eigenkapital, ein negatives Jahresergebnis belastet das Eigenkapital. Langfristig ist ein ausgeglichenes Ergebnis notwendig, um die Generationengerechtigkeit dauerhaft sicherzustellen.

Der Jahresabschluss weist in der Ergebnisrechnung ein Jahresergebnis in Höhe von -1.034.503,91 Euro aus.

Im Vergleich zum Ergebnis des Haushaltsplanes in Höhe von -6.181.358 Euro beträgt die Veränderung 5.146.854,09 Euro.

## 2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis berechnet sich aus folgenden Ergebnisteilen:

Ordentliches Ergebnis  
 + Ergebnis der Finanzierungstätigkeit (Finanzergebnis)  
 = Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit  
 + Außerordentliches Ergebnis  
 = Jahresergebnis

### 2.1.1 Ergebnislage

#### Die Ergebnisse im Überblick

Nachfolgend wird das Ergebnis im Vergleich zum Vorjahr sowie im Vergleich zur Haushaltsplanung dargestellt:

#### Ergebnis im Vergleich

	Ist-Wert 2023	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2024	Ist-Wert 2024	Abweichung 2024	Abweichung 2024 %
Ordentliche Erträge	58.617.441,97	57.807.363,00	67.677.756,33	9.870.396,33	14,58
Ordentliche Aufwendungen	59.855.757,82	64.516.374,27	67.626.541,45	3.110.167,18	4,06
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-1.238.315,85</b>	<b>-6.709.011,27</b>	<b>51.214,88</b>	<b>6.760.226,15</b>	<b>100,76</b>
Finanzerträge	42.974,83	19.055,00	14.591,21	-4.463,79	-23,43
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	809.243,95	1.076.000,00	1.100.310,00	24.310,00	2,26
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-766.269,12</b>	<b>-1.056.945,00</b>	<b>-1.085.718,79</b>	<b>-28.773,79</b>	<b>-2,72</b>
<b>Ergebnis laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-2.004.584,97</b>	<b>-7.765.956,27</b>	<b>-1.034.503,91</b>	<b>6.731.452,36</b>	<b>86,68</b>
Außerordentliche Erträge	1.531.819,83	0,00	--	-0,00	--
<b>Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>1.531.819,83</b>	<b>0,00</b>	<b>--</b>	<b>-0,00</b>	<b>--</b>
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-472.765,14</b>	<b>-7.765.956,27</b>	<b>-1.034.503,91</b>	<b>6.731.452,36</b>	<b>86,68</b>
globaler Minderaufwand	--	-635.675,00	--	635.675,00	--
<b>Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand</b>	<b>-472.765,14</b>	<b>-7.130.281,27</b>	<b>-1.034.503,91</b>	<b>6.095.777,36</b>	<b>85,49</b>

#### Finanzergebnis

Neben dem ordentlichen Ergebnis steht das Finanzergebnis in Höhe von -1.085.718,79 Euro. Das Finanzergebnis hat sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um -319.449,67 Euro und gegenüber dem Haushaltsplan um -28.773,79 Euro verändert.

## Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit

Ordentliches Ergebnis und Finanzergebnis ergeben das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit, was mit -1.034.503,91 Euro abschließt und vom Vorjahresergebnis um 970.081,06 Euro abweicht.

Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Abweichung 6.731.452,36 Euro.

## Rücklagen

Das Jahresergebnis hat Auswirkungen auf die Bilanz, nämlich das Eigenkapital auf der Passivseite. Überschüsse erhöhen das Eigenkapital. Fehlbeträge hingegen reduzieren das Eigenkapital, weil negative Jahresergebnisse zunächst die Ausgleichsrücklage und anschließend die allgemeine Rücklage vermindern.

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Ausgleichsrücklage und der allgemeinen Rücklage in Anbetracht der Jahresergebnisse.

### Rücklagenentwicklung

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Ergebnis 2024
Jahresergebnis	1.318.560	624.263	6.752.563	-472.765	-1.034.504
Ausgleichsrücklage zum 31.12.	0	0	0	4.494.258	4.021.493
Veränderung Ausgleichsrücklage zum Vorjahr	-527.363	0	0	4.494.258	-472.765
Allgemeine Rücklage zum 31.12.	48.357.059	49.698.165	50.324.222	52.624.225	52.616.055
Veränderung Allgemeinen Rücklage zum Vorjahr	-3.599.410	1.341.106	626.057	2.300.003	-8.170

## 2.1.2 Ertragslage

### Entwicklung der einzelnen Ertragsarten im Überblick

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der einzelnen Ertragsarten und die Abweichungen zum Vorjahresergebnis sowie zu den Planwerten.

### Ertragsarten im Überblick

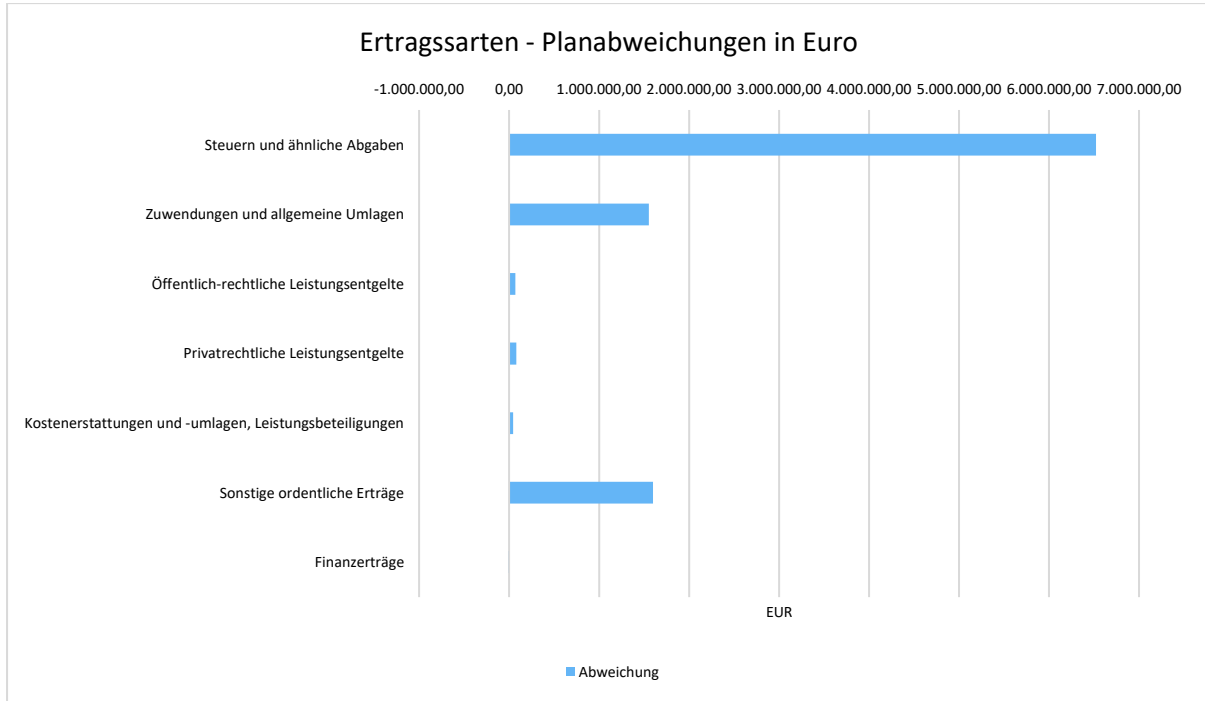
	Ist-Wert 2023	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2024	Ist-Wert 2024	Abweichung 2024	Abweichung 2024 %
Steuern und ähnliche Abgaben	37.590.341,94	37.480.610,00	44.001.622,17	6.521.012,17	17,39
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8.558.740,85	7.515.773,00	9.070.315,71	1.554.542,71	20,68
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	8.744.045,00	9.085.195,00	9.153.933,32	68.738,32	0,76
Privatrechtliche Leistungsentgelte	808.559,94	754.950,00	835.969,18	81.019,18	10,73
Kostenerstattungen und -umlagen, Leistungs- beteiligungen	446.931,56	462.105,00	506.616,66	44.511,66	9,63
Sonstige ordentliche Erträge	2.468.822,68	2.508.730,00	4.109.299,29	1.600.569,29	63,80
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>58.617.441,97</b>	<b>57.807.363,00</b>	<b>67.677.756,33</b>	<b>9.870.393,33</b>	<b>17,06</b>
Finanzerträge	42.974,83	19.055,00	14.591,21	-4.463,79	-23,43
Außerordentliche Erträge	1.531.819,83	0,00	0,00	-0,00	--
<b>Summe</b>	<b>60.192.236,63</b>	<b>57.826.318,00</b>	<b>67.692.347,54</b>	<b>9.865.929,54</b>	<b>17,06</b>

Die Erträge insgesamt weichen um 7.500.110,91 Euro vom Vorjahresergebnis und um 9.865.929,54 Euro von der Haushaltsplanung ab.

Bei den ordentlichen Erträgen (ohne Finanzertrag) ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis in Höhe von 9.060.314,36 Euro. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Veränderung 9.870.393,33 Euro.

### Planabweichungen nach Ertragsarten

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



### Steuern und ähnliche Abgaben

Aus der nachfolgenden Tabelle ist die Entwicklung nach einzelnen Steuerarten erkennbar:

### Steuern und ähnliche Abgaben

	Ist-Wert 2023	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2024	Ist-Wert 2024	Abweichung 2024	Abweichung 2024 %
Grundsteuer A	36.820,80	38.500,00	37.053,88	-1.446,12	-3,76
Grundsteuer B	4.398.935,20	5.605.040,00	5.548.942,74	-56.097,26	-1,00
Gewerbesteuer	15.019.943,66	12.694.740,00	19.466.316,71	6.771.576,71	53,34
Anteil Einkommensteuer	14.304.388,20	15.342.520,00	15.184.929,87	-157.590,13	-1,03
Anteil Umsatzsteuer	1.975.481,53	2.101.550,00	2.058.224,10	-43.325,90	-2,06
Vergnügungssteuer	57.508,84	45.000,00	59.809,61	14.809,61	32,91
Hundesteuer	139.658,50	142.000,00	137.851,50	-4.148,50	-2,92
Ausgleichsleistungen	1.657.605,21	1.511.260,00	1.508.493,76	-2.766,24	-0,18
<b>Summe Steuern und ähnliche Abgaben</b>	<b>37.590.341,94</b>	<b>37.480.610,00</b>	<b>44.001.622,17</b>	<b>6.521.012,17</b>	<b>17,40</b>

## Zuwendungen und Umlagen

Zuwendungen und allgemeine Umlagen sind neben den Steuern eine weitere wichtige Säule der kommunalen Ertragsseite. Gegenüber dem Vorjahresergebnis haben sich die Erträge aus Zuwendungen und Umlagen um 511.574,86 Euro verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt 1.554.542,71 Euro.

Die Entwicklung im Einzelnen ist in der nachfolgenden Tabelle abgebildet:

## Zuwendungen und Umlagen

	Ist-Wert 2023	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2024	Ist-Wert 2024	Abweichung 2024	Abweichung 2024 %
Schlüsselzuweisungen	3.578.296,00	2.079.628,00	2.079.628,00	0,00	0,00
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	2.993.009,68	3.543.120,00	4.269.842,81	726.722,81	20,51
Erträge aus Auflösung SoPo für Zuwendungen	1.959.064,50	1.876.025,00	2.658.789,96	782.764,96	41,72
Sonstige Zuwendungen und Umlagen	28.370,67	17.000,00	62.054,94	45.054,94	265,03
Summe Zuweisungen	8.558.740,85	7.515.773,00	9.070.315,71	1.554.542,71	20,68

## Sonstige Ertragsarten

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

## Sonstige Ertragsarten

	Ist-Wert 2023	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2024	Ist-Wert 2024	Abweichung 2024	Abweichung 2024 %
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	8.744.045,00	9.085.195,00	9.153.933,32	68.738,32	0,76
Privatrechtliche Leistungsentgelte	808.559,94	754.950,00	835.969,18	81.019,18	10,73
Kostenerstattungen und -umlagen	446.931,56	462.105,00	506.616,66	44.511,66	9,63
Sonstige ordentliche Erträge	2.468.822,68	2.508.730,00	4.109.299,29	1.600.569,29	63,80
Finanzerträge	42.974,83	19.055,00	14.591,21	-4.463,79	-23,43
Außerordentliche Erträge	1.531.819,83	0,00	--	-0,00	--

### 2.1.3 Aufwandslage

Die folgende Tabelle zeigt die einzelnen Aufwandsarten und deren Abweichung zum Vorjahresergebnis sowie zum Planansatz:

#### Aufwandsarten im Überblick

	Ist-Wert 2023	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2024	Ist-Wert 2024	Abweichung 2024	Abweichung 2024 %
Personalaufwendungen	11.483.764,82	12.585.454,00	12.853.916,98	268.462,98	2,13
Versorgungsaufwendungen	1.450.252,13	1.501.000,00	3.823.266,73	2.322.266,73	154,71
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	9.989.915,88	12.397.350,81	10.254.329,52	-2.143.021,29	-17,29
Transferaufwendungen	28.105.609,60	29.806.289,82	30.416.491,66	610.201,84	2,04
Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.841.163,39	2.456.899,64	2.448.341,16	-8.558,48	-0,35
Bilanzielle Abschreibungen	5.985.052,00	5.769.380,00	7.830.195,40	2.060.815,40	35,72
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>59.855.757,82</b>	<b>65.369.728,65</b>	<b>67.626.541,45</b>	<b>3.110.167,18</b>	<b>4,76</b>
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	809.243,95	1.076.000,00	1.100.310,00	24.310,00	2,26
globaler Minderaufwand	--	-635.675,00	--	635.675,00	--
<b>Aufwendungen der lfw. Verwaltungstätigkeit nach abzug. globaler Minderaufwand</b>	<b>60.665.001,77</b>	<b>65.810.053,65</b>	<b>68.726.851,45</b>	<b>3.770.152,18</b>	<b>5,73</b>
<b>Summe Aufwand</b>	<b>60.665.001,77</b>	<b>65.810.053,65</b>	<b>68.726.851,45</b>	<b>3.770.152,18</b>	<b>5,73</b>

Die Gesamtaufwendungen verändern sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um 8.061.849,68 Euro. Die Gesamtaufwendungen in Höhe von 68.726.851,45 Euro weichen um 3.770.152,18 Euro vom Haushaltsansatz ab.

Die ordentlichen Aufwendungen (ohne Finanzaufwendungen) weichen gegenüber dem Vorjahresergebnis um 7.770.783,63 Euro ab. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Abweichung der ordentlichen Aufwendungen 3.110.167,18 Euro.

#### Personal- und Versorgungsaufwand

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

### Personal- und Versorgungsaufwand

	Ist-Wert 2023	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2024	Ist-Wert 2024	Abweichung 2024	Abweichung 2024 %
Dienstaufwendungen Beamte	1.005.728,34	1.066.052,00	927.084,09	-138.967,91	-13,04
Dienstaufwendungen tarifliche Beschäftigte	7.901.600,52	8.527.017,00	8.916.503,48	389.486,48	4,57
Dienstaufwendungen sonstige Beschäftigte (WW)	--	85.000,00	--	-85.000,00	--
Beiträge zu Versorgungskassen für Beschäftigte	558.660,48	632.324,00	651.056,52	18.732,52	2,96
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	1.493.338,26	1.701.211,00	1.761.218,60	60.007,60	3,53
Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	88.937,22	67.500,00	100.585,29	33.085,29	49,02
Zuführung zu Rückstellungen für Beihilfen, Pensionen, ATZ, Urlaub etc.	435.500,00	506.350,00	497.469,00	-8.881,00	-1,75
<b>Personalaufwendungen</b>	<b>11.483.764,82</b>	<b>12.585.454,00</b>	<b>12.853.916,98</b>	<b>268.462,98</b>	<b>2,13</b>
<b>Versorgungsaufwendungen</b>	<b>1.450.252,13</b>	<b>1.501.000,00</b>	<b>3.823.266,73</b>	<b>2.322.266,73</b>	<b>154,71</b>
<b>Personal- und Versorgungsaufwand</b>	<b>12.934.016,95</b>	<b>14.086.454,00</b>	<b>16.677.183,71</b>	<b>2.590.729,71</b>	<b>18,39</b>

### Sach- und Dienstleistungsaufwand sowie Abschreibungen

Der Sach- und Dienstleistungsaufwand (ohne Abschreibungen) beläuft sich insgesamt auf 10.254.329,52 Euro. Gegenüber dem Vorjahresergebnis verändert er sich um 264.413,64 Euro. Die Abweichung des Sach- und Dienstleistungsaufwandes (ohne Abschreibungen) von der Haushaltsplanung beträgt -2.412.991,56 Euro.

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

### Sach- und Dienstleistungsaufwand, Abschreibungen

	Ist-Wert 2023	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2024	Ist-Wert 2024	Abweichung 2024	Abweichung 2024 %
Instandhaltung, Unterhaltung und Bewirtschaftung von Grundstücken, baulichen Anlagen und Infrastrukturvermögen	5.035.917,29	6.353.934,44	4.798.210,40	-1.555.724,04	-24,48
Unterhaltung bewegliches Vermögen	727.637,97	969.827,79	923.860,73	-45.967,06	-4,74
Sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand	4.226.360,62	5.073.588,58	4.532.258,39	-541.330,19	-10,67
Bilanzielle Abschreibungen	5.985.052,00	5.769.380,00	7.830.195,40	2.060.815,40	35,72

## Transferaufwendungen

Neben den Personalaufwendungen und dem Aufwand für Sach- und Dienstleistungen stellen die Transferaufwendungen auf der Aufwandsseite des Haushaltes die größte Aufwandsart dar.

Die Transferaufwendungen in Höhe von 30.416.491,66 Euro weichen vom Vorjahresergebnis um 2.310.882,06 Euro und von den Planansätzen des Haushaltsjahres um 610.201,84 Euro ab.

In der folgenden Tabelle sind die Transferaufwendungen differenzierter dargestellt:

## Transferaufwendungen

	Ist-Wert 2023	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2024	Ist-Wert 2024	Abweichung 2024	Abwei- chung 2024 %
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	3.542.835,69	3.526.642,82	3.586.071,49	59.428,67	1,69
Sozialtransferaufwendungen	1.178.528,01	1.884.900,00	1.850.491,56	-34.408,44	-1,83
Steuerbeteiligungen	865.724,63	888.630,00	1.569.865,01	681.235,01	76,66
Allgemeine Umlagen	21.916.532,97	22.918.167,00	22.918.166,88	-0,12	-0,00
Sonstige Transferaufwendungen	601.988,30	587.950,00	491.896,72	-96.053,28	-16,34
<b>Summe Transferaufwendungen</b>	<b>28.105.609,60</b>	<b>29.806.289,82</b>	<b>30.416.491,66</b>	<b>610.201,84</b>	<b>2,05</b>

## Sonstige Aufwendungen

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

## Sonstige Aufwendungen

	Ist-Wert 2023	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2024	Ist-Wert 2024	Abweichung 2024	Abwei- chung 2024 %
Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.841.163,39	2.456.895,64	2.448.341,16	-8.558,48	-0,35
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	809.243,95	1.076.000,00	1.100.310,00	24.310,00	2,26

## 2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung

### 2.2.1 Allgemeine Entwicklung

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

#### Finanzhaushalt / Finanzrechnung

	Ist-Wert 2023	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2024	Ist-Wert 2024	Abweichung 2024	Abweichung 2024 %
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	48.510.905,23	52.796.233,00	65.203.937,37	12.407.704,37	23,50
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	52.106.251,57	58.193.896,27	57.757.675,96	-436.220,31	-0,75
<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-3.595.346,34</b>	<b>-5.397.663,27</b>	<b>7.446.261,41</b>	<b>12.843.924,68</b>	<b>237,95</b>
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	7.283.450,02	6.484.640,00	4.436.689,09	-2.047.950,91	-31,58
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	12.524.389,92	51.830.745,63	13.914.707,96	-37.916.037,67	-73,15
<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-5.240.939,90</b>	<b>-45.346.105,63</b>	<b>-9.478.018,87</b>	<b>35.868.086,76</b>	<b>79,10</b>
<b>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>-8.836.286,24</b>	<b>-50.743.768,90</b>	<b>-2.031.757,46</b>	<b>48.712.011,44</b>	<b>96,00</b>
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	9.000.000,00	23.079.425,00	5.500.000,00	-17.579.425,00	-76,17
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	2.455.470,66	4.072.350,85	2.013.714,22	-2.058.636,63	-3,44
<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>6.544.529,34</b>	<b>19.007.074,15</b>	<b>3.486.285,78</b>	<b>-15.520.788,37</b>	<b>-92,11</b>
<b>Änderung Bestand eigener Finanzmittel</b>	<b>-2.291.756,90</b>	<b>-31.736.694,75</b>	<b>1.454.528,32</b>	<b>33.191.223,07</b>	<b>104,58</b>
Anfangsbestand an Finanzmitteln	4.049.286,17	-169.713.476,42	1.273.278,48	170.986.754,90	<b>100,75</b>
Änderung des Bestands an fremden Finanzmitteln	-484.250,79	-600.913,73	92.431,55	693.345,28	--
<b>Liquide Mittel</b>	<b>1.273.278,48</b>	<b>-202.051.084,90</b>	<b>2.820.238,35</b>	<b>204.871.323,25</b>	<b>101,40</b>

### 2.2.2 Investitionstätigkeit

Im Rahmen der Finanzrechnung ist insbesondere die kommunale Investitionstätigkeit von Bedeutung. Im Folgenden wird ersichtlich, wie sich die Ein- und Auszahlungen der Investitionstätigkeit insbesondere im Vergleich zur Haushaltsplanung darstellen.

### Investitionstätigkeit

	Ist-Wert 2023	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2024	Ist-Wert 2024	Abweichung 2024	Abweichung 2024 %
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	4.423.505,74	5.382.140,00	3.785.366,26	-1.596.773,74	-29,67
Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	23.574,50	900.000,00	27.539,00	-872.461,00	-96,94
Einzahlungen aus der Veräußerung beweglichen Vermögens	26.260,00	50.000,00	17.556,00	-32.444,00	-64,89
Beiträge und ähnliche Entgelte	830.797,27	152.500,00	76.461,23	-76.038,77	-49,86
Sonstige investive Einzahlungen	1.979.312,51	--	529.766,60	529.766,60	--
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt</b>	<b>7.283.450,02</b>	<b>6.484.640,00</b>	<b>4.436.689,09</b>	<b>-2.047.950,91</b>	<b>-31,58</b>
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	119.698,39	1.958.911,80	143.976,46	-1.814.935,34	-92,65
Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen	1.588.400,16	3.315.475,95	1.082.038,54	-2.233.437,41	-67,55
Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	121,86	--	--	--	--
Auszahlungen für Baumaßnahmen	10.816.169,51	46.556.357,88	12.688.692,96	-33.867.364,92	-72,73
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt</b>	<b>12.524.389,92</b>	<b>51.830.745,63</b>	<b>13.914.707,96</b>	<b>-37.916.037,67</b>	<b>-73,15</b>

### 3 Vermögens- und Schuldenlage

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

#### Bilanz im Jahresvergleich

	31.12.2023	31.12.2024	Abw. in €	Abw. in %
0 - Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit (NKF - CUIG)	10.615.680	10.615.680	0	0,00
1 - Anlagevermögen	181.273.836	186.984.316	5.710.480	3,15
2 - Umlaufvermögen	12.648.018	14.176.004	1.527.986	12,08
3 - Aktive Rechnungsabgrenzung	163.816	157.883	-5.934	-3,62
<b>Summe Aktiva</b>	<b>204.701.350</b>	<b>211.933.883</b>	<b>7.232.533</b>	<b>3,53</b>
1 - Eigenkapital	56.645.719	55.603.044	-1.042.674	-1,84
2 - Sonderposten	69.919.895	68.932.701	-987.194	-1,41
3 - Rückstellungen	25.310.425	25.733.397	422.972	1,67
4 - Verbindlichkeiten	47.911.540	56.437.887	8.526.347	17,80
5 - Passive Rechnungsabgrenzung	4.913.771	5.226.853	313.082	6,37
<b>Summe</b>	<b>204.701.350</b>	<b>211.933.883</b>	<b>7.232.533</b>	<b>3,53</b>

## Aufteilung des Sachanlagevermögens

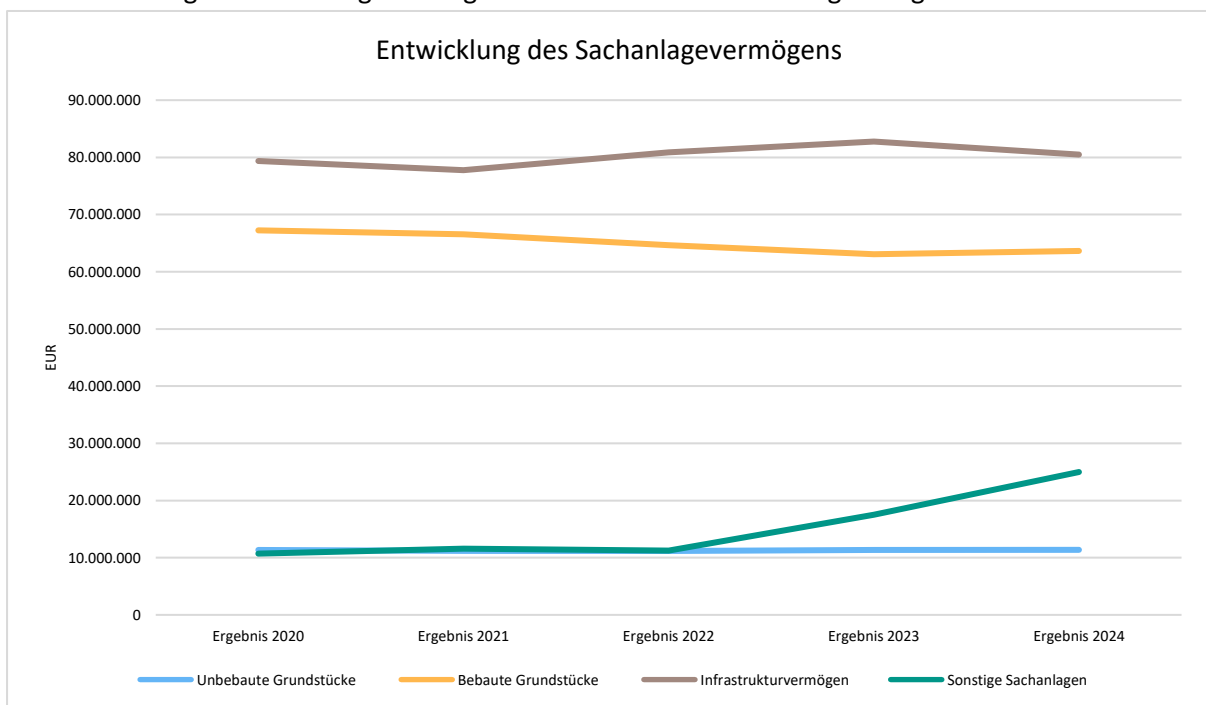
Auf der Aktivseite der Bilanz stellen die Sachanlagen den größten Posten dar. Das Sachanlagevermögen wird nachfolgend in seiner Zusammensetzung und in den jeweiligen Veränderungen zum Vorjahr abgebildet.

## Sachanlagevermögen

Bilanzposition	2023 in Euro	2024 in Euro	Veränderung absolut
<b>1.2 - Sachanlagen</b>	<b>174.717.084</b>	<b>180.445.986</b>	<b>5.728.902</b>
1.2.1 - unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	11.368.467	11.371.828	3.361
1.2.2 - bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	63.060.866	63.618.497	557.631
1.2.3 - Infrastrukturvermögen	82.765.246	80.474.955	-2.290.291
1.2.4 - Bauten auf fremdem Grund und Boden	3.285	2.920	-365
1.2.5 - Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	37	37	0
1.2.6 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	4.197.187	4.515.678	318.492
1.2.7 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.080.506	2.923.027	-157.479
1.2.8 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	10.241.489	17.539.043	7.297.553

## Entwicklung des Sachanlagevermögens

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



## 4 Kennzahlen

Über Kennzahlen lassen sich komplexe finanzwirtschaftliche Zusammenhänge in komprimierter Form darstellen. Die Betrachtung der Kennzahlenentwicklung im Mehrjahresverlauf ermöglicht eine finanzpolitische Beurteilung der Haushaltsentwicklung in seinen wesentlichen Ausprägungen. Die nachfolgend dargestellten Kennzahlen beinhalten auch die sogenannten NKF-Kennzahlen des Innenministeriums NRW.

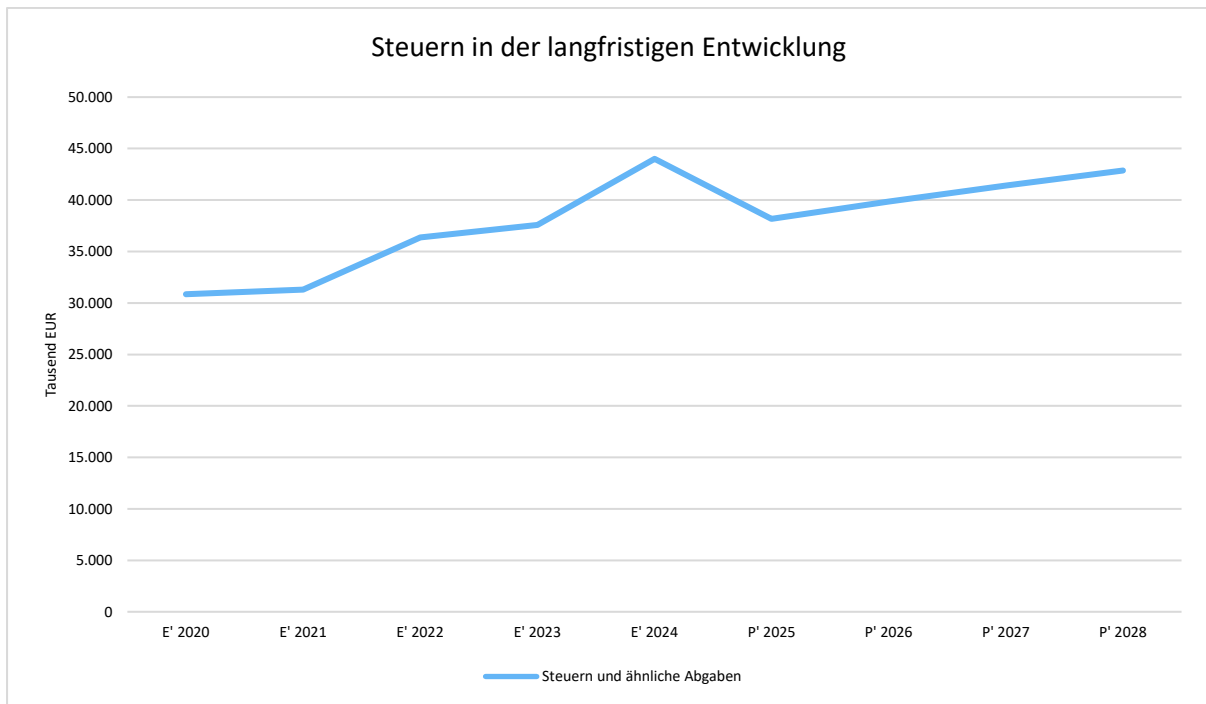
### 4.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis

#### 4.1.1 Steuern

##### Steuern im Zeitverlauf

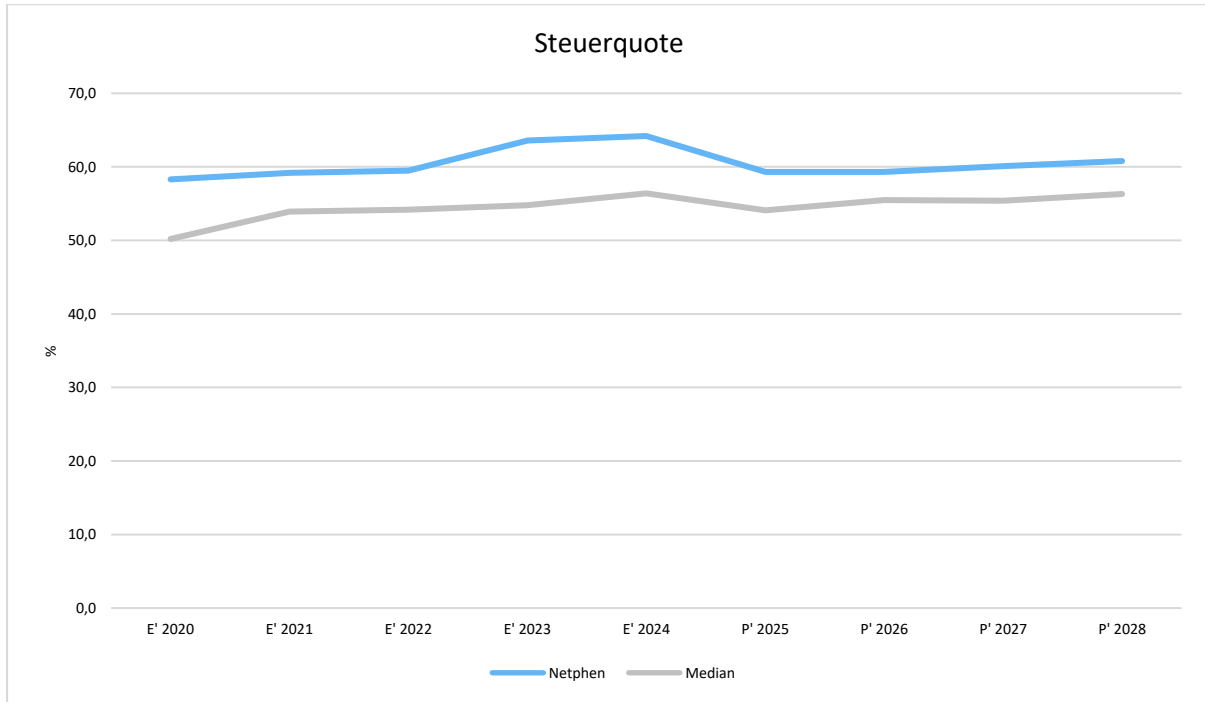
	E' 2023	E' 2024	P' 2025	P' 2026	P' 2027
Grundsteuer A	36.821	37.054	39.000	39.500	40.000
Grundsteuer B	4.398.935	5.548.943	--	--	--
Gewerbesteuer	15.019.944	19.466.317	14.200.000	14.853.200	15.387.915
Anteil Einkommensteuer	14.304.388	15.184.930	14.576.500	15.407.360	16.270.170
Anteil Umsatzsteuer	1.975.482	2.058.224	2.010.170	2.050.380	2.093.430
Vergnügungssteuer	57.509	59.810	50.000	55.000	60.000
Hundesteuer	139.659	137.852	144.000	146.000	148.000
Ausgleichsleistungen	1.657.605	1.508.494	1.493.800	1.546.083	1.589.373
<b>Summe Steuern und ähnliche Abgaben</b>	<b>37.590.342</b>	<b>44.001.622</b>	<b>38.185.925</b>	<b>39.843.720</b>	<b>41.409.785</b>

## Die Entwicklung der Steuern und steuerähnlichen Abgaben im langfristigen Verlauf



### Steuerquote

Die Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Kommune „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist. Die Steuerquote bringt zum Ausdruck, in welchem prozentualen Maße die ordentlichen Erträge der Kommune aus Steuererträgen bestehen. Für eine realistische Ermittlung der Steuerkraft ist es erforderlich, die Gewerbesteuerumlage in Abzug zu bringen. Diese werden deshalb von den Steuererträgen als auch von den ordentlichen Erträgen bei der Berechnung der Kennzahl abgezogen.



#### 4.1.1.1 Entwicklung der Realsteuern - Hebesätze und Aufkommen

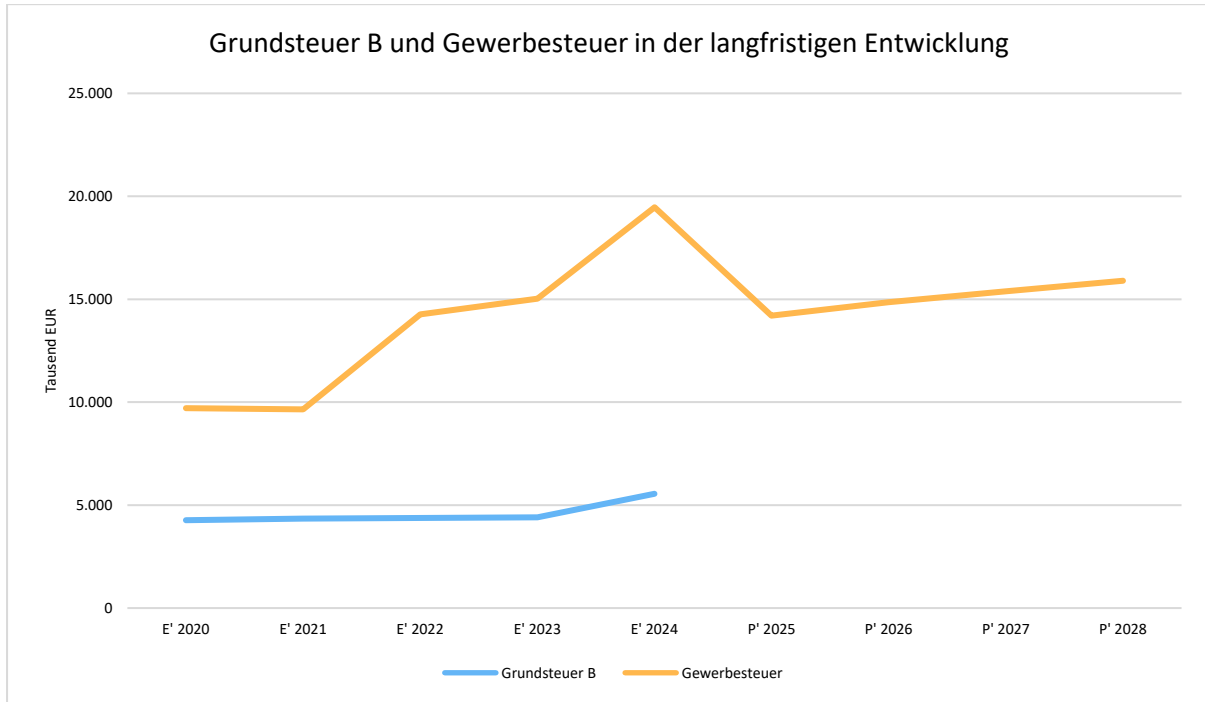
Die nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Hebesätze:

##### Entwicklung der Hebesätze

Steuerart	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Hebesatz Grundsteuer A	265	265	265	265	265	101
Hebesatz Grundsteuer B	535	535	535	535	670	--
Hebesatz Grundsteuer B1 - Wohngebäude	--	--	--	--	--	714
Hebesatz Grundsteuer B2 - Nichtwohngebäude	--	--	--	--	--	1.546
Hebesatz Gewerbesteuer	475	475	475	475	500	500

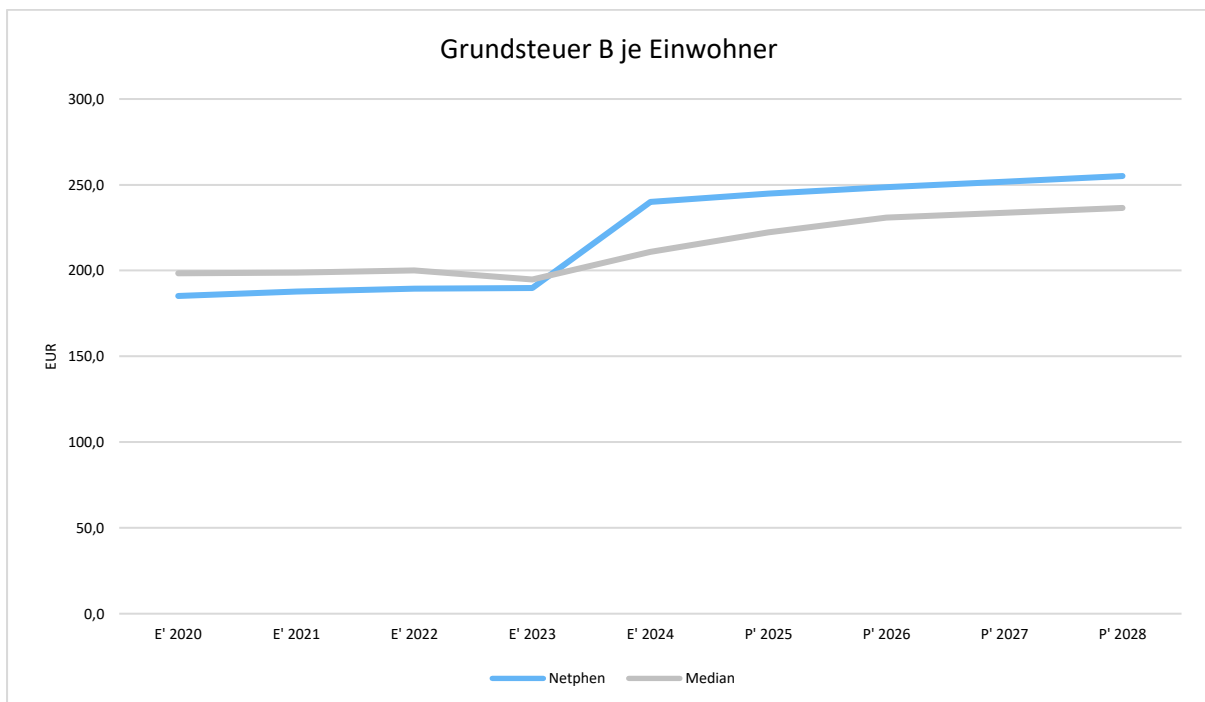
##### Grundsteuer B und Gewerbesteuer in der langfristigen Entwicklung

Aufgrund ihres finanziellen Volumens sind die Grundsteuer B sowie die Gewerbesteuer tragende Säulen auf der Ertragsseite des Haushalts. Die Betrachtung der langfristigen Entwicklung ergibt folgendes Bild:



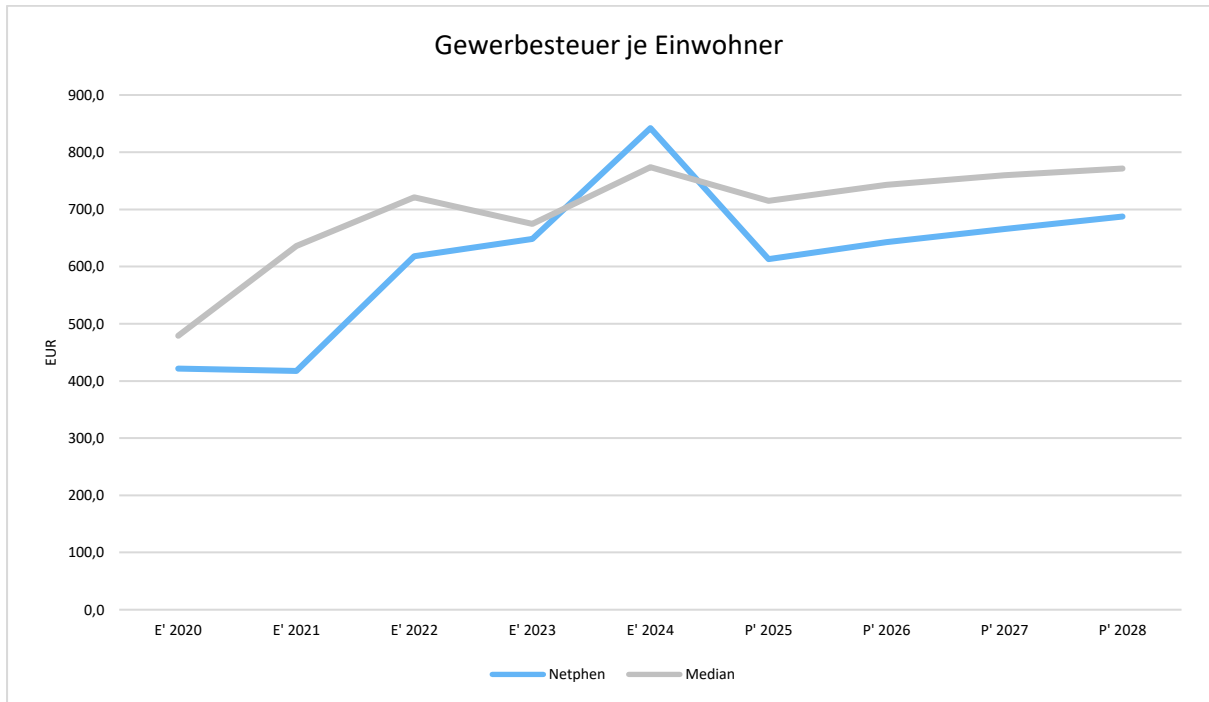
### Grundsteuer B je Einwohner

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



### Gewerbsteuer je Einwohner

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



#### 4.1.1.2 Gemeinschaftssteuern

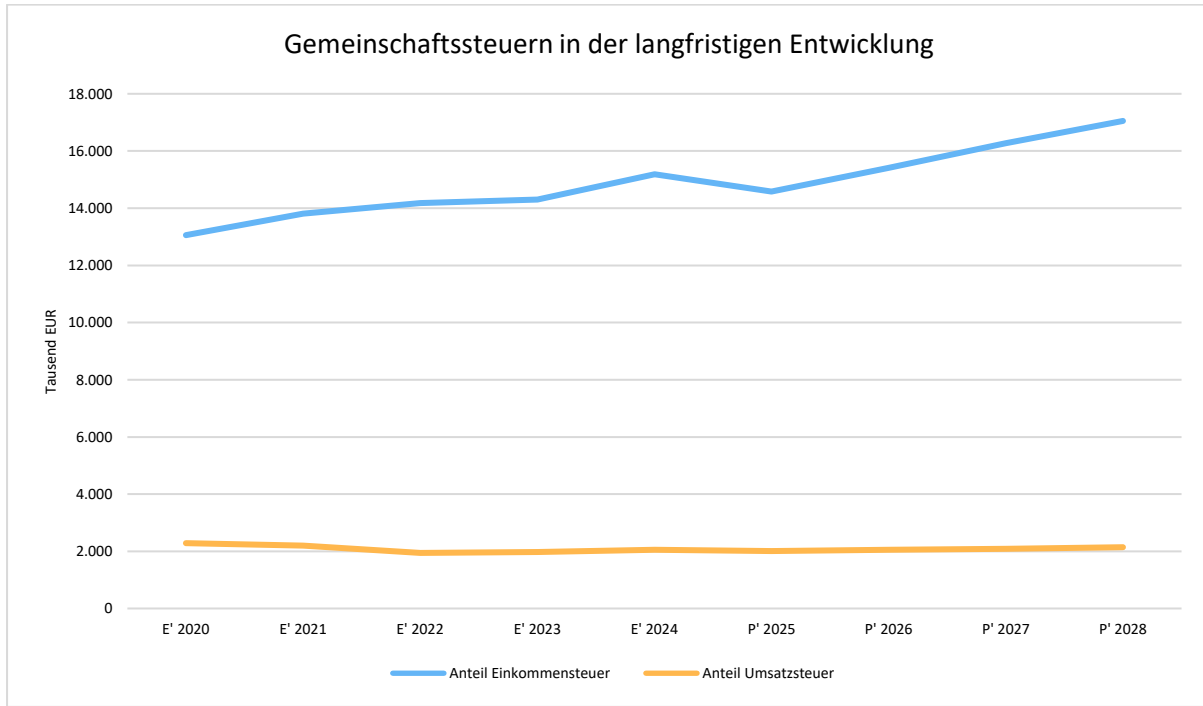
Die Gemeinschaftssteuern setzen sich aus den Anteilen an der Umsatzsteuer und der Einkommenssteuer zusammen:

#### Gemeinschaftssteuern

	E' 2023	E' 2024	P' 2025	P' 2026	P' 2027
Anteil Einkommensteuer	14.304.388	15.184.930	14.576.500	15.407.360	16.270.170
Anteil Umsatzsteuer	1.975.482	2.058.224	2.010.170	2.050.380	2.093.430

## Gemeinschaftssteuern in der langfristigen Entwicklung

In der Langfristbetrachtung zeigt sich hinsichtlich der Gemeinschaftssteuern folgendes Bild:



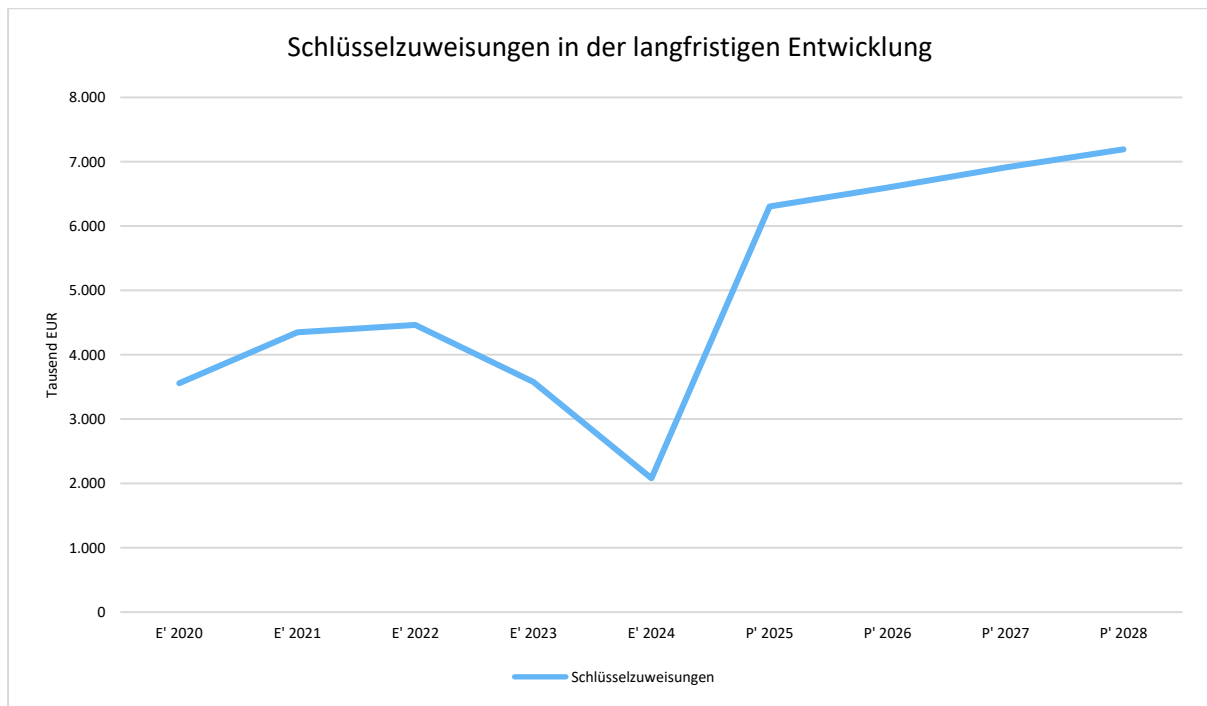
### 4.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

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

#### Erträge aus Zuwendungen und allgemeine Umlagen

	E' 2023	E' 2024	P' 2025	P' 2026	P' 2027
<b>Zuwendungen und allgemeine Umlagen</b>	<b>8.558.741</b>	<b>9.070.316</b>	<b>12.238.656</b>	<b>12.536.440</b>	<b>12.688.858</b>
davon Schlüsselzuweisungen	3.578.296	2.079.628	6.303.386	6.599.645	6.909.828
davon Bedarfszuweisungen und sonstige allgemeine Zuweisungen	28.371	62.055	17.000	17.000	17.000
davon Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	2.993.010	4.269.843	3.939.105	3.940.630	3.782.865
davon Erträge aus Auflösung SoPo für Zuwendungen	1.959.065	2.658.790	1.979.165	1.979.165	1.979.165

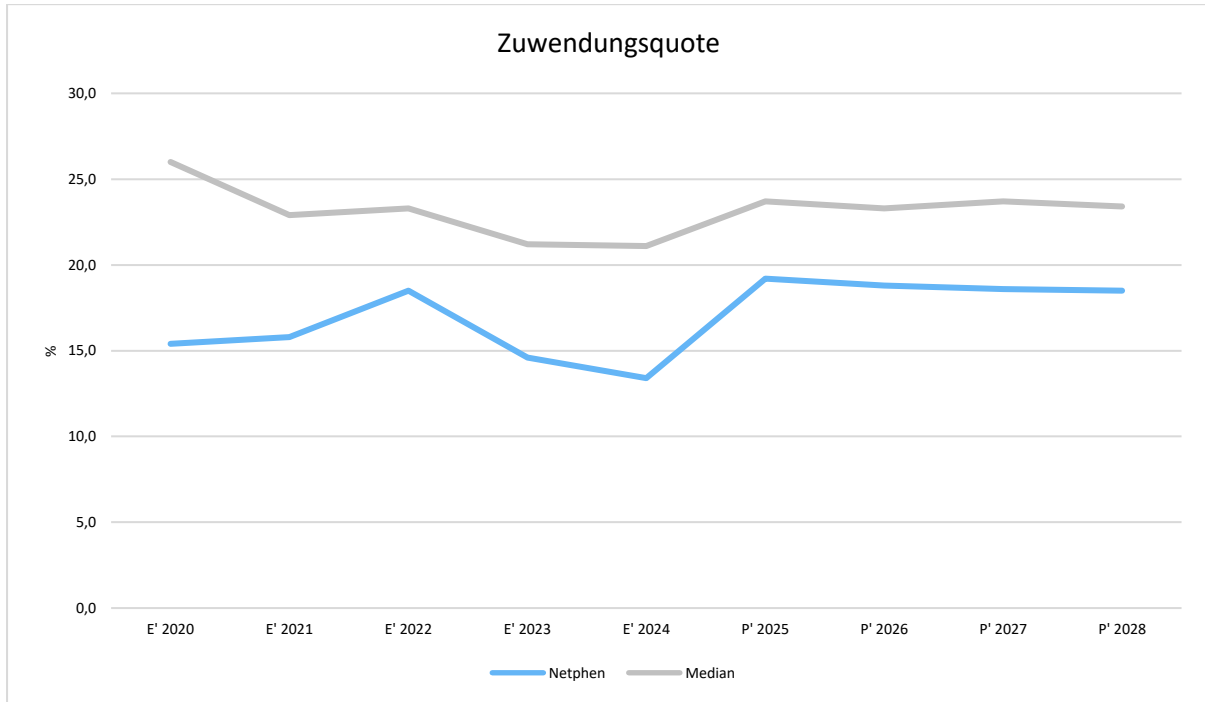
## Schlüsselzuweisungen in der langfristigen Entwicklung



## Zuwendungsquote

Die Zuwendungsquote zeigt auf, wie hoch die Abhängigkeit von Zuweisungen und Zuschüssen ist. Wesentlicher Bestandteil dieser Erträge sind die Schlüsselzuweisungen vom Land. Die Zuwendungsquote errechnet sich als prozentualer Anteil der Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen von den ordentlichen Erträgen insgesamt.

Die Zuwendungsquote korrespondiert mit der zuvor bereits dargestellten Steuerquote.



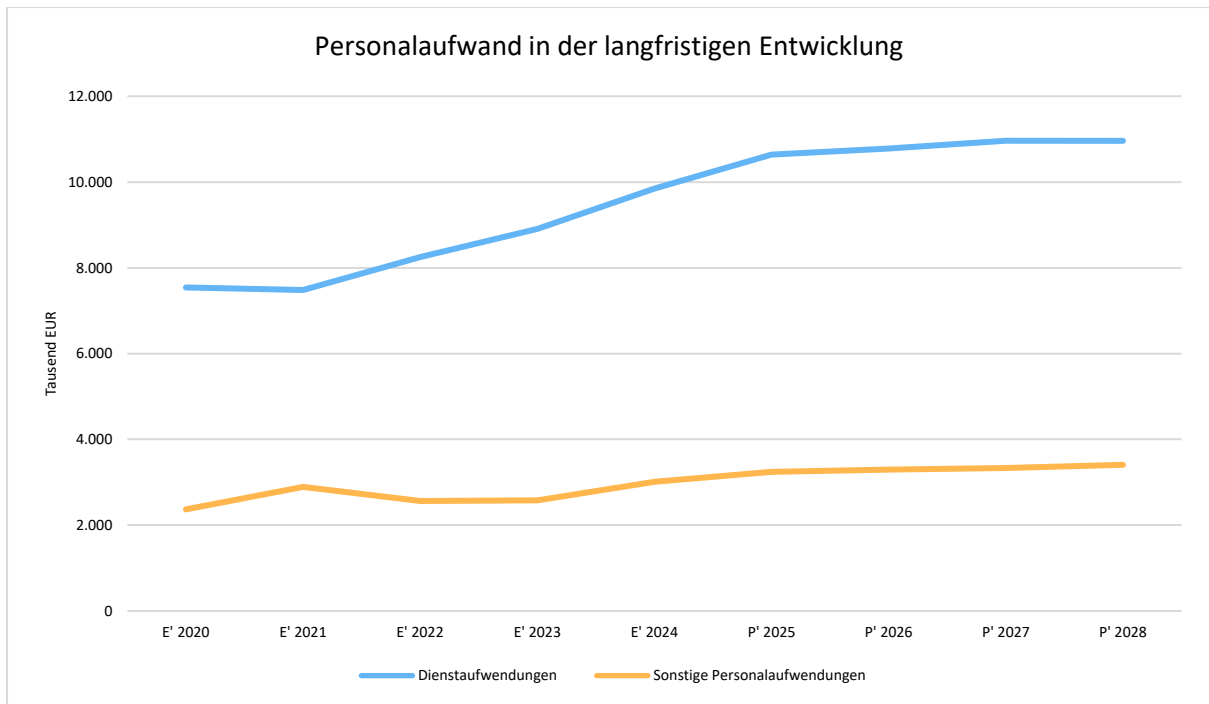
### 4.1.3 Personalaufwand

Die Personalaufwendungen stellen sich wie folgt dar:

#### Personalaufwand

	E' 2023	E' 2024	P' 2025	P' 2026	P' 2027
Dienstaufwendungen	8.907.329	9.843.588	10.639.750	10.779.466	10.962.083
Sonstige Personalaufwendungen	2.576.436	3.010.329	3.241.734	3.295.772	3.330.886
<b>Personalaufwendungen gesamt</b>	<b>11.483.765</b>	<b>12.853.917</b>	<b>13.881.484</b>	<b>14.075.238</b>	<b>14.292.969</b>

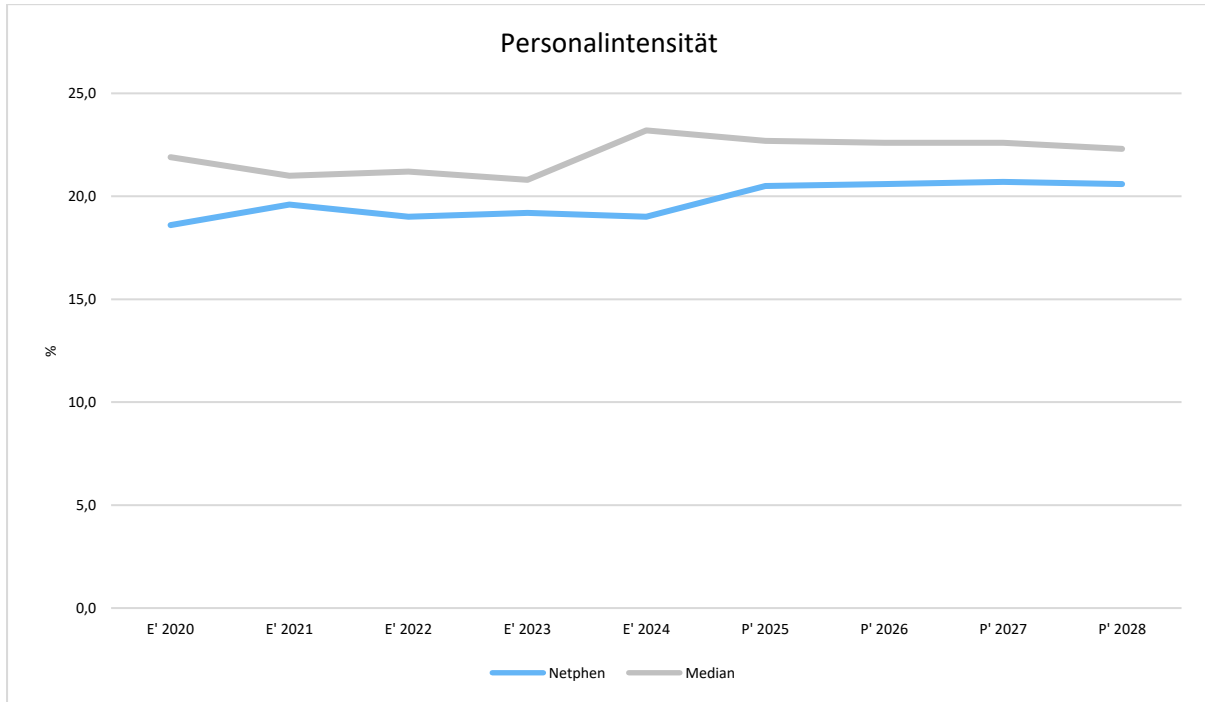
In der langfristigen Entwicklung des Personalaufwandes ergibt sich folgendes Bild:



### Personalintensität

Die Personalintensität bildet den prozentualen Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen insgesamt ab.

Sie ist ein Indikator dafür, welchen Anteil die Personalaufwendungen an der Summe des ordentlichen Aufwandes haben.



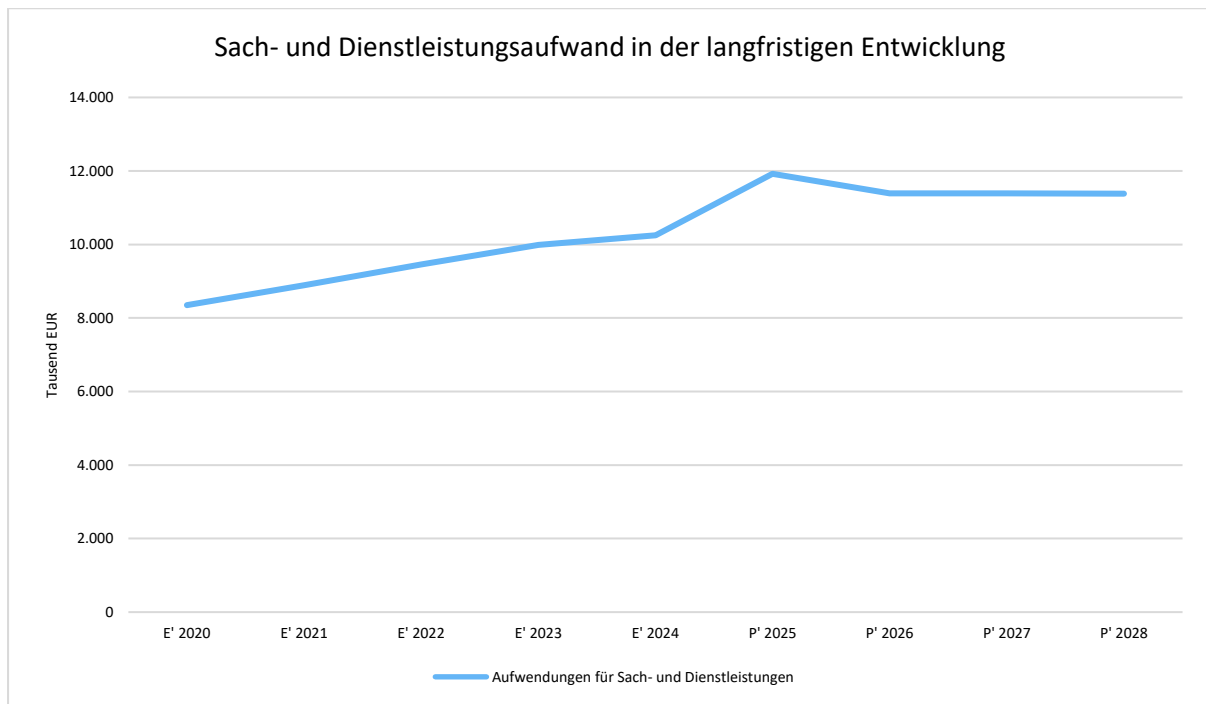
#### 4.1.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

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

##### Entwicklung des Aufwandes für Sach- und Dienstleistungen

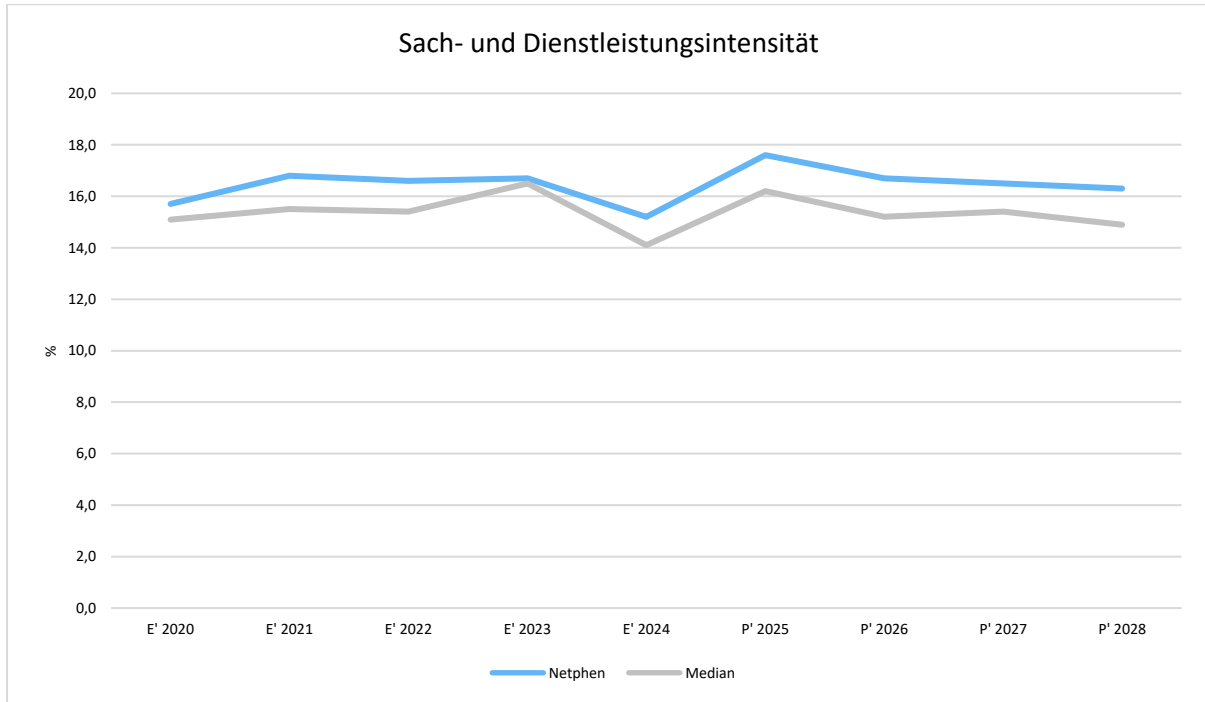
	E' 2023	E' 2024	P' 2025	P' 2026	P' 2027
Bewirtschaftung, Unter- u. Instandhaltung unbewegliches Vermögen	5.035.917	4.798.210	5.380.250	5.266.750	5.266.750
Unterhaltung bewegliches Vermögen	727.638	923.861	1.099.000	834.700	834.700
Erstattungen für Aufwendungen Dritter	426.916	461.342	490.000	490.000	490.000
sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand	3.799.445	4.070.916	4.952.400	4.802.150	4.802.150
<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>9.989.916</b>	<b>10.254.330</b>	<b>11.921.650</b>	<b>11.393.600</b>	<b>11.393.600</b>

### Sach- und Dienstleistungsaufwand in der langfristigen Entwicklung



### Sach- und Dienstleistungsintensität

Die Sach- und Dienstleistungsintensität lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Kommune für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat. Sie ist damit das Gegenstück zur Personalintensität. Die Sach- und Dienstleistungsintensität zeigt an, wie hoch der prozentuale Anteil der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen vom ordentlichen Aufwand ist.



#### 4.1.5 Transferaufwendungen

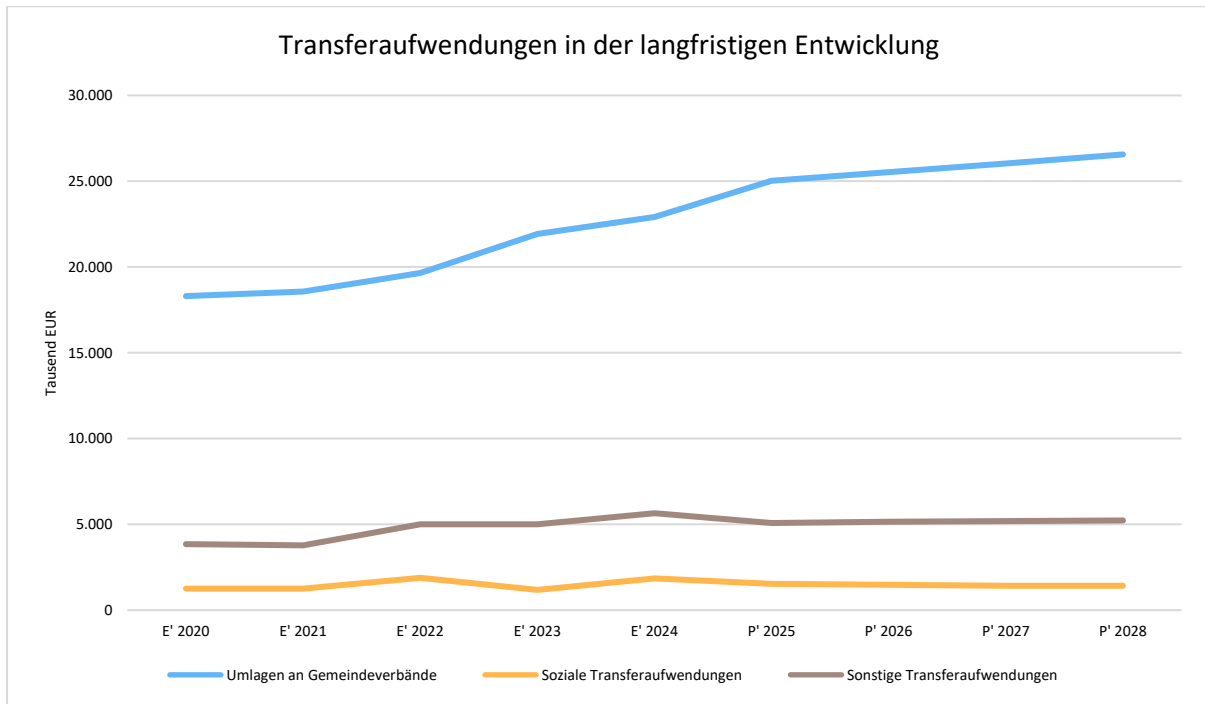
Aufwandsseitig sind neben den Personal- und Sachaufwendungen die Transferaufwendungen von Bedeutung. Von besonderem Interesse sind hier die Entwicklungen bei der Kreisumlage sowie bei den Sozialtransfers. Zu den sonstigen Transferzahlungen zählen u.a. die (Gewerbsteuerumlage) sowie die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke.

Nachfolgend ist die Entwicklung dieser Positionen abzulesen:

#### Entwicklung der Transferaufwendungen

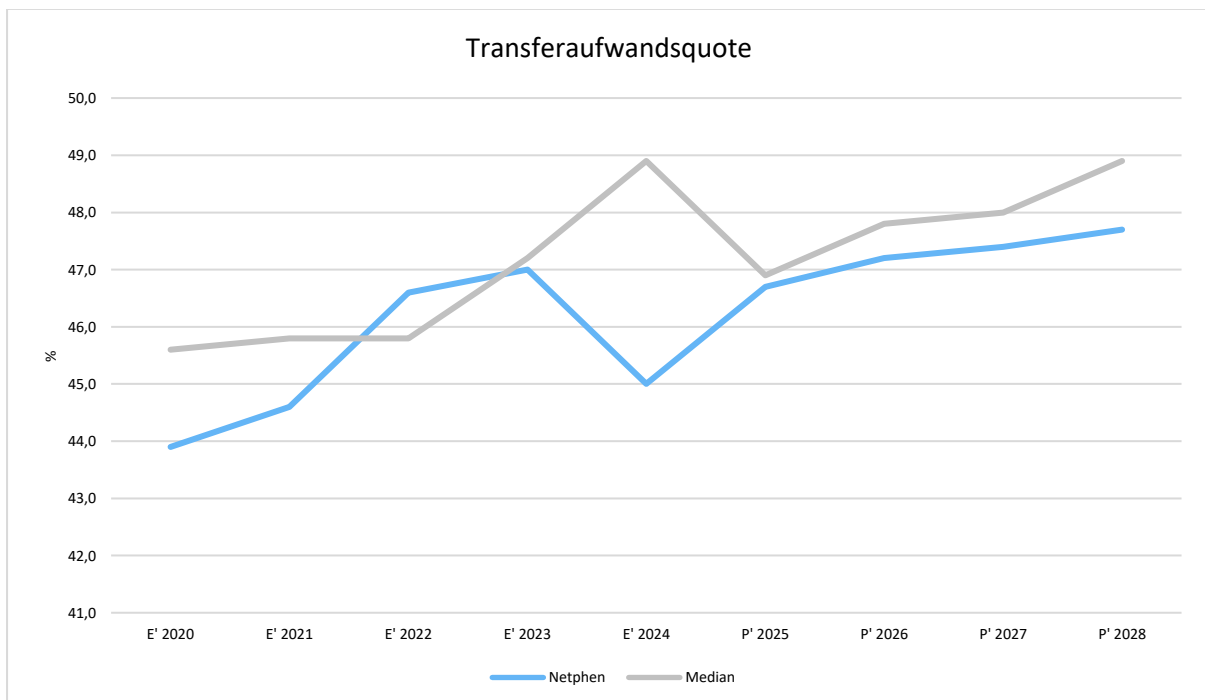
	E' 2023	E' 2024	P' 2025	P' 2026	P' 2027
Kreisumlage	21.916.533	22.918.167	25.028.102	25.528.664	26.039.238
Soziale Transferaufwendungen	1.178.528	1.850.492	1.537.400	1.477.400	1.417.400
Sonstige Transferaufwendungen	5.010.549	5.647.833	5.084.750	5.158.474	5.195.905
<b>Transferaufwendungen</b>	<b>28.105.610</b>	<b>30.416.492</b>	<b>31.650.252</b>	<b>32.164.538</b>	<b>32.652.543</b>

### Transferaufwendungen in der langfristigen Entwicklung



### Transferaufwandsquote

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



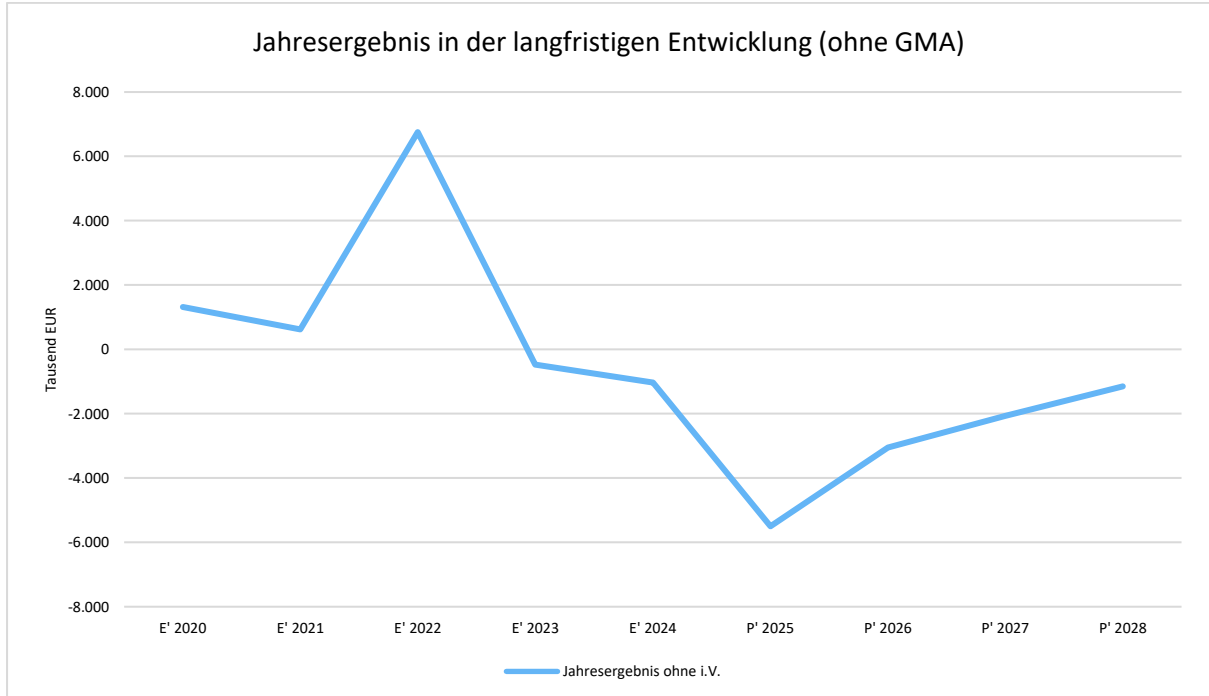
#### 4.1.6 Jahresergebnis

Die Entwicklung des Ergebnisses mit seinen Untergliederungen ist nachfolgend dargestellt:

##### Entwicklung des Ergebnisses

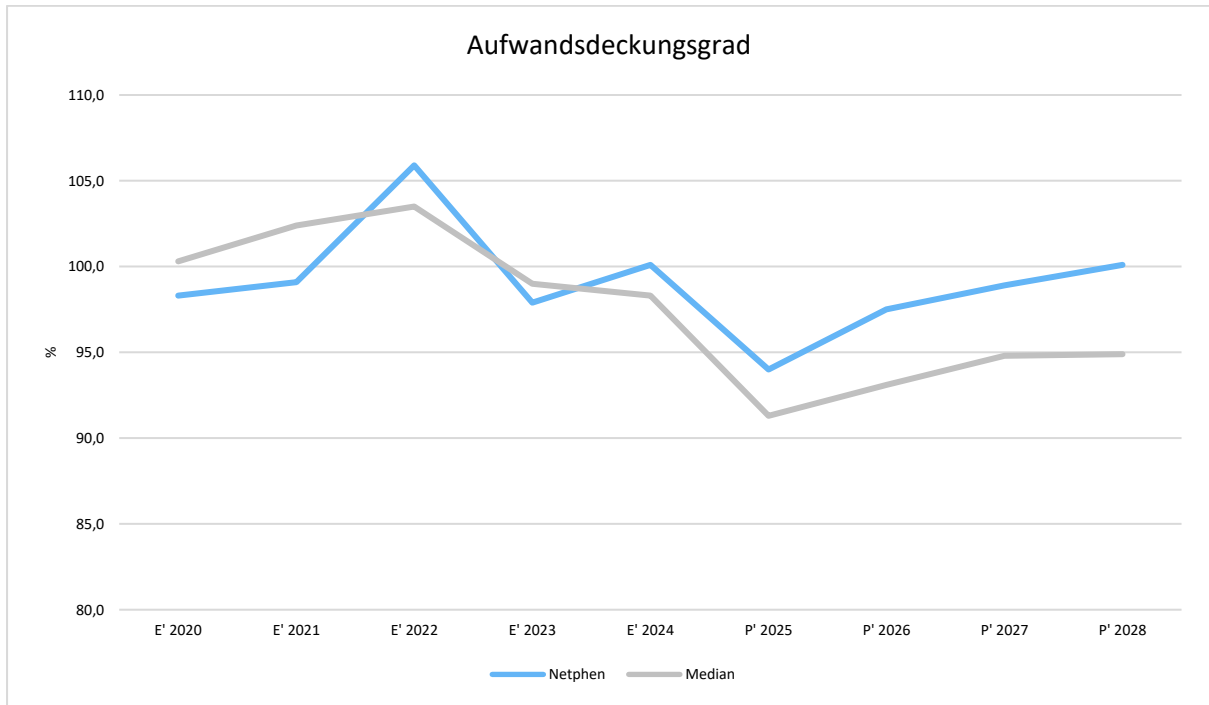
	E' 2023	E' 2024	P' 2025	P' 2026	P' 2027
Ordentliches Ergebnis	-1.238.316	51.215	-4.061.924	-1.677.395	-762.958
Finanzergebnis	-766.269	-1.085.719	-1.437.725	-1.373.250	-1.303.750
Ergebnis laufende Verwaltungstätigkeit	-2.004.585	-1.034.504	-5.499.649	-3.050.645	-2.066.708
Außerordentliches Ergebnis	1.531.820	--	--	--	--
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-472.765</b>	<b>-1.034.504</b>	<b>-5.499.649</b>	<b>-3.050.645</b>	<b>-2.066.708</b>
globaler Minderaufwand	--	--	-677.808	-1.363.872	-1.379.117
<b>Jahresergebnis ohne i.V. nach Abzug globaler Minderaufwand</b>	<b>-472.765</b>	<b>-1.034.504</b>	<b>-4.821.841</b>	<b>-1.686.773</b>	<b>-687.591</b>

##### Jahresergebnis in der langfristigen Entwicklung



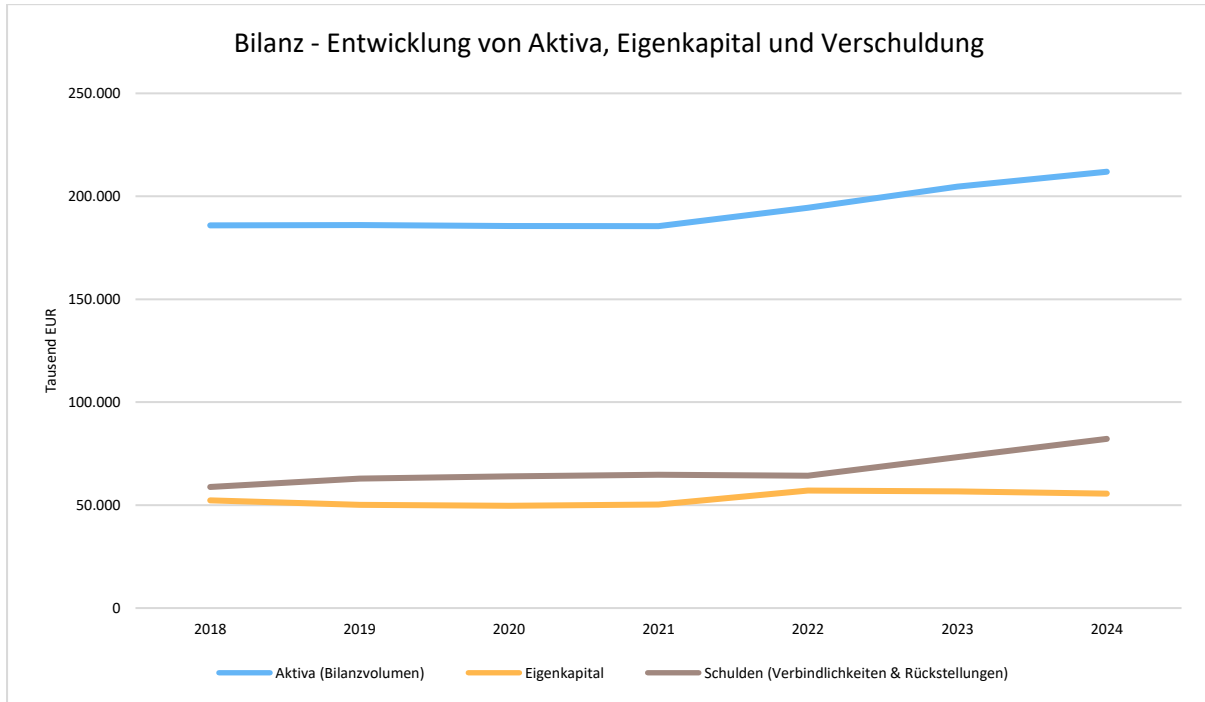
### Aufwandsdeckungsgrad

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



### 4.2 Kennzahlen zur Bilanz / weitere NKF-Kennzahlen

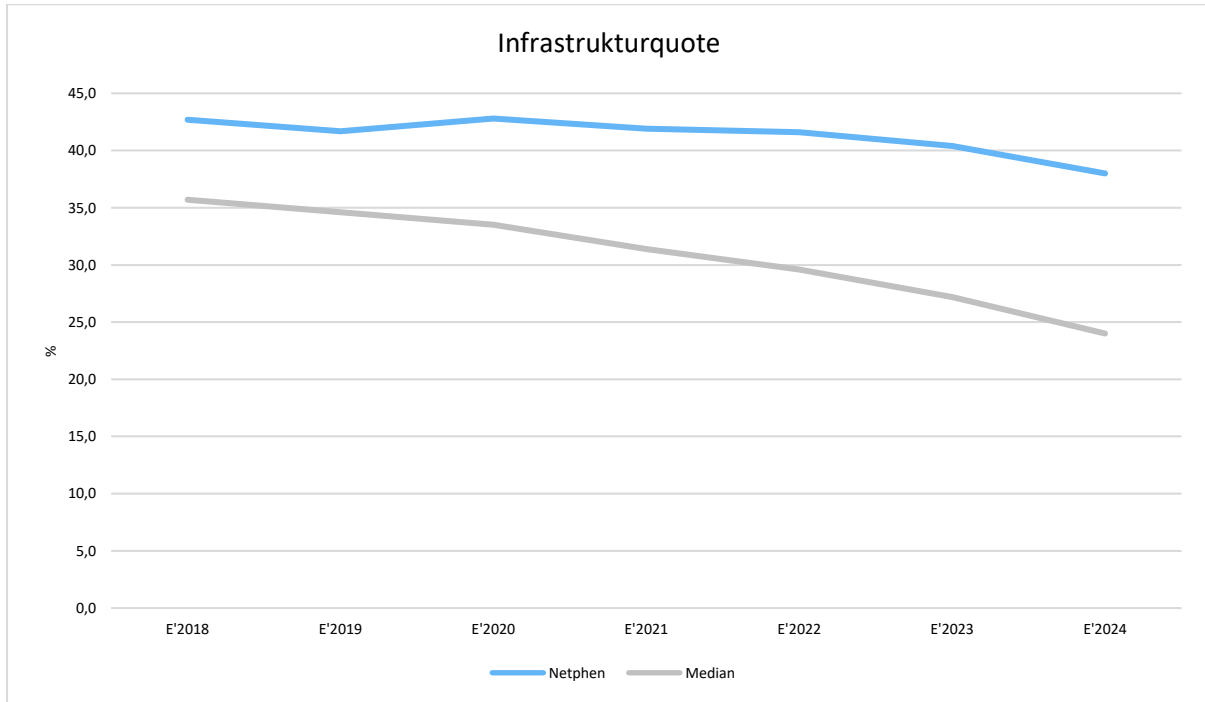
Nachfolgendes Schaubild zeigt die wesentlichsten Entwicklungen innerhalb der Bilanz, nämlich die Entwicklung des Bilanzvolumens und dessen Finanzierung durch Eigenkapital und Verbindlichkeiten.



## 4.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage

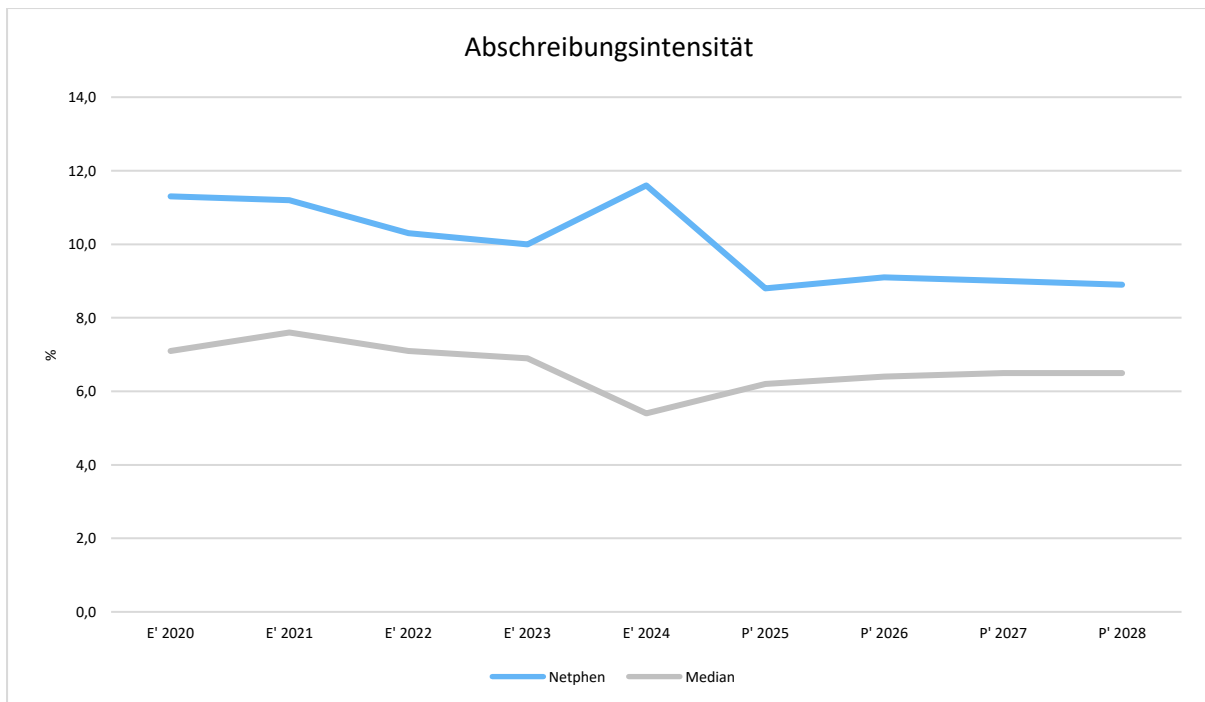
### Infrastrukturquote

Diese Kennzahl stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her. Sie gibt Aufschluss darüber, mit welchem Prozentsatz das Gesamtvermögen in der kommunalen Infrastruktur gebunden ist. Die Kennzahl kann Hinweise auf etwaige Folgebelastungen geben, die aus der Infrastruktur resultieren. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



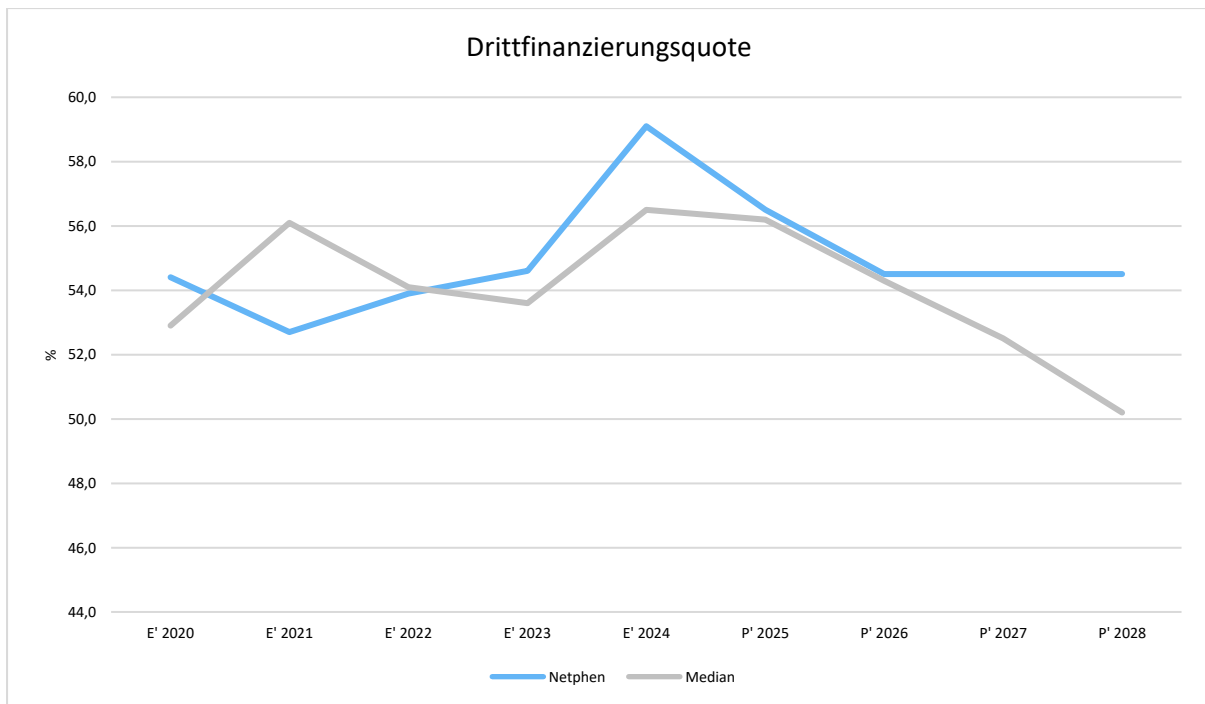
### Abschreibungsintensität

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



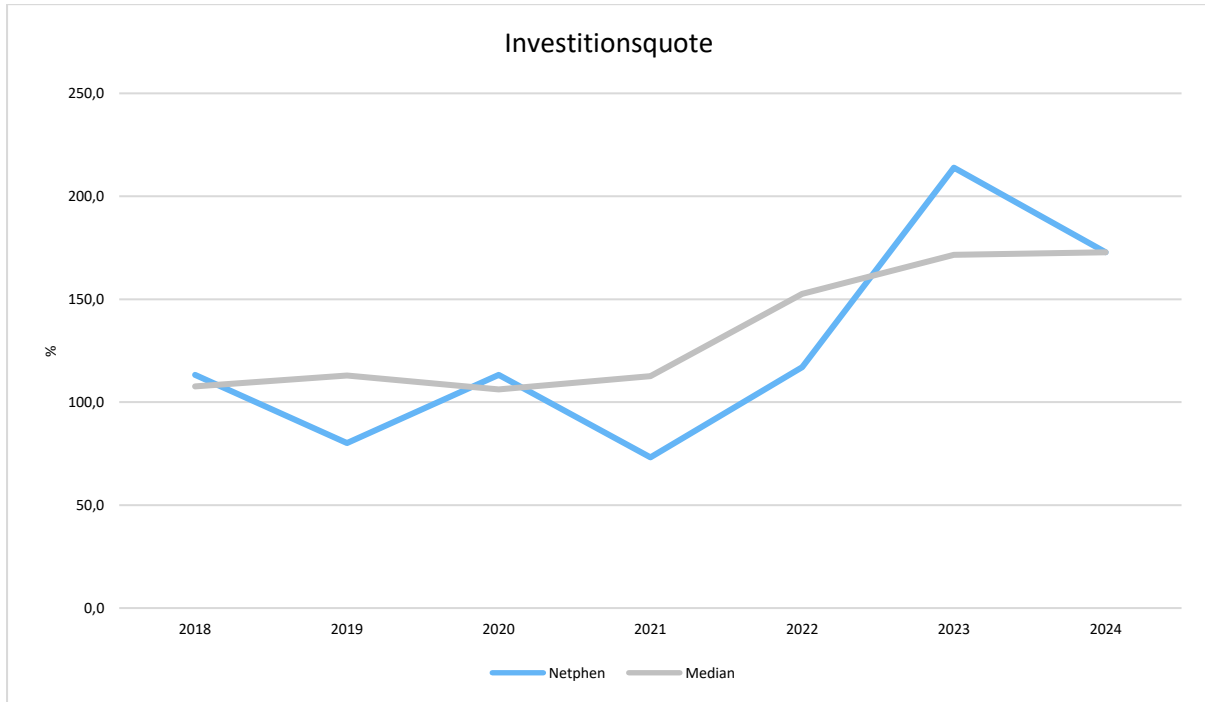
### Drittfinanzierungsquote

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



### Investitionsquote

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



#### 4.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation)

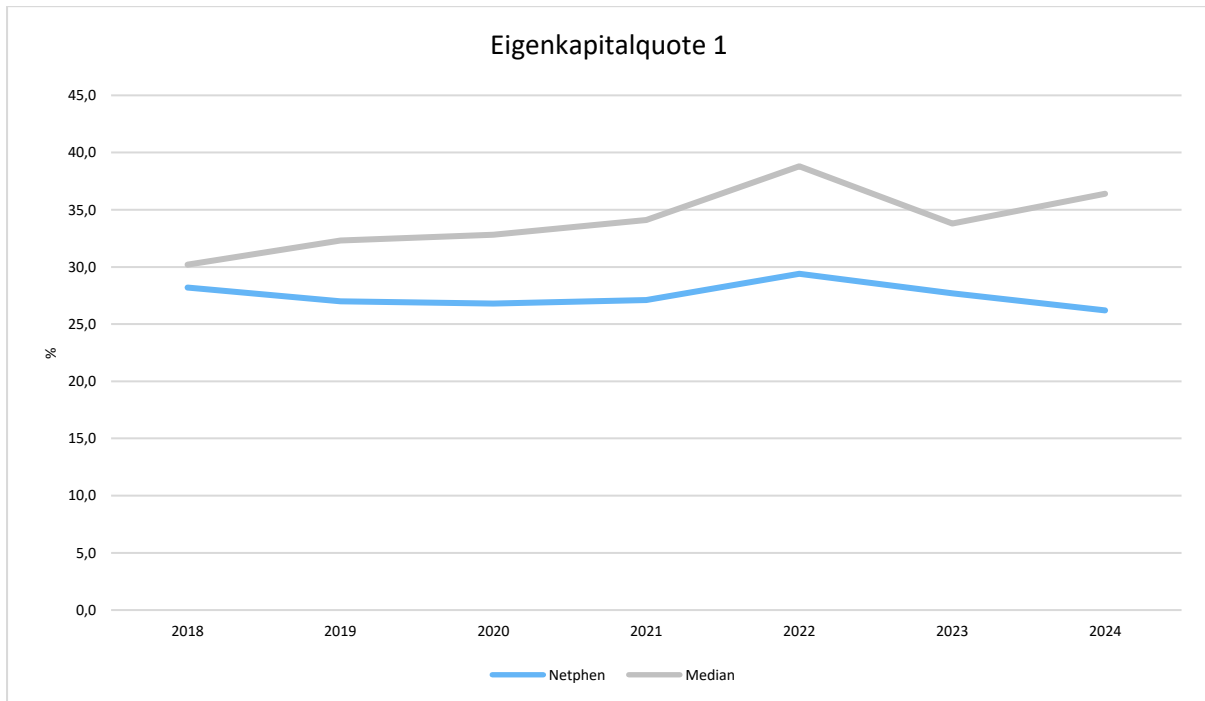
Neben dem Aufwandsdeckungsgrad, der im Abschnitt Jahresergebnis dargestellt wurde, sieht das NKF-Kennzahlenset noch folgende vergangenheitsorientierte Bilanzkennzahlen zur Beurteilung der haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation vor:

##### Eigenkapitalquote 1

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

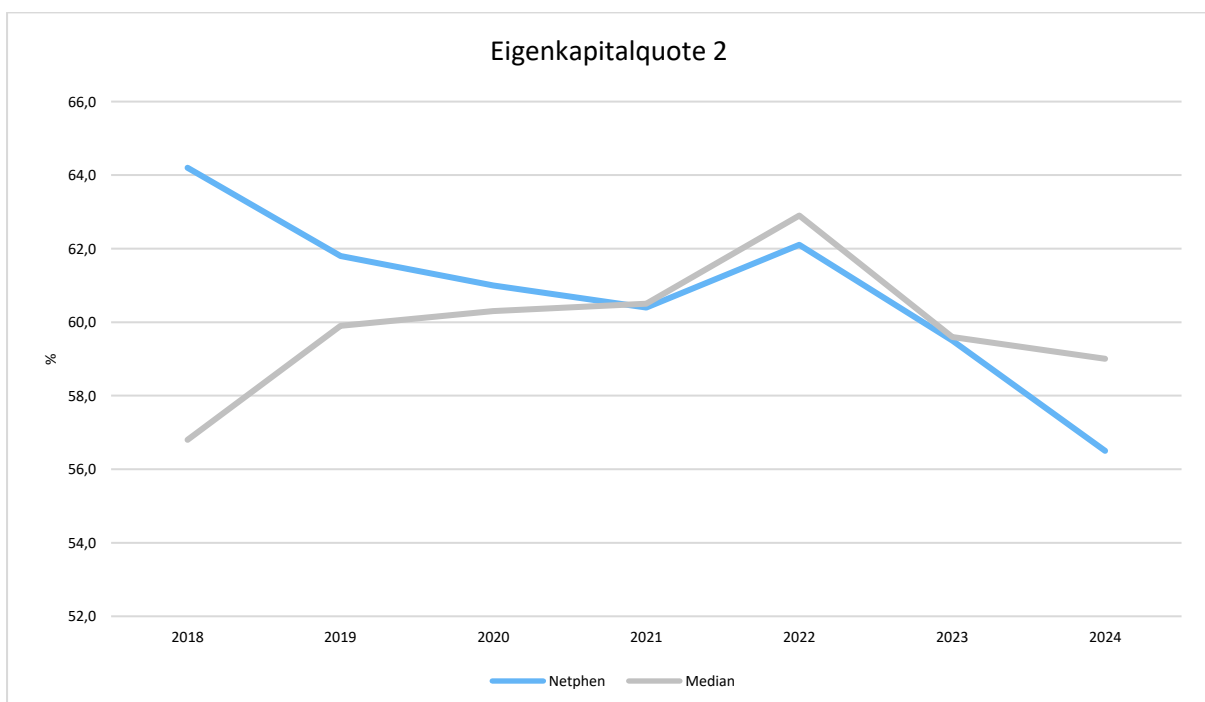
Je größer die Eigenkapitalquote, je weiter ist die Kommune vom gesetzlich vorgeschriebenen Überschuldungsverbot entfernt (vgl. § 75 Abs. 7 GO NRW).

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



## Eigenkapitalquote 2

Die Eigenkapitalquote 2 misst den Anteil des „wirtschaftlichen Eigenkapitals“ am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Weil die Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter oft einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird bei dieser Kennzahl die Wertgröße Eigenkapital um die Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge erweitert. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.

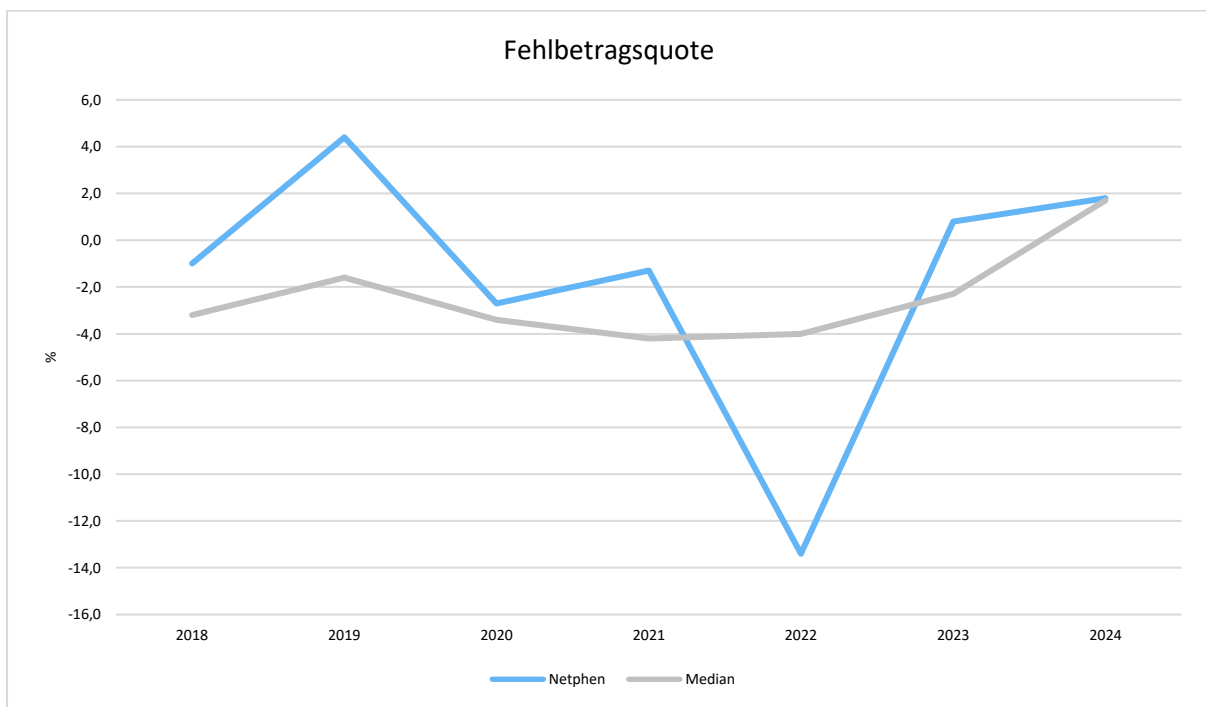


### Fehlbetragsquote

Die Kennzahl gibt Auskunft über den durch einen Fehlbetrag in Anspruch genommenen prozentualen Eigenkapitalanteil. Da mögliche Sonderrücklagen unberücksichtigt bleiben müssen, bezieht die Kennzahl ausschließlich die Ausgleichsrücklage und die allgemeine Rücklage ein.

Die Fehlbetragsquote soll möglichst niedrig sein. Bei einer negativen Fehlbetragsquote wird im Haushalt ein Überschuss erwirtschaftet.

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

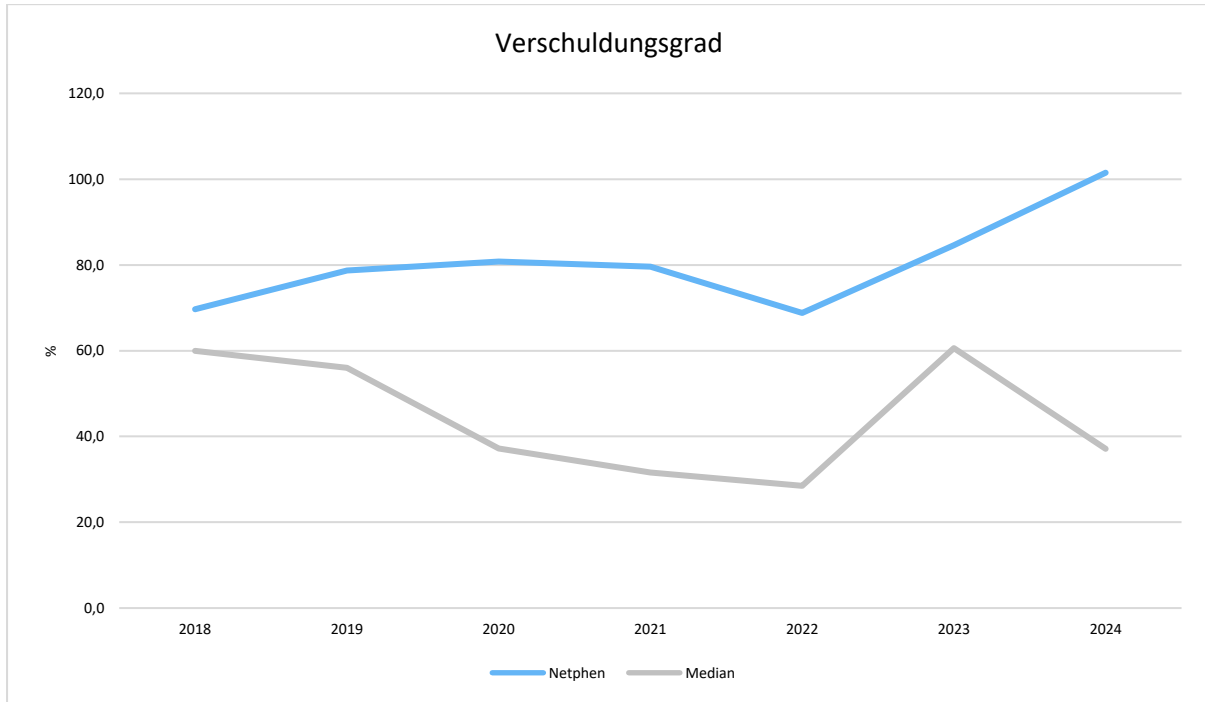


### 4.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung

#### Verschuldungsgrad

Der Verschuldungsgrad zeigt den prozentualen Anteil der bilanziellen Verbindlichkeiten am bilanziellen Eigenkapital an. Die Kennzahl bildet also das Verhältnis von Verbindlichkeiten zum Eigenkapital ab. Liegt der Verschuldungsgrad über 100%, übersteigen die Verbindlichkeiten das ausgewiesene Eigenkapital.

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

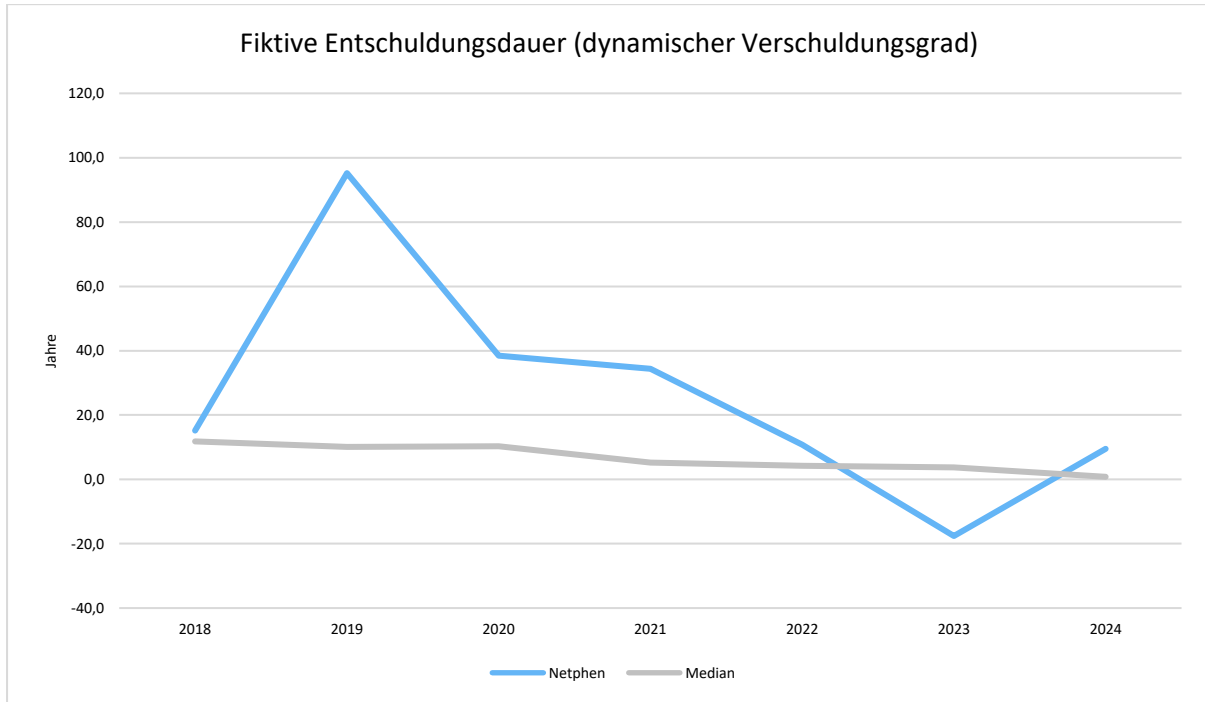


### Dynamischer Verschuldungsgrad

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

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

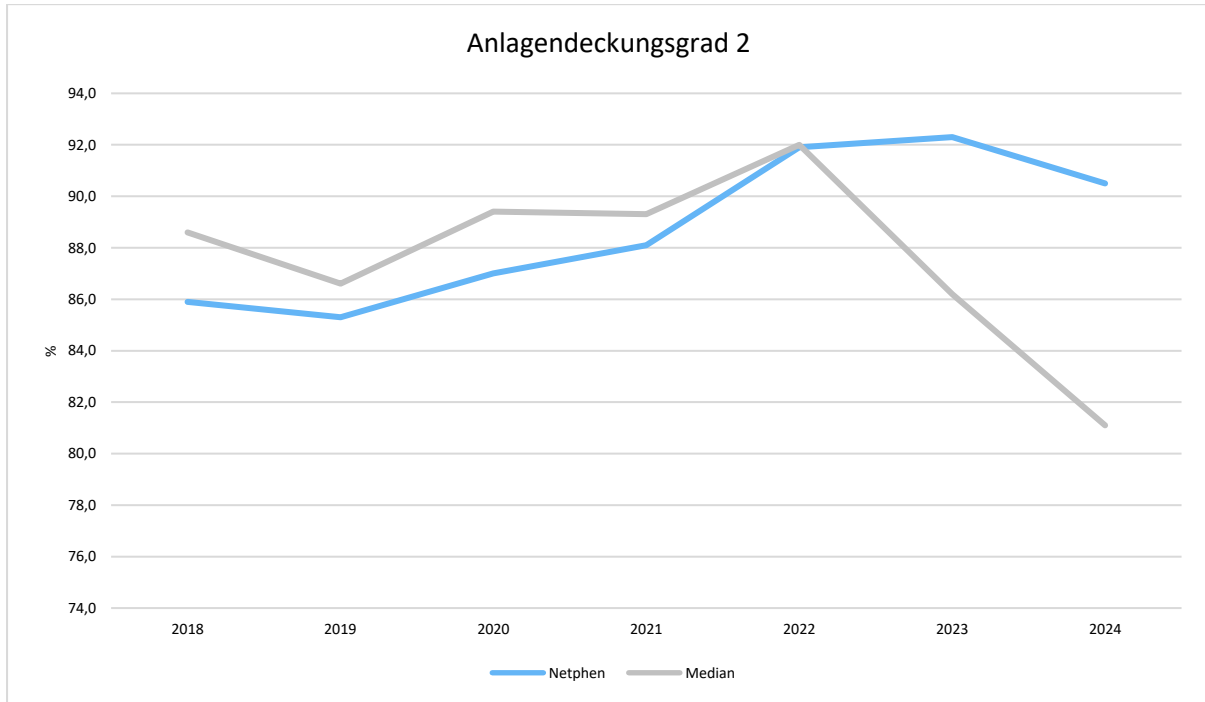
Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



## Anlagendeckungsgrad 2

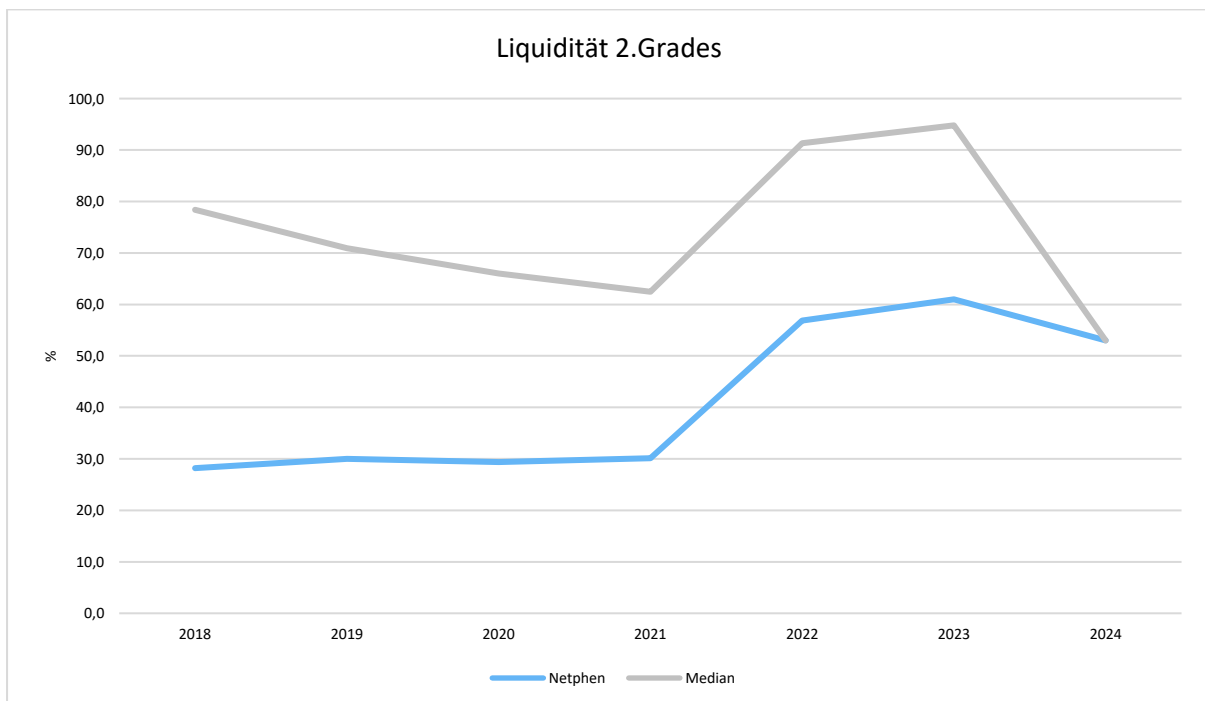
Der Anlagendeckungsgrad 2 gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind. Bei der Berechnung dieser Kennzahl werden dem Anlagevermögen die langfristigen Passivposten Eigenkapital, Sonderposten mit Eigenkapitalanteilen (SoPo Zuwendungen und Beiträge) und langfristiges Fremdkapital (langfristige Verbindlichkeiten, Pensionsrückstellungen und Rückstellungen für Depo- nien und Altlasten) gegenübergestellt.

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



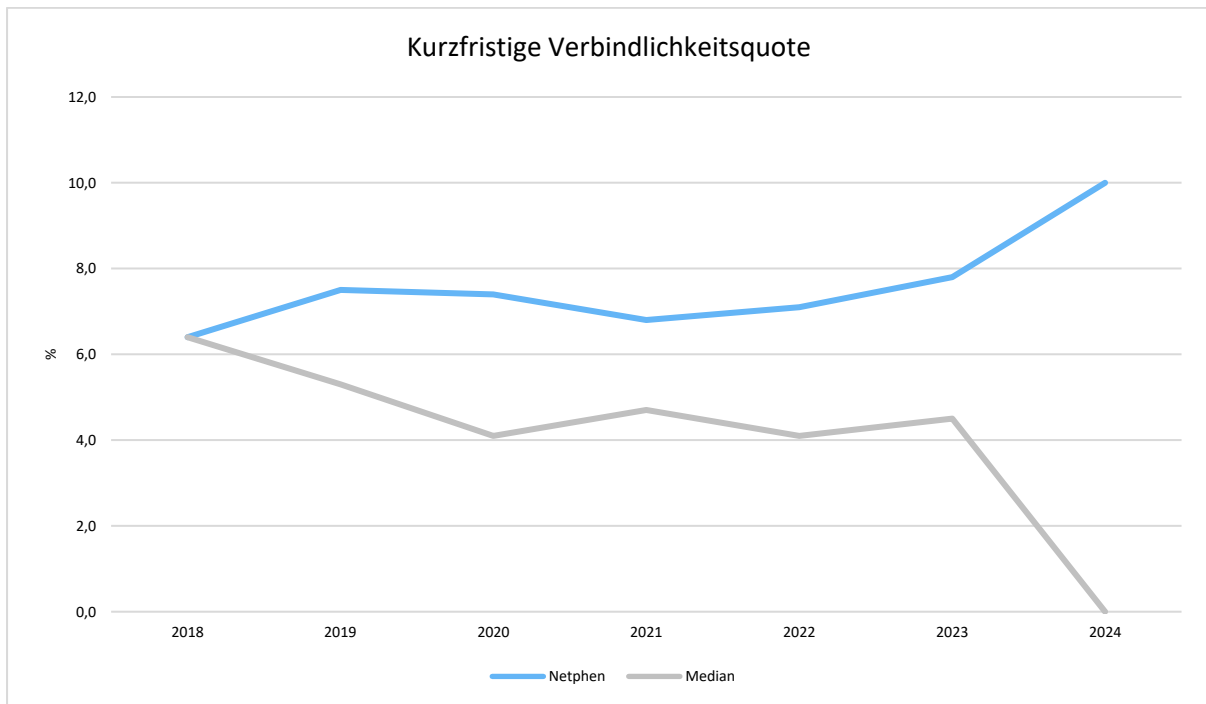
## Liquidität 2. Grades

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



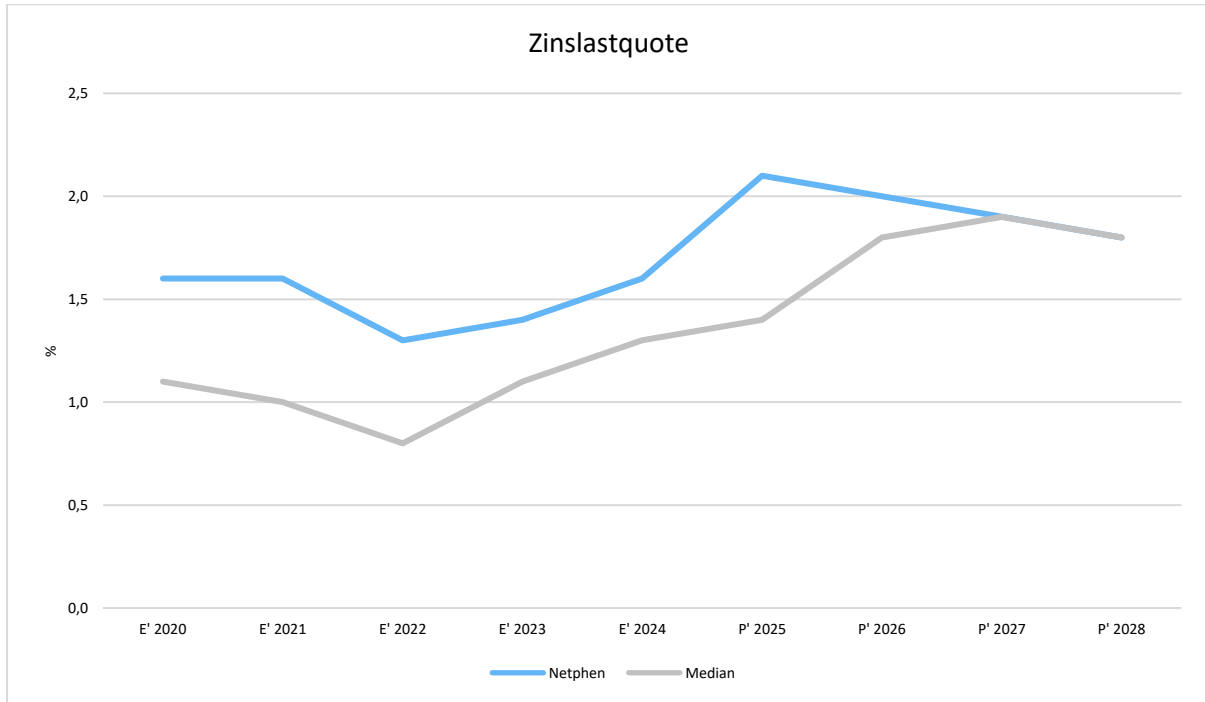
### Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital (Restlaufzeit von bis zu einem Jahr) belastet wird, kann mit Hilfe der Kurzfristigen Verbindlichkeitsquote beurteilt werden. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



### Zinslastquote

Die Kennzahl stellt die Finanzaufwendungen (Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen) ins Verhältnis zu den ordentlichen Aufwendungen. Die Zinslastquote zeigt, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den ordentlichen Aufwendungen des operativen Verwaltungsgeschäftes besteht.



## 5 Prognosebericht - Risiken und Chancen

Nach § 49 KomHVO NRW ist im Lagebericht auch auf die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung der Kommune einzugehen. Angesprochen werden im folgenden:

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

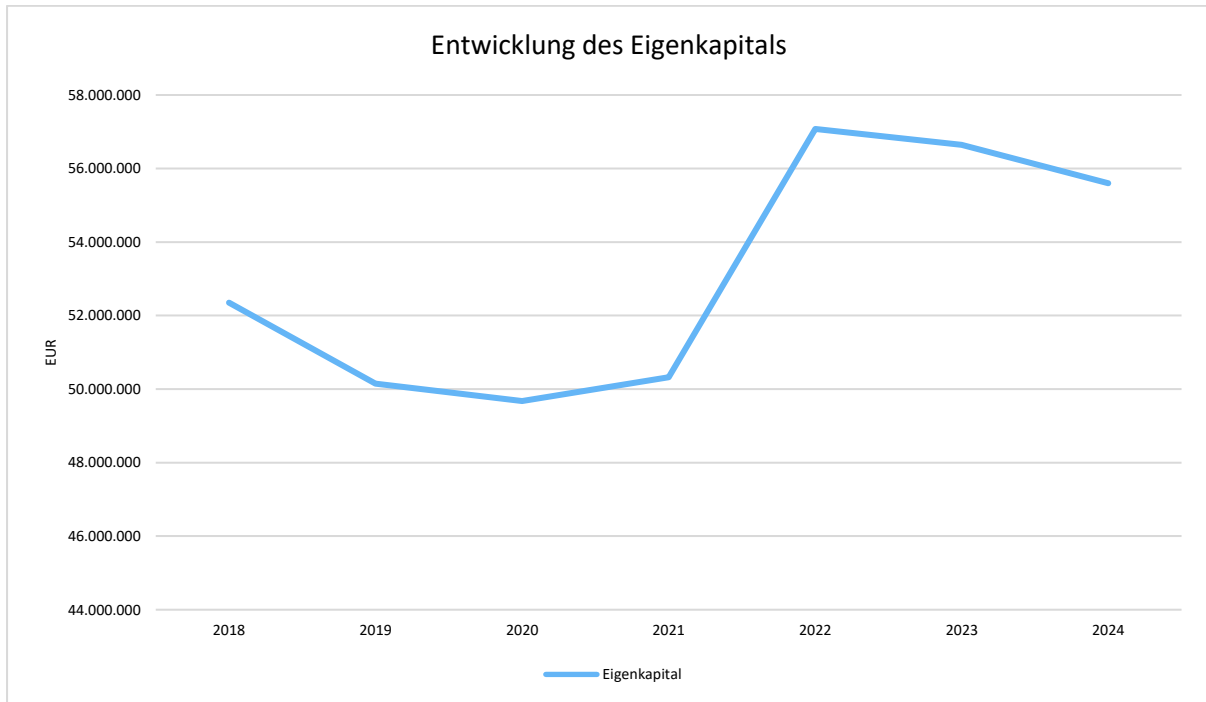
### 5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital

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

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

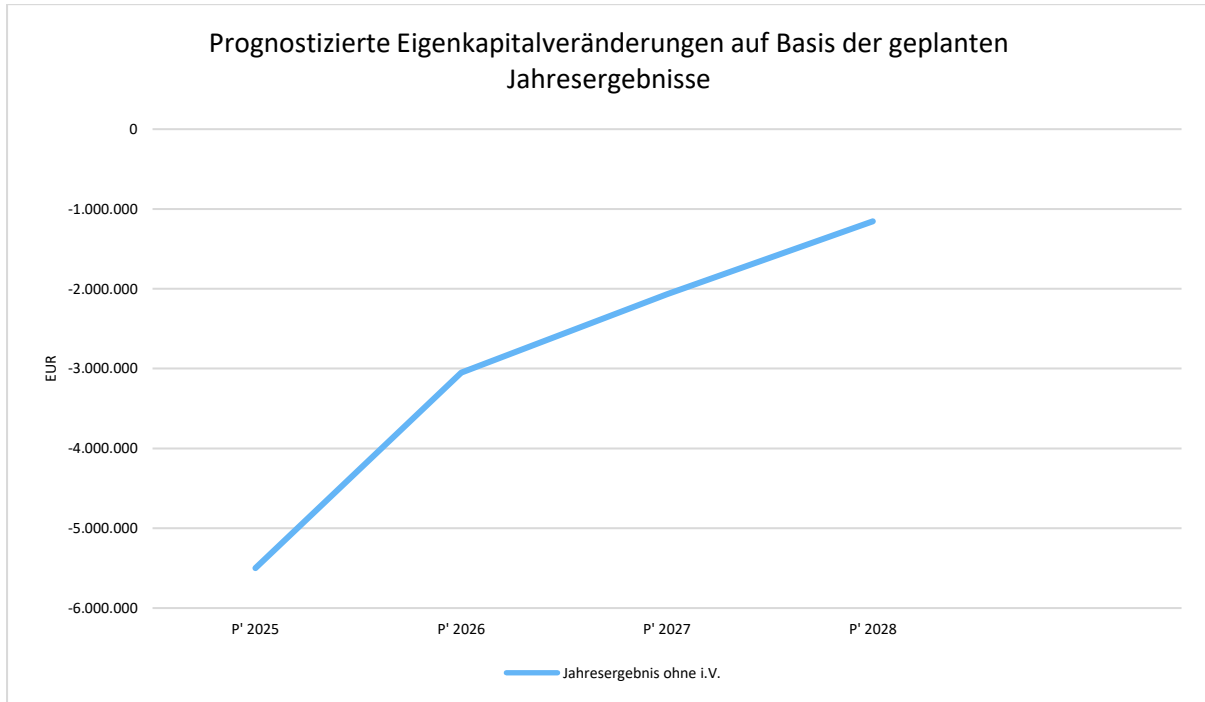
Nachfolgend wird die Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals in den zurückliegenden Jahren dargestellt. Ausgehend von den Jahresergebnissen der Haushaltsplanung im Zeitraum der mittelfristigen Finanzplanung lassen sich Prognosen zur weiteren Entwicklung des Eigenkapitals anstellen.

Im Zuge dieser Prognose bleiben mögliche Erträge und Aufwendungen aus Verrechnungen mit der Allgemeinen Rücklage außen vor. Hierbei handelt es sich um Wertveränderungen bei Sachanlage- und Finanzvermögen, also Erträge aus Veräußerung von Vermögen und Verluste aus Abgang von Vermögen, die direkt mit der allgemeinen Rücklage verrechnet werden und nicht in das Jahresergebnis einfließen.



### Jahresergebnisse verändern das Eigenkapital

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

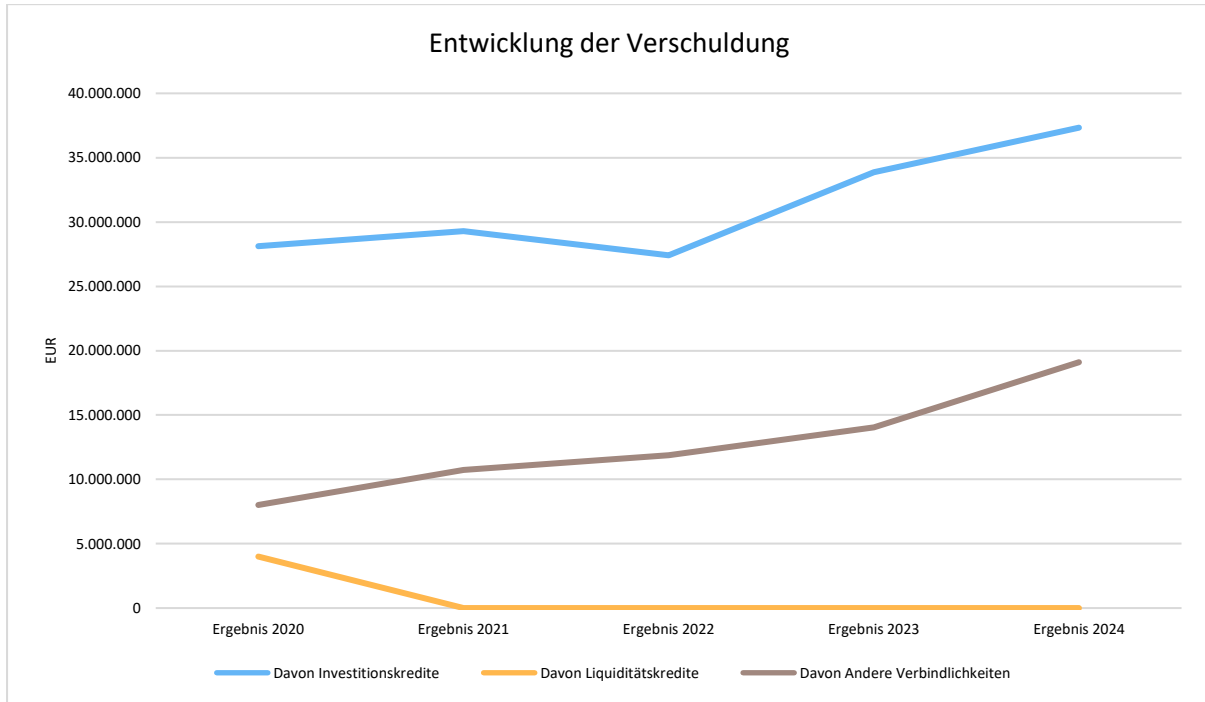


## 5.2 Entwicklung der Verschuldung

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

### Entwicklung der Verbindlichkeiten (in Tausend EUR)

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Ergebnis 2024
<b>Verbindlichkeiten gesamt</b>	<b>40.130</b>	<b>40.034</b>	<b>39.294</b>	<b>47.912</b>	<b>56.438</b>
Davon Investitionskredite	28.121	29.304	27.413	33.871	37.333
Davon Liquiditätskredite	4.000	0	0	0	0
Davon Andere Verbindlichkeiten	8.009	10.730	11.881	14.041	19.105



### 5.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur

Die Einschätzung der weiteren Bevölkerungsentwicklung ist Grundlage für jede Art von strategischer Planung in Kommunalverwaltungen. Bedingt durch den allgemeinen demografischen Trend haben die meisten deutschen Kommunen einen Bevölkerungsrückgang sowie eine zunehmend alternde Bevölkerung zu verzeichnen. Dies erfordert für die Zukunft eine Anpassung der kommunalen Angebote für Kinder und Jugendliche sowie Senioren.

Die Entwicklung der Bevölkerung nach Anzahl und Altersaufbau ist nur bedingt kommunal beeinflussbar. Der gesamtgesellschaftliche Trend zu einer schrumpfenden und immer älter werdenden Gesamtbevölkerung ist heute unumkehrbar, wobei die örtlichen Ausprägungen durchaus stark variieren können.

Die Anzahl derer, die durch Erwerbseinkommen Sozialversicherungsbeiträge und Steuern erwirtschaften, wird langfristig schrumpfen; der Anteil derer, die auf staatliche Transferleistungen (z.B. Grundsicherung im Alter) angewiesen sind, wird steigen. Dies wird unweigerlich zu einer weiteren Belastung der staatlichen und kommunalen Finanzsysteme führen.

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

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

### Einwohnerentwicklung gesamt und nach Altersgruppen

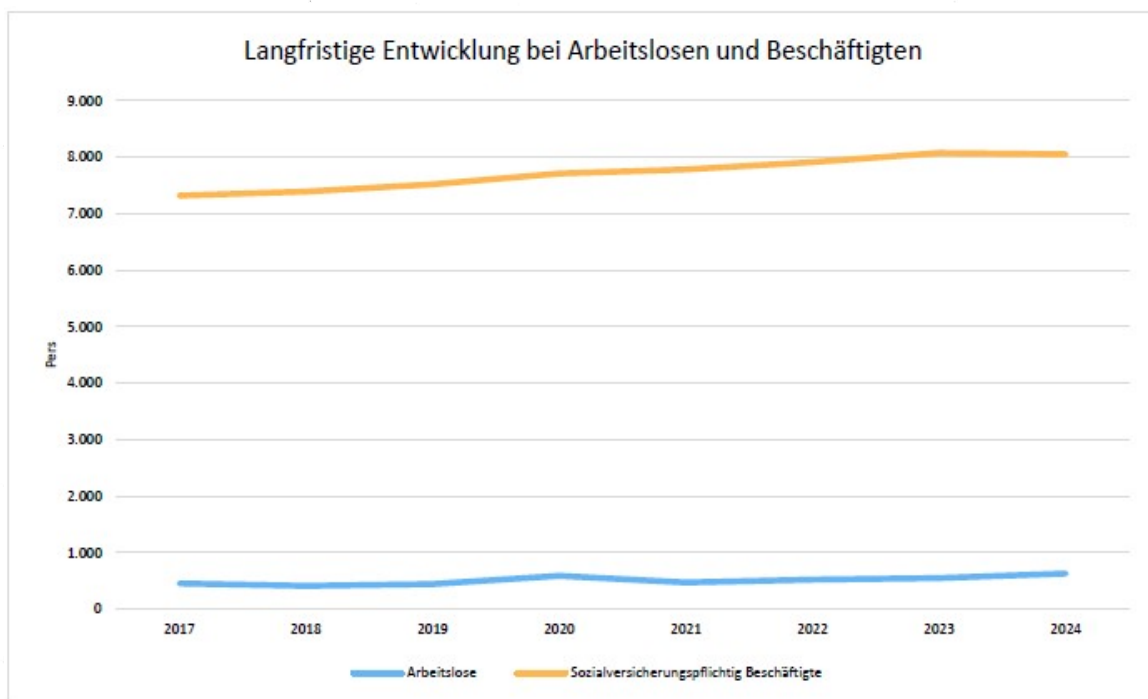
Die Entwicklung der Einwohnerzahl sowie der einzelnen Altersgruppen stellt sich wie folgt dar:

#### Einwohnerentwicklung

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Ergebnis 2024
Einwohner	23.033	23.116	23.097	23.167	23.116
Kinder (0-2 Jahre)	664	685	677	662	--
Kinder (3-5 Jahre)	685	700	713	655	--
Kinder und Jugendliche (6-17 Jahre)	2.470	2.500	2.644	2.664	--
Einwohner 18-20 Jahre	646	660	633	609	--
Einwohner 21-45 Jahre	6.602	6.609	6.709	6.707	--
Einwohner 46-65 Jahre	7.162	7.046	6.997	6.859	--
Einwohner (über 65 Jahre)	4.805	4.916	4.990	5.011	--

### 5.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt

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



## 6 Ausblick und Fazit

Die Ausgabenlast für die Städte und Gemeinden in NRW ist ungemein angestiegen und derzeit ist kein Ende des Trends abzusehen. Die Lücken in vielen Haushalten werden größer und größer, trotz gewaltiger Sparanstrengungen. Die nun in der Steuerschätzung prognostizierten Mindereinnahmen verschärfen die Finanznot auf kommunaler Ebene drastisch. Bund und Land müssen dem entgegensteuern und eine dauerhaft auskömmliche Finanzierung der Kommunen auf die Beine stellen.

Des Weiteren ist zurzeit nicht absehbar, welche weiteren Auswirkungen der Krieg in der Ukraine, steigende Preise im Energie- und Bausektor, eine hohe Inflation - gerade mit Blick auf die Notwendigkeit steigender Löhne und Gehälter - auf die wirtschaftliche Lage haben werden.

Zudem steht die Stadt Netphen vor großen finanziellen Herausforderungen im Hinblick auf die dringend notwendigen Instandhaltungen, Sanierungen und Erweiterungen der Gebäudeinfrastruktur im Bereich der Schulen, Hallen, Bäder sowie beim Brandschutz insbesondere die Feuerwehrrätehäuser.

Netphen, den 12.06.2025



Walde

(Kämmerer)



Wagener

(Bürgermeister)