



Jahresabschluss
2023

AUFSTELLUNGSBESCHLUSS

Dies ist der Jahresabschluss der Stadt Freiburg für das Haushaltsjahr 2023.

Neben Ergebnis- und Finanzrechnung sowie der Bilanz enthält dieser Jahresabschluss im Anhang und den Anlagen wertvolle Zahlen und Informationen, die einen umfassenden Einblick in die städtische Finanzstruktur geben.

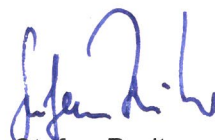
Der Rechenschaftsbericht findet sich gleich auf den ersten Seiten und umfasst die wichtigsten Zahlen, verbunden mit textlichen Erläuterungen.

Hiermit wird der Jahresabschluss zum 31.12.2023 gem. § 95 b Abs.1 GemO aufgestellt.

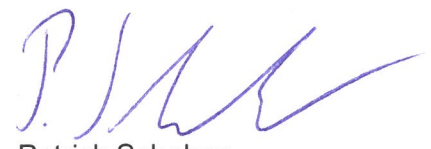
Freiburg, 24. Juni 2024



Martin W. W. Horn
Oberbürgermeister



Stefan Breiter
Bürgermeister



Patrick Schaber
Stadtkämmerer

INHALT

Aufstellungsbeschluss	3
ALLGEMEINER TEIL.....	7
1. Schlussbilanz zum 31.12.2023.....	8
2. Mögliche Verbindungen künftiger Haushaltsjahre	10
RECHENSCHAFTSBERICHT.....	13
1. Einführung	14
2. Das Jahresergebnis im Überblick.....	15
2.1 Überblick Schlussbilanz	15
2.2 Überblick Ergebnis- und Finanzrechnung	16
3. Kennzahlen	17
4. Schlussbilanz.....	20
4.1 Erläuterung wesentlicher Abweichungen	22
4.2 Schuldenstand	25
5. Ergebnisrechnung.....	26
5.1 Eckdaten der Ergebnisrechnung.....	27
5.2 Ordentliches Ergebnis.....	28
5.3 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen	36
6. Finanzrechnung	38
6.1 Eckdaten der Finanzrechnung	39
6.2 Investitionstätigkeit	40
6.3 Finanzierungstätigkeit.....	43
7. Weitere Angaben	46
8. Fazit und Ausblick.....	51
Gesamtergebnisrechnung	53
Gesamtfinanzrechnung.....	55
Teilergebnisrechnungen.....	57
Teilfinanzrechnungen	85
ANHANG	101
1. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	102
2. Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	103
3. Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten	104
4. Pensionsrückstellungen	104
5. Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss.....	105

6. Ermächtigungsübertragungen und Kreditermächtigung.....	106
7. Mögliche Verbindungen künftiger Haushaltsjahre (detailliert)	107
8. Erläuterung außerordentlicher Erträge und Aufwendungen	110
9. Verwaltungsorgane der Stadt Freiburg.	112
10. Berichtigungen der Eröffnungsbilanz.....	113
ANLAGEN ZUR BILANZ	115
1. Vermögensübersicht	116
2. Rücklagenübersicht	117
3. Schuldenübersicht	118
4. Hinweise zur Darstellung der Zahlen im Jahresabschluss.....	120
Impressum	121

ALLGEMEINER TEIL



1. Schlussbilanz zum 31.12.2023

AKTIVA		31.12.2022 EUR	31.12.2023 EUR
1.	Vermögen	1.816.604.411	1.949.874.301
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	2.463.114	2.035.381
1.2	Sachvermögen	1.251.277.861	1.381.820.504
1.2.1	Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	144.237.047	148.648.544
1.2.2	Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	573.885.426	583.576.179
1.2.3	Infrastrukturvermögen	312.901.401	327.694.802
1.2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	3.186.317	2.881.815
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	7.451.186	7.511.202
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	17.961.507	19.094.600
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	20.729.391	24.024.474
1.2.8	Vorräte	1.594.566	1.339.104
1.2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	169.331.022	267.049.785
1.3	Finanzvermögen	562.863.435	566.018.416
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	289.672.215	307.792.990
1.3.2	Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden o. anderen komm. Zusammenschlüssen	7.981.776	7.963.076
1.3.3	Sondervermögen	542.996	542.996
1.3.4	Ausleihungen	1.675.786	1.634.120
1.3.5	Wertpapiere	130.350.752	80.410.966
1.3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	40.479.666	56.745.199
1.3.7	Privatrechtliche Forderungen	34.986.093	47.980.083
1.3.8	Liquide Mittel	57.174.151	62.948.986
2.	Abgrenzungsposten	178.113.212	188.758.362
2.1	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	49.930.909	54.538.054
2.2	Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse	128.182.303	134.220.309
3.	Nettoposition (nicht gedeckter Fehlbetrag)	0	0
Summe Aktiva		1.994.717.623	2.138.632.663

PASSIVA		31.12.2022 EUR	31.12.2023 EUR
1.	Eigenkapital	1.269.532.012	1.330.682.395
1.1	Basiskapital	841.932.796	841.785.451
1.2	Rücklagen	427.599.216	488.896.944
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	326.907.984	360.142.890
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses	100.638.756	128.701.578
1.2.3	Zweckgebundene Rücklagen	52.476	52.476
2.	Sonderposten	223.403.508	217.675.671
2.1	für Investitionszuweisungen	156.115.171	155.380.094
2.2	für Investitionsbeiträge	62.705.786	57.318.609
2.3	für Sonstiges	4.582.551	4.976.967
3.	Rückstellungen	33.691.882	35.130.443
3.1	Lohn- und Gehaltsrückstellungen	3.444.251	3.629.359
3.2	Unterhaltsvorschussrückstellungen	220.494	626.011
3.5	Altlastensanierungsrückstellungen	2.328.939	2.369.384
3.7	Sonstige Rückstellungen	27.698.197	28.505.689
4.	Verbindlichkeiten	453.394.763	546.266.552
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	298.546.958	292.830.876
4.3	Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	35.944.814	123.415.112
4.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	17.243.916	18.985.995
4.5	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.681.415	2.568.445
4.6	Sonstige Verbindlichkeiten	99.977.660	108.466.124
5.	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	14.695.458	8.877.602
Summe Passiva		1.994.717.623	2.138.632.663

2. Mögliche Verbindungen künftiger Haushaltsjahre

Nach § 42 der Gemeindehaushaltsverordnung für Baden-Württemberg (GemHVO) sind unter der Bilanz die sogenannten „Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre“, insbesondere Gewährleistungen, Bürgschaften, eingegangene Verpflichtungen und in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, anzugeben.

Nachfolgend sind mögliche Verbindungen künftiger Haushaltsjahre der Stadt Freiburg zum Bilanzstichtag 31.12.2023 summarisch aufgelistet.

Bezeichnung	2022 EUR	2023 EUR
Gewährträgerschaften	162.145.669	170.068.716
Bürgschaften	160.690.919	148.527.918
Ermächtigungsübertragungen*	87.772.060	81.024.500
Verbleibende Kreditermächtigung	45.903.400	92.359.400
In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen	0	2.858.571
Für sonstige bestimmte Zwecke gebunden („Ansparbetrag für neue Eislaufinfrastruktur, G-22/066“) **	0	500.000
Summe	456.512.048	495.339.105

*gebundene und ungebundene Mittel (siehe S.108)

**neu ab 2023

Nach § 88 Gemeindeordnung (GemO) darf eine Kommune nur in Ausnahmefällen und mit Zustimmung der Rechtsaufsichtsbehörde Sicherheiten zu Gunsten Dritter bestellen. Verpflichtungen aus Gewährverträgen und Bürgschaften dürfen nur zur Erfüllung gemeindlicher Aufgaben im engeren Sinne übernommen werden. Nach der Verwaltungsvorschrift (VwV) des Innenministeriums zu § 88 GemO sollen Bürgschaften nur für Investitionsmaßnahmen regelmäßig übernommen werden und nur, wenn keine alternativen Sicherheiten möglich sind.

Die Stadt Freiburg hat die **Gewährträgerschaft** gegenüber der Zusatzversorgungskasse (ZVK) des Kommunalen Versorgungsverbandes Baden-Württemberg (KVBW) für die Mitgliedschaft mehrerer Gesellschaften und Vereine (siehe Anhang, S. 107) übernommen. Die Übernahme erfolgte auf Basis entsprechender Beschlüsse mit Genehmigung des Regierungspräsidiums Freiburg.

Die Gewährträgerschaft gegenüber der ZVK greift nur im Falle der Zahlungsunfähigkeit sowie der Auflösung einer Gesellschaft/eines Vereins. Finanzielle Auswirkungen bestehen für den städtischen Haushalt somit nur mittelbar. Die Übernahme der Gewährträgerschaft bezieht sich auf Zahlungsverpflichtungen aus laufenden Umlagen und Zinsen, einer etwaigen Sonderumlage sowie einem möglichen Ausgleichsbetrag bei Beendigung der Mitgliedschaft.

Zudem hat die Stadt Freiburg drei weitere Gewährträgerschaften für Beamte der Heiliggeistspitalstiftung, der Adelhausenstiftung und der Waisenhausstiftung gegenüber dem Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg (KVBW) übernommen. Aus diesen ergibt sich

für den Fall der Zahlungsunfähigkeit der Stiftungen die Haftung für die Zahlung laufender Umlagen und Zinsen einerseits und eines möglichen Ausgleichsbetrages bei Beendigung der Mitgliedschaft andererseits. Finanzielle Auswirkungen bestehen für den städtischen Haushalt somit ebenfalls nur mittelbar.

Die gesamten potenziellen **Bürgschaftsverpflichtungen** der Stadt Freiburg belaufen sich gemäß den Darlehensrestständen zum Stichtag 31.12.2023 auf rd. 149 Mio. EUR. Die Übernahme der Bürgschaften erfolgte gemäß den Zuständigkeiten nach der städtischen Hauptsatzung. Die erforderliche Genehmigung wurde in jedem Einzelfall beim Regierungspräsidium Freiburg als Rechtsaufsichtsbehörde eingeholt.

Die größten Anteile am gesamten Bürgschaftsobligo der Stadt Freiburg entfallen zum 31.12.2023 auf:

– Stadtwerke Freiburg GmbH (für Stadtbahnen):	38,9 Mio. EUR
– Freiburger Stadtimmobilien GmbH & Co. KG (städtische Wohnungen):	36,7 Mio. EUR
– Stadion Freiburg Objektträger GmbH & Co. KG: (Stadion SC Freiburg)	26,0 Mio. EUR
– Landeskreditbank (geförderter Wohnungsbau):	17,5 Mio. EUR
– Freiburger Stadtbau GmbH (Wohnungsbau):	9,8 Mio. EUR

Über **Ermächtigungsübertragungen** werden nicht in Anspruch genommene Haushaltsmittel in das folgende Haushaltsjahr übertragen. Die Übertragung begründet die Erlaubnis, im folgenden Haushaltsjahr mehr Aufwendungen bzw. Auszahlungen zu veranlassen, wie laut Haushaltsplan für dieses Jahr vorgesehen sind. Die Ermächtigungsübertragungen setzen sich aus ungebundenen Haushaltsermächtigungen (Verfügungsreserve) und rechtlich gebundenen Haushaltsmitteln (Verpflichtungsreserve) zusammen.

Aus dem Haushaltsjahr 2023 wurden Ermächtigungen i. H. v. insgesamt 81,0 Mio. EUR (Ergebnishaushalt 24,7 Mio. EUR, Finanzhaushalt 56,3 Mio. EUR) in das nachfolgende Haushaltsjahr 2024 übertragen (Drucksache HFA-24/022). Als Verfügungsreserve wurden hierbei insgesamt 8,5 Mio. EUR (Ergebnishaushalt 3,9 Mio. EUR, Finanzhaushalt 4,7 Mio. EUR) in das Haushaltsjahr 2024 übertragen. Die Übertragung wurde vom Haupt- und Finanzausschuss genehmigt. Ferner wurde die Übertragung der Verpflichtungsreserve i. H. v. 72,5 Mio. EUR (Ergebnishaushalt 20,8 Mio. EUR, Finanzhaushalt 51,7 Mio. EUR) durch Finanzbürgermeister Breiter festgestellt. Die Übertragungen wirken sich ausschließlich als Belastung für das Folgejahr aus und entlasten das Haushaltsjahr 2023.

Für das Jahr 2023 lag die Gesamt-Kreditermächtigung bei rd. 92,4 Mio. EUR. Diese setzte sich aus den verbleibenden Kreditermächtigungen aus Vorjahren (45,9 Mio. EUR) und den Kreditermächtigungen 2023 laut Haushaltssatzung (rd. 46,5 Mio. EUR) zusammen. Da in 2023 keine Kredite aufgenommen wurden, ergibt sich zum 31.12.2023 eine **verbleibende Kreditermächtigung** i. H. v. rd. 92,4 Mio. EUR.

Für sonstige bestimmte Zwecke gebunden wird erstmals ab dem Jahr 2023 ein Ansparbetrag für eine neue Eislaufinfrastruktur vorgesehen. Mit der Drucksache G-22/066 hat der Ge-

meinderat festgelegt, neben der Bereitstellung von jeweils 0,2 Mio. EUR Planungsmitteln im Doppelhaushalt 2023/2024 auch jährlich 0,5 Mio. EUR ab 2023 für die bauliche Herstellung einer neuen Eislaufinfrastruktur zu leisten. Dies wird einerseits in der städtischen Liquiditätsplanung als gebundene Mittel und andererseits im Jahresabschluss als mögliche Verbindung künftiger Haushaltsjahre sowie in der Darstellung der Liquiditätsentwicklung berücksichtigt.

RECHENSCHAFTSBERICHT



1. Einführung

Im Rechenschaftsbericht werden der **Verlauf der Haushaltswirtschaft** und die **wirtschaftliche Lage der Kommune** unter dem Gesichtspunkt der stetigen Aufgabenerfüllung dargestellt, sodass ein entsprechendes Bild über die tatsächlichen Verhältnisse vermittelt wird.

Im Laufe des Haushaltsjahres 2023 wurde der Gemeinderat anhand von zwei Finanzberichten (G-23/113 und G-23/167) über die Entwicklungen des Jahres 2023 unterrichtet. Zeitgleich zur Aufstellung des nun vorliegenden formellen Jahresabschlusses 2023 wurde der Gemeinderat im Mai 2024 und somit frühzeitig über die wesentlichen Ergebnisse des Haushaltsjahres 2023 vorab informiert (Drucksache G-24/075).

Im Nachfolgenden werden anhand der Ergebnisrechnung (Darstellung Ressourcenaufkommen und -verbrauch) und der Finanzrechnung (Darstellung Zahlungsströme) sowie der Bilanz die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt Freiburg dargelegt. Dabei wird auf den Verlauf der Haushaltswirtschaft 2023 eingegangen und Gründe für die **Entwicklung wesentlicher Positionen** der Ergebnis- und Finanzrechnung genannt.

Einen schnellen Überblick über die Jahresergebnisse bietet den Lesenden die komprimierte Darstellung von Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung (S. 15 ff.).

Anhand der Übersicht von **Kennzahlen** wird die finanzielle Lage der Stadt transparent und vergleichbar dargestellt.

Aus dem **Vergleich von Planansätzen** mit den tatsächlichen Ergebnissen ergibt sich für den Gemeinderat eine wichtige Informationsquelle bezüglich der Erreichung der Planziele. Die **Erläuterung von erheblichen Planabweichungen** ermöglicht eine Analyse der Haushaltswirtschaft, also der Geschäftsvorfälle des vergangenen Haushaltsjahres.

Anhand der Entwicklung des Ergebnisses, des Zahlungsmittelüberschusses der Ergebnisrechnung und des Verschuldungsstandes wird die **Finanzsituation am Ende des Haushaltsjahres 2023** beschrieben.

Im Sinne einer umfassenderen Transparenz über die wirtschaftliche Situation der Stadt Freiburg werden auch Ziele und Strategien, Angaben über den Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung sowie Vorgänge oder zu erwartende mögliche Risiken/ positive Entwicklungen von besonderer Bedeutung im Rechenschaftsbericht dargestellt (S. 46 ff.).

2. Das Jahresergebnis im Überblick

2.1 Überblick Schlussbilanz

AKTIVA		31.12.2022 EUR	31.12.2023 EUR
1.	Vermögen	1.816.604.411	1.949.874.301
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	2.463.114	2.035.381
1.2	Sachvermögen	1.251.277.861	1.381.820.504
1.3	Finanzvermögen	562.863.435	566.018.416
2.	Abgrenzungsposten	178.113.212	188.758.362
3.	Nettoposition (nicht gedeckter Fehlbetrag)	0	0
Summe Aktiva		1.994.717.623	2.138.632.663

PASSIVA		31.12.2022 EUR	31.12.2023 EUR
1.	Eigenkapital	1.269.532.012	1.330.682.395
1.1	Basiskapital	841.932.796	841.785.451
1.2	Rücklagen	427.599.216	488.896.944
2.	Sonderposten	223.403.508	217.675.671
3.	Rückstellungen	33.691.882	35.130.443
4.	Verbindlichkeiten	453.394.763	546.266.552
5.	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	14.695.458	8.877.602
Summe Passiva		1.994.717.623	2.138.632.663

2.2 Überblick Ergebnis- und Finanzrechnung

Gesamtergebnisrechnung	2023 EUR
Ordentliche Erträge	1.251.630.265
Ordentliche Aufwendungen	-1.218.395.359
Ordentliches Ergebnis	33.234.906
Außerordentliche Erträge	29.389.567
Außerordentliche Aufwendungen	-1.326.745
Sonderergebnis	28.062.822
Gesamtergebnis	61.297.729

Gesamtfinanzrechnung	2023 EUR
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.207.366.032
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-1.161.097.959
Zahlungsmittelüberschuss der Ergebnisrechnung	46.268.073
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	22.913.476
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-99.927.610
Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit	-77.014.134
Finanzierungsmittelbedarf	-30.746.061
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	14.669.321
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-29.136.231
Finanzierungsmittelüberschuss aus Finanzierungstätigkeit	-14.466.910
Änderung Finanzierungsmittelbestand zum 31.12.2023	-45.212.971

3. Kennzahlen

Kennzahl	Einheit	Ergebnis 2021 EUR	Ergebnis 2022 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Planung 2024* EUR	Planung 2025* EUR	Planung 2026* EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
ERTRAGSLAGE							
ordentliches Ergebnis							
absoluter Betrag	EUR	63.772.107	61.172.292	33.234.906	-31.915.296	10.116.180	15.885.570
Betrag je Einwohner_in	EUR/EW*	277	266	142	-135	43	67
Aufwandsdeckungsgrad	Prozent	106,05%	105,51%	102,73%	97,50%	100,79%	101,22%
Steuerkraft - netto -							
absoluter Betrag	EUR	616.011.549	609.068.712	682.290.551	675.176.240	710.276.790	728.841.730
Betrag je Einwohner_in	EUR/EW*	2.675	2.645	2.907	2.863	2.998	3.060
Anteil an ordentlichen Aufwendungen	Prozent	58,46%	54,84%	56,00%	52,82%	55,76%	55,88%
Betriebsergebnis -netto-							
absoluter Betrag	EUR	552.168.120	547.825.038	649.055.645	707.021.536	712.860.610	725.856.160
Betrag je Einwohner_in	EUR/EW*	2.398	2.379	2.765	2.998	3.009	3.047
Anteil an ordentlichen Aufwendungen	Prozent	52,41%	49,32%	53,27%	55,31%	55,96%	55,65%
Sonderergebnis							
absoluter Betrag	EUR	4.189.480	10.959.801	28.062.822	-400.260	17.079.050	-1.520.000
Gesamtergebnis							
absoluter Betrag	EUR	67.961.588	72.132.092	61.297.729	-32.315.556	27.195.230	14.365.570
FINANZLAGE							
Zahlungsmittelüberschuss der Ergebnisrechnung							
absoluter Betrag	EUR	85.053.940	60.333.969	46.268.073	7.419.735	49.263.040	55.832.430
Betrag je Einwohner_in	EUR/EW*	369	262	197	31	208	234
Mindestzahlungsmittelüberschuss							
absoluter Betrag	EUR	13.544.190	5.757.305	5.716.091	9.513.000	8.969.000	10.327.000
Nettoinvestitionsfinanzierungsmittel							
absoluter Betrag	EUR	71.509.750	54.576.664	40.551.982	-2.093.265	40.294.040	45.505.430
Betrag je Einwohner_in	EUR/EW*	311	237	173	-9	170	191
Soll-Liquiditätsreserve (§ 22 Abs. 2 GemHVO)							
absoluter Betrag	EUR	18.786.592	19.517.652	20.287.030	21.606.439	23.058.492	24.131.924
voraussichtliche liquide Eigenmittel zum Jahresende							
absoluter Betrag	EUR	157.723.890	135.597.250	97.040.902	67.867.274	35.198.684	32.274.204
KAPITALLAGE							
Eigenkapital							
absoluter Betrag	EUR	1.197.249.003	1.269.532.012	1.331.122.594			
Basiskapital							
absoluter Betrag	EUR	841.781.880	841.932.796	841.785.451			
Eigenkapitalquote							
Verhältnis Eigenkapital zu Bilanzsumme	Prozent	63,18%	63,64%	62,24%			
Fremdkapitalquote							
Verhältnis Fremdkapital zu Bilanzsumme	Prozent	36,82%	36,36%	37,76%			
Anlagendeckung							
Verhältnis langfr. Kapital zu langfr. Vermögen	Prozent	116,15%	115,31%	115,44%			
Verschuldung							
absoluter Betrag	EUR	304.104.165	334.491.772	415.805.789			
Betrag je Einwohner_in	EUR/EW*	1.321	1.453	1.772			
Nettoneuverschuldung							
absoluter Betrag	EUR	10.366.231	22.770.417	-14.466.910	40.000.000	40.000.000	35.000.000

* Einwohner_innen Stand 30.06 des jeweiligen Vorjahres. Die Planwerte Spalten (6-8) basieren auf geschätzten EW-Zahlen des Vorjahres.

30.06.2020: 230.070

30.06.2021: 230.264

30.06.2022: 234.700

30.06.2023: 235.868

30.06.2024: 236.907

30.06.2025: 238.182

** Die Planwerte Spalten (6-8) basieren auf der Grundlage des Doppelhaushalt 2023/2024.

▪ Erläuterung der Kennzahlen

ord. Ergebnis = ord. Erträge - ord. Aufwendungen

ord. Ergebnis je Einw. = $\frac{\text{ord. Ergebnis}}{\text{Einw. (Stand 30.06 VJ)}}$

Aufwandsdeckungsgrad = $\frac{\text{ord. Erträge}}{\text{ord. Aufwendungen}}$

Steuerkraft (netto) = Steuern u. steuerähnliche Erträge
+ Allgemeine Finanzaufweisungen
- steuerabhängige Umlagen

Steuerkraft (netto) je Einw. = $\frac{\text{Steuerkraft (netto)}}{\text{Einw. (Stand 30.06 VJ)}}$

Anteil an ord. Aufwendungen = $\frac{\text{Steuerkraft (netto)}}{\text{ord. Aufwendungen}}$

Sonderergebnis = außerord. Erträge
- außerord. Aufwendungen

Gesamtergebnis = ordentl. Ergebnis + Sonderergebnis

ZMÜ der ErgebnisR = Einzahlungen lfd. Verwalt.tätigkeit
- Auszahlungen lfd. Verwalt.tätigkeit

ZMÜ der ErgebnisR je Einw. = $\frac{\text{ZMÜ der Ergebnisrechnung}}{\text{Einw. (Stand 30.06 VJ)}}$

Eigenkapital = Basiskapital + zweckgebundene Rücklage
+ Ergebnismrücklage + Fehlbeträge

Das ordentliche Ergebnis ist die Differenz zwischen ordentlichen Erträgen und ordentlichen Aufwendungen. Es liefert das Ergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit und spiegelt wider, ob der Ressourcenverbrauch der Kommune im Haushaltsjahr vollständig erwirtschaftet wurde.

Der Aufwandsdeckungsgrad gibt an, welcher Prozentsatz der ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden konnte.

Die Kennzahl Steuerkraft (netto) zeigt alle steuerkraftabhängigen Erträge abzüglich der steuerkraftabhängigen Umlagen auf, die zur Finanzierung der kommunalen Aufgaben zur Verfügung stehen.

Der Finanzierungsanteil an den ordentlichen Aufwendungen zeigt die Steuerkraft (netto) im Verhältnis zu den ordentlichen Aufwendungen.

Das Sonderergebnis beschreibt den Saldo aus außerordentlichen Erträgen und außerordentlichen Aufwendungen. Es bildet vermögensmindernde oder vermögensmehrende Vorgänge ab, die außerhalb der gewöhnlichen Geschäfts- und Verwaltungstätigkeit anfallen. Ein positives Sonderergebnis steht zur Deckung von Fehlbeträgen zur Verfügung.

Das Gesamtergebnis errechnet sich aus dem ordentlichen Ergebnis und dem Sonderergebnis.

Der Zahlungsmittelüberschuss/ -bedarf (ZMÜ) der Ergebnisrechnung errechnet sich aus dem Saldo der Einzahlungen und Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit. Der Wert zeigt die Höhe der durch die laufende Verwaltungstätigkeit erwirtschafteten finanziellen Mittel (= Saldo der zahlungswirksamen Erträge und Aufwendungen). Diese stehen der Kommune zur Finanzierung von Investitionen, Tilgung von Verbindlichkeiten oder Bildung einer Liquiditätsreserve zur Verfügung.

Das Eigenkapital zeigt auf, welche Beträge des Vermögens auf der Aktivseite mit eigenen Mit-

teln finanziert wurden. Es setzt sich aus dem Basiskapital, den zweckgebundenen Rücklagen, den Ergebnismrücklagen und Fehlbeträgen des aktuellen Jahres sowie der Vorjahre zusammen. Eine allgemein gültige Regel über das Verhältnis zwischen Eigen- und Fremdkapitalanteil gibt es nicht. Hier kann aber grundsätzlich gesagt werden, dass die wirtschaftliche und finanzielle Stabilität der Kommune umso größer ist, je höher der Eigenkapitalanteil ist. Der Eigenkapitalanteil am Gesamtkapital drückt somit den Grad der finanziellen Unabhängigkeit der Kommune aus und ist gleichzeitig Maßstab für die Kreditwürdigkeit und Krisenfestigkeit der Kommune.

$$\begin{aligned} \text{Basiskapital} &= \text{Vermögen} + \text{aktiver RAP} \\ &\quad - (\text{Rücklagen} + \text{Sonderposten} + \text{Rückstellungen} \\ &\quad + \text{Verbindlichkeiten} + \text{passiver RAP}) \end{aligned}$$

Das Basiskapital errechnet sich aus der Differenz zwischen Vermögen und Abgrenzungsposten der Aktivseite sowie Rücklagen, Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten der Passivseite der Bilanz. Fehlbeträge können, wenn sie nicht gedeckt werden können, mit dem Basiskapital verrechnet werden. Das Basiskapital darf nicht negativ werden.

$$\text{Eigenkapitalquote} = \frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Bilanzsumme}}$$

Die Eigenkapitalquote gibt den Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital und somit auch am Gesamtvermögen der Kommune an.

$$\text{Fremdkapitalquote} = \frac{\text{Fremdkapital}}{\text{Bilanzsumme}}$$

Die Fremdkapitalquote zeigt den Anteil des Fremdkapitals am Gesamtkapital und somit auch am Gesamtvermögen.

$$\begin{aligned} \text{Verschuldung} &= \text{Anleihen} + \text{Kassenkredite} + \text{Kreditaufnahmen} \\ &\quad + \text{Kreditaufnahmen wirtsch. gleichkommenden} \\ &\quad \text{Vorgänge} \end{aligned}$$

$$\text{Verschuldung je Einw.} = \frac{\text{Verschuldung}}{\text{Einw. (Stand 30.06. VJ)}}$$

Die Verschuldung stellt Rückzahlungsverpflichtungen (Verbindlichkeiten) aus Anleihen, Kreditaufnahmen und ihnen wirtschaftlich gleichkommenden Vorgängen sowie aus der Aufnahme von Kassenkrediten dar.

$$\begin{aligned} \text{Nettoneuverschuldung} &= \text{Einzahlungen aus Kreditaufnahmen} \\ &\quad - \text{Auszahlungen aus Kredittilgungen} \end{aligned}$$

Der Saldo aus Kreditaufnahmen und Kredittilgungen des laufenden Haushaltsjahrs wird als Netto neuverschuldung bezeichnet. Hieraus wird ersichtlich, ob sich die Verschuldung in einem Jahr erhöht oder verringert hat.

4. Schlussbilanz

AKTIVA		31.12.2022 EUR	31.12.2023 EUR
1.	Vermögen	1.816.604.411	1.949.874.301
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	2.463.114	2.035.381
1.2	Sachvermögen	1.251.277.861	1.381.820.504
1.2.1	Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	144.237.047	148.648.544
1.2.2	Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	573.885.426	583.576.179
1.2.3	Infrastrukturvermögen	312.901.401	327.694.802
1.2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	3.186.317	2.881.815
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	7.451.186	7.511.202
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	17.961.507	19.094.600
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	20.729.391	24.024.474
1.2.8	Vorräte	1.594.566	1.339.104
1.2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	169.331.022	267.049.785
1.3	Finanzvermögen	562.863.435	566.018.416
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	289.672.215	307.792.990
1.3.2	Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden o. anderen komm. Zusammenschlüssen	7.981.776	7.963.076
1.3.3	Sondervermögen	542.996	542.996
1.3.4	Ausleihungen	1.675.786	1.634.120
1.3.5	Wertpapiere	130.350.752	80.410.966
1.3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	40.479.666	56.745.199
1.3.7	Privatrechtliche Forderungen	34.986.093	47.980.083
1.3.8	Liquide Mittel	57.174.151	62.948.986
2.	Abgrenzungsposten	178.113.212	188.758.362
2.1	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	49.930.909	54.538.054
2.2	Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse	128.182.303	134.220.309
3.	Nettoposition (nicht gedeckter Fehlbetrag)	0	0
Summe Aktiva		1.994.717.623	2.138.632.663

PASSIVA		31.12.2022 EUR	31.12.2023 EUR
1.	Eigenkapital	1.269.532.012	1.330.682.395
1.1	Basiskapital	841.932.796	841.785.451
1.2	Rücklagen	427.599.216	488.896.944
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	326.907.984	360.142.890
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses	100.638.756	128.701.578
1.2.3	Zweckgebundene Rücklagen	52.476	52.476
2.	Sonderposten	223.403.508	217.675.671
2.1	für Investitionszuweisungen	156.115.171	155.380.094
2.2	für Investitionsbeiträge	62.705.786	57.318.609
2.3	für Sonstiges	4.582.551	4.976.967
3.	Rückstellungen	33.691.882	35.130.443
3.1	Lohn- und Gehaltsrückstellungen	3.444.251	3.629.359
3.2	Unterhaltungsvorschussrückstellungen	220.494	626.011
3.5	Altlastensanierungsrückstellungen	2.328.939	2.369.384
3.7	Sonstige Rückstellungen	27.698.197	28.505.689
4.	Verbindlichkeiten	453.394.763	546.266.552
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	298.546.958	292.830.876
4.3	Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	35.944.814	123.415.112
4.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	17.243.916	18.985.995
4.5	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.681.415	2.568.445
4.6	Sonstige Verbindlichkeiten	99.977.660	108.466.124
5.	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	14.695.458	8.877.602
Summe Passiva		1.994.717.623	2.138.632.663

4.1 Erläuterung wesentlicher Abweichungen

Die städtische Bilanz besteht aus 47 Bilanzpositionen, hinter denen sich wiederum zahlreiche Sachkonten für sämtliche Geschäftsvorfälle verbergen, die Salden zum 31.12. ausweisen.

Nachfolgend wird näher auf die wesentlichen Veränderungen zum Vorjahr auf Ebene der Bilanzpositionen eingegangen. Als wesentlich wird dabei ein Betrag erläutert, wenn die Abweichung mind. 5,0 Mio. EUR und gleichzeitig mind. 5 % beträgt. Auf Veränderungen, die unter diesen Werten liegen wird nicht eingegangen, dennoch tragen diese in Summe zu den monetären Veränderungen bei.

Das Sachvermögen (65 % der Bilanzsumme) erhöhte sich im Haushaltsjahr 2023 um insgesamt 130 Mio. EUR. Die größten Veränderungen waren in den Positionen **„Anteile an verbundenen Unternehmen“** (+ 18,1 Mio. EUR) und **„Anlagen im Bau“** (+ 97,7 Mio. EUR) zu verzeichnen.

Bei der Position **„Anlagen im Bau“** handelt es sich um Baumaßnahmen, die noch nicht betriebsbereit sind. Mit Betriebsbereitschaft der Maßnahme werden die Kosten auf andere Bilanzpositionen (z. B. Infrastrukturvermögen) umgebucht. Der Anstieg bedeutet, dass im Haushaltsjahr 2023 in viele, noch nicht betriebsbereite Baumaßnahmen investiert wurde. Es wurde z. B. in die Digitalisierung (Pauschale, + 7,1 Mio. EUR), in die Radverkehrsanlagen (Pauschale, + 3,4 Mio. EUR) und in die Radvorrangroute FR3 (+ 3,2 Mio. EUR) investiert. Die größten Baumaßnahmen waren die Generalsanierung des Augustinermuseums (+ 6,7 Mio. EUR), die Erweiterung/Sanierung Anne-Frank-Schule mit Kindergarten (+ 3,5 Mio. EUR), der Neubau Kindergarten Ingeborg-Krumm-Schroth-Str. (+ 3,2 Mio. EUR) und die Maßnahme Neubau Rettungszentrum (+ 3,0 Mio. EUR).

Die Position **„Anteile an verbundenen Unternehmen“** enthält die städtischen Beteiligungen mit Einfluss der Stadt Freiburg. Die Abweichung (+ 18,1 Mio. EUR) resultiert aus Grundstückseinbringungen als Sacheinlage bei der Freiburger Stadtbau über Buchwert (+ 17,7 Mio. EUR). Dabei entspricht der außerordentliche Ertrag dem Saldo aus dem Buchwert in der Bilanz und dem Verkaufswert oder Übertragungswert des Grundstückes.

Das Finanzvermögen (26 % der Bilanzsumme) erhöhte sich um insgesamt 3,2 Mio. EUR, wobei wesentliche Abweichungen bei den Positionen **„Wertpapiere“**, **„Öffentlich-rechtliche Forderungen/Forderungen aus Transferleistungen“**, **„Privatrechtliche Forderungen“** und **„Liquide Mittel“** zu verzeichnen sind.

Die Bilanzposition **„Wertpapiere“** umfasst Bausparverträge und Festgeldanlagen. Die Veränderung im Jahr 2023 (- 50,0 Mio. EUR) ergibt sich aus der Auflösung von in Vorjahren getätigten Festgeldanlagen.

Bei der Position **„Öffentlich-rechtliche Forderungen/Forderungen aus Transferleistungen“** kam es zu einer Erhöhung von 16,3 Mio. EUR gegenüber dem Vorjahr. Bedeutsame Veränderungen ergaben sich im Bereich der Steuerforderungen (+ 10,0 Mio. EUR) und den Transferleistungen (+ 9,6 Mio. EUR). Der Anstieg resultiert im Wesentlichen aus der guten Entwicklung im Steuerbereich und die damit verbundenen Mehrerträge. Die Erhöhung bei den

Forderungen aus Transferleistungen ergibt sich daraus, dass Zahlungen (z. B. an Kindertageseinrichtungen in freier Trägerschaft), die zum 01. Januar fällig sind, bereits einige Tage vorher ausbezahlt werden. Diese Vorauszahlung wird bilanziell am 31.12. als Leistungsforderung dargestellt.

Die „**privatrechtlichen Forderungen**“ sind um 9,2 Mio. EUR höher als im Jahr 2022. Eine wesentliche Veränderung (+ 20,1 Mio. EUR) ist auf die Forderungen gegenüber der städtebauliche Entwicklungsmaßnahme (SEM) Kleineschholz zurückzuführen. Hierbei handelt es sich um einen sogenannten Kassenvorgriff (+ 5,1 Mio. EUR) bzw. um ein inneres, kurzfristiges Darlehen zur Sicherung der Liquidität (+ 15,0 Mio. EUR), welches in der Bilanz als Forderung gegenüber der SEM dargestellt wird.

Die Forderung aus dem Kassenvorgriff gegenüber der SEM Dietenbach verringerte sich weiterhin im Vergleich zum Vorjahr (- 11,4 Mio. EUR) und weist nun einen Stand von 3,3 Mio. EUR aus. An dieser Stelle wird auf die Jahresabschlüsse der SEM Kleineschholz und SEM Dietenbach verwiesen.

Die Veränderung der Position „**Liquide Mittel**“ von + 5,8 Mio. EUR resultiert aus sämtlichen Vorgängen, die die Finanzrechnung berühren und somit über das städtische Bankkonto laufen. Diese Veränderung ist der Saldo aus der Verwaltungs-, Investitions- und Finanzierungstätigkeit (Bedarf i. H. v. 45,2 Mio. EUR) sowie den haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen (Bedarf i. H. v. 51,0 Mio. EUR). Die relevanten Vorgänge der Finanzrechnung sind im entsprechenden Kapitel (ab S. 38 ff.) erläutert.

Die liquiden Mittel („Endbestand an Zahlungsmitteln“) liegen zum 31.12.2023 bei 62,8 Mio. EUR. Diese Positionen setzen sich aus vielschichtigen Vorgängen zusammen: Das auf den Namen der Stadt Freiburg laufende „Masterkonto“, bei dem sämtliche Guthaben der Teilnehmenden am Liquiditätsverbund (Cash-Pool) eingehen weist zum Stichtag eine Gesamtsumme von 82,5 Mio. EUR aus. Der städtische Anteil hieran beträgt 12,9 Mio. EUR und der Anteil der Cash-Pool-Teilnehmenden 69,6 Mio. EUR. Durch das gemeinsam genutzte Girokonto sind auch das Guthaben des Eigenbetriebes Neubau Verwaltungszentrum und Staudinger-Gesamtschule (14,4 Mio. EUR), des Eigenbetriebs Friedhöfe (9,8 Mio. EUR) sowie die Kassenvorgriffe der SEM Kleineschholz (20,1 Mio. EUR) und SEM Dietenbach (3,3 Mio. EUR) enthalten.

Aufgrund des Krieges in der Ukraine wurde im Jahr 2022 ein Spendenkonto bei der Stadt Freiburg eingerichtet. Die Spenden umfassen zum 31.12.2023 einen Stand von 0,6 Mio. EUR. Seit dem Jahr 2022 wird die Kassenführung für die KOSIS-Gemeinschaft DUVA von der Stadt Freiburg verantwortet. Hierbei handelt es sich um eine Software, die von einer deutschlandweiten Gemeinschaft von verschiedenen Kommunen gepflegt und entwickelt wird. Die Rücklagen der Gemeinschaft werden in der städtischen Bilanz zum Stichtag mit 0,8 Mio. EUR ausgewiesen.

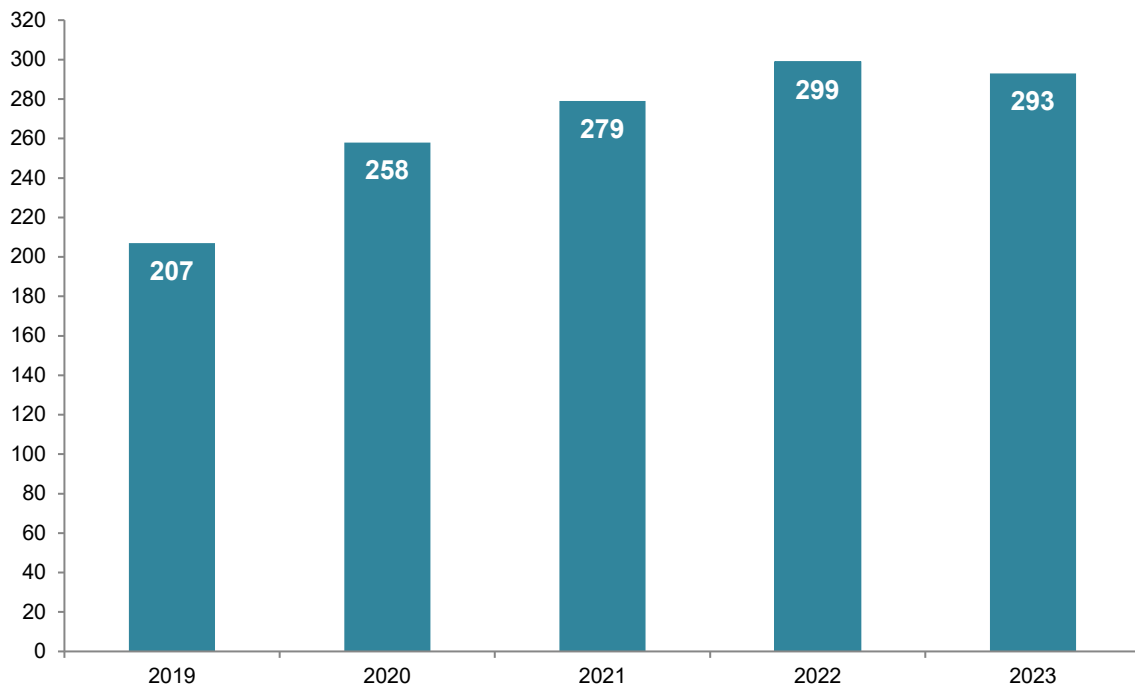
Im Eigenkapital, das sich in das Basiskapital und die Rücklagen unterteilt, ergab sich eine Erhöhung der Position „**Rücklagen**“ auf 488,9 Mio. EUR (+ 61,3 Mio. EUR). Rücklagen stellen keine Liquidität dar, sondern zeigen auf, in welcher Höhe über den Ressourcenverbrauch hinaus Ressourcen erwirtschaftet wurden. Die Erhöhung resultiert aus dem positiven Ergebnis der Gesamtergebnisrechnung 2023, welches im Rahmen der Ergebnisverwendung den entsprechenden Rücklagen in der Bilanz zugeführt wurde. Eine detaillierte Darstellung ist der Rücklagenübersicht (S. 117) zu entnehmen.

Sonderposten für Investitionen i. H. v. - 5,4 Mio. EUR setzen sich aus folgenden Punkten zusammen: Bei der Sanierung und Umgestaltung der Waldkircher Str. wurden die alten Sonderposten beendet. Auf den Sonderposten bestand noch ein Restbuchwert i. H. v. 0,8 Mio. EUR. Im Haushaltsjahr 2023 entstanden zudem Auflösungsbeträge i. H. v. 4,6 Mio. EUR.

Bei der Position „**Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen**“ sind die Anteile der SEM Dietenbach auf rd. 103 Mio. EUR und der SEM Kleineschholz auf rd. 20,1 Mio. EUR gestiegen. Dies ergibt eine Differenz von rd. 87,5 Mio. EUR zum Vorjahr. Hierbei handelt es sich um die Verbindlichkeiten der SEM Dietenbach und der SEM Kleineschholz. Diese werden im Sinne der Transparenz unter dieser Position in der städtischen Bilanz abgebildet.

4.2 Schuldenstand

Die nachfolgende Grafik stellt die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen in Millionen EUR dar.



Die **Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen** betrugen zum 31.12.2023 293 Mio. EUR und haben sich somit gegenüber dem Vorjahr um 5,7 Mio. EUR vermindert.

5. Ergebnisrechnung

Insgesamt ergaben sich für das Jahr 2023 in der Ergebnisrechnung ordentliche Erträge von rd. 1.252 Mio. EUR im Vergleich zu den veranschlagten 1.220 Mio. EUR. Die ordentlichen Erträge erhöhten sich somit gegenüber dem Planansatz um 31,6 Mio. EUR. Die Verbesserung ist insbesondere im Bereich der Steuern und ähnliche Abgaben (+ 33,6 Mio. EUR) zu verzeichnen.

Die ordentlichen Aufwendungen belaufen sich auf insgesamt 1.218 Mio. EUR im Vergleich zu den veranschlagten 1.232 Mio. EUR. Die ordentlichen Aufwendungen verringerten sich somit gegenüber dem Ansatz um 13,1 Mio. EUR. Erhebliche Minderaufwendungen ergaben sich im Bereich der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (- 25,6 Mio. EUR) und im Bereich der Personalaufwendungen (- 18,9 Mio. EUR).

Im Jahr 2023 beliefen sich die Zinsaufwendungen auf rd. 6,7 Mio. EUR. Hier sind neben den tatsächlichen Darlehenszinsen an Kreditinstitute (3,4 Mio. EUR) auch Zinsaufwendungen an beispielsweise Eigenbetriebe und verbundene Unternehmen (Cash-Pool) enthalten. Letztere gleichen sich mit Zinserträgen in ähnlicher Höhe aus.

Die Ergebnisrechnung schließt im ordentlichen Ergebnis mit einem Überschuss von rd. 33,2 Mio. EUR (+ 44,7 Mio. EUR) und im Sonderergebnis mit einem Überschuss von rd. 28,1 Mio. EUR (- 7,2 Mio. EUR) ab. Dies führt zu einem Gesamtergebnis von rd. 61,3 Mio. EUR für das Jahr 2023.

Diese Ergebnisse werden den entsprechenden Rücklagenpositionen der Schlussbilanz der Stadt Freiburg zugeführt. Sollte die Ergebnisrechnung in Folgejahren Fehlbeträge im ordentlichen Ergebnis oder außerordentlichen Ergebnis (Sonderergebnis) ausweisen, können diese Rücklagen zum Haushaltsausgleich herangezogen werden.

Die Rücklagen zeigen auf, in welcher Höhe Ressourcen über den Ressourcenverbrauch hinaus erwirtschaftet wurden und stellen keine Liquidität dar. Die Betrachtung der Liquidität findet sich in der Finanzrechnung (S. 38 ff.).

5.1 Eckdaten der Ergebnisrechnung

	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR
Ordentliche Erträge	1.220.074.141	1.251.630.265	31.556.124
Ordentliche Aufwendungen	-1.231.530.148	-1.218.395.359	13.134.789
Ordentliches Ergebnis	-11.456.007	33.234.906	44.690.914
Außerordentliche Erträge	37.104.875	29.389.567	-7.715.308
Außerordentliche Aufwendungen	-1.800.000	-1.326.745	473.255
Sonderergebnis	35.304.875	28.062.822	-7.242.053
Gesamtergebnis	23.848.868	61.297.729	37.448.861
Zahlungsmittelüberschuss der Ergebnisrechnung *	26.322.219	46.268.073	19.945.854

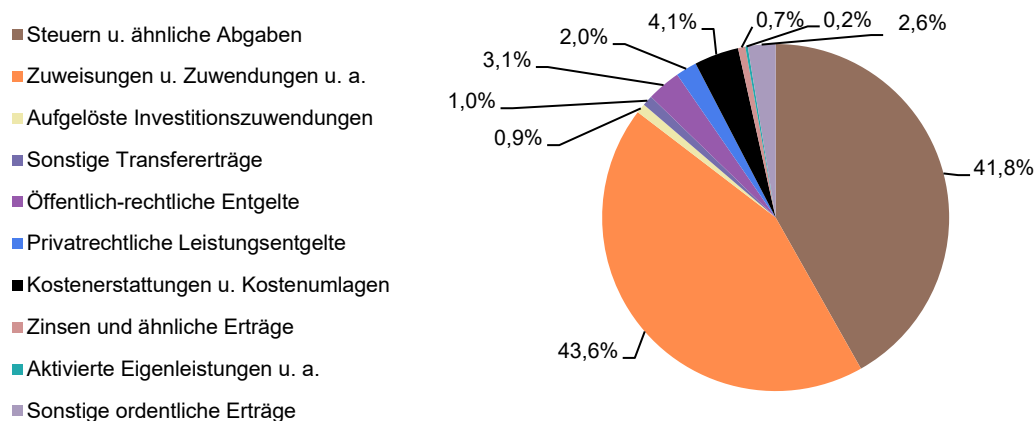
* Bei dem Zahlungsmittelüberschuss der Ergebnisrechnung handelt es sich um eine Position der Finanzrechnung (siehe S. 38 ff.), die an dieser Stelle in Haushaltsdokumenten (Haushaltsplan, Rechenschaftsbericht) der Stadt Freiburg ausgewiesen wird.

5.2 Ordentliches Ergebnis

Im Folgenden werden die ordentlichen Erträge und ordentlichen Aufwendungen genauer erläutert.

▪ Ordentliche Erträge

Die nachfolgende Darstellung zeigt die städtischen Einnahmequellen im Ergebnishaushalt.



Ertragsarten	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis - Ansatz EUR	Vergleich Ergebnis - Ansatz in Prozent
Steuern und ähnliche Abgaben	489.761.000	523.411.656	33.650.656	7%
Zuweisungen und Zuwendungen u. a.	542.216.357	545.278.767	3.062.410	1%
Aufgelöste Investitionszuwendungen	12.809.422	11.119.071	-1.690.352	-13%
Sonstige Transfererträge	11.042.370	12.182.170	1.139.800	10%
Öffentlich-rechtliche Entgelte	43.382.529	39.391.356	-3.991.173	-9%
Privatrechtliche Leistungsentgelte	23.128.540	24.753.622	1.625.082	7%
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	64.137.313	51.911.245	-12.226.068	-19%
Zinsen und ähnliche Erträge	2.557.050	8.537.436	5.980.386	234%
Aktiviertete Eigenleistungen u. a.	2.258.710	2.845.960	587.250	26%
Sonstige ordentliche Erträge	28.780.850	32.198.982	3.418.132	12%
Gesamtsumme	1.220.074.141	1.251.630.265	31.556.124	3%

Steuern und ähnliche Abgaben

Ertragsart	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz in Prozent
Steuern und ähnliche Abgaben	489.761.000	523.411.656	33.650.656	7%

Die Erträge aus Steuern verteilen sich wie folgt:

Steuerertragsarten	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz in Prozent
Gewerbsteuer	234.000.000	265.217.758	31.217.758	13%
Gemeindeanteil Einkommensteuer	149.120.000	141.379.267	-7.740.733	-5%
Grundsteuer B	51.100.000	52.406.952	1.306.952	3%
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	30.440.000	30.292.629	-147.371	0%
Grunderwerbsteuer	22.500.000	18.256.194	-4.243.806	-19%
Vergnügungsteuer	2.850.000	3.578.028	728.028	26%
Übernachtungsteuer	4.000.000	4.761.570	761.570	19%
Zweitwohnungsteuer	1.000.000	889.975	-110.025	-11%
Hundesteuer	600.000	631.811	31.811	1%
Grundsteuer A	370.000	366.005	-3.995	-1%
Gesamtsumme *	495.980.000	517.780.189	21.800.189	4%

* Die Gesamtsumme weicht von der Summe der Ziffer 1 der Gesamtergebnisrechnung ab, da hier zusätzlich die Erträge aus der Grunderwerbsteuer aufgeführt, die Wohngeldnettoentlastung und der Familienleistungsausgleich hingegen nicht aufgeführt sind.

Nachfolgend werden wesentliche Abweichungen genauer erläutert.

Steuern und ähnliche Abgaben

Ertragsarten	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz in Prozent
Steuern und ähnliche Abgaben	489.761.000	523.411.656	33.650.656	7%

Die Abweichung bei den Steuern und ähnlichen Abgaben ergeben sich im Wesentlichen aufgrund der guten Entwicklung im Steuerbereich und damit verbundener Mehrerträge aus der Gewerbesteuer (rd. + 31,2 Mio. EUR) sowie bei der Grundsteuer B (rd. + 1,0 Mio. EUR). Das Ergebnis aus 2021 und 2022 konnte bei der Gewerbesteuer nochmals übertroffen werden. Beim Gemeindeanteil an der Einkommensteuer gab es aufgrund der wirtschaftlichen Entwicklung Mindererträge (rd. - 8,0 Mio. EUR), gleichzeitig wurde eine Rückstellung für die Gewerbesteuer ertragswirksam aufgelöst (rd. + 9,0 Mio. EUR).

Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Ertragsarten	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz in Prozent
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	64.137.313	51.911.245	-12.226.068	-19%

Kostenerstattungen vom Land sind immer abhängig von den gesetzlichen und wirtschaftlichen Entwicklungen im Land oder auch von den Fallzahlen. Die wesentlichen Mindererträge sind darauf zurückzuführen, dass die Zugangszahlen von Geflüchteten aus der Ukraine weit unter den im Jahr 2022 prognostizierten Zahlen lagen. Aufgrund der damit verbundenen geringeren Aufwendungen führte dies unmittelbar zu geringeren Kostenerstattungen des Landes. Die Stadt Freiburg erhielt dadurch niedrigere Erstattungsleistungen (rd. - 5,5 Mio. EUR) für die deutlich geringeren Betriebskosten der Flüchtlingsunterkünfte (vgl. hierzu auch die Erläuterungen zu den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen). Dies hatte auch entsprechende Auswirkungen auf die Erstattungen von Jugendhilfeleistungen für minderjährige Geflüchtete aus der Ukraine (rd. - 8,0 Mio. EUR). Andererseits führten höhere Zugangszahlen von unbegleitete minderjährige Ausländer (UMA) und den damit verbundenen höheren Aufwendungen unmittelbar zu höheren Kostenerstattungen des Landes (rd. + 1,3 Mio. EUR).

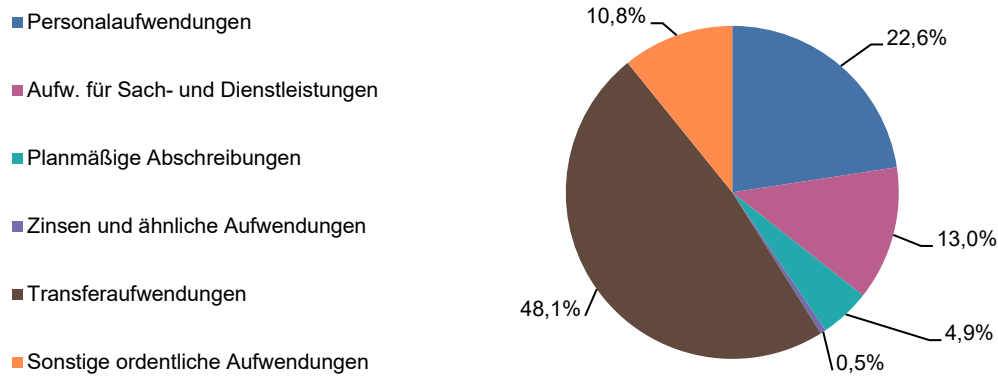
Zinsen und ähnliche Erträge

Ertragsarten	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz in Prozent
Zinsen und ähnliche Erträge	2.557.050	8.537.436	5.980.386	234%

Bei den Zinsen und ähnlichen Erträgen ergaben sich aufgrund der wirtschaftlichen Entwicklung Mehrerträge aus Zinsen bei Kreditinstituten und Cash-Pool (rd. + 5,2 Mio. EUR) als zum Planungszeitpunkt angenommen. Letztere gleichen sich mit Zinsaufwendungen in ähnlicher Höhe aus. Weitere Mehrerträge wurden durch eine überplanmäßige Überschussbeteiligung des Zweckverbands Gewerbepark Breisgau (rd. + 0,7 Mio. EUR) erzielt.

▪ Ordentliche Aufwendungen

Die nachfolgende Darstellung zeigt die städtischen Ausgabepositionen im Ergebnishaushalt auf.



Aufwandsarten	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz in Prozent
Personalaufwendungen	-294.026.760	-275.198.512	18.828.248	-6%
Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-184.534.340	-158.943.665	25.590.675	-14%
Planmäßige Abschreibungen	-51.385.588	-59.683.178	-8.297.589	16%
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-4.180.070	-6.683.520	-2.503.450	60%
Transferaufwendungen	-575.738.781	-586.078.491	-10.339.710	2%
Sonstige ordentliche Aufwendungen	-121.664.609	-131.807.993	-10.143.384	8%
Gesamtsumme	-1.231.530.148	-1.218.395.359	13.134.789	1%

Nachfolgend werden wesentliche Abweichungen genauer erläutert.

Personalaufwendungen

Aufwandsart	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz in Prozent
Personalaufwendungen	-294.026.760	-275.198.512	18.828.248	-6%

Die Abweichung beim Personalaufwand (rd. - 18,8 Mio. EUR) ergibt sich durch stadtweit permanente Stellenvakanzen von 6 % des Stellenplans.

Nähere Erläuterungen hierzu siehe Seite 35.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Aufwandsart	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz in Prozent
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-184.534.340	-158.943.665	25.590.675	-14%

Die Abweichungen beim Aufwand für Sach- und Dienstleistungen verteilen sich auf die gesamte Ergebnisrechnung und setzen sich aus zahlreichen Einzelbeträgen zusammen. Über alle Teilhaushalte hinweg ergeben sich Mehr- und Minderaufwendungen, die sich gegenseitig saldieren. Es werden an dieser Stelle nur die wichtigsten Abweichungen erläutert:

Aufgrund personeller Engpässe, Projektverzögerungen und zum Teil aufgrund der Interimsphase bis zur endgültigen Genehmigung des Doppelhaushalts 2023/2024 konnten deutlich weniger Projekte und Aufträge als ursprünglich geplant umgesetzt werden (u. a. im Schulbereich rd. - 1,2 Mio. EUR). Zudem gab es insbesondere Minderaufwendungen aufgrund von Projekt- und Beschaffungsverzögerungen bei den Schulpauschalmitteln (rd. - 4,3 Mio. EUR), im Digitalisierungsbereich bei der Beschaffung von digitalen Endgeräten/ Medienausstattung für Schulen und bei der Projektumsetzung „Smart City“ (rd. - 2,3 Mio. EUR) sowie bei den Einrichtungsmitteln der städtischen Museen für das Augustinermuseum und NS-Dokumentationszentrum (rd. - 1,4 Mio. EUR). Auch wurden die Bauunterhaltungsmittel bei bebautem Grundbesitz aufgrund mangelnder Notwendigkeit bzw. geringer ausfallenden Aufwendungen für Grundstücken nicht voll ausgeschöpft und es gab keine Ökopunktemaßnahmen im Jahr 2023 (rd. - 1,0 Mio. EUR).

Die Betriebskosten der Unterkünfte für Geflüchtete liegen 2023 weit unter der Planungsprognose aus 2022, bei der insbesondere von Neuschaffungs- und Betriebskosten von Unterkünften für zusätzlich 2.500 Geflüchtete/Jahr - insbesondere aus der Ukraine - ausgegangen wurde. Aufgrund tatsächlich niedriger Zugangszahlen und einem deutlich größeren Verbleib von Personen in privaten Mietverhältnissen wurden sehr viel weniger neue kostenintensive Unterkunftsplätze benötigt als zu Beginn angenommen wurde. Somit sind für diesen Bereich

insgesamt rd. - 14,2 Mio. EUR Minderaufwendungen entstanden (und entsprechend auch Mindererträge, vgl. hierzu Erläuterungen zu den Kostenerstattungen und Kostenumlagen auf S. 30).

Weitere Gründe für einen geringeren Sach- und Dienstleistungsaufwand sind u. a. auch Veränderungen/Verzögerungen in der städtebaulichen Rahmenplanung und der Bauleitplanung (rd. - 1,2 Mio. EUR). So wurden einige geplante und aufwändige Beteiligungsformate des Flächennutzungsplans 2040 gestoppt.

Planmäßige Abschreibungen

Aufwandsart	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz in Prozent
Planmäßige Abschreibungen	-51.385.588	-59.683.178	-8.297.589	16%

Die Abweichung der planmäßigen Abschreibungen basiert auf größeren Fertigstellungen von Vermögensgegenständen in den Bereichen Infrastrukturvermögen (rd. + 3,1 Mio. EUR). Im Bereich der Wertberichtigung von Forderungen, der Niederschlagungen und der Berichtigung von Forderungen wegen Uneinbringlichkeit entstanden zusätzliche Abschreibungen i. H. v. - 5,6 Mio. EUR.

Sonstige ordentliche Aufwendungen

Aufwandsart	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz in Prozent
Sonstige ordentliche Aufwendungen	-121.664.609	-131.807.993	-10.143.384	8 %

Der globale Minderaufwand von 12,1 Mio. EUR (5,1 Mio. EUR Sachmittel und 7,0 Mio. EUR Personalmittel) wurde bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen zentral geplant und reduziert den Ansatz 2023, verteilt auf die städtischen Ämter. Diese Position wird nicht bewirtschaftet und führt im Wesentlichen zu der entstandenen Abweichung (Mehraufwendungen). Daneben resultiert die Abweichung aus einem geringeren Bedarf an Geschäftsaufwendungen (rd. - 2,0 Mio. EUR). Diese waren u. a. bedingt durch Projekt- und Beschaffungsverzögerungen innerhalb des Projektes „Smart City“ (Personalmangel, hohe Lieferzeiten).

Weitere Veränderungen (Mehr-/Minderaufwendungen) ergeben sich aus Beträgen unterschiedlicher Höhe über alle Ämter und Dienststellen hinweg und gleichen sich nahezu aus.

Entwicklung wesentlicher Aufwandsarten

Aufwandsarten	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR
Personalaufwand	-295.538.220	-276.666.286	18.871.934
FAG - Umlage	-128.835.800	-129.311.421	-475.621
Gewerbesteuerumlage	-19.046.510	-22.149.790	-3.103.280
Kitas Freie Träger -netto-	-52.918.812	-52.111.068	807.744
Transferleistungen AKI -netto-	-56.688.740	-59.420.399	-2.731.659
Transferleistungen AfS -netto-	-76.916.800	-85.819.353	-8.902.553
Transferleistungen AMI -netto-	-2.047.487	-2.563.868	-516.381
Schulkindbetreuung -netto-	-17.027.990	-12.399.291	4.628.699
Digitalisierung an Schulen	-4.627.810	-3.026.390	1.601.420
Digitalisierung der Verwaltung	-10.872.250	-7.697.328	3.174.922
Gesamtsumme	-664.520.419	-651.165.194	13.355.225

* In der Tabelle werden einige Aufwandsarten „netto“ dargestellt. In dieser Darstellung werden den geleisteten Aufwendungen erhaltene Erträge (bspw. Erstattungen für diese Leistungsart) gegengerechnet.

Nachfolgend werden einige Aufwandsarten genauer erläutert.

Personalaufwand

Diese Position umfasst Personalaufwendungen, Versorgungsaufwendungen und sonstige ordentliche Personalaufwendungen (ehrenamtlicher Aufwand + Personalnebensausgaben). Ab dem DHH 2023/2024 sind wieder alle aktuellen Tarifsteigerungen und Besoldungserhöhungen sowie weitere neue Annahmen in den Planansätzen berücksichtigt.

Nach Abzug der 7,0 Mio. EUR globaler Minderaufwand für den Personaletat im THH 61 beträgt das bereinigte Ergebnis rd. 11,9 Mio. EUR (entspricht 4 % des Ansatzes).

Ursächlich für die Minderausgaben im Personaletat sind in erster Linie die permanenten Stellenvakanzen, die stadtweit bei ca. 230 Vollzeitäquivalente (VZÄ) liegen, was 6 % des Stellenplans und einem Jahres-Budgetwert von rd. 16 Mio. EUR (bei einem Durchschnittswert von 70.000 EUR/VZÄ) entspricht.

Kitas Freie Träger -netto-

Die Nettobelastung konnte um 0,8 Mio. EUR verbessert werden. Dies ist in erster Linie auf eine sehr gute Ertragslage zurückzuführen, die mit 2,7 Mio. EUR deutlich über dem Haushaltsansatz lag, während die Aufwendungen zwar ebenfalls über dem Haushaltsansatz lagen, jedoch nur um 1,9 Mio. EUR. Sowohl die Mehrerträge als auch die Mehraufwendungen sind auf die Abarbeitung von Spitzabrechnungen aus Vorjahren zurückzuführen. Die Mehrerträge

resultieren darüber hinaus auch aus Rückforderungen, die aufgrund von gezahltem Kurzarbeitergeld ausgelöst wurden. Dieses wurde infolge der Corona-Pandemie von der Agentur für Arbeit an die Arbeitnehmer_innen der Träger ausbezahlt, was bei den Trägern zu geringeren Lohnkosten führte. In der Folge wurden die teilweise zu viel gezahlten Zuschüsse von den Trägern zurückgefordert. Die überplanmäßigen Aufwendungen resultieren aus Nachzahlungen an Träger für Forderungen aus Vorjahren, die im Jahr 2023 abgerechnet wurden.

Transferleistungen AKI -netto-

Die Abweichung bei den Netto-Transferleistungen beträgt insgesamt 2,7 Mio. EUR. Davon beträgt die Planabweichung bei den erstattungsfähigen Aufwendungen für unbegleitete minderjährige Flüchtlinge (UMA) und Flüchtlinge aus der Ukraine 4,5 Mio. EUR. Diese Abweichung setzt sich zusammen aus 1,5 Mio. EUR geplanten Mehrerträgen zum Ausgleich von Mehraufwendungen aus dem Vorjahr und 3,0 Mio. EUR nicht abgerechneten Mehraufwendungen aus dem laufenden Jahr. Nach Abzug der erstattungsfähigen Aufwendungen ergibt sich somit ein Minderaufwand von 1,8 Mio. EUR. Dieser setzt sich zusammen aus Minderausgaben von 1,3 Mio. EUR im Bereich der Erziehungshilfen, Minderausgaben von 1,0 Mio. EUR im Bereich der Elternbeiträge und der Tagespflege, Minderausgaben von 0,1 Mio. EUR im Bereich der Bildung und Teilhabe und Mehrausgaben von 0,7 Mio. EUR im Bereich des Unterhaltsvorschussgesetzes.

Transferleistungen AMI -netto-

Im Bereich der Erstattungen des Landes für vorläufig untergebrachte Geflüchtete ging aufgrund der Verzögerung der landesweiten Abrechnung erst in 2023 die Abschlusszahlung der Spitzkostenabrechnung 2018 sowie die Vorgriffszahlung der Spitzkostenabrechnung 2020 in Höhe von gesamt rd. 2,5 Mio. EUR ein, welche ursprünglich in 2022 erwartet wurden. Der auf die Kostenartenbereiche „Leistungs- und Krankenaufwand“ entfallende Anteil der Erstattung nach Flüchtlingsaufnahmegesetz (FlüAG) wirkt sich in 2023 positiv auf das Ergebnis aus.

Analog verschiebt sich auch die für 2023 eingeplante Zuwendung des Landes für nicht mehr vorläufig untergebrachte Leistungsbeziehende (AsylbIG) in Höhe von geplant rd. 3,2 Mio. EUR in das Jahr 2024, was sich negativ auf das Ergebnis des Jahres 2023 auswirkt.

Digitalisierung der Verwaltung

Durch noch bestehende Vakanzen im Jahr 2023 konnten teilweise Aufträge nicht vollständig bewirtschaftet werden. Aufgrund einer erfolgten Perspektivbetrachtung im Jahr 2023 wurden geplante Projekte teilweise zurückgestellt oder ganz überdacht. Durch Ausschreibungen/Vergaben von großen Lizenzpaketen konnten unerwartet hohe Rabattierungen erzielt werden.

5.3 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Ertrags- und Aufwandsarten	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz in Prozent
Außerordentliche Erträge	37.104.875	29.389.567	-7.715.308	-21 %
Außerordentliche Aufwendungen	-1.800.000	-1.326.745	473.255	-26 %

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen entstehen aus unvorhergesehenen Ereignissen und Geschäftsvorfällen, welche sich klar von denen der gewöhnlichen Tätigkeit der Kommune unterscheiden.

Die **außerordentlichen Erträge** i. H. v. 29,4 Mio. EUR resultieren insbesondere aus Grundstücksverkäufen und Grundstückseinbringungen als Sacheinlage bei der Freiburger Stadtbau (FSB) über dem Buchwert (+ 17,7 Mio. EUR). Dabei entspricht der außerordentliche Ertrag dem Saldo aus dem Buchwert in der Bilanz und dem Verkaufswert oder Übertragungswert des Grundstückes. Die Aufnahme von Sonderposten aus dem Geschäftsjahr 2021 für die Sondermaßnahme „Gutleutmatten“ wurde nach Hinweis des Rechnungsprüfungsamts im Haushaltsjahr 2023 korrigiert. Hier wurden außerordentliche Erträge i. H. v. 11,2 Mio. EUR durch Deaktivierung der Sonderposten generiert. Die wesentlichen Geschäftsvorfälle im Haushaltsjahr 2023 sind im Anhang (S. 110) aufgeführt.

Außerordentliche Aufwendungen sind außerplanmäßig und können somit in der Regel schwer geplant werden. Diese entstehen, wenn ein Vermögensgegenstand unter Buchwert verkauft oder verschrottet/abgebrochen wird, obwohl er noch einen Restbuchwert in der Bilanz aufweist. Der Betrag i. H. v. 1,3 Mio. EUR setzt sich aus einer Vielzahl von Vorgängen zusammen. Außerplanmäßige Aufwendungen wurden verursacht von Sanierungsmaßnahmen im Straßenbereich (- 0,8 Mio. EUR) und einem Brandschaden im Kindergarten „Violett“ (- 0,4 Mio. EUR). Die wesentlichen Geschäftsvorfälle im Haushaltsjahr 2023 sind im Anhang (S. 110) aufgeführt.

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen werden im **Sonderergebnis** verbucht und verändern das Gesamtergebnis.

6. Finanzrechnung

Der aus der laufenden Verwaltungstätigkeit resultierende liquiditätswirksame Überschuss (Zahlungsmittelüberschuss der Ergebnisrechnung) erhöhte sich gegenüber dem Planansatz auf 46,3 Mio. EUR (+ 19,9 Mio. EUR). Dieser Überschuss konnte zur teilweisen Deckung des Finanzierungsmittelbedarfs aus Investitionstätigkeit (77,0 Mio. EUR) herangezogen werden.

Von einer Aufnahme von Krediten wurde im Jahr 2023 aufgrund des hohen Zinsniveaus abgesehen. Der Planansatz (netto 40,0 Mio. EUR) wurde nicht in Anspruch genommen.

Im Bereich der haushaltsunwirksamen Zahlungen ist ein Überschuss von 51,0 Mio. EUR zu verzeichnen (siehe Ausführungen S. 44 ff.). Diese Vorgänge werden nicht geplant.

Insgesamt hat sich in der Finanzrechnung eine Veränderung des Zahlungsmittelbestands von 5,8 Mio. EUR ergeben. Die Zahlungsmittel weisen somit zum 31.12.2023 einen Endbestand von 62,8 Mio. EUR aus (siehe Gesamtfinanzrechnung S. 55 ff.).

6.1 Eckdaten der Finanzrechnung

	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Abweichung 2023 EUR
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.204.554.479	1.207.366.032	2.811.553
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-1.178.232.260	-1.161.097.959	17.134.301
Zahlungsmittelüberschuss der Ergebnisrechnung	26.322.219	46.268.073	19.945.854
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	27.186.070	22.913.476	-4.272.595
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-109.788.970	-99.927.610	9.861.360
Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit	-82.602.900	-77.014.134	5.588.766
Finanzierungsmittelüberschuss	-56.280.681	-30.746.061	25.534.620
Einzahlungen Finanzierungstätigkeit - Aufnahme von Darlehen -	46.456.000	14.669.321	-31.786.679
Auszahlungen Finanzierungstätigkeit - Tilgung von Darlehen -	-6.456.000	-29.136.231	-22.680.231
Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit	40.000.000	-14.466.910	-54.466.910
Änderung des Finanzierungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres	-16.280.681	-45.212.971	-28.932.290
Haushaltsunwirksame Einzahlungen	-	56.265.164	-
Haushaltsunwirksame Auszahlungen	-	-5.299.630	-
Überschuss aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	-	50.965.534	-
Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln	-	5.752.563	-

6.2 Investitionstätigkeit

Die Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit entwickelten sich im Haushaltsjahr 2023 wie folgt:

Einzahlungsarten	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz in Prozent
Zuwendungen für Investitionen	24.880.880	19.709.100	-5.171.780	-21%
Investitionsbeiträge	550.000	20.152	-529.848	-96%
Verkauf von Grundstücken und Gebäuden	1.755.190	2.694.415	939.225	54%
Verkauf von immateriellem und beweglichem Vermögen	-	137.156	137.156	-
Veräußerung von Finanzvermögen	-	41.667	41.667	-
Sonstige Investitionstätigkeit	-	310.986	310.986	-
Gesamtsumme	27.186.070	22.913.476	-4.272.594	-16%

Auszahlungsarten	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz in Prozent
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-3.024.060	-3.447.808	-423.748	14%
Auszahlungen für Baumaßnahmen	-63.757.780	-64.594.960	-837.180	1%
Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-16.980.150	-13.846.509	3.133.641	-18%
Erwerb von Finanzvermögen	-2.900.000	-3.156.697	-256.697	9%
Investitionsförderungsmaßnahmen	-22.968.060	-14.751.128	8.216.932	-36%
Erwerb von immateriellem Vermögen	-158.920	-130.508	28.412	-18%
Gesamtsumme	-109.788.970	-99.927.610	9.861.360	-9%

Nachfolgend werden wesentliche Abweichungen genauer erläutert.

Einzahlungen aus Investitionszuwendungen

Einzahlungsart	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz in Prozent
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	24.880.880	19.709.100	-5.171.780	-21%

Die Abweichung bei den Einzahlungen aus Investitionszuwendungen (rd. - 5,2 Mio. EUR) resultiert einerseits aufgrund optimistischen Annahmen im Rahmen der Haushaltsplanung des Doppelhaushalts 2023/2024 bei den Zuweisungen des Bundes/Landes für Baumaßnahmen (u. a. für das Rettungszentrum und Schulbaumaßnahmen) oder weiterer Fördertöpfe sowie aus geringeren Zuwendungen z. B. bei Sanierungsmaßnahmen, die im Vollzug aufgrund des veränderten Baufortschritts geringer ausgefallen sind.

Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen

Auszahlungsart	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz in Prozent
Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	-22.968.060	-14.751.128	8.216.932	-36%

Die Minderauszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen ergeben sich hauptsächlich durch Verschiebungen in Folgejahre. Zum Beispiel aufgrund von Änderungen im Bauablauf und somit Mittelabfluss bei den Sanierungsverfahren (rd. - 4,6 Mio. EUR), einer verspäteten Mittelbewirtschaftung der Investitionskostenzuschüsse im Bereich des Zukunftsfonds Klimaschutz (rd. - 2,4 Mio. EUR) bzw. im Bereich Kitas freier Träger aufgrund langwieriger Genehmigungsverfahren und Verzögerungen durch Materialengpässe und Auftragslage im Bausektor (rd. - 1,2 Mio. EUR).

▪ **Größte einzelne Bauvorhaben in 2023**

Maßnahme	Ergebnis 2023 Mio. EUR
Gesamtsanierung Augustinermuseum	6,7
Erweiterung Anne-Frank-Schule	3,5
Neubau Kita Ingeborg-Krummer-Schroth	3,2
Ausbau FR3	3,2
Neubau Rettungszentrum	3,0
Hochwasserrückhaltebecken südlich Günterstal	1,6
Tullastraße	1,5
NS Dokuzentrum	1,3
Erweiterung Feyel Schule	1,3

6.3 Finanzierungstätigkeit

Im Bereich Finanzierungstätigkeit werden neben den Kreditaufnahmen und -tilgungen die Ein- und Auszahlungen aus Kassenvorgriffen der SEM Dietenbach und SEM Kleineschholz sowie des Eigenbetriebs Neubau Verwaltungszentrum und Staudinger-Gesamtschule (EVS) abgebildet. Diese stellten sich im Haushaltsjahr 2023 wie folgt dar:

	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Abweichung 2023 EUR
Finanzierungsmittelbedarf	-56.280.681	-30.746.061	25.534.620
Einzahlungen Finanzierungstätigkeit	46.456.000	14.669.321	-31.786.679
Auszahlungen Finanzierungstätigkeit	-6.456.000	-29.136.231	-22.680.231
Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit	40.000.000	-14.466.910	-54.466.910
Änderung des Finanzierungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres	-16.280.681	-45.212.971	-28.932.290

Von einer Aufnahme von Krediten wurde im Jahr 2023 aufgrund des hohen Zinsniveaus abgesehen und der Planansatz (40,0 Mio. EUR netto) nicht ausgeschöpft.

Im Bereich der Finanzierungstätigkeit werden neben den Kreditaufnahmen und -tilgungen die Ein- und Auszahlungen aus Kassenvorgriffen der SEM Dietenbach und der SEM Kleineschholz abgebildet. Ende 2022 betrug der Kassenvorgriff der SEM Dietenbach 14,7 Mio. EUR, der Anfang 2023 zurückgeflossen ist und als Einzahlung aus Finanzierungstätigkeit aufschlägt (technische Buchungen werden jeweils zum Jahresabschluss und -beginn abgebildet). Deshalb weicht der Finanzierungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit von der Nettokreditaufnahme ab.

Der Schuldenstand beträgt zum 31.12.2023 292,8 Mio. EUR (2022: 298,5 Mio. EUR) und ist damit um 5,7 Mio. EUR im Vergleich zum Vorjahr gesunken.

Der Zahlungsmittelbedarf der SEM Dietenbach und der SEM Kleineschholz wurde zum 31.12.2023 durch das gemeinsame Girokonto ausgeglichen. Ende 2023 betrug der Kassenvorgriff für Dietenbach 3,3 Mio. EUR und für Kleineschholz 5,1 Mio. EUR. Dieser Betrag findet sich in den Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit wieder und ist Anfang 2024 an den Kernhaushalt zurückgeflossen.

Zudem wurde der SEM Kleineschholz zur Sicherung der Liquidität ein inneres, kurzfristiges, Darlehen i. H. v. 15,0 Mio. EUR gewährt.

▪ Haushaltsunwirksame Vorgänge

Unter haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen werden alle abgewickelten Zahlungsströme zusammengefasst, die nicht im Haushaltsplan zu veranschlagen sind. Steht einer haushaltsunwirksamen Einzahlung noch keine entsprechende Auszahlung (oder umgekehrt) gegenüber, besteht in diesem Zeitfenster eine sonstige Verbindlichkeit bzw. Forderung gegenüber Dritten. Haushaltsunwirksame Zahlungen sind zum Beispiel durchlaufende Gelder oder Geldanlagen.

	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Abweichung 2023 EUR
Änderung des Finanzierungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres	-16.280.681	-45.212.971	-28.932.290
Haushaltsunwirksame Einzahlungen	-	56.265.164	-
Haushaltsunwirksame Auszahlungen	-	-5.299.630	-
Überschuss aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	-	50.965.534	-

Haushaltsunwirksame Einzahlungen

Die haushaltsunwirksamen Einzahlungen für das Jahr 2023 belaufen sich auf 56,3 Mio. EUR.

Mit 50,0 Mio. EUR handelt es sich bei den Festgeldanlagen um den größten Posten, der somit eine sehr große Auswirkung auf den Gesamtsaldo hat. Im Fall der Festgeldanlagen ist zu beachten, dass es sich hierbei um feste Laufzeiten handelt und diese als Einzahlungen am Ende der Laufzeit wieder an die Stadt Freiburg zurückfließen. Die Festgeldanlagen sind in der Bilanz unter der Bilanzposition „Wertpapiere“ abgebildet.

Die Laufzeiten für die im Jahr 2022 getätigten Festgeldanlagen und eine Weitere aus dem Jahr 2020 endeten im Laufe des Jahres 2023. Hierdurch kam es im Jahr 2023 zu hohen haushaltsunwirksamen Einzahlungen.

Unklare Zahlungseingänge, die durch die Stadtkämmerei geklärt und den korrekten Forderungen zugeordnet werden, summierten sich in 2023 auf 3,2 Mio. EUR.

Des Weiteren wurden aus Beistandschaften die Unterhaltszahlungen zur Weiterleitung an den sorgeberechtigten Elternteil (2,8 Mio. EUR) und ein Zuschuss für die Kostenerstattung im Bereich der Jugendhilfe (2,0 Mio. EUR) vereinnahmt

Durch Dienstleistungen und Verkäufe im Bereich der Betriebe gewerblicher Art entsteht eine Umsatzsteuerschuld gegenüber dem Finanzamt die, neben der Vorsteuer, als durchlaufender Posten ergebnisneutral ist. Die umsatzsteuerrelevanten Einzahlungen betrugen 2023 1,4 Mio. EUR.

Haushaltsunwirksame Auszahlungen

Die haushaltsunwirksamen Auszahlungen liegen 2023 bei 5,3 Mio. EUR.

Das auf den Namen der Stadt Freiburg eingerichtete „Masterkonto“, bei dem nächtlich sämtliche Guthaben der Teilnehmenden am Liquiditätsverbund (Cash-Pool) eingehen, weist einen Saldo von 3,2 Mio. EUR aus. ber dieses Konto werden auch negative Kontenstnde der Teilnehmenden ausgeglichen. In Summe überstiegen die Einzahlungen in 2023 die Auszahlungen. Dieser Saldo wird stets bei den haushaltswirksamen Auszahlungen ausgewiesen.

Daneben wurden Zahlungen aus Beistandschaften geleistet, die zuvor von unterhaltspflichtigen Elternteilen eingenommen wurden (2,8 Mio. EUR).

Die an das Finanzamt zu entrichtende Vorsteuer für das Jahr 2023 betrug 1,0 Mio. EUR.

Im Bereich der haushaltsunwirksamen Vorgänge ergibt sich somit ein Saldo von rd. 51,0 Mio. EUR für das Haushaltsjahr 2023. Ein positiver Saldo bedeutet, dass die Einzahlungen die Auszahlungen im aktuellen Haushaltsjahr überstiegen haben.

Der Saldo im Jahr 2023 stellt einen hohen berschuss des Zahlungsmittelbestandes dar. Hierbei ist aber zu beachten, dass hohe Schwankungen bei den haushaltsunwirksamen Vorgängen nicht ungewöhnlich sind und sich über die Jahre wieder ausgleichen.

7. Weitere Angaben

▪ Ziele und Strategien

Freiburger Nachhaltigkeitsziele

Der Definierung von Zielen und Strategien zur kommunalen Nachhaltigkeit wird im NKHR eine besondere Bedeutung zugemessen. Die Stadt Freiburg kommt dieser Verpflichtung gem. § 4 Abs. 2 GemHVO seit dem Doppelhaushalt 2015/2016 nach. Seither wird der Haushalt mit dem Zielsystem der Nachhaltigkeit verknüpft (Drucksache G-12/031), um das politische Handeln zur Steuerung des kommunalen Nachhaltigkeitsprozesses anhand von Maßnahmen, Kennzahlen und Finanzdaten transparent darzustellen. Ein wichtiges Monitoringinstrument ist hierbei die turnusmäßige Berichterstattung über relevante Kennzahlen und Indikatoren im städtischen Haushaltsplan und im Freiburger Nachhaltigkeitsbericht. Die verwaltungsinterne Zuständigkeit des Freiburger Nachhaltigkeitsprozesses liegt bei der Stabsstelle Nachhaltigkeitsmanagement Freiburg (NHM).

Städtische Digitalisierung

Im Dezember 2019 wurde vom Freiburger Gemeinderat eine Digitalisierungsstrategie unter dem Namen "FREIBURG. DIGITAL. GESTALTEN." verabschiedet, welche bis zum Jahr 2025 in sechs Themenfeldern den Rahmen für die Digitalisierung in der Stadtverwaltung und der Stadtgesellschaft bildet. Zahlreiche Projekte transformieren seitdem die Stadt Freiburg zu einer modernen und digitalen Verwaltung.

Neben der flächendeckenden Einführung von E-Rechnungen und digitalen Akten sind die digitale Planung und Antragstellungen im Baubereich zentrale Prozessbausteine. Freiburg ist in Baden-Württemberg die Stadt mit den zahlreichsten Online-Services und wurde dafür mit mehreren Preisen ausgezeichnet. Mit Hilfe von Public-Service-Design-Methoden werden Auffindbarkeit, Verständlichkeit und Bedienbarkeit verbessert. Dafür wurde unter anderem das neue Weiterbildungsformat "Formular-Werkstatt" entwickelt.

Das Modellprojekt Smart City (DATEN:RAUM:FREIBURG) baut eine neue prozessuale Dateninfrastruktur auf. Insbesondere verknüpft es die bestehenden Systeme FreiGIS, FRITZ und RIS, um Mitarbeitenden und Externen die Datennutzungen zu vereinfachen. Die erstmalige Vernetzung von Sensoren mit Mobilitätsdaten dient sowohl der Verkehrsplanung als auch der Bürgerinformation.

Das Projekt "Sicher Leben in Freiburg: Resilienzmanagement für die Stadt" (FreiburgRESIST) wird verlängert. Unter Führung des DIGIT entwickelt und erprobt ein Projekt-Konsortium ein innovatives, digital vernetztes Resilienzmanagementsystem von Rettungswesen, Polizei und Stadt. Das Projekt wird vom Bund i. H. v. 2,8 Mio. EUR zu 100 Prozent gefördert.

Ein für die Gegenwart und Zukunft entscheidendes Thema betrifft den Ausbau der Daten- und Kommunikationsinfrastruktur. Die Stadtverwaltung und ihre Gesellschaften konnten auf Grundlage früherer Gemeinderatsbeschlüsse bisher nur sehr eingeschränkt Mobilfunksendeanlagen auf ihren Gebäuden und Grundstücken errichten. Am 28.11.2023 hat der Gemeinderat diese Einschränkungen aufgehoben.

Städtisches Mobilitätskonzept

Der Themenkreis Mobilität und Verkehr spielt im Rahmen der gesamtstädtischen Ziele in den Bereichen Nachhaltigkeit und Klimaschutz für Freiburg als „Green City“ eine zentrale Rolle. Im Verkehrssektor ist es trotz erheblicher Bemühungen in den zurückliegenden Jahren nicht gelungen, die CO₂-Emissionen substanziell zu reduzieren. Um das zu ändern, hat die Stadt im Rahmen eines Pilotprojekts des Landes Baden-Württemberg den Klimamobilitätsplan Freiburg erstellt. Das übergeordnete Ziel dieses Plans besteht darin, die verkehrsbedingten CO₂-Emissionen bis 2030 im Vergleich zum Referenzjahr 2010 um mindestens 40 Prozent zu reduzieren. Mit dem Klimamobilitätsplan als strategischem Mobilitätskonzept, das ein klimafreundliches Mobilitätsverhalten fördern und ermöglichen soll, baut die Stadt Freiburg ihr Engagement für den Klimaschutz weiter aus und schafft für den Mobilitätsbereich eine wichtige Grundlage, um das städtische Klimaneutralitätsziel 2035 erreichen zu können.

Der Klimamobilitätsplan Freiburg umfasst insgesamt 65 Maßnahmen aus allen Bereichen, die für die Mobilität in der Stadt relevant sind: Infrastruktur, Verkehrsangebot, Steuerung des Autoverkehrs, Siedlungs- und Gewerbeentwicklung sowie die Themenfelder Kommunikation und überregionale Zusammenarbeit. Die Umsetzung dieser Maßnahmen folgt einer Planung, die einen Zeitplan bis 2030 festlegt und für die Zielerreichung erforderliche Mittel- und Personalbedarfe benennt. Seit dem Beschluss des Plans durch den Gemeinderat im Juli 2023 wurden bereits verschiedene Vorhaben umgesetzt. So hat die Stadt z. B. ihre Kommunikation zur Verkehrswende deutlich ausgeweitet, um möglichst viele Menschen in Freiburg für die Notwendigkeit des Umstiegs auf die klimafreundlichen Mobilitätsformen zu sensibilisieren. Im Gange ist derzeit die Erstellung eines neuen Konzepts für den Ausbau der öffentlichen Ladeinfrastruktur für E-Autos. Dieses soll bessere Voraussetzungen für die weitere Verbreitung der E-Mobilität in Freiburg als einen der wichtigsten Hebel zur Reduktion von CO₂-Emissionen im Verkehrssektor schaffen.

Koordiniert wird die Umsetzung des Klimamobilitätsplans Freiburg durch die Stabsstelle Mobilität.

▪ Angaben über den Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung

Die Stadt Freiburg hat im Jahr 2023 ihre gesetzlichen Pflichtaufgaben trotz schwieriger Vorzeichen stetig und nachhaltig erfüllt. Das Regierungspräsidium hat der Stadt Freiburg mit der Genehmigung des Doppelhaushalts 2023/2024 eine solide Haushaltsplanung bescheinigt und bestätigt, dass mit der zeitnahen Erstellung aussagekräftiger Jahresabschlüsse, Beteiligungs- und Finanzberichte die Stadt die Grundsätze einer geordneten Haushaltswirtschaft erfüllt. Erneut kam es zu Verzögerungen bei Bau- und Instandhaltungsmaßnahmen. Stark gestiegene Materialpreise oder Lieferengpässe waren ursächlich dafür, dass Investitionsvorhaben sich verteuerten oder zeitlich zurückgestellt werden mussten. Auch der immer stärker werdende Mangel an Personal und Fachkräften führt dazu, dass städtische Vorhaben und ihre Planungen in die Zukunft geschoben werden müssen. Die fortschreitende Digitalisierung fördert eine effizientere, kundenorientiertere und nachhaltigere Nutzung der Ressourcen. Der begonnene Umbau der städtischen Mobilitätsstrategie sowie weitere Maßnahmen des Klimaschutzes werden kontinuierlich umgesetzt, um die von Politik und Gesellschaft vorgegebenen Umweltschutz- und Klimaziele zu erreichen.

- **Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind**

Es gibt keine Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind.

- **Zu erwartende mögliche Risiken und positive Entwicklungen von besonderer Bedeutung**

Die großen Herausforderungen sind und bleiben voraussichtlich noch lange Zeit die Folgen des seit Februar 2022 andauernden Krieges in der Ukraine. Auch wenn sich die Inflation wieder zu normalisieren scheint, gibt es neben Lieferengpässen noch immer hohe Preise u. a. bei Energie und Baumaterialien. Außerdem belasten die in 2023 erzielten höheren Tarif- und Gehaltsabschlüsse für Beschäftigte und Beamte mit dem Ziel einer tatsächlichen Realloohnerhöhung bzw. eines inflationsbedingten Ausgleichs den kommunalen Haushalt.

Angesichts zahlreicher Krisen auf der Welt müssen die Kommunen auch weiterhin mit einer hohen Zahl an Geflüchteten rechnen. Neben dem Problem einer adäquaten Unterbringung ergeben sich steigende Kosten für Unterbringung und Leistungsgewährung.

Zudem sind weiterhin die Entwicklungen der städtischen Eigenbetriebe und Gesellschaften im Blick zu halten (siehe hierzu Beteiligungsberichte).

Klageverfahren Gewerbesteuer

Eine Entscheidung über die Klage von Gewerbesteuerpflichtigen beim Finanzgericht gegen Gewerbesteuermessbescheide der Finanzverwaltung steht noch immer aus. Sofern die Klage erfolgreich ist, sind auch die Gewerbesteuerbescheide der Stadt Freiburg über mehrere Jahre zu Gunsten der Steuerpflichtigen zu ändern und Gewerbesteuerrückzahlungen zu leisten. Es wurde hierzu eine Rückstellung (2023: 28,5 Mio. EUR) gebildet. Bei Eintritt einer Rückzahlungsverpflichtung ist die Rückstellung in voller Höhe aufzulösen und die Auszahlung zu leisten. Dies würde sich zwar nicht als Verschlechterung im Ergebnishaushalt widerspiegeln, aber in voller Höhe die liquiden Mittel belasten.

Konzern Stadt Freiburg

Im Zusammenhang mit möglichen Risiken für den Kernhaushalt muss auch der Konzern Stadt Freiburg mit seinen Gesellschaften und Beteiligungen sowie die dortigen Investitionen und Maßnahmen betrachtet werden. Die städtischen Gesellschaften und Beteiligungen erfüllen die ihnen übertragenen Aufgaben gemäß den gesamtstädtischen Zielvorgaben – trotz teilweise schwieriger wirtschaftlicher Rahmenbedingungen – zuverlässig und auf hohem Niveau. Ein dafür notwendiges, hohes Investitionsvolumen wirkt sich langfristig durch dauerhafte Belastungen (wie bspw. Abschreibungen und Instandhaltungsmaßnahmen) auf die Stadt Freiburg aus. Aufgrund geplanter Kapitalzuführungen und Verlustabdeckungen aus dem städtischen Haushalt sind in den Jahren 2023 bis 2026 weiterhin keine „Überschüsse“ der städtischen Beteiligungen zugunsten des städtischen Haushalts zu erwarten. Die gemäß den Drucksachen G-22/032, G-22/032.1 und G-22/210 (Finanzberichte 2022) beschlossenen vorgezogenen

Auszahlungen von Haushaltsmitteln im Jahr 2022 führen zu entsprechenden Entlastungen des Kernhaushalts in den Haushaltsjahren 2023 und 2024.

Zu finanziellen Risiken für den städtischen Haushalt durch den jährlichen Ausgleich anteiliger Fehlbeträge bei den Sonderentwicklungsmaßnahmen Dietenbach und Kleineschholz wird auf nachfolgende Ausführungen verwiesen.

Städtebauliche Entwicklungsmaßnahmen Dietenbach und Kleineschholz

Dietenbach

Der Gemeinderat hat am 24. Juli 2018 die Durchführung der SEM Dietenbach beschlossen. Zweck der Maßnahme ist die Planung und Umsetzung des neuen Stadtteils Dietenbach. Zur haushaltsrechtlichen Umsetzung wurde entschieden, die Maßnahme nach § 59 Abs. 2 GemHVO in einer „Sonderrechnung“ durchzuführen. Danach genügt anstelle eines Haushaltsplans und der Finanzplanung die jeweils aktuelle Kosten- und Finanzierungsübersicht nach Baugesetzbuch (BauGB) als jährliches Planwerk; außerdem werden jährliche Fehlbeträge anteilig vom Kernhaushalt ausgeglichen.

Seit 01. Juli 2020 werden die entsprechenden Vorgänge in der Sonderrechnung abgebildet.

Die SEM Dietenbach führt kein eigenes Girokonto, sondern ist an das städtische Konto, unter getrennter Buchführung, geknüpft. Der Finanzierungsmittelbedarf von 68,3 Mio. EUR für das Jahr 2023 wurde mit dem aufgenommenen Kredit (80,0 Mio. EUR) gedeckt. Die restlichen rd. 11,4 Mio. EUR wurden verwendet, um den Kassenvorgriff gegenüber der Stadt Freiburg auf 3,3 Mio. EUR (2022: 14,7 Mio. EUR) zu mindern. Der Kassenvorgriff wird unter der Position „Übrige privatrechtliche Forderungen Cash-Pool“ ausgewiesen. Gleichzeitig werden diese Verbindlichkeiten der SEM Dietenbach in der Position „Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen“ ausgewiesen. Die Vorgänge der Sonderrechnung sind somit transparent dargestellt. Im Rechenschaftsbericht wird dieser Sachverhalt unter dem Punkt „Erläuterungen wesentlicher Abweichungen“ (S. 22 ff.) und in der Anlage „Schuldenübersicht“ (S. 118) genauer ausgeführt.

Kleineschholz

Mit der Entwicklung des Quartiers Kleineschholz als städtebauliche Entwicklungsmaßnahme sollen in erster Linie städtebauliche und wohnungspolitische Ziele erreicht werden, aber auch ambitionierte und modellhafte Mobilitäts- und Energiekonzepte, welche dem Umwelt- und Klimaschutz dienen. Der Gemeinderat hat daher am 30.11.2021 die Einführung einer Sonderrechnung gem. § 59 Abs. 2 GemHVO für das neue Quartier Kleineschholz zum 01.01.2022 beschlossen. In zwei Beschlüssen (Drucksache G-21/197 und G-23/003) wurde festgelegt, dass ab dem Doppelhaushalt 2023/2024 der Sonderrechnung ein anteiliger Fehlbetrag jährlich aus dem städtischen Haushalt zugeführt wird. Die Zuführung wird insgesamt auf max. 36,0 Mio. EUR, bei einer Gesamtlaufzeit bis 2033, begrenzt. In 2023 war auch erstmals die Aufnahme eines Kredites i. H. v. 15,0 Mio. EUR erforderlich.

Auch die SEM Kleineschholz führt kein eigenes Girokonto, sondern nimmt unter getrennter Buchführung mit einem eigenem Buchungskreis am städtischen Liquiditätsverbund (Cash-

Pool) teil. Es wird jährlich ein eigener Jahresabschluss erstellt und - nach Prüfung durch das Rechnungsprüfungsamt - dem Gemeinderat zur Feststellung vorgelegt.

- **Die Entwicklung und Deckung der Fehlbeträge**

Aus den Vorjahren liegen keine Fehlbeträge vor, die im Haushaltsjahr 2023 zu decken sind.

Seit Anwendung des NKHR konnten in allen Haushaltsjahren Überschüsse in der Ergebnisrechnung erzielt werden. Diese Überschüsse sind nicht liquiditätswirksam und belaufen sich zum 31.12.2023 auf rd. 489 Mio. EUR.

- **Die Entwicklung der verbindlich vorgegebenen Kennzahlen**

Die Entwicklung der verbindlich vorgegebenen Kennzahlen und deren Erläuterung sind im Rechenschaftsbericht 2023 auf den Seiten 17 ff. dargestellt.

8. Fazit und Ausblick

Das Jahr 2023 war geprägt von globalen Herausforderungen, Unsicherheiten und unkalkulierbaren Risiken. Die weltwirtschaftliche Lage wurde stark durch die anhaltenden Konflikte in der Ukraine und des Ende 2023 eskalierenden Nahostkonflikts geprägt. Diese Krisen hatten nicht nur humanitäre Auswirkungen, sondern auch signifikante wirtschaftliche Konsequenzen. Auch für die Stadt Freiburg hatte dies Auswirkungen auf die aktuelle Entwicklung bei den Baukosten, dem Zinsniveau und den Preissteigerungen insgesamt.

Lieferketten wurden unterbrochen, Energiepreise stiegen und die allgemeine wirtschaftliche Unsicherheit nahm zu, was sich weltweit in steigender Inflation und wachsender Zurückhaltung bei Investitionen niederschlug.

In Deutschland standen 2023 mehrere zentrale Wirtschaftsthemen im Fokus. Die Inflation blieb auf einem hohen Niveau, was die Kaufkraft der Bürger_innen erheblich beeinträchtigte. Das Bruttoinlandsprodukt (BIP) verzeichnete nur ein moderates Wachstum, was unter anderem auf die schwächelnde globale Nachfrage und die anhaltenden Energiepreisschwankungen zurückzuführen war. Zudem führte die Europäische Zentralbank (EZB) eine restriktivere Geldpolitik ein, was zu einem Anstieg des Zinsniveaus führte und die Finanzierungskosten für Unternehmen, private Haushalte und auch die Kommunen erhöhte. Erstmals seit September 2019 wurde der Leitzins der EZB im Juni 2024 gesenkt.

Die Stadt Freiburg stellt trotz aller Widrigkeiten einen Jahresabschluss 2023 auf, der die Prognosen des zweiten Finanzberichts (G-23/167) über die Entwicklungen des Haushaltsjahres 2023 trotz hoher Unsicherheiten weitgehend bestätigt. Dies ist dem Umstand zu verdanken, dass sich die bundes- und landesweiten Steuereinnahmen im Vergleich zu den vorhergegangenen Steuerschätzungen trotz vieler Ungewissheiten deutlich erhöhten. Zudem erwies sich die Gewerbesteuer in Freiburg erneut als robust gegen die aktuelle Krisensituation und hat mit einem Ergebnis von rd. 265 Mio. EUR einen neuen Höchstwert erreicht.

Durch die Verbesserungen im Ergebnishaushalt konnte der Zahlungsmittelüberschuss deutlich erhöht werden und hat damit die Eigenfinanzierungskraft der Investitionen gestärkt. Aufgrund dieser positiven Entwicklungen und um die stark gestiegene Fremdkapitalzinsen zu vermeiden und die Zinsbelastung künftiger Ergebnishaushalte in einem finanzierbaren Rahmen zu halten, wurde von einer tatsächlichen Kreditaufnahme in dieser Hochzinsphase abgesehen.

Der Schuldenstand für das Jahr 2023 beläuft sich auf rd. 293 Mio. EUR und ist erstmals im Vergleich zum Vorjahr gesunken.

Insgesamt kam es zu einer Verminderung des Finanzierungsmittelbestandes (und damit den liquiden Mittel) gegenüber dem Beginn des Haushaltsjahres von rd. 45,2 Mio. EUR. Diese fiel rd. 28,9 Mio. EUR höher aus wie geplant, was unter anderem den nicht in Anspruch genommenen Kreditermächtigungen geschuldet ist.

Zum Stand der Aufstellung dieses Jahresabschlusses wird für das Haushaltsjahr 2024 nach aktueller Prognose eine neue Kreditaufnahme notwendig werden, gleichzeitig gilt es eine hohe

Kassenentnahme wie im Jahr 2023 zu vermeiden. Mit Verbesserungen wird im Bereich des ordentlichen Ergebnisses und des Zahlungsmittelüberschusses gerechnet.

- Ende des Rechenschaftsberichts –

Gesamtergebnisrechnung

Nr.	Gesamtergebnis- rechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR 1	Fortge- schriebe- ner Ansatz 2023 EUR 2	Ergebnis 2023 EUR 3	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR 4	Erg. Fest- legungen im HH- Vollzug EUR 5	Ermächti- gungs- übertragu- ng aus 2022 EUR 6	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR 7	Ermächti- gungs- über- tragung nach 2024 EUR 8
1	Steuern und ähnliche Abgaben	463.236.489	489.761.000	523.411.656	33.650.656	10.842.855	0	-22.807.801	0
	Grundsteuer A	367.918	370.000	366.005	-3.995	0	0	3.995	0
	Grundsteuer B	51.494.263	51.100.000	52.406.952	1.306.952	0	0	-1.306.952	0
	Gewerbesteuer	228.975.032	234.000.000	265.217.758	31.217.758	10.842.855	0	-20.374.903	0
	Gemeindeanteil Einkommensteuer	129.082.759	149.120.000	141.379.267	-7.740.733	0	0	7.740.733	0
	Gemeindeanteil Umsatzsteuer	29.994.947	30.440.000	30.292.629	-147.371	0	0	147.371	0
	Vergnügungsteuer	3.556.087	2.850.000	3.578.028	728.028	0	0	-728.028	0
	Hundesteuer	613.833	600.000	631.811	31.811	0	0	-31.811	0
	Zweitwohnungsteuer	928.161	1.000.000	889.975	-110.025	0	0	110.025	0
	Übernachtungssteuer	3.201.686	4.000.000	4.761.570	761.570	0	0	-761.570	0
	Leistungen nach dem Familienleist.ausgl.	10.955.841	11.250.000	11.211.420	-38.580	0	0	38.580	0
	Wohngeldnettoentlastung Land § 6 AGSGB	4.065.962	5.031.000	3.813.127	-1.217.873	0	0	1.217.873	0
	Gewerbesteuerkompensation	0	0	8.863.114	8.863.114	0	0	-8.863.114	0
2	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	509.893.673	542.216.357	545.278.767	3.062.410	10.164.666	0	7.102.256	0
3	Aufgelöste Investitionszuwendungen und-beiträge	10.672.382	12.809.422	11.119.071	-1.690.352	0	0	1.690.352	0
4	Sonstige Transfererträge	10.986.958	11.042.370	12.182.170	1.139.800	0	0	-1.139.800	0
5	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	37.625.992	43.382.529	39.391.356	-3.991.173	1.195.420	0	5.186.593	0
6	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	22.187.890	23.128.540	24.753.622	1.625.082	967.329	0	-657.753	0
7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	42.507.978	64.137.313	51.911.245	-12.226.068	3.682.299	0	15.908.367	0
8	Zinsen und ähnliche Erträge	3.352.756	2.557.050	8.537.436	5.980.386	0	0	-5.980.386	0
9	Aktiviert Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	2.588.964	2.258.710	2.845.960	587.250	0	0	-587.250	0
10	Sonstige ordentliche Erträge	68.776.203	28.780.850	32.198.982	3.418.132	8.400	0	-3.409.732	0
11	Ordentliche Erträge	1.171.829.284	1.220.074.141	1.251.630.265	31.556.124	26.860.969	0	-4.695.156	0
12	Personalaufwendungen	-257.056.513	-294.026.760	-275.198.512	18.828.248	-607.940	-1.200.000	-20.636.188	0
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-138.594.642	-184.534.340	-158.943.665	25.590.675	-4.877.977	-17.788.400	-48.257.052	-17.445.600
15	Abschreibungen	-49.363.984	-51.385.588	-59.683.178	-8.297.589	0	0	8.297.589	0
16	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-3.517.562	-4.180.070	-6.683.520	-2.503.450	134.480	0	2.637.930	0
17	Transferaufwendungen	-540.708.391	-575.738.781	-586.078.491	-10.339.710	-14.759.091	-3.779.700	-8.199.081	-4.497.150
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-121.415.901	-121.664.609	-131.807.993	-10.143.384	-4.645.090	-4.840.160	658.134	-2.748.700
19	Ordentliche Aufwendungen	-1.110.656.992	-1.231.530.148	-1.218.395.359	13.134.789	-24.755.619	-27.608.260	-65.498.668	-24.691.450
20	Ordentliches Ergebnis	61.172.292	-11.456.007	33.234.906	44.690.914	2.105.350	-27.608.260	-70.193.824	-24.691.450
21	Außerordentliche Erträge	12.572.474	37.104.875	29.389.567	-7.715.308	0	0	7.715.308	0
22	Außerordentliche Aufwendungen	-1.612.673	-1.800.000	-1.326.745	473.255	0	0	-473.255	0
23	Sonderergebnis	10.959.801	35.304.875	28.062.822	-7.242.053	0	0	7.242.053	0
24	Gesamtergebnis	72.132.092	23.848.868	61.297.729	37.448.861	2.105.350	-27.608.260	-62.951.771	-24.691.450

Nr.	Gesamtergebnis- rechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortge- schrieben- er Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Erg. Fest- legungen im HH- Vollzug EUR	Ermächti- gungs- übertragu ng aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächti- gungs- über- tragung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
25	Nachrichtlich:								
26	Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	-61.172.292	0	-33.234.906	-33.234.906	0	0	33.234.906	0
30	Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses	-10.959.801	0	-28.062.822	-28.062.822	0	0	28.062.822	0

Gesamtfinanzrechnung

Nr.	Gesamtfinanz- rechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortge- schriebe- ner Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Erg. Fest- legungen im HH- Vollzug EUR	Ermächti- gungs- über- tragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächti- gungs- über- tragung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	Steuern und ähnliche Abgaben	461.846.007	489.761.000	502.642.102	12.881.102	10.621.005	0	-2.260.097	0
2	Zuweisungen und Zuwendungen und allgemeine Umlagen	508.544.638	542.216.357	545.182.333	2.965.976	10.089.786	0	7.123.810	0
3	Sonstige Transfereinzahlungen	10.269.397	11.042.370	10.823.434	-218.936	0	0	218.936	0
4	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	36.163.912	43.382.529	38.737.364	-4.645.165	1.195.420	0	5.840.585	0
5	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	21.777.586	23.128.540	25.279.420	2.150.880	967.329	0	-1.183.551	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	48.464.910	64.101.983	48.396.300	-15.705.683	3.682.299	0	19.387.982	0
7	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	3.029.116	2.557.050	8.595.182	6.038.132	0	0	-6.038.132	0
8	Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	27.825.853	28.364.650	27.709.898	-654.752	8.400	0	663.152	0
9	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.117.921.418	1.204.554.479	1.207.366.032	2.811.553	26.564.239	0	23.752.685	0
10	Personalauszahlungen	-257.366.134	-292.921.950	-274.493.998	18.427.952	-607.940	-1.200.000	-20.235.892	0
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-138.880.459	-184.534.340	-158.382.824	26.151.516	-4.877.977	-17.788.400	-48.817.893	-17.223.400
13	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-3.374.787	-4.180.070	-5.884.813	-1.704.743	134.480	0	1.839.223	0
14	Transferauszahlungen (ohne Investitionszuschüsse)	-539.603.775	-575.738.781	-589.157.628	-13.418.847	-14.537.241	-3.779.700	-4.898.095	-4.497.150
15	Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	-118.362.294	-120.857.119	-133.178.695	-12.321.576	-4.393.060	-4.840.160	3.088.356	-2.748.700
16	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-1.057.587.449	-1.178.232.260	-1.161.097.959	17.134.301	-24.281.739	-27.608.260	-69.024.300	-24.469.250
17	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung	60.333.969	26.322.219	46.268.073	19.945.854	2.282.500	-27.608.260	-45.271.614	-24.469.250
18	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	17.996.590	24.880.880	19.709.100	-5.171.780	5.006.200	0	10.177.980	0
19	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	263.886	550.000	20.152	-529.848	0	0	529.848	0
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	2.331.399	1.755.190	2.831.571	1.076.381	85.000	0	-991.381	0
21	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	41.667	0	41.667	41.667	0	0	-41.667	0
22	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	-1.568.304	0	310.986	310.986	0	0	-310.986	0
23	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	19.065.238	27.186.070	22.913.476	-4.272.595	5.091.200	0	9.363.795	0
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-3.353.902	-3.024.060	-3.447.808	-423.748	-854.920	-3.643.800	-4.074.972	-3.931.300
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-63.185.369	-63.757.780	-64.594.960	-837.180	-4.279.870	-31.588.700	-35.031.390	-27.475.250
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-13.471.668	-16.980.150	-13.846.509	3.133.641	-1.398.920	-11.510.000	-16.042.561	-8.726.500



Nr.	Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Erg. Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungsübertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungsübertragung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	-24.246.849	-2.900.000	-3.156.697	-256.697	-1.300	-25.000	230.397	0
28	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	-22.411.196	-22.968.060	-14.751.128	8.216.932	-179.180	-13.235.300	-21.631.412	-15.361.500
29	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	-227.199	-158.920	-130.508	28.412	-408.900	-161.000	-598.312	-838.500
30	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-126.896.184	-109.788.970	-99.927.610	9.861.360	-7.123.090	-60.163.800	-77.148.250	-56.333.050
31	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	-107.830.946	-82.602.900	-77.014.134	5.588.766	-2.031.890	-60.163.800	-67.784.456	-56.333.050
32	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	-47.496.977	-56.280.681	-30.746.061	25.534.620	250.610	-87.772.060	-113.056.070	-80.802.300
33	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	43.197.044	46.456.000	14.669.321	-31.786.679	0	0	31.786.679	0
34	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	-20.426.626	-6.456.000	-29.136.231	-22.680.231	0	0	22.680.231	0
35	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit	22.770.417	40.000.000	-14.466.910	-54.466.910	0	0	54.466.910	0
36	Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres	-24.726.560	-16.280.681	-45.212.971	-28.932.290	250.610	-87.772.060	-58.589.160	-80.802.300
37	Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten)	14.597.277		56.265.164					
38	Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	-55.646.988		-5.299.630					
39	Überschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	-41.049.711		50.965.534					
40	Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	122.867.559		57.091.288					
41	Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln	-65.776.271		5.752.563					
42	Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres	57.091.288		62.843.851					

Teilergebnisrechnungen

Übersicht der anteiligen ordentlichen Erträge/Aufwendungen

Teilergebnisrechnungen	Ordentliche Erträge 2023 EUR	Ordentliche Aufwendungen 2023 EUR	Saldo (anteil. ordentliches Ergebnis) EUR	Seite
THH 1 Gemeinderat, Bürgermeisteramt und OV	547.282	-7.465.973	-6.918.692	58
THH 2 Zentrale Funktionen und Sonderaufgaben	5.553.480	-46.858.382	-41.304.903	59
THH 3 Rechtsamt	362.258	-1.765.207	-1.402.948	60
THH 4 Rechnungsprüfungsamt	209.754	-2.193.936	-1.984.182	61
THH 5 Presse- und Öffentlichkeitsreferat	48.260	-1.609.405	-1.561.146	62
THH 6 Management Dezernat II	17.634	-533.906	-516.272	63
THH 7 Umweltschutzamt	684.267	-11.205.911	-10.521.644	64
THH 8 Amt für Schule und Bildung	46.939.826	-77.616.090	-30.676.264	65
THH 9 Kinder, Jugend und Familie	110.685.414	-271.328.729	-160.643.315	66
THH 10 Forstamt	5.061.717	-8.512.748	-3.451.031	67
THH 11 Management Dezernat III	236.126	-1.621.088	-1.384.962	68
THH 12 Kultur- und Bibliothekswesen	2.222.860	-23.032.317	-20.809.457	69
THH 13 Amt für Soziales	99.891.222	-224.124.914	-124.233.692	70
THH 14 Amt für Migration und Integration	18.957.200	-32.184.033	-13.226.833	71
THH 15 Management Dezernat IV	618.538	-4.844.491	-4.225.952	72
THH 16 Amt für Bürgerservice und Informationsmanagement	3.369.738	-9.551.530	-6.181.792	73
THH 17 Stadtkämmerei	26.129.221	-67.317.841	-41.188.621	74
THH 18 Amt für öffentliche Ordnung	15.957.803	-13.199.337	2.758.466	75
THH 19 Standesamt	1.223.737	-2.631.724	-1.407.987	76
THH 20 Amt für Brand- und Katastrophenschutz	4.530.302	-22.646.768	-18.116.466	77
THH 21 Vermessungsamt	1.136.801	-3.805.997	-2.669.196	78
THH 22 Amt für Liegenschaften und Wohnungswesen	13.253.518	-12.211.481	1.042.036	79
THH 23 Management Dezernat V	2.612.064	-3.919.588	-1.307.524	80
THH 24 Planung, Entwicklung, Bauen	5.724.984	-13.987.670	-8.262.686	81
THH 25 Gebäudemanagement Freiburg	7.231.898	-104.159.766	-96.927.868	82
THH 26 Garten- und Tiefbauamt	23.463.722	-80.547.629	-57.083.907	83
THH 61 Allgemeine Finanzwirtschaft	854.960.639	-169.518.898	685.441.742	84
Summe	1.251.630.265	-1.218.395.359	33.234.906	

THH-01 Gemeinderat, Bürgermeisteramt und Ortsverwaltungen

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergän- zende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	500	0	150	150	0	0	-150	0
3	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	2.453	2.306	2.306	0	0	0	0	0
5	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	81.788	75.360	95.063	19.703	5.810	0	-13.893	0
6	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	96.849	111.280	112.615	1.335	3.310	0	1.975	0
7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	275.802	261.510	337.062	75.552	0	0	-75.552	0
9	Aktiviert Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	214	18.310	85	-18.225	0	0	18.225	0
11	Anteilige ordentliche Erträge	457.606	468.766	547.282	78.515	9.120	0	-69.395	0
12	Personalaufwendungen	-4.218.861	-3.640.274	-4.420.584	-780.310	-21.191	0	759.119	0
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-312.980	-397.350	-252.138	145.212	113.960	-112.200	-143.452	-91.600
15	Abschreibungen	-103.250	-123.246	-104.903	18.343	0	0	-18.343	0
16	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-4.528	-10.850	-2.626	8.224	-1.200	0	-9.424	0
17	Transferaufwendungen	-29.113	-4.250	-97.723	-93.473	-93.400	0	73	0
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-2.531.177	-2.632.090	-2.587.999	44.091	10.520	0	-33.571	0
19	Anteilige ordentliche Aufwendungen	-7.199.910	-6.808.060	-7.465.973	-657.914	8.689	-112.200	554.402	-91.600
20	Anteiliges ordentliches Ergebnis	-6.742.303	-6.339.293	-6.918.692	-579.398	17.809	-112.200	485.007	-91.600
21	Erträge aus internen Leistungen	6.251.318	5.776.213	6.229.512	453.300	0	0	-453.300	0
22	Aufwendungen für interne Leistungen	-4.541.992	-4.815.574	-4.707.992	107.582	0	0	-107.582	0
24	Kalkulatorisches Ergebnis	1.709.326	960.639	1.521.520	560.881	0	0	-560.881	0
25	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	-5.032.978	-5.378.654	-5.397.171	-18.517	17.809	-112.200	-75.874	-91.600

THH-02 Zentrale Funktionen und Sonderaufgaben

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergän- zende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	2.944.760	323.000	1.598.178	1.275.178	1.289.770	0	14.592	0
3	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	129.643	129.643	129.643	0	0	0	0	0
5	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0	120	0	-120	0	0	120	0
6	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	55.508	64.470	59.175	-5.295	1.320	0	6.615	0
7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.440.511	5.291.419	3.766.483	-1.524.936	101.700	0	1.626.636	0
10	Sonstige ordentliche Erträge	0	10	0	-10	0	0	10	0
11	Anteilige ordentliche Erträge	6.570.422	5.808.662	5.553.480	-255.183	1.392.790	0	1.647.973	0
12	Personalaufwendungen	-27.229.906	-55.321.592	-28.811.199	26.510.393	1.300.124	-1.200.000	-26.410.269	0
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-8.161.124	-10.424.960	-8.691.263	1.733.698	-1.358.420	-3.069.500	-6.161.618	-1.464.100
15	Abschreibungen	-853.066	-1.019.186	-930.401	88.786	0	0	-88.786	0
16	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-66.655	-100.030	-77.811	22.219	0	0	-22.219	0
17	Transferaufwendungen	-1.973.015	-752.190	-1.098.948	-346.758	-421.860	-338.300	-413.402	-367.300
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-8.888.498	-10.053.610	-7.248.762	2.804.848	540.350	-3.277.100	-5.541.598	-174.700
19	Anteilige ordentliche Aufwendungen	-47.172.265	-77.671.568	-46.858.382	30.813.186	60.194	-7.884.900	-38.637.892	-2.006.100
20	Anteiliges ordentliches Ergebnis	-40.601.842	-71.862.906	-41.304.903	30.558.003	1.452.984	-7.884.900	-36.989.919	-2.006.100
21	Erträge aus internen Leistungen	50.180.886	43.069.652	45.553.776	2.484.124	0	0	-2.484.124	0
22	Aufwendungen für interne Leistungen	-6.749.230	-6.207.626	-7.552.989	-1.345.363	0	0	1.345.363	0
24	Kalkulatorisches Ergebnis	43.431.655	36.862.026	38.000.786	1.138.761	0	0	-1.138.761	0
25	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	2.829.813	-35.000.880	-3.304.117	31.696.764	1.452.984	-7.884.900	-38.128.680	-2.006.100

THH-03 Rechtsamt

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergän- zende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung aus 2022 EUR	Verfüg- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	741.913	897.030	362.258	-534.772	0	0	534.772	0
11	Anteilige ordentliche Erträge	741.913	897.030	362.258	-534.772	0	0	534.772	0
12	Personalaufwendungen	-1.439.141	-1.422.501	-1.693.850	-271.349	0	0	271.349	0
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-15.106	-46.300	-16.039	30.261	32.700	0	2.439	0
15	Abschreibungen	-2.376	-5.961	-5.712	249	0	0	-249	0
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-48.363	-23.640	-49.606	-25.966	-30.100	0	-4.134	0
19	Anteilige ordentliche Aufwendungen	-1.504.985	-1.498.402	-1.765.207	-266.805	2.600	0	269.405	0
20	Anteiliges ordentliches Ergebnis	-763.072	-601.372	-1.402.948	-801.577	2.600	0	804.177	0
21	Erträge aus internen Leistungen	2.065.943	1.871.267	1.805.059	-66.208	0	0	66.208	0
22	Aufwendungen für interne Leistungen	-635.155	-592.936	-707.515	-114.579	0	0	114.579	0
24	Kalkulatorisches Ergebnis	1.430.787	1.278.331	1.097.544	-180.787	0	0	180.787	0
25	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	667.715	676.960	-305.404	-982.363	2.600	0	984.963	0

THH-04 Rechnungsprüfungsamt

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergän- zende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
5	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	36.014	66.600	48.110	-18.490	0	0	18.490	0
7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	131.869	133.500	161.644	28.144	0	0	-28.144	0
11	Anteilige ordentliche Erträge	167.883	200.100	209.754	9.654	0	0	-9.654	0
12	Personalaufwendungen	-2.133.978	-2.018.038	-2.162.310	-144.272	4.510	0	148.782	0
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-18.397	-16.300	-12.356	3.944	0	0	-3.944	0
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-16.987	-25.720	-19.270	6.450	-3.010	0	-9.460	0
19	Anteilige ordentliche Aufwendungen	-2.169.362	-2.060.058	-2.193.936	-133.878	1.500	0	135.378	0
20	Anteiliges ordentliches Ergebnis	-2.001.480	-1.859.958	-1.984.182	-124.224	1.500	0	125.724	0
21	Erträge aus internen Leistungen	2.229.048	2.000.019	2.199.477	199.458	0	0	-199.458	0
22	Aufwendungen für interne Leistungen	-947.766	-813.550	-864.098	-50.548	0	0	50.548	0
24	Kalkulatorisches Ergebnis	1.281.282	1.186.469	1.335.379	148.910	0	0	-148.910	0
25	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	-720.198	-673.489	-648.803	24.686	1.500	0	-23.186	0

THH-05 Presse- und Öffentlichkeitsreferat

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergän- zende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung aus 2022 EUR	Verfüg- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
5	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	43.930	61.560	7.586	-53.974	0	0	53.974	0
6	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	22.884	4.100	22.549	18.449	0	0	-18.449	0
7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	10.334	17.000	18.125	1.125	0	0	-1.125	0
10	Sonstige ordentliche Erträge	107	0	0	0	0	0	0	0
11	Anteilige ordentliche Erträge	77.254	82.660	48.260	-34.400	0	0	34.400	0
12	Personalaufwendungen	-948.254	-1.094.176	-1.182.221	-88.045	-17.170	0	70.875	0
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-111.092	-123.280	-112.721	10.559	0	-1.600	-12.159	-6.800
15	Abschreibungen	-144	-144	-144	0	0	0	0	0
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-353.653	-385.010	-314.319	70.691	19.700	0	-50.991	0
19	Anteilige ordentliche Aufwendungen	-1.413.143	-1.602.610	-1.609.405	-6.795	2.530	-1.600	7.725	-6.800
20	Anteiliges ordentliches Ergebnis	-1.335.890	-1.519.950	-1.561.146	-41.195	2.530	-1.600	42.125	-6.800
21	Erträge aus internen Leistungen	191.267	152.140	171.125	18.985	0	0	-18.985	0
22	Aufwendungen für interne Leistungen	-534.962	-470.328	-499.525	-29.197	0	0	29.197	0
24	Kalkulatorisches Ergebnis	-343.695	-318.189	-328.401	-10.212	0	0	10.212	0
25	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	-1.679.584	-1.838.139	-1.889.546	-51.407	2.530	-1.600	52.337	-6.800

THH-06 Management Dezernat II

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergän- zende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung aus 2022 EUR	Verfüg- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	7.307	7.860	17.634	9.774	0	0	-9.774	0
11	Anteilige ordentliche Erträge	7.307	7.860	17.634	9.774	0	0	-9.774	0
12	Personalaufwendungen	-578.400	-538.040	-519.986	18.054	0	0	-18.054	0
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-8.777	-1.680	-1.444	236	0	0	-236	0
15	Abschreibungen	-3.193	-2.924	-2.924	0	0	0	0	0
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-17.772	-8.720	-9.552	-832	400	0	1.232	0
19	Anteilige ordentliche Aufwendungen	-608.142	-551.365	-533.906	17.458	400	0	-17.058	0
20	Anteiliges ordentliches Ergebnis	-600.835	-543.505	-516.272	27.233	400	0	-26.833	0
21	Erträge aus internen Leistungen	1.007.388	908.051	931.479	23.428	0	0	-23.428	0
22	Aufwendungen für interne Leistungen	-407.151	-364.470	-411.288	-46.818	0	0	46.818	0
24	Kalkulatorisches Ergebnis	600.237	543.581	520.191	-23.390	0	0	23.390	0
25	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	-598	77	3.919	3.843	400	0	-3.443	0

THH-07 Umweltschutzamt

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergän- zende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	567.500	4.009.200	294.257	-3.714.943	217.830	0	3.932.773	0
3	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	857	31.951	857	-31.094	0	0	31.094	0
5	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	98.198	76.350	116.962	40.612	40.170	0	-442	0
6	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	360	500	25.510	25.010	25.000	0	-10	0
7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	165.603	114.750	247.281	132.531	0	0	-132.531	0
10	Sonstige ordentliche Erträge	2.400	1.700	-600	-2.300	0	0	2.300	0
11	Anteilige ordentliche Erträge	834.919	4.234.451	684.267	-3.550.184	283.000	0	3.833.184	0
12	Personalaufwendungen	-5.601.824	-5.736.827	-5.964.757	-227.930	-37.071	0	190.859	0
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.583.588	-2.139.220	-1.896.035	243.185	-386.130	-829.000	-1.458.315	-1.272.900
15	Abschreibungen	-30.592	-213.657	-44.284	169.374	0	0	-169.374	0
17	Transferaufwendungen	-2.497.158	-3.317.850	-3.176.655	141.195	0	-1.911.300	-2.052.495	-2.038.600
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-116.679	-117.730	-124.180	-6.450	21.440	0	27.890	0
19	Anteilige ordentliche Aufwendungen	-9.829.841	-11.525.284	-11.205.911	319.373	-401.761	-2.740.300	-3.461.434	-3.311.500
20	Anteiliges ordentliches Ergebnis	-8.994.922	-7.290.833	-10.521.644	-3.230.811	-118.761	-2.740.300	371.750	-3.311.500
21	Erträge aus internen Leistungen	1.274.941	935.256	1.145.249	209.993	0	0	-209.993	0
22	Aufwendungen für interne Leistungen	-2.809.186	-2.331.465	-2.620.146	-288.681	0	0	288.681	0
24	Kalkulatorisches Ergebnis	-1.534.245	-1.396.209	-1.474.897	-78.688	0	0	78.688	0
25	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	-10.529.167	-8.687.042	-11.996.541	-3.309.499	-118.761	-2.740.300	450.438	-3.311.500

THH-08 Amt für Schule und Bildung

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergän- zende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	38.009.459	50.066.650	41.208.952	-8.857.698	757.337	0	9.615.035	0
3	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	40.987	54.583	54.583	0	0	0	0	0
5	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	2.808.251	2.754.290	2.836.948	82.658	99.900	0	17.242	0
6	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	1.836.405	2.825.550	2.171.396	-654.154	66.889	0	721.043	0
7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	510.856	484.013	432.311	-51.702	70.409	0	122.111	0
8	Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	23	23	0	0	-23	0
9	Aktiviert Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	198.077	284.760	201.306	-83.454	0	0	83.454	0
10	Sonstige ordentliche Erträge	4.627	8.830	34.309	25.479	0	0	-25.479	0
11	Anteilige ordentliche Erträge	43.408.661	56.478.675	46.939.826	-9.538.849	994.535	0	10.533.384	0
12	Personalaufwendungen	-18.230.075	-21.274.447	-20.007.375	1.267.072	53.472	0	-1.213.600	0
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-17.174.194	-25.414.050	-18.350.120	7.063.930	939.712	-3.170.100	-9.294.318	-3.285.700
15	Abschreibungen	-2.090.780	-4.147.653	-3.686.948	460.705	0	0	-460.705	0
16	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-1.813	-3.200	-1.777	1.423	0	0	-1.423	0
17	Transferaufwendungen	-7.693.399	-9.840.800	-8.388.029	1.452.771	-4.400	-403.900	-1.861.071	-463.850
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-22.175.393	-29.861.780	-27.181.841	2.679.939	-729.947	-917.260	-4.327.146	-2.052.100
19	Anteilige ordentliche Aufwendungen	-67.365.653	-90.541.930	-77.616.090	12.925.840	258.837	-4.491.260	-17.158.263	-5.801.650
20	Anteiliges ordentliches Ergebnis	-23.956.992	-34.063.255	-30.676.264	3.386.991	1.253.372	-4.491.260	-6.624.879	-5.801.650
21	Erträge aus internen Leistungen	7.793.797	5.722.396	5.815.390	92.994	0	0	-92.994	0
22	Aufwendungen für interne Leistungen	-68.876.024	-75.928.733	-74.910.562	1.018.170	0	0	-1.018.170	0
24	Kalkulatorisches Ergebnis	-61.082.227	-70.206.336	-69.095.172	1.111.164	0	0	-1.111.164	0
25	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	-85.039.219	-104.269.591	-99.771.436	4.498.155	1.253.372	-4.491.260	-7.736.044	-5.801.650

THH-09 Kinder, Jugend und Familie

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergän- zende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	76.749.189	78.027.640	81.180.572	3.152.932	1.988.988	0	-1.163.943	0
3	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	13.896	16.537	13.357	-3.180	0	0	3.180	0
4	Sonstige Transfererträge	4.213.387	4.494.000	4.941.599	447.599	0	0	-447.599	0
5	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	3.658.834	3.721.480	3.892.494	171.014	19.130	0	-151.884	0
6	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	42.019	59.070	50.812	-8.258	0	0	8.258	0
7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	9.432.443	28.328.332	20.332.287	-7.996.045	0	0	7.996.045	0
8	Zinsen und ähnliche Erträge	500	720	0	-720	0	0	720	0
9	Aktiviert Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	36.411	58.600	38.691	-19.909	0	0	19.909	0
10	Sonstige ordentliche Erträge	161.422	203.800	235.604	31.804	0	0	-31.804	0
11	Anteilige ordentliche Erträge	94.308.100	114.910.179	110.685.414	-4.224.765	2.008.118	0	6.232.883	0
12	Personalaufwendungen	-42.904.324	-45.135.217	-46.758.463	-1.623.246	-148.722	0	1.474.524	0
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-3.895.586	-2.870.720	-2.827.210	43.510	-194.300	-8.500	-246.310	-170.000
15	Abschreibungen	-1.087.062	-1.158.061	-1.206.480	-48.418	0	0	48.418	0
17	Transferaufwendungen	-185.382.291	-216.440.330	-213.268.783	3.171.547	-1.814.868	-389.200	-5.375.616	-803.700
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-6.908.486	-7.209.300	-7.267.794	-58.494	67.660	-25.000	101.154	-20.000
19	Anteilige ordentliche Aufwendungen	-240.177.748	-272.813.629	-271.328.729	1.484.899	-2.090.231	-422.700	-3.997.830	-993.700
20	Anteiliges ordentliches Ergebnis	-145.869.648	-157.903.450	-160.643.315	-2.739.866	-82.112	-422.700	2.235.054	-993.700
21	Erträge aus internen Leistungen	13.677.569	10.064.684	12.193.450	2.128.766	0	0	-2.128.766	0
22	Aufwendungen für interne Leistungen	-30.885.638	-26.806.388	-29.950.439	-3.144.051	0	0	3.144.051	0
24	Kalkulatorisches Ergebnis	-17.208.069	-16.741.704	-17.756.990	-1.015.285	0	0	1.015.285	0
25	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	-163.077.718	-174.645.154	-178.400.305	-3.755.151	-82.112	-422.700	3.250.339	-993.700

THH-10 Forstamt

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergän- zende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	131.581	74.830	227.647	152.817	8.840	0	-143.977	0
3	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	29.424	28.745	29.756	1.011	0	0	-1.011	0
5	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	669.053	591.640	703.753	112.113	106.500	0	-5.613	0
6	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	3.139.098	3.369.760	3.820.914	451.154	323.100	0	-128.054	0
7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	65.490	402.120	271.188	-130.932	132.800	0	263.732	0
9	Aktiviert Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	39.071	0	4.322	4.322	0	0	-4.322	0
10	Sonstige ordentliche Erträge	0	333	4.136	3.803	0	0	-3.803	0
11	Anteilige ordentliche Erträge	4.073.717	4.467.429	5.061.717	594.288	571.240	0	-23.048	0
12	Personalaufwendungen	-4.703.223	-4.673.055	-5.008.020	-334.965	-26.681	0	308.284	0
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-2.281.850	-2.082.540	-2.675.082	-592.542	-660.800	-268.300	-336.558	-290.500
15	Abschreibungen	-593.118	-570.302	-595.714	-25.412	0	0	25.412	0
16	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-8.318	-630	-2.194	-1.564	0	0	1.564	0
17	Transferaufwendungen	-104.993	-102.920	-115.507	-12.587	-12.600	0	-13	0
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-100.535	-163.820	-116.230	47.590	83.700	0	36.110	0
19	Anteilige ordentliche Aufwendungen	-7.792.037	-7.593.267	-8.512.748	-919.481	-616.381	-268.300	34.799	-290.500
20	Anteiliges ordentliches Ergebnis	-3.718.320	-3.125.838	-3.451.031	-325.192	-45.141	-268.300	11.751	-290.500
21	Erträge aus internen Leistungen	884.530	554.667	618.501	63.833	0	0	-63.833	0
22	Aufwendungen für interne Leistungen	-2.157.039	-1.604.521	-1.746.171	-141.651	0	0	141.651	0
24	Kalkulatorisches Ergebnis	-1.272.510	-1.049.854	-1.127.671	-77.817	0	0	77.817	0
25	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	-4.990.830	-4.175.692	-4.578.701	-403.010	-45.141	-268.300	89.568	-290.500

THH-11 Management Dezernat III

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergän- zende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung aus 2022 EUR	Verfüg- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	72.467	69.000	164.805	95.805	18.190	0	-77.615	0
6	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	275	0	7.265	7.265	0	0	-7.265	0
7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	38.597	36.000	50.976	14.976	0	0	-14.976	0
10	Sonstige ordentliche Erträge	104.658	0	13.080	13.080	0	0	-13.080	0
11	Anteilige ordentliche Erträge	215.997	105.000	236.126	131.126	18.190	0	-112.936	0
12	Personalaufwendungen	-1.201.667	-1.127.189	-1.234.478	-107.289	-6.502	0	100.788	0
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-94.322	-110.510	-127.074	-16.564	-21.190	0	-4.626	0
15	Abschreibungen	-1.925	-1.856	-1.856	0	0	0	0	0
17	Transferaufwendungen	-246.565	-254.210	-229.850	24.360	0	0	-24.360	0
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-119.382	-16.300	-27.830	-11.530	4.800	0	16.330	0
19	Anteilige ordentliche Aufwendungen	-1.663.861	-1.510.065	-1.621.088	-111.023	-22.892	0	88.131	0
20	Anteiliges ordentliches Ergebnis	-1.447.865	-1.405.065	-1.384.962	20.103	-4.702	0	-24.804	0
21	Erträge aus internen Leistungen	1.875.321	1.783.862	1.818.142	34.280	0	0	-34.280	0
22	Aufwendungen für interne Leistungen	-769.638	-640.176	-677.441	-37.265	0	0	37.265	0
24	Kalkulatorisches Ergebnis	1.105.683	1.143.686	1.140.701	-2.985	0	0	2.985	0
25	Nettoressourcenbedarf/- überschuss	-342.182	-261.379	-244.261	17.117	-4.702	0	-21.819	0

THH-12 Kultur- und Bibliothekswesen

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergän- zende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	658.477	551.570	530.389	-21.181	28.415	0	49.596	0
3	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	509	4.024	4.024	0	0	0	0	0
4	Sonstige Transfererträge	-1.986	0	0	0	0	0	0	0
5	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	714.039	761.160	749.853	-11.307	0	0	11.307	0
6	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	411.631	681.280	599.961	-81.319	600	0	81.919	0
7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	13.879	0	4.730	4.730	0	0	-4.730	0
9	Aktiviert Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	269.443	263.710	333.800	70.090	0	0	-70.090	0
10	Sonstige ordentliche Erträge	210	0	103	103	0	0	-103	0
11	Anteilige ordentliche Erträge	2.066.202	2.261.744	2.222.860	-38.884	29.015	0	67.899	0
12	Personalaufwendungen	-9.982.618	-9.913.617	-10.186.281	-272.664	-771.995	0	-499.331	0
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-3.709.429	-5.111.170	-3.359.075	1.752.095	734.285	-549.400	-1.567.210	-1.198.600
15	Abschreibungen	-334.957	-357.554	-344.827	12.727	0	0	-12.727	0
16	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-10.019	-5.470	-8.231	-2.761	0	0	2.761	0
17	Transferaufwendungen	-8.245.549	-8.966.450	-8.625.520	340.930	0	-195.800	-536.730	-363.700
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-503.846	-472.820	-508.383	-35.563	269.190	0	304.753	0
19	Anteilige ordentliche Aufwendungen	-22.786.419	-24.827.082	-23.032.317	1.794.765	231.480	-745.200	-2.308.485	-1.562.300
20	Anteiliges ordentliches Ergebnis	-20.720.217	-22.565.337	-20.809.457	1.755.880	260.495	-745.200	-2.240.585	-1.562.300
21	Erträge aus internen Leistungen	2.448.078	1.809.573	2.041.149	231.576	0	0	-231.576	0
22	Aufwendungen für interne Leistungen	-11.635.616	-11.723.177	-11.950.302	-227.126	0	0	227.126	0
24	Kalkulatorisches Ergebnis	-9.187.539	-9.913.604	-9.909.153	4.451	0	0	-4.451	0
25	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	-29.907.756	-32.478.941	-30.718.610	1.760.331	260.495	-745.200	-2.245.036	-1.562.300

THH-13 Amt für Soziales

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergän- zende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	Steuern und ähnliche Abgaben	4.065.962	5.031.000	3.813.127	-1.217.873	0	0	1.217.873	0
2	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	71.164.474	76.280.590	80.545.215	4.264.625	5.774.800	0	1.510.175	0
4	Sonstige Transfererträge	6.452.669	6.289.100	6.938.851	649.751	0	0	-649.751	0
5	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	2.548.441	2.132.680	2.642.215	509.535	0	0	-509.535	0
6	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	144.318	111.420	142.317	30.897	0	0	-30.897	0
7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.950.296	4.252.350	5.777.362	1.525.012	0	0	-1.525.012	0
8	Zinsen und ähnliche Erträge	2.180	790	2.290	1.500	0	0	-1.500	0
10	Sonstige ordentliche Erträge	34.941	21.400	29.844	8.444	0	0	-8.444	0
11	Anteilige ordentliche Erträge	89.363.282	94.119.330	99.891.222	5.771.892	5.774.800	0	2.908	0
12	Personalaufwendungen	-18.191.880	-17.792.144	-19.007.325	-1.215.180	-12.045	0	1.203.135	0
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-3.088.064	-2.535.880	-3.684.542	-1.148.662	-1.156.824	0	-8.162	0
15	Abschreibungen	-102.193	-12.706	-76.203	-63.497	0	0	63.497	0
16	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-1.231	-2.140	-348	1.792	0	0	-1.792	0
17	Transferaufwendungen	-126.451.295	-134.945.760	-146.604.294	-11.658.534	-11.829.408	0	-170.874	0
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-50.242.172	-51.455.140	-54.752.201	-3.297.061	-3.091.073	0	205.988	0
19	Anteilige ordentliche Aufwendungen	-198.076.834	-206.743.770	-224.124.914	-17.381.143	-16.089.350	0	1.291.793	0
20	Anteiliges ordentliches Ergebnis	-108.713.552	-112.624.440	-124.233.692	-11.609.252	-10.314.550	0	1.294.702	0
21	Erträge aus internen Leistungen	7.678.964	5.889.795	6.528.481	638.687	0	0	-638.687	0
22	Aufwendungen für interne Leistungen	-17.335.376	-13.671.628	-14.372.902	-701.273	0	0	701.273	0
24	Kalkulatorisches Ergebnis	-9.656.412	-7.781.834	-7.844.420	-62.587	0	0	62.587	0
25	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	-118.369.964	-120.406.274	-132.078.112	-11.671.838	-10.314.550	0	1.357.288	0

THH-14 Amt für Migration und Integration

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergän- zende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	2.231.458	5.587.750	2.632.192	-2.955.558	0	0	2.955.558	0
4	Sonstige Transfererträge	322.887	259.270	301.384	42.114	0	0	-42.114	0
5	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	7.544.088	11.072.629	9.720.090	-1.352.539	0	0	1.352.539	0
6	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	10.455	21.300	10.153	-11.147	0	0	11.147	0
7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8.899.675	13.673.145	6.293.244	-7.379.901	0	0	7.379.901	0
9	Aktiviere Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0	34.450	0	-34.450	0	0	34.450	0
10	Sonstige ordentliche Erträge	218	0	137	137	0	0	-137	0
11	Anteilige ordentliche Erträge	19.008.781	30.648.544	18.957.200	-11.691.344	0	0	11.691.344	0
12	Personalaufwendungen	-10.650.630	-12.096.566	-12.110.598	-14.032	-66.131	0	-52.099	0
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-8.301.530	-24.763.590	-10.511.077	14.252.513	335.480	0	-13.917.033	0
15	Abschreibungen	-100.601	-127.300	-102.898	24.402	0	0	-24.402	0
16	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-11.266	-1.760	-4.905	-3.145	0	0	3.145	0
17	Transferaufwendungen	-10.335.778	-8.451.950	-8.566.721	-114.771	-176.400	0	-61.629	0
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-775.864	-451.920	-887.835	-435.915	642.270	0	1.078.185	0
19	Anteilige ordentliche Aufwendungen	-30.175.668	-45.893.086	-32.184.033	13.709.053	735.219	0	-12.973.834	0
20	Anteiliges ordentliches Ergebnis	-11.166.888	-15.244.542	-13.226.833	2.017.709	735.219	0	-1.282.490	0
21	Erträge aus internen Leistungen	3.580.164	2.770.672	3.188.157	417.485	0	0	-417.485	0
22	Aufwendungen für interne Leistungen	-18.216.593	-14.984.628	-14.844.328	140.300	0	0	-140.300	0
24	Kalkulatorisches Ergebnis	-14.636.429	-12.213.956	-11.656.171	557.785	0	0	-557.785	0
25	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	-25.803.317	-27.458.498	-24.883.004	2.575.495	735.219	0	-1.840.276	0

THH-15 Management Dezernat IV

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergän- zende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
3	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	97.889	97.889	97.889	0	0	0	0	0
6	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	443.065	492.670	495.433	2.763	0	0	-2.763	0
7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8.785	33.160	25.216	-7.944	14.000	0	21.944	0
9	Aktiviert Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0	7.330	0	-7.330	0	0	7.330	0
10	Sonstige ordentliche Erträge	539.947	0	0	0	0	0	0	0
11	Anteilige ordentliche Erträge	1.089.685	631.049	618.538	-12.511	14.000	0	26.511	0
12	Personalaufwendungen	-991.888	-879.969	-1.022.702	-142.733	0	0	142.733	0
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-123.013	-152.220	-116.096	36.124	18.750	-9.100	-26.474	0
15	Abschreibungen	-1.321.894	-940.754	-929.102	11.652	0	0	-11.652	0
17	Transferaufwendungen	-2.373.226	-2.710.960	-2.722.919	-11.959	2.640	-14.600	-1	0
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-116.770	-42.110	-53.671	-11.561	14.740	0	26.301	0
19	Anteilige ordentliche Aufwendungen	-4.926.792	-4.726.013	-4.844.491	-118.477	36.130	-23.700	130.907	0
20	Anteiliges ordentliches Ergebnis	-3.837.106	-4.094.965	-4.225.952	-130.988	50.130	-23.700	157.418	0
21	Erträge aus internen Leistungen	1.440.388	1.232.413	1.398.797	166.384	0	0	-166.384	0
22	Aufwendungen für interne Leistungen	-1.661.634	-1.503.744	-1.675.371	-171.627	0	0	171.627	0
24	Kalkulatorisches Ergebnis	-221.246	-271.331	-276.574	-5.243	0	0	5.243	0
25	Nettoressourcenbedarf/- überschuss	-4.058.352	-4.366.296	-4.502.527	-136.231	50.130	-23.700	162.661	0

THH-16 Amt für Bürgerservice und Informationsmanagement

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergän- zende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	12.905	0	10.768	10.768	6.005	0	-4.763	0
5	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	4.396.048	7.746.890	2.861.173	-4.885.717	262.400	0	5.148.117	0
6	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	143.797	122.000	199.118	77.118	0	0	-77.118	0
7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	986.756	464.672	292.383	-172.289	44.930	0	217.219	0
10	Sonstige ordentliche Erträge	3.010	3.770	6.297	2.527	0	0	-2.527	0
11	Anteilige ordentliche Erträge	5.542.517	8.337.332	3.369.738	-4.967.594	313.335	0	5.280.929	0
12	Personalaufwendungen	-6.891.098	-6.470.753	-6.959.356	-488.603	-208.896	0	279.707	0
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.162.129	-943.070	-1.084.276	-141.206	-98.360	-190.500	-147.655	-178.400
15	Abschreibungen	-29.362	-25.326	-35.645	-10.319	0	0	10.319	0
16	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-30.854	-33.500	-31.463	2.037	0	0	-2.037	0
17	Transferaufwendungen	-4.840	0	-2.552	-2.552	-4.755	0	-2.203	0
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.693.258	-1.316.050	-1.438.238	-122.188	-163.590	-5.400	-46.802	-24.800
19	Anteilige ordentliche Aufwendungen	-9.811.541	-8.788.700	-9.551.530	-762.830	-475.601	-195.900	91.330	-203.200
20	Anteiliges ordentliches Ergebnis	-4.269.024	-451.368	-6.181.792	-5.730.424	-162.266	-195.900	5.372.258	-203.200
21	Erträge aus internen Leistungen	2.507.069	2.299.034	2.500.374	201.340	0	0	-201.340	0
22	Aufwendungen für interne Leistungen	-4.765.521	-4.051.153	-4.492.135	-440.982	0	0	440.982	0
24	Kalkulatorisches Ergebnis	-2.258.452	-1.752.119	-1.991.761	-239.642	0	0	239.642	0
25	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	-6.527.476	-2.203.487	-8.173.553	-5.970.066	-162.266	-195.900	5.611.900	-203.200

THH-17 Stadtkämmerei

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergän- zende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	8.081.123	8.239.697	8.239.698	1	0	0	-1	0
5	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	4.089	5.900	3.518	-2.382	0	0	2.382	0
7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.770.740	223.300	1.680.243	1.456.943	332.520	0	-1.124.423	0
8	Zinsen und ähnliche Erträge	2.725.713	1.948.800	4.194.643	2.245.843	0	0	-2.245.843	0
10	Sonstige ordentliche Erträge	16.727.324	11.389.000	12.011.119	622.119	1.300	0	-620.819	0
11	Anteilige ordentliche Erträge	29.308.989	21.806.697	26.129.221	4.322.524	333.820	0	-3.988.704	0
12	Personalaufwendungen	-9.973.705	-9.239.121	-10.278.327	-1.039.205	-63.264	0	975.941	0
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-273.517	-249.750	-287.333	-37.583	0	0	37.583	0
15	Abschreibungen	-1.863.275	-1.965.042	-2.914.605	-949.563	0	0	949.563	0
16	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-40.878	-195.000	-157.370	37.630	135.680	0	98.050	0
17	Transferaufwendungen	-36.561.026	-31.214.461	-31.312.252	-97.791	-161.770	0	-63.979	0
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-19.279.699	-22.556.850	-22.367.955	188.895	-85.600	-395.300	-669.795	-300.000
19	Anteilige ordentliche Aufwendungen	-67.992.100	-65.420.225	-67.317.841	-1.897.617	-174.954	-395.300	1.327.363	-300.000
20	Anteiliges ordentliches Ergebnis	-38.683.112	-43.613.528	-41.188.621	2.424.907	158.866	-395.300	-2.661.341	-300.000
21	Erträge aus internen Leistungen	38.318.812	39.945.271	37.899.586	-2.045.685	0	0	2.045.685	0
22	Aufwendungen für interne Leistungen	-30.744.150	-32.338.146	-31.085.262	1.252.884	0	0	-1.252.884	0
24	Kalkulatorisches Ergebnis	7.574.662	7.607.124	6.814.324	-792.800	0	0	792.800	0
25	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	-31.108.450	-36.006.404	-34.374.297	1.632.107	158.866	-395.300	-1.868.541	-300.000

THH-18 Amt für öffentliche Ordnung

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergän- zende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
3	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	1.341	1.341	1.341	0	0	0	0	0
4	Sonstige Transfererträge	0	0	336	336	0	0	-336	0
5	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	1.613.593	1.560.780	1.621.937	61.157	0	0	-61.157	0
6	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	9.593	7.400	11.873	4.473	0	0	-4.473	0
7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8.452	25.352	50.952	25.600	0	0	-25.600	0
8	Zinsen und ähnliche Erträge	145	0	0	0	0	0	0	0
10	Sonstige ordentliche Erträge	14.938.673	13.952.000	14.271.364	319.364	7.100	0	-312.264	0
11	Anteilige ordentliche Erträge	16.571.798	15.546.873	15.957.803	410.930	7.100	0	-403.830	0
12	Personalaufwendungen	-10.271.995	-11.538.577	-10.932.929	605.648	-65.572	0	-671.220	0
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.417.847	-1.916.350	-1.449.462	466.888	32.190	-160.600	-595.298	-334.000
15	Abschreibungen	-261.183	-259.514	-261.334	-1.820	0	0	1.820	0
16	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-4.870	-6.500	-6.031	469	0	0	-469	0
17	Transferaufwendungen	-980	-50.000	-11.022	38.978	0	0	-38.978	0
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-536.196	-606.160	-538.560	67.600	96.100	0	28.500	0
19	Anteilige ordentliche Aufwendungen	-12.493.071	-14.377.101	-13.199.337	1.177.764	62.718	-160.600	-1.275.646	-334.000
20	Anteiliges ordentliches Ergebnis	4.078.727	1.169.772	2.758.466	1.588.694	69.818	-160.600	-1.679.476	-334.000
21	Erträge aus internen Leistungen	6.488.101	5.747.319	5.543.772	-203.546	0	0	203.546	0
22	Aufwendungen für interne Leistungen	-13.157.086	-12.183.841	-11.533.383	650.458	0	0	-650.458	0
24	Kalkulatorisches Ergebnis	-6.668.985	-6.436.522	-5.989.611	446.912	0	0	-446.912	0
25	Nettoressourcenbedarf/- überschuss	-2.590.258	-5.266.750	-3.231.145	2.035.606	69.818	-160.600	-2.126.387	-334.000

THH-19 Standesamt

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergän- zende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
5	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	1.026.206	813.240	1.169.335	356.095	137.490	0	-218.605	0
6	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	73.823	10.000	54.402	44.402	0	0	-44.402	0
11	Anteilige ordentliche Erträge	1.100.029	823.240	1.223.737	400.497	137.490	0	-263.007	0
12	Personalaufwendungen	-1.826.595	-1.552.582	-1.997.294	-444.712	-15.440	0	429.272	0
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-552.798	-437.910	-500.361	-62.451	-130.430	-2.600	-70.579	0
15	Abschreibungen	-6.838	-1.010	-5.682	-4.672	0	0	4.672	0
16	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-3.076	-3.010	-4.114	-1.104	0	0	1.104	0
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-102.157	-54.820	-124.273	-69.453	19.200	-14.000	74.653	0
19	Anteilige ordentliche Aufwendungen	-2.491.463	-2.049.332	-2.631.724	-582.392	-126.670	-16.600	439.122	0
20	Anteiliges ordentliches Ergebnis	-1.391.434	-1.226.092	-1.407.987	-181.895	10.820	-16.600	176.115	0
21	Erträge aus internen Leistungen	585.428	447.287	500.453	53.166	0	0	-53.166	0
22	Aufwendungen für interne Leistungen	-1.517.978	-1.214.176	-1.354.107	-139.931	0	0	139.931	0
24	Kalkulatorisches Ergebnis	-932.550	-766.889	-853.654	-86.765	0	0	86.765	0
25	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	-2.323.984	-1.992.981	-2.261.641	-268.660	10.820	-16.600	262.880	0

THH-20 Amt für Brand- und Katastrophenschutz

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergän- zende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung aus 2022 EUR	Verfü- gbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	1.758.065	83.410	879.396	795.986	0	0	-795.986	0
3	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	835.989	839.173	832.179	-6.994	0	0	6.994	0
5	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	997.523	756.700	1.041.606	284.906	279.520	0	-5.386	0
6	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	157.016	95.280	180.377	85.097	46.000	0	-39.097	0
7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.108.892	941.970	1.454.798	512.828	295.510	0	-217.318	0
9	Aktiviert Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	131.137	128.190	141.945	13.755	0	0	-13.755	0
11	Anteilige ordentliche Erträge	4.988.622	2.844.723	4.530.302	1.685.578	621.030	0	-1.064.548	0
12	Personalaufwendungen	-15.704.631	-13.056.335	-17.663.963	-4.607.628	-46.487	0	4.561.142	0
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-3.296.025	-1.592.430	-1.955.318	-362.888	-468.840	-35.400	-141.352	-92.100
15	Abschreibungen	-2.045.632	-2.148.002	-2.126.770	21.232	0	0	-21.232	0
17	Transferaufwendungen	-1.189	-39.640	-76.892	-37.252	-37.260	0	-8	0
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-830.037	-670.860	-823.825	-152.965	-111.340	0	41.625	-46.000
19	Anteilige ordentliche Aufwendungen	-21.877.515	-17.507.267	-22.646.768	-5.139.500	-663.927	-35.400	4.440.174	-138.100
20	Anteiliges ordentliches Ergebnis	-16.888.893	-14.662.544	-18.116.466	-3.453.922	-42.897	-35.400	3.375.626	-138.100
21	Erträge aus internen Leistungen	1.499.613	994.031	1.244.948	250.917	0	0	-250.917	0
22	Aufwendungen für interne Leistungen	-9.028.574	-8.174.021	-8.575.422	-401.401	0	0	401.401	0
24	Kalkulatorisches Ergebnis	-7.528.961	-7.179.990	-7.330.474	-150.484	0	0	150.484	0
25	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	-24.417.854	-21.842.534	-25.446.940	-3.604.406	-42.897	-35.400	3.526.110	-138.100

THH-21 Vermessungsamt

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergän- zende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
5	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	888.541	941.740	932.780	-8.960	0	0	8.960	0
6	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	116.901	214.940	156.767	-58.173	0	0	58.173	0
7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	560	0	47.251	47.251	0	0	-47.251	0
10	Sonstige ordentliche Erträge	3.038	700.000	4	-699.996	0	0	699.996	0
11	Anteilige ordentliche Erträge	1.009.039	1.856.680	1.136.801	-719.879	0	0	719.879	0
12	Personalaufwendungen	-3.394.652	-3.913.585	-3.492.879	420.706	-25.407	0	-446.113	0
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-218.255	-424.200	-160.761	263.439	0	-70.100	-333.539	-141.800
15	Abschreibungen	-79.608	-77.699	-69.874	7.824	0	0	-7.824	0
16	Zinsen und ähnliche Erträge	-14	0	0	0	0	0	0	0
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-69.620	-433.160	-82.482	350.678	18.300	0	-332.378	0
19	Anteilige ordentliche Aufwendungen	-3.762.150	-4.848.644	-3.805.997	1.042.647	-7.107	-70.100	-1.119.854	-141.800
20	Anteiliges ordentliches Ergebnis	-2.753.111	-2.991.964	-2.669.196	322.768	-7.107	-70.100	-399.975	-141.800
21	Erträge aus internen Leistungen	517.803	416.614	426.941	10.327	0	0	-10.327	0
22	Aufwendungen für interne Leistungen	-1.572.417	-1.471.185	-1.393.299	77.886	0	0	-77.886	0
24	Kalkulatorisches Ergebnis	-1.054.614	-1.054.571	-966.358	88.214	0	0	-88.214	0
25	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	-3.807.724	-4.046.535	-3.635.553	410.982	-7.107	-70.100	-488.188	-141.800

THH-22 Amt für Liegenschaften und Wohnungswesen*

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergän- zende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	24.232	0	0	0	0	0	0	0
3	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	368.740	370.423	366.859	-3.564	0	0	3.564	0
5	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	48.155	51.300	37.065	-14.235	0	0	14.235	0
6	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	11.061.667	11.280.370	11.854.635	574.265	0	0	-574.265	0
7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	619.023	39.190	797.900	758.710	3.130	0	-755.580	0
8	Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	15.613	15.613	0	0	-15.613	0
9	Aktiviert Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	174.754	55.000	145.975	90.975	0	0	-90.975	0
10	Sonstige ordentliche Erträge	4	0	35.471	35.471	0	0	-35.471	0
11	Anteilige ordentliche Erträge	12.296.575	11.796.283	13.253.518	1.457.235	3.130	0	-1.454.105	0
12	Personalaufwendungen	-5.699.692	-6.617.305	-6.652.532	-35.227	-76.226	0	-41.000	0
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-3.398.765	-3.688.580	-2.755.000	933.580	-4.540	-428.100	-1.366.220	-529.700
15	Abschreibungen	-1.266.707	-1.534.279	-1.548.829	-14.550	0	0	14.550	0
16	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0	0	-42	-42	0	0	42	0
17	Transferaufwendungen	-815.970	-1.680.000	-860.001	819.999	0	-326.600	-1.146.599	-460.000
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-334.822	-484.120	-395.077	89.043	62.600	0	-26.443	0
19	Anteilige ordentliche Aufwendungen	-11.515.956	-14.004.284	-12.211.481	1.792.803	-18.166	-754.700	-2.565.669	-989.700
20	Anteiliges ordentliches Ergebnis	780.618	-2.208.001	1.042.036	3.250.038	-15.036	-754.700	-4.019.774	-989.700
21	Erträge aus internen Leistungen	2.233.224	1.684.499	1.964.365	279.867	0	0	-279.867	0
22	Aufwendungen für interne Leistungen	-4.024.887	-3.389.397	-3.543.207	-153.810	0	0	153.810	0
24	Kalkulatorisches Ergebnis	-1.791.663	-1.704.898	-1.578.841	126.057	0	0	-126.057	0
25	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	-1.011.045	-3.912.899	-536.805	3.376.094	-15.036	-754.700	-4.145.831	-989.700

*Aufgrund einer Organisationsänderungen ging mit Wirkung zum 01.10.2023 der Bereich Wohngeld / Wohnungssuche zum Amt für Soziales über.

THH-23 Management Dezernat V

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergän- zende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	160.404	147.100	93.807	-53.293	0	0	53.293	0
7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.452.296	4.390.750	2.518.257	-1.872.493	0	0	1.872.493	0
11	Anteilige ordentliche Erträge	2.612.700	4.537.850	2.612.064	-1.925.786	0	0	1.925.786	0
12	Personalaufwendungen	-2.057.747	-2.127.112	-2.185.712	-58.600	-44.769	0	13.831	0
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-281.536	-325.940	-310.658	15.282	4.920	-348.700	-359.062	-80.400
15	Abschreibungen	-1.480	-988	-988	0	0	0	0	0
17	Transferaufwendungen	0	-1.400.000	-1.400.000	0	0	0	0	0
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-22.390	-9.310	-22.230	-12.920	10.420	0	23.340	0
19	Anteilige ordentliche Aufwendungen	-2.363.153	-3.863.350	-3.919.588	-56.238	-29.429	-348.700	-321.891	-80.400
20	Anteiliges ordentliches Ergebnis	249.547	674.500	-1.307.524	-1.982.024	-29.429	-348.700	1.603.895	-80.400
21	Erträge aus internen Leistungen	1.697.747	1.608.773	1.795.381	186.608	0	0	-186.608	0
22	Aufwendungen für interne Leistungen	-930.237	-757.994	-871.524	-113.531	0	0	113.531	0
24	Kalkulatorisches Ergebnis	767.510	850.779	923.856	73.077	0	0	-73.077	0
25	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	1.017.057	1.525.279	-383.668	-1.908.947	-29.429	-348.700	1.530.818	-80.400

THH-24 Planung, Entwicklung und Bauen

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergän- zende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	0	1.020.960	933.013	-87.947	74.490	0	162.437	0
3	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	33.240	33.240	79.876	46.635	0	0	-46.635	0
5	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	3.911.020	3.717.470	3.390.908	-326.562	48.000	0	374.562	0
6	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	272.554	270.000	251.000	-19.000	0	0	19.000	0
7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	717.597	220.840	994.369	773.529	60.500	0	-713.029	0
8	Zinsen und ähnliche Erträge	6.179	0	0	0	0	0	0	0
10	Sonstige ordentliche Erträge	122.537	92.970	75.819	-17.151	0	0	17.151	0
11	Anteilige ordentliche Erträge	5.063.126	5.355.480	5.724.984	369.504	182.990	0	-186.514	0
12	Personalaufwendungen	-10.874.343	-11.166.219	-10.891.138	275.081	-115.404	0	-390.485	0
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.680.413	-3.990.190	-2.091.854	1.898.336	-121.400	-2.229.800	-4.249.536	-2.632.100
15	Abschreibungen	-32.808	-119.618	-183.760	-64.142	0	0	64.142	0
17	Transferaufwendungen	-597.380	-597.000	-584.444	12.556	0	0	-12.556	0
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-262.175	-314.030	-236.475	77.555	140.800	0	63.245	0
19	Anteilige ordentliche Aufwendungen	-13.447.120	-16.187.058	-13.987.670	2.199.387	-96.004	-2.229.800	-4.525.191	-2.632.100
20	Anteiliges ordentliches Ergebnis	-8.383.994	-10.831.577	-8.262.686	2.568.891	86.986	-2.229.800	-4.711.705	-2.632.100
21	Erträge aus internen Leistungen	2.871.323	2.577.528	2.768.978	191.449	0	0	-191.449	0
22	Aufwendungen für interne Leistungen	-5.710.461	-5.386.585	-5.376.287	10.298	0	0	-10.298	0
24	Kalkulatorisches Ergebnis	-2.839.138	-2.809.057	-2.607.310	201.748	0	0	-201.748	0
25	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	-11.223.132	-13.640.634	-10.869.995	2.770.639	86.986	-2.229.800	-4.913.453	-2.632.100

THH-25 Gebäudemanagement Freiburg

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergän- zende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	722.623	450.000	185.330	-264.670	0	0	264.670	0
3	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	1.576.071	1.628.515	1.563.824	-64.691	0	0	64.691	0
5	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	8.697	0	133.026	133.026	0	0	-133.026	0
6	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	3.263.612	2.605.500	3.782.074	1.176.574	501.110	0	-675.464	0
7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	702.925	77.120	1.302.414	1.225.294	979.190	0	-246.104	0
9	Aktiviert Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	169.977	314.980	222.981	-91.999	0	0	91.999	0
10	Sonstige ordentliche Erträge	425.613	84	42.250	42.166	0	0	-42.166	0
11	Anteilige ordentliche Erträge	6.869.517	5.076.199	7.231.898	2.155.699	1.480.300	0	-675.399	0
12	Personalaufwendungen	-19.397.038	-21.501.058	-20.766.805	734.252	-129.682	0	-863.935	0
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-49.030.916	-62.100.220	-62.001.581	98.639	-1.052.940	-2.988.700	-4.140.279	-2.776.300
15	Abschreibungen	-19.051.573	-20.371.354	-21.007.475	-636.121	0	0	636.121	0
16	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-12.216	-2.000	-10.038	-8.038	0	0	8.038	0
17	Transferaufwendungen	-23.955	-33.880	-42.388	-8.508	-8.510	0	-2	0
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-2.241.321	99.120	-331.479	-430.599	982.300	0	1.412.899	0
19	Anteilige ordentliche Aufwendungen	-89.757.018	-103.909.392	-104.159.766	-250.374	-208.832	-2.988.700	-2.947.158	-2.776.300
20	Anteiliges ordentliches Ergebnis	-82.887.501	-98.833.193	-96.927.868	1.905.325	1.271.468	-2.988.700	-3.622.558	-2.776.300
21	Erträge aus internen Leistungen	110.056.190	115.276.226	115.181.196	-95.029	0	0	95.029	0
22	Aufwendungen für interne Leistungen	-19.867.959	-15.113.401	-16.204.521	-1.091.120	0	0	1.091.120	0
24	Kalkulatorisches Ergebnis	90.188.231	100.162.825	98.976.675	-1.186.149	0	0	1.186.149	0
25	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	7.300.730	1.329.632	2.048.808	719.176	1.271.468	-2.988.700	-2.436.408	-2.776.300

THH-26 Garten- und Tiefbauamt

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergän- zende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	978.570	1.171.580	921.327	-250.254	0	0	250.254	0
3	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	7.541.342	9.571.051	7.942.577	-1.628.474	0	0	1.628.474	0
5	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	6.529.483	6.474.640	7.386.934	912.294	196.500	0	-715.794	0
6	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	886.061	781.650	745.276	-36.374	0	0	36.374	0
7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.447.379	3.821.930	4.674.878	852.948	1.647.610	0	794.662	0
8	Zinsen und ähnliche Erträge	12.940	9.710	16.175	6.465	0	0	-6.465	0
9	Aktiviert Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	1.569.881	1.093.380	1.756.855	663.475	0	0	-663.475	0
10	Sonstige ordentliche Erträge	103.965	6.953	19.699	12.747	0	0	-12.747	0
11	Anteilige ordentliche Erträge	23.069.622	22.930.894	23.463.722	532.828	1.844.110	0	1.311.282	0
12	Personalaufwendungen	-21.958.345	-24.180.461	-23.287.428	893.033	-67.391	0	-960.424	0
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-28.403.390	-32.675.930	-33.714.790	-1.038.860	-1.435.800	-3.316.200	-3.713.140	-2.900.600
15	Abschreibungen	-15.548.052	-14.601.449	-16.705.445	-2.103.996	0	0	2.103.996	0
17	Transferaufwendungen	-2.682.898	-3.904.620	-4.301.042	-396.422	-196.500	-200.000	-78	0
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-2.321.109	-2.751.170	-2.538.924	212.246	1.227.100	-206.100	808.754	-131.100
19	Anteilige ordentliche Aufwendungen	-70.913.794	-78.113.630	-80.547.629	-2.433.999	-472.591	-3.722.300	-1.760.892	-3.031.700
20	Anteiliges ordentliches Ergebnis	-47.844.172	-55.182.736	-57.083.907	-1.901.172	1.371.519	-3.722.300	-449.609	-3.031.700
21	Erträge aus internen Leistungen	9.604.418	5.011.732	8.623.808	3.612.077	0	0	-3.612.077	0
22	Aufwendungen für interne Leistungen	-19.477.059	-14.010.129	-18.167.329	-4.157.200	0	0	4.157.200	0
24	Kalkulatorisches Ergebnis	-9.872.641	-8.998.397	-9.543.521	-545.124	0	0	545.124	0
25	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	-57.716.813	-64.181.133	-66.627.428	-2.446.295	1.371.519	-3.722.300	95.514	-3.031.700

THH-61 Allgemeine Finanzwirtschaft

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergän- zende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung aus 2022 EUR	Verfüg- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermäch- tigungs- übertrag- ung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	Steuern und ähnliche Abgaben	459.170.527	484.730.000	519.598.529	34.868.529	10.842.855	0	-24.025.674	0
2	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	305.625.886	316.113.380	325.633.072	9.519.692	0	0	-9.519.692	0
8	Zinsen und ähnliche Erträge	605.099	597.030	4.308.691	3.711.661	0	0	-3.711.661	0
10	Sonstige ordentliche Erträge	35.603.511	2.400.000	5.420.347	3.020.347	0	0	-3.020.347	0
11	Anteilige ordentliche Erträge	801.005.023	803.840.410	854.960.639	51.120.229	10.842.855	0	-40.277.374	0
15	Abschreibungen	-2.552.314	-1.600.000	-6.790.375	-5.190.375	0	0	5.190.375	0
16	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-3.321.825	-3.815.980	-6.376.572	-2.560.592	0	0	2.560.592	0
17	Transferaufwendungen	-154.687.772	-151.031.510	-154.592.950	-3.561.440	0	0	3.561.440	0
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-807.540	10.352.511	-1.759.001	-12.111.512	-4.662.020	0	7.449.492	0
19	Anteilige ordentliche Aufwendungen	-161.369.450	-146.094.979	-169.518.898	-23.423.919	-4.662.020	0	18.761.899	0
20	Anteiliges ordentliches Ergebnis	639.635.573	657.745.431	685.441.742	27.696.311	6.180.835	0	-21.515.476	0
25	Nettoressourcenbedarf/- überschuss	639.635.573	657.745.431	685.441.742	27.696.311	6.180.835	0	-21.515.476	0

Teilfinanzrechnungen

In den Teilfinanzrechnungen der Stadt Freiburg werden die Ein- und Auszahlungen aus **Investitionstätigkeit** dargestellt. Die Ein- und Auszahlungen aus **laufender Verwaltungstätigkeit** werden analog der Darstellung in den Doppelhaushalten nicht gesondert abgebildet.

Zunächst werden auf der Folgeseite die investiven Ein- und Auszahlungen aller Teilhaushalte übersichtlich dargestellt. Auf den danach folgenden Seiten werden die Finanzrechnungen der einzelnen Teilhaushalte abgebildet. Dabei ergibt sich der anteilige Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Zeile 17) aus dem Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeile 16) und dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (hier nicht abgebildet).

Teilfinanzrechnungen	Einzahlungen aus Investiti- onstätigkeit 2023 EUR	Auszahlungen aus Investiti- onstätigkeit 2023 EUR	Finanzmittel- überschuss/- bedarf aus In- vestitionstät- igkeit EUR	Seite
THH 1 Gemeinderat, Bürgermeisteramt und OV	1.050	-87.662	-86.612	87
THH 2 Zentrale Funktionen und Sonderaufgaben	312.499	-2.542.646	-2.230.147	87
THH 3 Rechtsamt	0	-2.980.000	-2.980.000	88
THH 4 Rechnungsprüfungsamt	0	0	0	88
THH 5 Presse- und Öffentlichkeitsreferat	0	0	0	88
THH 6 Management Dezernat II	0	0	0	89
THH 7 Umweltschutzamt	0	-152.789	-152.789	89
THH 8 Amt für Schule und Bildung	827.773	-12.183.263	-11.355.490	90
THH 9 Kinder, Jugend und Familie	3.529.621	-5.589.250	-2.059.628	91
THH 10 Forstamt	199.102	-1.352.671	-1.153.569	91
THH 11 Management Dezernat III	11.880	-16.609	-4.729	92
THH 12 Kultur- und Bibliothekswesen	268.080	-8.173.015	-7.904.935	92
THH 13 Amt für Soziales	0	-403.046	-403.046	93
THH 14 Amt für Migration und Integration	0	-918.763	-918.763	93
THH 15 Management Dezernat IV	0	-1.007.128	-1.007.128	94
THH 16 Amt für Bürgerservice und Informations- management	0	0	0	94
THH 17 Stadtkämmerei	406.274	-11.601.707	-11.195.433	95
THH 18 Amt für öffentliche Ordnung	0	-248.935	-248.935	95
THH 19 Standesamt	0	0	0	96
THH 20 Amt für Brand- und Katastrophenschutz	217.939	-5.268.201	-5.050.262	96
THH 21 Vermessungsamt	0	-9.839	-9.839	97
THH 22 Amt für Liegenschaften und Wohnungs- wesen	2.721.215	-5.895.171	-3.173.956	97
THH 23 Management Dezernat V	0	-3.600.000	-3.600.000	98
THH 24 Planung, Entwicklung, Bauen	1.267.758	-3.937.655	-2.669.897	98
THH 25 Gebäudemanagement Freiburg	2.214.214	-14.466.873	-12.252.660	99
THH 26 Garten- und Tiefbauamt	10.936.070	-19.492.386	-8.556.316	100
THH 61 Allgemeine Finanzwirtschaft	0	0	0	100
Summe	22.913.476	-99.927.610	-77.014.134	

THH-01 Gemeinderat, Bürgermeisteramt und Ortsverwaltungen

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortge- schriebe- ner Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergänz- ende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
4	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	193.000	225.000	0	-225.000	0	0	225.000	0
6	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	1.050	1.050	0	0	-1.050	0
9	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	193.000	225.000	1.050	-223.950	0	0	223.950	0
11	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-679.692	-500.000	-25.866	474.134	255.530	0	-218.604	0
12	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-55.095	0	-61.796	-61.796	-26.050	-15.800	19.946	-4.000
15	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	-10.000	0	10.000	0	0	-10.000	0
16	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-734.788	-510.000	-87.662	422.338	229.480	-15.800	-208.658	-4.000
17	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit	-541.788	-285.000	-86.612	198.388	229.480	-15.800	15.292	-4.000

THH-02 Zentrale Funktionen und Sonderaufgaben

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortge- schriebe- ner Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergänz- ende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
6	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	1.070	0	10.369	10.369	0	0	-10.369	0
8	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	302.130	302.130	0	0	-302.130	0
9	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.070	0	312.499	312.499	0	0	-312.499	0
11	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-3.041.108	0	0	0	0	0	0	0
12	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-1.637.676	-2.693.200	-2.542.646	150.554	103.300	-245.000	-292.254	0
13	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	-3.000	0	0	0	0	0	0	0
16	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-4.681.784	-2.693.200	-2.542.646	150.554	103.300	-245.000	-292.254	0
17	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit	-4.680.714	-2.693.200	-2.230.147	463.053	103.300	-245.000	-604.753	0

THH-03 Rechtsamt

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortge- schriebe- ner Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergänz- ende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
9	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	-2.980.000	-2.980.000	0	0	0	0	0
16	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	-2.980.000	-2.980.000	0	0	0	0	0
17	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	0	-2.980.000	-2.980.000	0	0	0	0	0

THH-04 Rechnungsprüfungsamt

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortge- schriebe- ner Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergänz- ende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
9	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
16	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0

THH-05 Presse- und Öffentlichkeitsreferat

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortge- schriebe- ner Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergänz- ende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
9	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
16	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0

THH-06 Management Dezernat II

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortge- schriebe- ner Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergänz- ende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung aus 2022 EUR	Verfüg- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
9	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-1.300	0	0	0	0	0	0	0
16	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.300	0	0	0	0	0	0	0
17	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	-1.300	0	0	0	0	0	0	0

THH-07 Umweltschutzamt

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortge- schriebe- ner Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergänz- ende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung aus 2022 EUR	Verfüg- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
4	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	497.500	0	-497.500	0	0	497.500	0
9	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	497.500	0	-497.500	0	0	497.500	0
11	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	0	-6.319	-6.319	0	-6.300	19	0
12	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-4.231	0	0	0	0	0	0	0
14	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	-416.229	-3.083.390	-146.470	2.936.920	0	-726.400	-3.663.320	-3.809.700
16	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-420.460	-3.083.390	-152.789	2.930.601	0	-732.700	-3.663.301	-3.809.700
17	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	-420.460	-2.585.890	-152.789	2.433.101	0	-732.700	-3.165.801	-3.809.700

THH-08 Amt für Schule und Bildung

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortge- schriebe- ner Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergänz- ende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
4	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	4.527.082	1.013.100	824.868	-188.232	0	0	188.232	0
6	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	1.400	1.400	0	0	-1.400	0
8	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	1.505	1.505	0	0	-1.505	0
9	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4.527.082	1.013.100	827.773	-185.327	0	0	185.327	0
11	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-9.575.307	-7.775.250	-7.317.691	457.559	2.247.894	-4.759.400	-2.969.065	-3.157.200
12	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-5.517.296	-8.122.180	-4.822.780	3.299.401	-742.570	-6.205.200	-10.247.171	-1.928.400
14	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	-69.800	0	0	0	0	0	0	0
15	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	-33.330	0	-42.793	-42.793	161.100	0	203.893	0
16	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-15.195.733	-15.897.430	-12.183.263	3.714.167	1.666.424	-10.964.600	-13.012.343	-5.085.600
17	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit	-10.668.650	-14.884.330	-11.355.490	3.528.840	1.666.424	-10.964.600	-12.827.016	-5.085.600

THH-09 Kinder, Jugend und Familie

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortge- schriebe- ner Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergänz- ende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
4	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	902.065	1.366.000	3.529.562	2.163.562	3.200.000	0	1.036.438	0
6	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	540.195	0	59	59	0	0	-59	0
8	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	850	0	0	0	0	0	0	0
9	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.443.109	1.366.000	3.529.621	2.163.621	3.200.000	0	1.036.379	0
11	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-3.022.449	-1.850.000	-4.280.192	-2.430.192	-2.522.753	-838.200	-930.761	-666.700
12	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-238.219	-580.000	-132.528	447.472	155.020	-109.300	-401.752	-99.300
14	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	-2.131.017	-2.350.000	-1.176.530	1.173.470	-126.150	-3.039.100	-4.338.720	-3.949.500
16	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-5.391.686	-4.780.000	-5.589.250	-809.250	-2.493.883	-3.986.600	-5.671.233	-4.715.500
17	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit	-3.948.576	-3.414.000	-2.059.628	1.354.372	706.117	-3.986.600	-4.634.855	-4.715.500

THH-10 Forstamt

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortge- schriebe- ner Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergänz- ende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
4	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	16.391	0	102.724	102.724	0	0	-102.724	0
6	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	4.450	755.190	96.378	-658.812	85.000	0	743.812	0
9	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	20.841	755.190	199.102	-556.088	85.000	0	641.088	0
11	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-488.964	-943.080	-1.007.690	-64.610	-279.270	-417.600	-632.260	-636.400
12	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-564.286	-160.000	-344.980	-184.980	-134.730	-172.000	-121.750	-173.000
14	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	-150.000	0	0	0	0	0	0	0
16	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.203.250	-1.103.080	-1.352.671	-249.591	-414.000	-589.600	-754.009	-809.400
17	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit	-1.182.409	-347.890	-1.153.569	-805.679	-329.000	-589.600	-112.921	-809.400

THH-11 Management Dezernat III

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortge- schriebe- ner Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergänz- ende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
4	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	25.000	0	11.880	11.880	0	0	-11.880	0
9	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	25.000	0	11.880	11.880	0	0	-11.880	0
12	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-45.694	0	-16.609	-16.609	0	-16.300	309	0
16	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-45.694	0	-16.609	-16.609	0	-16.300	309	0
17	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit	-20.694	0	-4.729	-4.729	0	-16.300	-11.571	0

THH-12 Kultur- und Bibliothekswesen

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortge- schriebe- ner Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergänz- ende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
4	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	103.350	0	268.080	268.080	0	0	-268.080	0
9	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	103.350	0	268.080	268.080	0	0	-268.080	0
11	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-5.558.500	-7.300.000	-7.259.371	40.629	-1.245.520	-1.486.500	-2.772.649	-2.106.100
12	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-1.850.921	-330.000	-619.412	-289.412	-151.600	-657.800	-519.988	-447.900
13	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	-3.500.000	0	-230.397	-230.397	0	0	230.397	0
14	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	-18.465	-748.000	-58.950	689.050	8.390	-1.082.900	-1.763.560	-1.763.500
15	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	-33.084	0	-4.885	-4.885	0	0	4.885	-52.300
16	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-10.960.971	-8.378.000	-8.173.015	204.985	-1.388.730	-3.227.200	-4.820.915	-4.369.800
17	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit	-10.857.621	-8.378.000	-7.904.935	473.065	-1.388.730	-3.227.200	-5.088.995	-4.369.800

THH-13 Amt für Soziales

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortge- schriebe- ner Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergänz- ende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
9	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-2.740	0	0	0	0	0	0	0
14	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	-25.000	0	-400.878	-400.878	0	-600.000	-199.123	-199.000
15	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	-2.169	-2.169	0	0	2.169	0
16	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-27.740	0	-403.046	-403.046	0	-600.000	-196.954	-199.000
17	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	-27.740	0	-403.046	-403.046	0	-600.000	-196.954	-199.000

THH-14 Amt für Migration und Integration

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortge- schriebe- ner Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergänz- ende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
9	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-6.201.819	-1.940.670	-887.234	1.053.436	71.349	-53.500	-1.035.587	-800.000
12	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-18.919	0	-31.529	-31.529	0	0	31.529	0
16	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-6.220.738	-1.940.670	-918.763	1.021.907	71.349	-53.500	-1.004.058	-800.000
17	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	-6.220.738	-1.940.670	-918.763	1.021.907	71.349	-53.500	-1.004.058	-800.000

THH-15 Management Dezernat IV

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortge- schriebe- ner Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergänz- ende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
4	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	184.500	0	-184.500	0	0	184.500	0
9	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	184.500	0	-184.500	0	0	184.500	0
11	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-111.376	-610.000	-343.961	266.039	-4.522	-27.300	-297.861	-148.200
14	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	-2.418.343	-600.000	-663.167	-63.167	-224.820	0	-161.653	-71.900
16	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-2.529.719	-1.210.000	-1.007.128	202.872	-229.342	-27.300	-459.514	-220.100
17	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit	-2.529.719	-1.025.500	-1.007.128	18.372	-229.342	-27.300	-275.014	-220.100

THH-16 Amt für Bürgerservice und Informationsmanagement

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortge- schriebe- ner Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergänz- ende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
9	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-67.610	0	0	0	-78.700	0	-78.700	-78.700
16	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-67.610	0	0	0	-78.700	0	-78.700	-78.700
17	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit	-67.610	0	0	0	-78.700	0	-78.700	-78.700

THH-17 Stadtkämmerei

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortge- schriebe- ner Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergänz- ende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
4	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	364.607	364.607	0	0	-364.607	0
7	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	41.667	0	41.667	41.667	0	0	-41.667	0
9	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	41.667	0	406.274	406.274	0	0	-406.274	0
12	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-4.468	0	-1.773	-1.773	0	0	1.773	0
13	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	-20.743.849	-2.900.000	-2.926.300	-26.300	-1.300	-25.000	0	0
14	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	-13.238.367	-7.863.870	-8.673.634	-809.764	0	0	809.764	0
16	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-33.986.683	-10.763.870	-11.601.707	-837.837	-1.300	-25.000	811.537	0
17	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit	-33.945.017	-10.763.870	-11.195.433	-431.563	-1.300	-25.000	405.263	0

THH-18 Amt für öffentliche Ordnung

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortge- schriebe- ner Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergänz- ende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
9	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-210.773	-400.000	-226.055	173.945	-39.290	-192.500	-405.735	-405.000
14	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	-22.880	0	-22.880	-22.880	0	-22.800	80	0
16	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-233.653	-400.000	-248.935	151.065	-39.290	-215.300	-405.655	-405.000
17	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit	-233.653	-400.000	-248.935	151.065	-39.290	-215.300	-405.655	-405.000

THH-19 Standesamt

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortge- schriebe- ner Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergänz- ende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
9	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
16	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0

THH-20 Amt für Brand- und Katastrophenschutz

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortge- schriebe- ner Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergänz- ende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
4	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	561.066	2.235.000	190.039	-2.044.961	0	0	2.044.961	0
6	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	36.990	0	27.900	27.900	0	0	-27.900	0
9	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	598.055	2.235.000	217.939	-2.017.061	0	0	2.017.061	0
11	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.451.824	-3.500.000	-3.312.627	187.373	-202.838	-1.311.800	-1.702.011	-1.491.500
12	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-1.290.557	-1.634.900	-1.948.057	-313.157	-177.100	-2.562.700	-2.426.643	-2.300.600
14	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	-1.292.827	0	0	0	7.100	-7.100	0	0
15	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	-64.732	0	-7.517	-7.517	0	0	7.517	0
16	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-4.099.940	-5.134.900	-5.268.201	-133.301	-372.838	-3.881.600	-4.121.137	-3.792.100
17	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	-3.501.885	-2.899.900	-5.050.262	-2.150.362	-372.838	-3.881.600	-2.104.076	-3.792.100

THH-21 Vermessungsamt

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortge- schriebe- ner Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergänz- ende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung aus 2022 EUR	Verfüg- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
6	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	2.667	0	0	0	0	0	0	0
9	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.667	0	0	0	0	0	0	0
12	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-75.872	-40.440	-8.728	31.712	0	-52.700	-84.412	-60.000
15	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	-38.920	-1.112	37.808	0	0	-37.808	0
16	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-75.872	-79.360	-9.839	69.521	0	-52.700	-122.221	-60.000
17	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit	-73.205	-79.360	-9.839	69.521	0	-52.700	-122.221	-60.000

THH-22 Amt für Liegenschaften und Wohnungswesen*

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortge- schriebe- ner Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergänz- ende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung aus 2022 EUR	Verfüg- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
4	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	63.520	400.000	1.242.800	842.800	1.240.000	0	397.200	0
6	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	1.660.781	1.000.000	1.478.415	478.415	0	0	-478.415	0
9	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.724.301	1.400.000	2.721.215	1.321.215	1.240.000	0	-81.215	0
10	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-3.027.019	-2.994.060	-3.442.333	-448.273	-869.420	-3.643.800	-4.064.947	-3.931.300
11	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-2.115.677	-2.500.000	-2.444.563	55.437	199.420	-1.106.500	-962.517	-1.140.100
12	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	-8.252	-8.252	0	0	8.252	0
15	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	-28.344	-100.000	-24	99.976	-570.000	-161.000	-830.976	-786.200
16	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-5.171.039	-5.594.060	-5.895.171	-301.111	-1.240.000	-4.911.300	-5.850.189	-5.857.600
17	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit	-3.446.738	-4.194.060	-3.173.956	1.020.104	0	-4.911.300	-5.931.404	-5.857.600

*Aufgrund einer Organisationsänderungen ging mit Wirkung zum 01.10.2023 der Bereich Wohngeld / Wohnungssuche zum Amt für Soziales über.

THH-23 Management Dezernat V

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortge- schriebe- ner Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergänz- ende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
6	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	72.400	0	0	0	0	0	0	0
9	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	72.400	0	0	0	0	0	0	0
11	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	-3.600.000	-3.600.000	0	0	0	0	0
16	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	-3.600.000	-3.600.000	0	0	0	0	0
17	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit	72.400	-3.600.000	-3.600.000	0	0	0	0	0

THH-24 Planung, Entwicklung und Bauen

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortge- schriebe- ner Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergänz- ende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
4	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	372.503	2.972.400	1.267.758	-1.704.642	0	0	1.704.642	0
9	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	372.503	2.972.400	1.267.758	-1.704.642	0	0	1.704.642	0
11	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-585.374	-585.000	-763.295	-178.295	0	-1.189.200	-1.010.905	-784.200
14	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	-1.647.803	-7.512.800	-3.174.360	4.338.440	0	-7.757.000	-12.095.440	-5.100.000
16	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-2.233.176	-8.097.800	-3.937.655	4.160.145	0	-8.946.200	-13.106.345	-5.884.200
17	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit	-1.860.673	-5.125.400	-2.669.897	2.455.503	0	-8.946.200	-11.401.703	-5.884.200

THH-25 Gebäudemanagement Freiburg

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortge- schriebe- ner Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergänz- ende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
4	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	73.658	9.000.000	990.864	-8.009.136	0	0	8.009.136	0
6	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	2.572	0	1.216.000	1.216.000	0	0	-1.216.000	0
8	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	3.447	0	7.350	7.350	0	0	-7.350	0
9	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	79.677	9.000.000	2.214.214	-6.785.786	0	0	6.785.786	0
11	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-12.714.538	-12.401.780	-13.892.231	-1.490.451	-2.090.190	-1.829.600	-2.429.339	-1.645.300
12	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-288.624	-110.000	-574.642	-464.642	0	0	464.642	0
15	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	-39.294	0	0	0	0	0	0	0
16	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-13.042.456	-12.511.780	-14.466.873	-1.955.093	-2.090.190	-1.829.600	-1.964.697	-1.645.300
17	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit	-12.962.778	-3.511.780	-12.252.660	-8.740.880	-2.090.190	-1.829.600	4.821.090	-1.645.300

THH-26 Garten- und Tiefbauamt

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortge- schriebe- ner Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergänz- ende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
4	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	11.158.955	6.987.380	10.915.918	3.928.538	566.200	0	-3.362.338	0
5	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	263.886	550.000	20.152	-529.848	0	0	529.848	0
6	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	10.275	0	0	0	0	0	0	0
8	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	-1.572.601	0	0	0	0	0	0	0
9	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	9.860.515	7.537.380	10.936.070	3.398.690	566.200	0	-2.832.490	0
10	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-326.884	-30.000	-5.475	24.525	14.500	0	-10.025	0
11	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-17.638.741	-17.272.000	-16.473.920	798.080	-708.970	-18.562.800	-20.069.850	-14.899.550
12	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-1.597.388	-2.909.430	-2.506.722	402.708	-307.200	-1.280.700	-1.990.608	-3.229.600
14	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	-980.466	-810.000	-434.259	375.741	156.300	0	-219.441	-467.900
15	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	-28.416	-10.000	-72.009	-62.009	0	0	62.009	0
16	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-20.571.894	-21.031.430	-19.492.386	1.539.044	-845.370	-19.843.500	-22.227.914	-18.597.050
17	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	-10.711.379	-13.494.050	-8.556.316	4.937.734	-279.170	-19.843.500	-25.060.404	-18.597.050

THH-61 Allgemeine Finanzwirtschaft

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortge- schriebe- ner Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis- Ansatz EUR	Ergänz- ende Festle- gungen im HH- Vollzug EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung aus 2022 EUR	Verfü- bare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächti- gungs- übertra- gung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
9	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
16	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0

ANHANG



1. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Bei der Bewertung des städtischen Vermögens geht die Stadt Freiburg nach den Regelungen der GemHVO vor. Hierbei ermöglicht der Gesetzgeber die Ausübung verschiedener Ansatz- und Bewertungswahlrechte, die sich auf die Vermögens- und Ertragslage auswirken. Die nachfolgenden Ausführungen sollen Informationen über die Ausübung von Entscheidungsspielräumen geben, um eine Beurteilung der Vermögenslage bzw. eine Vergleichbarkeit zu anderen Bilanzen zu ermöglichen.

Für die erstmalige Bewertung im Rahmen der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2015 konnten die Vermögensgegenstände grundsätzlich aus der bereits geführten städtischen Anlagenbuchhaltung gem. § 62 GemHVO in das NKHR übernommen werden. Im Rahmen der Datenübernahme wurde geprüft, ob die vorhandenen Anlagen den Anforderungen des NKHR entsprechen.

Generell sind alle Vermögensgegenstände nach den §§ 37 und 43 GemHVO zum Bilanzstichtag einzeln zu erfassen und zu bewerten.

Bei der Stadt Freiburg werden sämtliche abnutzbare Anlagengüter linear abgeschrieben. Gem. § 46 GemHVO sind immaterielle Vermögensgegenstände (z. B. Lizenzen) und Vermögensgegenstände des Sachvermögens, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, auf volle Monate abzuschreiben. Dabei ist der Monat der Anschaffung oder Herstellung voll mitzurechnen. Die Bemessung der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer ist jeweils nach den spezifischen Gegebenheiten (Erfahrungswerten) der Stadt Freiburg im Einzelfall zu entscheiden.

Bei **beweglichen Vermögensgegenständen**, deren Anschaffung oder Herstellung länger als sechs Jahre vor dem Stichtag 01.01.2015 der Eröffnungsbilanz zurückliegt, konnte nach § 62 GemHVO von einer Bilanzierung abgesehen werden. Von diesem Wahlrecht hat die Stadt Freiburg Gebrauch gemacht, mit folgender Ausnahme: Bewegliche Vermögensgegenstände mit Anschaffungs- oder Herstellungskosten über 5.000 EUR (ohne Umsatzsteuer), die vor dem 01.01.2009 angeschafft oder hergestellt wurden und zum 01.01.2015 nicht abgeschrieben waren, wurden bilanziert.

Sofern Anschaffungs- und Herstellungskosten nicht oder nicht ohne unverhältnismäßigen Aufwand zu ermitteln gewesen sind, wurden gem. § 62 GemHVO den Preisverhältnissen zum Anschaffungs- oder Herstellungszeitpunkt entsprechende Erfahrungswerte, vermindert um Abschreibungen, angesetzt.

Entsprechend § 38 GemHVO hat die Stadt Freiburg gemäß Verfügung des Oberbürgermeisters vom 01.01.2011 festgelegt, dass bewegliche und immaterielle Vermögensgegenstände, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten 1.000 EUR netto nicht übersteigen, nicht bilanziert werden. Die Veranschlagung und Verausgabung erfolgt im Ergebnishaushalt. Bei Betrieben gewerblicher Art (BgA) hingegen gilt eine Wertgrenze i. H. v. 800 EUR netto.

Vorräte (z. B. Heizöl) werden ab einem Wert von mindestens 25.000 EUR je Vorratsart in der Bilanz aufgenommen.

Bei gleichartigen Vermögensgegenständen des Vorratsvermögens und anderen gleichartigen oder annähernd gleichwertigen beweglichen Vermögensgegenständen und Rückstellungen

darf eine Gruppenbewertung gem. § 37 GemHVO durchgeführt werden. Bisher wird die Gruppenbewertung bei der Stadt Freiburg beispielsweise für Erstaussstattung bei Baumaßnahmen oder Straßenbeleuchtung angewendet.

Nach § 40 GemHVO sind von der Stadt Freiburg **geleistete Investitionszuschüsse** als aktive Sonderposten in der Bilanz auszuweisen und entsprechend dem Zuwendungsverhältnis aufzulösen. Die Stadt Freiburg hat jedoch vom Wahlrecht des § 62 GemHVO Gebrauch gemacht und in der Eröffnungsbilanz auf den Ansatz geleisteter Investitionszuschüsse verzichtet. Ferner übt die Stadt Freiburg das Wahlrecht des § 40 GemHVO in der Weise aus, dass für empfangene Investitionszuweisungen ebenfalls ein entsprechender Sonderposten bilanziert wird, welcher über die Nutzungsdauer des entsprechenden Vermögensgegenstandes aufgelöst wird.

Neben den **Pflichtrückstellungen** kann die Stadt Freiburg gem. § 42 GemHVO weitere sogenannte Wahlrückstellungen bilden. Dieses Wahlrecht wird beispielsweise für die Rückstellung von Gewerbesteuerückzahlungen und den Ansparbetrag für Eislaufinfrastruktur ausgeübt.

Stehen nach Fertigstellung einer Investitionsmaßnahme zum Bilanzstichtag 31.12. noch Schlussrechnungen aus, so sind diese zu schätzen und als Anschaffungs- und Herstellungskosten zu aktivieren sowie als sonstige Verbindlichkeiten zu passivieren.

Bei der Stadt Freiburg werden **Schlussrechnungen** ab einer ausstehenden Gesamtsumme von 200.000 EUR zum Jahresende bilanziert. Unwesentliche Beträge können dagegen als nachträgliche Anschaffungs- und Herstellungskosten bei Rechnungseingang aktiviert werden. Die Abschreibung dieser Beträge erfolgt dann über die zu diesem Zeitpunkt noch gegebene Restnutzungsdauer.

2. Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Es wurden in 2023 keine Abweichungen zu den o. g. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden vorgenommen.

3. Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten

Zum 31.12.2023 liegt kein Fall vor, bei dem die Fremdkapitalzinsen in die Herstellungskosten einbezogen wurden.

4. Pensionsrückstellungen

Die Stadt Freiburg ist Mitglied im Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg (KVBW). Der KVBW ist gem. § 27 Abs. 5 des Gesetzes über den Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg (GKV) verpflichtet, für seine Mitglieder Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen und Beihilfen für Pensionäre zu bilden. Diese Pensionsrückstellungen dürfen gem. § 41 Abs. 2 GemHVO bei den Kommunen nicht nochmal bilanziert werden. Der entsprechende Anteil ist jedoch im Jahresabschluss darzustellen.

Der für das Jahr 2023 auf die Stadt Freiburg entfallende Anteil an den beim Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg (KVBW) gebildeten Pensions- und Beihilferückstellungen beträgt rd. **591 Mio. EUR**.

Pensionsrückstellungen	31.12.2022 EUR	31.12.2023 EUR
Rückstellungen des KVBW	569.903.334	590.798.048

5. Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Finanzrechnung	
		2022 EUR 1	2023 EUR 2
1	Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn	122.867.559	57.091.288
2	Zahlungsmittelüberschuss der Ergebnisrechnung	60.333.969	46.268.073
3	Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit	-107.830.946	-77.014.134
4	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit	22.770.417	-14.466.910
5	Überschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen	-41.049.711	50.965.534
6	Endbestand an Zahlungsmitteln am Jahresende	57.091.288	62.843.851
7a	Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresende	130.091.762	80.151.975
7b	Investmentzertifikate, Kapitalmarktpapiere, Geldmarktpapiere und sonstige Wertpapiere	258.990	258.990
7c	Forderungen aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	23.102.779	35.991.209
8a	Bestand an Kassenkrediten zum Jahresende	0	0
8b	Verbindlichkeiten aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	-74.947.569	-82.205.123
9	Liquide Eigenmittel zum Jahresende	135.597.250	97.040.902
10	übertragene Ermächtigungen nach 2024 für Auszahlungen*	-87.772.060	-81.024.500
11	nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen (auch aus Vorjahren) für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen	45.903.400	46.456.000
12	übertragene Ermächtigungen für Investitionszuwendungen, Investitionsbeiträge und ähnliche Entgelte für Investitionstätigkeit	0	0
13	bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende	93.728.590	62.472.402
14	davon: für zweckgebundene Rücklagen gebunden	-52.476	-52.476
15	davon: für sonstige bestimmte Zwecke gebunden (Risiko mögliche Gewerbesteuerückzahlung)**	-27.698.197	-28.505.689
16	davon: für sonstige bestimmte Zwecke gebunden (Ansparbetrag für neue Eislaufinfrastruktur G-22/066)***	0	-500.000
17	Ermächtigungsübertragungen ins Folgejahr 2025*	84.772.060	78.024.500
18	bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel	150.749.977	111.438.737
19	nachrichtlich: Mindestliquidität	19.517.652	20.287.030

* Dargestellt ist der voraussichtliche tatsächliche Mittelabfluss (Veränderung der liquiden Mittel) aus den Ermächtigungsübertragungen. Die Ermächtigungsübertragungen sind sowohl als Belastung in Zeile 10 (Übertragung nach 2024) als auch als Entlastung in Zeile 17 (vorauss. Übertragung nach 2025) enthalten. Die Summe der Zeile 17 ist geringer als die Summe der Zeile 10, da das Ziel verfolgt wird, den Umfang der Ermächtigungsübertragungen pro Jahr um 3,0 Mio. EUR zu reduzieren. Lediglich der Differenzbetrag zwischen den Ermächtigungsübertragungen aus 2023 (nach 2024) und denen aus 2024 (nach 2025) werden zusätzlich liquiditätswirksam und reduzieren hierdurch die liquiden Mittel.

** Rückstellung für evtl. Gewerbesteuerückzahlung

*** Mit Drucksache G-22/066 hat der Gemeinderat festgelegt, neben der Bereitstellung von jeweils 200.000 EUR Planungsmitteln in den Jahren 2023 und 2024 einen Ansparbetrag in Höhe von 500.000 EUR jährlich ab 2023 für die bauliche Herstellung einer neuen Eislaufinfrastruktur zu leisten.

6. Ermächtigungsübertragungen und Kreditermächtigung

Für die in der nachfolgenden Tabelle aufgeführten Haushaltsansätze bestanden am Ende des Haushaltsjahres 2023 Rechtsverpflichtungen. Die Voraussetzungen des § 21 GemHVO (**Verpflichtungsreserve**) lagen vor, sodass folgende Gesamtbeträge in das Haushaltsjahr 2024 übertragen wurden:

Ergebnishaushalt EUR	Finanzhaushalt EUR	Summe EUR
20.827.000	51.674.500	72.501.500

Darüber hinaus wurden weitere Haushaltsansätze, für die keine rechtliche Verpflichtung besteht (**Verfügungsreserven**), in das Haushaltsjahr 2024 übertragen (siehe Drucksache HFA-24/022):

Ergebnishaushalt EUR	Finanzhaushalt EUR	Summe EUR
3.864.450	4.658.550	8.523.000

Die im Doppelhaushalt 2023/2024 genehmigte Kreditermächtigung, die verbleibende Kreditermächtigung aus dem Vorjahr, die in Anspruch genommene Kreditermächtigung in 2023 und die daraus verbleibende Kreditermächtigung zum 31.12.2023 lauten wie folgt:

Kreditermächtigung	EUR
Verbleibende Kreditermächtigung aus Vorjahr	45.903.400
Kreditermächtigung 2023 lt. Haushaltssatzung	46.456.000
Zum 31.12.2023 in Anspruch genommen Kreditermächtigung	0
Verbleibende Kreditermächtigung zum 31.12.2023	92.359.400

7. Mögliche Verbindungen künftiger Haushaltsjahre (detailliert)

Nachfolgend sind mögliche Verbindungen künftiger Haushaltsjahre, gem. § 42 GemHVO sogenannte „Vorbelastungen“, die unterhalb der Bilanz in Summe benannt wurden, detailliert aufgeführt:

Gewährträgerschaften	EUR
Badischer Landesverband f. Prävention u. Rehabilitation e. V.	47.300.000
Abfallwirtschaft und Stadtreinigung Freiburg GmbH	33.200.000
Jugendhilfswerk Freiburg e. V.	19.600.000
Freiburger Stadtbau GmbH (FSB)	13.800.000
Freiburg Wirtschaft Touristik und Messe GmbH & Co. KG	11.600.000
Vereinigung Freiburger Sozialarbeit e. V.	6.800.000
Freiburger Kommunalbauten GmbH Baugesellschaft & Co. KG	6.700.000
Heiliggeistspitalstiftung	6.116.425
Regio Bäder GmbH	5.600.000
Musikschule Freiburg im Breisgau e. V.	5.100.000
Freiburger Qualifizierungs- und Beschäftigungsgesellschaft (gFQB gGmbH)	3.300.000
Nachbarschaftswerk e. V.	2.100.000
Adelhausenstiftung	2.071.907
Jugendbildungswerk Freiburg im Breisgau e. V.	1.600.000
Waisenhausstiftung	1.573.384
Freiburger Hilfsgemeinschaft e. V.	1.500.000
Jugendbegegnungsstätte Freiburg St. Georgen e. V.	842.000
Frauen- und Kinderschutzhaus Freiburg e. V.	758.000
Forum Weingarten 2000 e. V.	507.000
Summe	170.068.716

Bürgschaften	EUR
Baudarlehen Landeskreditbank	17.504.735
Bürgschaften für das Wohnungs- und Siedlungswesen	45.288.940
Bürgschaften für Handel, Industrie und Gewerbe	83.487.628
Bürgschaften für sonstige Zwecke	2.246.616
Summe	148.527.918

Ermächtigungsübertragungen	EUR
Verpflichtungsreserve (Gebundene Mittel)	72.501.500
Ergebnishaushalt	20.827.000
Finanzhaushalt	51.674.500
Verfügungsreserve (Ungebundene Mittel)	8.523.000
Ergebnishaushalt	3.864.450
Finanzhaushalt	4.658.550
Summe	81.024.500

Kreditermächtigung	EUR
Verbleibende Kreditermächtigung	92.359.400

In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen	EUR
Erweiterung/Sanierung Anne-Frank-Schule GTS mit Kita	113.965
Freibad West	15.668
Sanierungen Tiefgaragen Bahnhof-/KAP-Garage	1.186.500
Neubau Rettungszentrum und Halle E	932.628
Investitionspauschale Digitalisierung	609.810
Summe	2.858.571

Für sonstige bestimmte Zwecke gebundene Eigenmittel	EUR
Ansparbetrag für Eislaufinfrastruktur, G-22/066	500.000

Mögliche Verbindungen aus Gewährträgerschaften, Bürgschaften, Ermächtigungsübertragungen, Kreditermächtigung, Verpflichtungsermächtigungen und für sonstige Zwecke gebundene Eigenmittel	EUR
Gesamtsumme	495.339.105

8. Erläuterung außerordentlicher Erträge und Aufwendungen

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen sind hinsichtlich ihres Betrags und ihrer Art im Anhang zu erläutern, soweit sie für die Beurteilung der Ertragslage nicht von untergeordneter Bedeutung sind.

▪ Außerordentliche Erträge

Ertrags- und Aufwandsarten	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis Ansatz EUR
Außerordentliche Erträge	37.104.875	29.389.567	-7.715.308

Außerordentliche Erträge entstehen aus unvorhergesehenen Ereignissen und Geschäftsvorfällen, welche sich klar von denen der gewöhnlichen Tätigkeit der Kommune unterscheiden.

Hierunter fallen vor allem Verkäufe von Vermögensgegenständen über Buchwert. Der außerordentliche Ertrag entspricht hierbei dem Saldo aus dem Buchwert in der Bilanz und dem Verkaufswert des Vermögensgegenstandes.

Der außerordentliche Ertrag i. H. v. 29,4 Mio. EUR setzt sich aus einer Vielzahl von Buchungen zusammen. Die größten außerplanmäßigen Erträge je Geschäftsvorfall werden in der nachfolgenden Tabelle aufgeführt. Hierbei handelt es sich um Erträge über Buchwert. Außerordentliche Erträge werden im Sonderergebnis verbucht und erhöhen das Gesamtergebnis.

Bezeichnung	Erläuterung	EUR
Grundstückseinbringung als Sacheinlage	Einbringung von fünf Flurstücken als Sacheinlage in die FSB (Aufdeckung von stillen Reserven)	15.184.121
Aufnahme von Vermögen aus der Sonderrechnung „Gutleutmatten“ im Jahr 2021	Korrektur des Anlagenbestandes, Herausnahme der Sonderposten aus der Bilanz	11.220.666
Grundstücksveräußerung	Insbesondere: Krozingerstraße 19 (1,2 Mio. EUR), Im Maierbrühl (0,8 Mio. EUR), Verkauf von mehreren Grundstücken an DB-Netz AG (0,3 Mio. EUR)	2.485.296
Weitere, sonstige außerordentliche Erträge		499.484
Summe der außerordentlichen Erträge		29.389.567

▪ **Außerordentliche Aufwendungen**

Ertrags- und Aufwandsarten	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis – Ansatz EUR
Außerordentliche Aufwendungen	1.800.000	1.326.745	-473.255

Außerordentliche Aufwendungen entstehen aus unvorhergesehenen Ereignissen und Geschäftsvorfällen, welche sich klar von der gewöhnlichen Tätigkeit der Kommune unterscheiden und von denen daher nicht anzunehmen ist, dass sie häufig oder regelmäßig wiederkehren.

Unter die außerordentlichen Aufwendungen fallen im Wesentlichen außerordentliche Abschreibungen. Diese entstehen, wenn ein Vermögensgegenstand unter Buchwert verkauft oder verschrottet/abgebrochen wird, obwohl er noch einen Restbuchwert in der Bilanz aufweist.

Da außerordentliche Aufwendungen außerplanmäßig entstehen, können diese in der Regel auch nicht geplant werden. Der Betrag i. H. v. 1,3 Mio. EUR setzt sich aus einer Vielzahl von Buchungen zusammen. Die größten außerplanmäßigen Aufwendungen je Geschäftsvorfall werden in der nachfolgenden Tabelle aufgeführt. Außerordentliche Aufwendungen werden im Sonderergebnis verbucht und vermindern das Gesamtergebnis.

Bezeichnung	Erläuterung	EUR
Abgang von Anlagevermögen	Kita Krozingerstr. 19 (0,4 Mio. EUR), Sanierung von Straßen, Wegen und Plätzen (0,7 Mio. EUR)	1.137.546
Weitere, sonstige außerordentliche Aufwendungen		189.199
Summe der außerordentlichen Aufwendungen		1.326.745

9. Verwaltungsorgane der Stadt Freiburg im Jahr 2023*

Leitung der Verwaltung

Oberbürgermeister	Martin W. W. Horn
Erster Bürgermeister	Ulrich von Kirchbach
Bürgermeisterin	Christine Buchheit
Bürgermeister	Prof. Dr. Martin Haag
Bürgermeister	Stefan Breiter

Mitglieder des Gemeinderats

Bündnis 90/Die Grünen

Stadträtin Vanessa Carboni	Stadträtin Pia Maria Federer
Stadträtin Dr. Maria Hehn	Stadträtin Annabelle Gräfin von Kalckreuth
Stadtrat Jan Christian Otto (bis 31.07.2023)	Stadtrat Lars Petersen
Stadtrat Karim Saleh	Stadträtin Sophie Schwer
Stadtrat Timothy Simms	Stadtrat Helmut Thoma (bis 22.04.2023)
Stadträtin Maria Viethen	Stadtrat Hannes Wagner
Stadträtin Anke Wiedemann (bis 25.09.2023)	Stadtrat Dr. Jonathan Ben-Shlomo (ab 23.04.2023)
Stadtrat Jörg Dengler (ab 01.08.2023)	Stadtrat Andreas Hoffmann (ab 26.09.2023)
Stadtrat Simon Sumbert (ab 02.06.2023)	

CDU

Stadträtin Dr. Carolin Jenkner	Stadtrat Peter Kleefass (bis 07.02.2023)
Stadtrat Martin Kotterer	Stadtrat Bernhard Rotzinger
Stadtrat Bernhard Schätzle	Stadtrat Dr. Klaus Schüle
Stadträtin Irmgard Waldner (ab 08.02.2023)	

SPD/Kulturliste

Stadtrat Julien Bender (bis 06.03.2023)	Stadtrat Ismael Hares (ab 07.03.2023)
Stadtrat Atai Keller	Stadtrat Walter Krögner
Stadtrat Stefan Schillinger	Stadträtin Karin Seebacher
Stadträtin Julia Sophie Söhne	Stadtrat Ludwig Striet

Freiburg Lebenswert

Stadtrat Dr. Wolf-Dieter Winkler

Eine Stadt für alle

Stadtrat Felix Beuter	Stadtrat Gregory Mohlberg
Stadträtin Emriye Gül	Stadtrat Prof. Dr. Günter Rausch
Stadträtin Annemarie Reyers	Stadträtin Irene Vogel
Stadträtin Lina Wiemer-Cialowicz	

JUPI

Stadtrat Ramon Kathrein	Stadträtin Sophie Kessl
Stadtrat Simon Waldenspuhl	Stadtrat Sergio Pax
Stadtrat Simon Sumbert (bis 01.06.2023)	

Freie Wähler

Stadtrat Dr. Johannes Gröger	Stadträtin Gerlinde Schrempp
Stadtrat Kai Vesper	

Freie Demokraten/Bürger für Freiburg

Stadtrat Sascha Fiek	Stadtrat Christoph Glück
Stadtrat Franco Orlando	Stadträtin Claudia Feierling

AfD

Stadtrat Dr. Detlef Huber	Stadtrat Karl Schwarz
---------------------------	-----------------------

* Im Laufe des Jahres 2023 eingetretene Änderungen sind bei der betreffenden Person jeweils in Klammer vermerkt

10. Berichtigungen der Eröffnungsbilanz

Wurden bei der Erstellung der Eröffnungsbilanz Vermögensgegenstände, Sonderposten oder Schulden nicht aufgenommen bzw. mit einem zu niedrigen/zu hohen Wert angesetzt, so ist der unterlassene Ansatz nachzuholen bzw. der Wertansatz zu berichtigen, wenn es sich um einen wesentlichen Betrag handelt. Die Erträge und Aufwendungen, die sich aus den Berichtigungen ergeben, werden mit dem Basiskapital verrechnet, d. h. derartige Korrekturen wirken sich weder auf die Ergebnis- noch auf die Finanzrechnung aus.

Im Haushaltsjahr 2023 wurden keine Geschäftsvorfälle in der städtischen Anlagenbuchhaltung nach Hinweisen der Prüfungsinstanzen auf Grundlage des § 63 Abs. 1 GemHVO korrigiert.

ANLAGEN ZUR BILANZ



1. Vermögensübersicht*

Vermögen		Stand des Vermögens	Vermögensveränderungen					Stand des Vermögens
		01.01.2023 **	Vermögenszugänge im Haushaltsjahr	Vermögensabgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	31.12.2023 (Σ Sp. 2 - 6)
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4***	5	6	7
1	Immaterielle Vermögensgegenstände	2.463.114	137.086	-579	69.209	0	-633.449	2.035.381
2	Sachvermögen (ohne Vorräte)	1.249.683.296	181.112.570	-1.391.961	-2.375.842	0	-46.546.662	1.380.481.401
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	144.237.046	2.018.292	-463.668	3.272.593	0	-415.719	148.648.544
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	573.885.426	11.663.136	-42.804	21.326.353	0	-23.255.932	583.576.179
2.3	Infrastrukturvermögen	312.901.401	9.243.758	-778.687	20.422.895	0	-14.094.565	327.694.802
2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	3.186.317	6.031	0	0	0	-310.533	2.881.815
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	7.451.186	62.833	0	0	0	-2.817	7.511.202
2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	17.961.507	2.611.673	-13.195	1.222.024	0	-2.687.409	19.094.600
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	20.729.391	5.265.806	-18.636	3.827.600	0	-5.779.687	24.024.474
2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	169.331.022	150.241.041	-74.971	-52.447.307	0	0	267.049.785
3	Finanzvermögen (ohne Forderungen und liquide Mittel)	430.223.526	67.936.057	-100.033.166	246.232	0	0	398.372.649
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	289.672.216	17.874.543	0	246.232	0	0	307.792.991
3.2	Sonst. Beteilig. u. Kapitaleinlagen in Zweckverbänden, Stiftungen od. and. kommunalen Zusammenschlüssen	7.981.776	1.300	-20.000	0	0	0	7.963.076
3.3	Sondervermögen	542.996	0	0	0	0	0	542.996
3.4	Ausleihungen	1.675.786	0	-13.166	0	0	0	1.662.620
3.5	Wertpapiere	130.350.752	50.060.214	-100.000.000	0	0	0	80.410.966
Insgesamt		1.682.369.936	249.185.713	-101.425.706	-2.060.401	0	-47.180.111	1.780.889.431

* Anlagenspiegel

** entspricht dem Stand zum 31.12. des Vorjahres

*** In dieser Spalte werden Umgliederungen bereits vorhandener Vermögensgegenstände auf andere Positionen der Übersicht abgebildet (z. B. von Nr. 2.8 nach Fertigstellung nach Nr. 2.3)

2. Rücklagenübersicht

Übersicht über den Stand der Rücklagen zum Jahresabschluss

Art	Stand zum 01.01.2023*	Stand zum 31.12.2023
1. Ergebnismrücklagen	427.546.740	488.844.468
1.1. Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	326.907.984	360.142.890
1.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses	100.638.756	128.701.578
2. Zweckgebundene Rücklagen	52.476	52.476
Rücklagen gesamt	427.599.216	488.896.944

* entspricht dem Stand zum 31.12. des Vorjahres.

Die Rücklagen stellen keine Liquidität dar, sondern zeigen auf, in welcher Höhe über den Ressourcenverbrauch hinaus Ressourcen erwirtschaftet wurden. Die Liquiditätsbetrachtung findet sich in der Finanzrechnung. Die Rücklagen können im Rahmen der gesetzlichen Regelungen verwendet werden, um künftige Fehlbeträge im Ergebnishaushalt auszugleichen.

3. Schuldenübersicht

Art der Schulden	Gesamt- betrag am 01.01.2023 ¹	Gesamt- betrag zum 31.12.2023	davon Tilgungszahlungen mit einem Zahlungsziel			Mehr (+) Weniger(-) ⁵
			bis zu 1 Jahr ²	über 1 bis 5 Jahre ³	mehr als 5 Jahre ⁴	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5	6	
1. Schulden - Kernhaushalt -						
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	298.546.889	292.830.797	6.067.142	38.092.079	248.231.377	-5.716.092
1.2.5 Kreditinstitute	298.546.889	292.830.797	6.067.142	38.092.079	248.231.377	-5.716.092
1.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften ^{6,7}	35.944.814	123.415.112	0	-381.511	87.851.810	+87.470.298
1. Gesamtschulden Kernhaushalt	334.491.703	416.245.909	6.067.142	37.710.568	336.083.187	+81.754.206
<i>nachrichtlich:</i>						
2. Schulden - Eigenbetrieb Stadtentwässerung -						
2.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	194.364.571	196.880.965	3.609.048	15.640.989	177.630.928	+2.516.394
2. Gesamtschulden ESE	194.364.571	196.880.965	3.609.048	15.640.989	177.630.928	+2.516.394
2 Schulden - Eigenbetrieb Theater Freiburg -						
2.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	5.587.890	3.963.012	1.632.036	2.330.976	0	-1.624.878
2. Gesamtschulden ETF	5.587.890	3.963.012	1.632.036	2.330.976	0	-1.624.878
2 Schulden - Eigenbetrieb Abfallwirtschaft -						
2.3 Kassenkredite (einschl. Cash-Pool)	2.417.874	3.772.592	0	0	0	+1.354.718
2. Gesamtschulden EAF	2.417.874	3.772.592	0	0	0	+1.354.718
2 Schulden - Eigenbetrieb Neubau Verwaltungszentrum und Staudinger-Gesamtschule -						
2.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	90.895.599	87.207.545	3.738.864	15.029.065	68.395.961	-3.688.054
2. Gesamtschulden EVS	90.895.599	87.207.545	3.738.864	15.029.065	68.395.961	-3.688.054
2 Schulden - Sanierungsverfahren Haid-Süd -						
2.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen (ggü. Kreditinstituten)	4.653.943	3.171.548	0	3.171.548	0	-1.482.395
2. Gesamtschulden Sanierungsverfahren Haid Süd	4.653.943	3.171.548	0	3.171.548	0	-1.482.395
2 Schulden – Städtebauliche Entwicklungsmaßnahme Dietenbach						
2.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	20.000.000	99.698.045	210.520	80.906.980	18.580.545	+79.698.045
2.3 Kassenkredite (einschl. Cash-Pool)	14.669.321	3.310.103	0	0	0	-11.359.218
2. Gesamtschulden SEMD	34.669.321	103.008.148	210.520	80.906.980	18.580.545	68.338.827
2 Schulden – Quartier Kleineschholz						
2.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0	15.000.000	15.000.000	0	0	+15.000.000
2.3 Kassenkredite (einschl. Cash-Pool)	0	5.110.037	0	0	0	+5.110.037
2. Gesamtschulden Quartier Kleineschholz	0	20.110.037	15.000.000	0	0	+20.110.037

¹ entspricht dem Stand zum 31.12. des Vorjahres.

² Tilgung der Restschuld im 1. Folgejahr.

³ Tilgung der Restschuld im 2. bis 5. Folgejahr.

⁴ Tilgung der Restschuld ab dem 6. Folgejahr.

⁵ Spalte 2 minus Spalte 1.

⁶ Unter dieser Position werden auch ausstehende Schlussrechnungen bilanziert.

⁷ Mit Laufzeit von mehr als 5 Jahren werden auch Rentenschulden ausgewiesen, da diese von ungewisser Dauer sind.

Art der Schulden		Gesamt- betrag am 01.01.2023 ¹	Gesamt- betrag zum 31.12.2023	davon Tilgungszahlungen mit einem Zahlungsziel			Mehr (+) Weniger(-) ⁵
				bis zu 1 Jahr ²	über 1 bis 5 Jahre ³	mehr als 5 Jahre ⁴	
				EUR	EUR	EUR	
		1	2	3	4	5	6
3.	Schulden insgesamt (Kernhaushalt, Eigenbetriebe, Sanierungsverfahren)						
3.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	608.461.002	694.788.900	28.625.574	152.840.661	512.838.811	+86.327.898
3.3	Kassenkredite (einschl. Cashpool)	17.087.195	12.192.732	0	0	0	-4.894.463
3.4	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	41.532.704	127.378.124	1.632.036	1.949.465	87.851.810	+85.845.420
<i>Zwischensumme 3.2 + 3.3. + 3.4</i>		667.080.901	834.359.756	30.257.610	154.790.126	600.690.621	+167.278.855
<i>abzüglich Schulden zwischen Kernhaushalt und Sondervermögen mit Sonderrechnung</i>		14.669.321	23.420.140	15.000.000	0	0	+8.750.819
3.	Konsolidierte Gesamtschulden	652.411.580	810.939.616	15.257.610	154.790.126	600.690.621	+158.528.036

4. Hinweise zur Darstellung der Zahlen im Jahresabschluss

▪ Unterscheidung Ergebnisrechnung – Finanzrechnung

Im Neuen Kommunalen Haushalts- und Rechnungswesen (NKHR) werden Ein- und Auszahlungen in der Finanzrechnung, Erträge und Aufwendungen in der Ergebnisrechnung abgebildet.

Nach dem Ergebniswirksamkeitsprinzip werden sämtliche Erträge und Aufwendungen in dem Haushaltsjahr abgebildet, in welchem sie **wirtschaftlich entstanden** sind. Ein- und Auszahlungen hingegen werden dem Haushaltsjahr zugeordnet, in welchem die Zahlungsströme **tatsächlich geflossen** sind.

Werden bspw. Steuerforderungen, die im Dezember entstehen und damit Erträge erzeugen, im Januar bezahlt, führt dies zu zahlenmäßigen Abweichungen zwischen Finanz- und Ergebnisrechnung (Ertrag im Dezember, Einzahlung im Januar).

▪ Vorzeichensystematik

In einigen Tabellen werden Zahlenwerte entsprechend der Darstellung in der Finanzwesensoftware SAP der Stadt Freiburg abgebildet. Mit dem Ziel einer einheitlichen Gestaltung werden Einzahlungen bzw. Erträge grundsätzlich mit positivem Wert, Auszahlungen bzw. Aufwendungen mit negativem Wert dargestellt.

Negative Zahlenwerte (mit Minuszeichen) sind deshalb nicht zwangsläufig negativ zu interpretieren. Demgegenüber bedeuten positive Zahlenwerte (kein Vorzeichen) nicht zwangsläufig positive Ergebnisse.

▪ Rundungsdifferenzen

Zur besseren Lesbarkeit sind Rechnungsergebnisse in diesem Bericht gerundet. Hierdurch können sich Rundungsdifferenzen ergeben.

▪ Nullwerte

Auf eine Darstellung von Positionen der Bilanz und Tabellen der Teilhaushalte, die keine Beträge enthalten (Nullwerte), wird analog den geltenden Bestimmungen verzichtet.

Impressum

- Herausgeberin: Stadt Freiburg

Rathausplatz 2-4
79098 Freiburg
Vertreten durch den Oberbürgermeister Martin W. W. Horn
- Redaktion: Stadt Freiburg

Stadtkämmerei
- Abteilung Haushalt und Finanzen -
Fahnenbergplatz 4
79098 Freiburg im Breisgau
Tel. 0761/201-5101
stadtkaemmerei@stadt.freiburg.de
www.freiburg.de
- Gestaltung: Stadt Freiburg, Stadtkämmerei
- Titelbild: Stadt Freiburg
- Foto Europa-Park Stadion: Jana Herr (S. 7, 13, 101, 115)
- Herstellung/Druck: Stadt Freiburg, Haupt- und Personalamt
- **Die Stadt Freiburg legt großen Wert auf Nachhaltigkeit. Dieser Jahresabschluss wurde nachweislich ressourcenschonend produziert – von zertifiziertem Papier aus verantwortungsvollen Quellen bis hin zum Einsatz von regenerativen Energiequellen.**

Zur Reduzierung des Papierverbrauchs erfolgt der Druck des Jahresabschlusses nur nach Bedarf. Anstelle von Ausdrucken empfehlen wir die digitale Nutzung.

Freiburg, Juni 2024