



Jahresabschluss

zum 31.12.2023

mit Anhang und Lagebericht

2023

Jahresabschluss

zum
31. Dezember 2023

mit Anhang und Lagebericht

Aufgestellt
gemäß § 95 Abs. 5 GO NRW
Korschbroich, den 22.10.2024


(Thomas Dücker)
Beigeordneter Stadtkämmerer

Bestätigt
gemäß § 95 Abs. 5 GO NRW
Korschbroich, den 22.10.2024


(Marc Venten)
Bürgermeister

Inhaltsverzeichnis

BILANZ ZUM 31.12.2023	- 6 -
ERGEBNISRECHNUNG 2023.....	- 9 -
FINANZRECHNUNG 2023	- 10 -
ANHANG	- 11 -
Allgemeines zum Jahresabschluss 2023.....	- 11 -
Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	- 13 -
Erläuterungen zur Bilanz und zu den gewählten Bewertungsmethoden	- 16 -
Erläuterung der Positionen der Ergebnisrechnung.....	- 32 -
Erläuterung der Positionen der Finanzrechnung.....	- 37 -
Vollkonsolidierungspflichtige verselbständigte Aufgabenbereiche.....	- 39 -
SONSTIGE ANGABEN GEMÄß § 45 KOMHVO NRW.....	- 41 -
Haftungsverhältnisse.....	- 41 -
Sachverhalte, aus denen sich künftig erhebliche finanzielle Verpflichtungen ergeben können	- 41 -
Aufgliederung der sonstigen Rückstellungen.....	- 42 -
Verpflichtungen aus Leasingverträgen.....	- 43 -
Angabe zu Erbbaurechten	- 43 -
ANLAGENSPIEGEL.....	- 44 -
FORDERUNGSSPIEGEL	- 46 -
VERBINDLICHKEITENSPIEGEL	- 47 -
RÜCKSTELLUNGSSPIEGEL.....	- 48 -
SONDERPOSTENSPIEGEL.....	- 49 -
EIGENKAPITALSPIEGEL.....	- 50 -

ERMÄCHTIGUNGSÜBERTRAGUNGEN	- 51 -
ANLAGE DES ANHANGES GEMÄß § 95 ABS. 3 GO NRW	- 58 -
LAGEBERICHT	- 67 -
1. Einleitung.....	- 67 -
2. Vermögens- und Schuldenlage	- 67 -
3. Ertragslage	- 77 -
4. Finanzlage.....	- 79 -
5. Überplanmäßige und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen.....	- 82 -
6. Kennzahlen zum Jahresabschluss 2023.....	- 85 -
7. Vorgänge von besonderer Bedeutung.....	- 94 -
8. Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Stadt Korschenbroich....	- 98 -
9. Ausblick und Schlusswort.....	- 104 -
TEILRECHNUNGEN.....	- 106 -

Bilanz zum 31.12.2023

Bilanz der Stadt Korschenbroich

Stichtag: 31.12.2023

AKTIVA	Euro	Euro Vorjahr
0. Bilanzierungshilfe pandemie- und krisenbedingter Finanzschäden	10.727.548,00 €	6.527.548,00 €
1. Anlagevermögen	250.388.898,22 €	249.079.484,56 €
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	196.592,25 €	200.571,30 €
1.2 Sachanlagen	234.348.861,08 €	232.969.825,35 €
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	35.242.843,97 €	35.132.694,95 €
1.2.1.1 Grünflächen	27.944.205,80 €	28.159.527,00 €
1.2.1.2 Ackerland	3.001.316,10 €	2.747.478,26 €
1.2.1.3 Wald, Forsten	1.120.235,62 €	1.083.139,00 €
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	3.177.086,45 €	3.142.550,69 €
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	101.516.492,17 €	94.432.780,91 €
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	14.384.168,50 €	14.719.763,42 €
1.2.2.2 Schulen	41.845.955,07 €	42.658.285,89 €
1.2.2.3 Wohnbauten	5.997.235,43 €	3.029.995,12 €
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	39.289.133,17 €	34.024.736,48 €
1.2.3 Infrastrukturvermögen	79.535.955,21 €	81.886.032,95 €
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	28.642.110,10 €	28.636.309,64 €
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	2.802.786,41 €	2.784.353,01 €
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	- €	- €
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	- €	- €
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	46.979.914,54 €	49.268.623,37 €
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	1.111.144,16 €	1.196.746,93 €
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.108.518,91 €	1.143.189,20 €
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	10.989,74 €	12.631,60 €
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	3.477.881,90 €	3.645.194,53 €
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.194.326,37 €	3.453.756,95 €
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	9.261.852,81 €	13.263.544,26 €
1.3 Finanzanlagen	15.843.444,89 €	15.909.087,91 €
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	1.893.884,07 €	1.893.884,07 €
1.3.2 Beteiligungen	158.731,15 €	158.730,15 €
1.3.3 Sondervermögen	13.242.382,35 €	13.242.382,35 €
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	822,00 €	822,00 €
1.3.5 Ausleihungen	547.625,32 €	613.269,34 €
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	- €	- €
1.3.5.2 an Beteiligungen	- €	- €
1.3.5.3 an Sondervermögen	450.879,03 €	503.843,46 €
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	96.746,29 €	109.425,88 €
2. Umlaufvermögen	6.036.096,34 €	14.547.737,69 €
2.1 Vorräte	339.149,92 €	339.149,92 €
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	339.149,92 €	339.149,92 €
2.1.2 Geleistete Anzahlungen	- €	- €
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	5.658.870,85 €	14.156.421,99 €
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	3.696.386,97 €	6.023.531,95 €
2.2.1.1 Gebühren	208.685,86 €	217.973,23 €
2.2.1.2 Beiträge	- €	- €
2.2.1.3 Steuern	1.081.405,60 €	3.302.471,63 €
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	1.777.081,26 €	1.718.549,29 €
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	629.214,25 €	784.537,80 €
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	957.105,52 €	7.725.276,08 €
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	62.340,46 €	91.457,26 €
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	17.078,17 €	2.719,23 €
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	- €	- €
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	610.162,34 €	5.444.896,18 €
2.2.2.5 gegen Sondervermögen	267.524,55 €	2.186.203,41 €
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	1.005.378,36 €	407.613,96 €
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	- €	- €
2.4 Liquide Mittel	38.075,57 €	52.165,78 €
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	3.014.881,63 €	1.556.345,78 €
Summe	270.167.424,19 €	271.711.116,03 €

Bilanz der Stadt Korschenbroich

Stichtag: 31.12.2023

PASSIVA	Euro	Euro Vorjahr
1. Eigenkapital	50.347.950,92 €	46.649.061,93 €
1.1 Allgemeine Rücklage	32.291.513,22 €	32.291.512,22 €
1.2 Sonderrücklagen	- €	- €
1.3 Ausgleichsrücklage	14.357.549,71 €	12.765.397,73 €
1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	3.698.887,99 €	1.592.151,98 €
2. Sonderposten	110.149.190,78 €	103.258.717,88 €
2.1 für Zuwendungen	66.600.328,78 €	58.779.068,33 €
2.2 für Beiträge	31.439.656,15 €	32.223.893,33 €
2.3 für den Gebührenaussgleich	394.598,77 €	368.094,68 €
2.4 Sonstige Sonderposten	11.714.607,08 €	11.887.661,54 €
3. Rückstellungen	34.105.136,40 €	36.399.362,66 €
3.1 Pensionsrückstellungen	27.428.815,00 €	27.676.072,00 €
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	- €	- €
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	1.991.411,45 €	2.148.605,07 €
3.4 Sonstige Rückstellungen	4.684.909,95 €	6.574.685,59 €
4. Verbindlichkeiten	68.926.157,78 €	78.744.514,21 €
4.1 Anleihen	- €	- €
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	23.989.874,89 €	22.998.383,30 €
4.2.1 von verbundenen Unternehmen	- €	- €
4.2.2 von Beteiligungen	- €	- €
4.2.3 von Sondervermögen	- €	- €
4.2.4 vom öffentlichen Bereich	- €	- €
4.2.5 vom privaten Kreditmarkt	23.989.874,89 €	22.998.383,30 €
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	31.406.827,13 €	36.851.488,07 €
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	- €	- €
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.219.395,49 €	1.223.773,18 €
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	126.919,78 €	162.020,00 €
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	2.249.203,90 €	1.900.263,53 €
4.8 Erhaltene Anzahlungen	9.933.936,59 €	15.608.586,13 €
5. Passive Rechnungsabgrenzung	6.638.988,31 €	6.659.459,35 €
Summe	270.167.424,19 €	271.711.116,03 €

Ergebnisrechnung 2023

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres*	davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./ Sp.2)	Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	58.616.968,50	60.563.500,00	0,00	59.808.312,55	-755.187,45	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	13.393.316,72	13.158.610,00	0,00	14.259.508,64	1.100.898,64	0,00
3	+ Sonstige Transfererträge	194.397,62	25.500,00	0,00	164.387,58	138.887,58	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.978.164,56	4.543.456,00	0,00	5.703.108,00	1.159.652,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	807.303,75	1.128.230,00	0,00	950.455,02	-177.774,98	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.197.186,69	2.594.687,00	0,00	2.978.520,03	383.833,03	0,00
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	4.346.429,85	2.531.803,00	0,00	5.231.524,52	2.699.721,52	0,00
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+/-Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	84.533.767,69	84.545.786,00	0,00	89.095.816,34	4.550.030,34	0,00
11	- Personalaufwendungen	-23.497.045,16	-25.685.763,53	0,00	-24.246.669,16	1.439.094,37	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	-1.503.875,89	-1.750.000,00	0,00	-1.184.400,58	565.599,42	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-13.852.853,44	-15.220.376,00	-285.500,00	-13.424.873,77	1.795.502,23	-687.700,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-6.090.409,01	-5.985.648,00	0,00	-6.270.112,60	-284.464,60	0,00
15	- Transferaufwendungen	-36.737.391,39	-39.550.288,00	0,00	-39.922.041,69	-371.753,69	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-6.282.547,63	-4.352.292,00	-25.000,00	-5.098.704,79	-746.412,79	0,00
17	= Ordentliche Aufwendungen	-87.964.122,52	-92.544.367,53	-310.500,00	-90.146.802,59	2.397.564,94	-687.700,00
18	= Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	-3.430.354,83	-7.998.581,53	-310.500,00	-1.050.986,25	6.947.595,28	-687.700,00
19	+ Finanzerträge	2.176.239,13	1.913.035,00	0,00	1.311.820,37	-601.214,63	0,00
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-343.732,32	-595.000,00	0,00	-761.946,13	-166.946,13	0,00
21	= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)	1.832.506,81	1.318.035,00	0,00	549.874,24	-768.160,76	0,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	-1.597.848,02	-6.680.546,53	-310.500,00	-501.112,01	6.179.434,52	-687.700,00
23	+ Außerordentliche Erträge	3.190.000,00	3.040.000,00	0,00	4.200.000,00	1.160.000,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 23 und 24)	3.190.000,00	3.040.000,00	0,00	4.200.000,00	1.160.000,00	0,00
26	= Jahresergebnis (Zeilen 22 und 25)	1.592.151,98	-3.640.546,53	-310.500,00	3.698.887,99	7.339.434,52	-687.700,00
27	- Globaler Minderaufwand	0,00	800.000,00	0,00	0,00	-800.000,00	0,00
28	= Jahresergebnis nach Abzug Glob. Mindera.	1.592.151,98	-2.840.546,53	-310.500,00	3.698.887,99	6.539.434,52	-687.700,00
Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage							
29	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	Verrechnungssaldo (= Zeilen 29 bis 32)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* Fortgeschriebener Ansatz beinhaltet Übertragene Ermächtigungen, ÜPL und APL, jedoch keine Sperrungen

Finanzrechnung 2023

Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3 ./ Sp.2)	Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5	6
1 Steuern und ähnliche Abgaben	56.351.767,39	60.584.000,00	0,00	61.912.976,70	1.328.976,70	0,00
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	11.012.365,71	11.167.646,00	0,00	11.858.912,56	691.266,56	0,00
3 + Sonstige Transfereinzahlungen	110.630,85	25.500,00	0,00	100.408,15	74.908,15	0,00
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.195.304,19	3.754.976,00	0,00	4.867.985,97	1.113.009,97	0,00
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	834.352,04	1.128.230,00	0,00	926.947,69	-201.282,31	0,00
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	2.695.459,59	2.594.687,00	0,00	3.014.399,23	419.712,23	0,00
7 + Sonstige Einzahlungen	2.092.486,52	2.263.775,00	0,00	2.432.317,84	168.542,84	0,00
8 + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	317.579,07	1.913.035,00	0,00	3.368.831,68	1.455.796,68	0,00
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	76.609.945,36	83.431.849,00	0,00	88.482.779,82	5.050.930,82	0,00
10 - Personalauszahlungen	-22.046.167,12	-24.835.763,53	0,00	-23.575.382,11	1.260.381,42	0,00
11 - Versorgungsauszahlungen	-1.504.325,89	-1.750.000,00	0,00	-1.628.819,58	121.180,42	0,00
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-12.624.540,96	-15.220.376,00	-285.500,00	-13.650.543,37	1.569.832,63	-687.700,00
13 - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-309.029,44	-595.000,00	0,00	-991.771,36	-396.771,36	0,00
14 - Transferauszahlungen	-36.330.819,98	-39.550.288,00	0,00	-39.965.463,43	-415.175,43	0,00
15 - Sonstige Auszahlungen	-3.285.927,23	-4.207.321,00	-25.000,00	-4.126.355,68	80.965,32	0,00
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-76.100.810,62	-86.158.748,53	-310.500,00	-83.938.335,53	2.220.413,00	-687.700,00
= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	509.134,74	-2.726.899,53	-310.500,00	4.544.444,29	7.271.343,82	-687.700,00
18 + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	3.740.580,37	5.162.830,00	0,00	4.088.950,27	-1.073.879,73	0,00
19 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	489,48	100.000,00	0,00	268.525,25	168.525,25	0,00
20 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlag	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21 + Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	470.000,00	0,00	0,00	-470.000,00	0,00
22 + Sonstige Investitionseinzahlungen	115.173,58	0,00	0,00	63.234,33	63.234,33	0,00
23 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.856.243,43	5.732.830,00	0,00	4.420.709,85	-1.312.120,15	0,00
24 - Auszahlungen f. d. Erw. v. Grundst u. Gebäuden	-126.185,28	-2.196.858,00	-531.858,00	-289.002,73	1.907.855,27	-1.620.099,07
25 - Auszahlungen für Baumaßnahmen	-5.862.100,23	-28.403.718,70	-14.300.869,00	-6.557.528,48	21.846.190,22	-22.008.741,26
26 - Auszahlungen für den Erw. von bew. Anlageverm.	-909.914,74	-2.442.193,30	-740.035,00	-1.210.905,80	1.231.287,50	-1.417.155,04
27 - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-169,00	0,00	0,00	-1.859,00	-1.859,00	0,00
28 - Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29 - Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	-1.235.000,00	-1.110.000,00	-1.110.000,00	125.000,00	0,00
30 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-6.898.369,25	-34.277.770,00	-16.682.762,00	-9.169.296,01	25.108.473,99	-25.045.995,37
31 = Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)	-3.042.125,82	-28.544.940,00	-16.682.762,00	-4.748.586,16	23.796.353,84	-25.045.995,37
= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)	-2.532.991,08	-31.271.839,53	-16.993.262,00	-204.141,87	31.067.697,66	-25.733.695,37
33 + Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	0,00	11.900.000,00	0,00	4.475.315,00	-7.424.685,00	0,00
34 + Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	17.274.111,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35 - Tilgung und Gewährung von Darlehen	-2.973.182,05	-3.025.000,00	0,00	-3.099.877,31	-74.877,31	0,00
36 - Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	-20.000.000,00	0,00	0,00	-545.129,82	-545.129,82	0,00
37 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-5.699.071,00	8.875.000,00	0,00	830.307,87	-8.044.692,13	0,00
= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)	-8.232.062,08	-22.396.839,53	-16.993.262,00	626.166,00	23.023.005,53	-25.733.695,37
39 + Anfangsbestand an Finanzmitteln	8.328.748,95	0,00	0,00	52.165,78	52.165,78	0,00
40 + Veränderung fremde Finanzmittel	-44.521,09	0,00	0,00	-640.256,21	-640.256,21	0,00
41 = Liquide Mittel (Zeilen 38, 39 und 40)	52.165,78	-22.396.839,53	-16.993.262,00	38.075,57	22.434.915,10	-25.733.695,37

Anhang

Allgemeines zum Jahresabschluss 2023

Die Gemeinde hat nach § 38 KomHVO NRW zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und der Vorschriften der KomHVO NRW aufzustellen.

Der Anhang ist gem. § 38 Abs. 1 Nr. 5 KomHVO NRW Bestandteil des Jahresabschlusses. Für den Anhang gelten die Regelungen des § 45 KomHVO NRW. Demnach sind im Anhang zu den Posten der Bilanz die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben. Die Positionen der Ergebnisrechnung und die in der Finanzrechnung nachzuweisenden Einzahlungen und Auszahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit sind so zu erläutern, dass sachverständige Dritte dies beurteilen können.

Dem Anhang ist ein Anlagenspiegel (gem. § 46 KomHVO NRW), ein Forderungsspiegel (gem. § 47 KomHVO NRW) sowie ein Verbindlichkeitspiegel (gem. § 48 KomHVO NRW) beizufügen.

Da der Rat die Stadt Korschenbroich von der größenabhängigen Befreiung im Zusammenhang mit der Erstellung Gesamtabschlusses und Gesamtlageberichtes Gebrauch macht, wurden im Anhang auch Angaben zu den vollkonsolidierungspflichtigen verselbständigten Aufgabenbereichen gemacht.

Des Weiteren ist dem Jahresabschluss gemäß § 38 Abs. 2 KomHVO ein Lagebericht beizufügen, der die Anforderungen des § 49 KomHVO erfüllen muss.

Seit dem Jahresabschluss 2013 wird der Abschluss unter Umsetzung der Anforderungen aus dem „Ersten NKF-Weiterentwicklungsgesetz (NKFWG)“ vom 18.09.2012 aufgestellt. Ab dem Jahresabschluss 2019 fanden die Regelungen des 2. NKFWG Anwendung. Die KomHVO NRW trat zum 01.01.2019 in Kraft und übernahm die wesentlichen Bestandteile der GemHVO NRW. Einige der markantesten Änderungen beziehen sich auf die Erstellung des Haushaltsplanes, wie zum Beispiel zusätzliche Anforderungen an den Vorbericht des Kämmerers. Darüber hinaus hat u.a. die Grenze für die Buchung sog. geringwertiger Wirtschaftsgüter (GWG) eine Anpassung erfahren. Auch für den Jahresabschluss ergaben sich eine Reihe von Neuerungen, die in das vorliegende Werk eingearbeitet wurden.

Das Inkrafttreten des 3. NKFWG zum 01.01.2024 bedingte eine Anpassung des Jahresabschlusses 2023 auf die neuen Regelungen, obwohl die Haushaltsplanung noch auf Basis der alten Rechtslage vorgenommen wurde. Inhaltlich wurde unter anderem die Frist zur Vorlage des Jahresabschlussentwurfes erweitert, die Pflicht zur Beschlussfassung über die Verwendung eines Jahresüberschusses fällt weg, da dieser nun per Gesetz der Ausgleichsrücklage zuzuführen ist. Weitere Änderungen betreffen die Einführung eines sog. Verlustvortrages als Instrument in Haushaltsplanung und Jahresabschluss.

An dieser Stelle sei einleitend erwähnt, dass sich seit dem Jahresabschluss zum 31.12.2020 die Auswirkungen der seit dem Frühjahr 2020 einsetzenden COVID-19-Pandemie niederschlagen. Es wird für weitere Erläuterungen und Darstellungen auf den Lagebericht verwiesen. Unter Punkt 7. „Vorgänge von besonderer Bedeutung“ werden die Folgen der Pandemie auf den Jahresabschluss bzw. die Finanzlage der Stadt Korschenbroich detailliert behandelt. Des Weiteren werden die Finanzschäden infolge des im Frühjahr 2022 einsetzenden Ukraine-Konfliktes im vorliegenden Jahresabschluss sichtbar. Weitergehende

Erläuterungen werden ebenfalls unter Punkt 7. „Vorgänge von besonderer Bedeutung“ dargelegt.

Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Gemäß § 45 Abs. 1 S.1 KomHVO sind im Anhang zu den Posten der Bilanz die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben.

Neu angeschaffte Vermögensgegenstände sind gem. § 91 Abs. 2 S.1 Nr. 1 GO NRW i.V.m. § 34 KomHVO NRW mit den tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten anzusetzen.

Grundsätzlich ist ein Vermögensgegenstand in die Bilanz aufzunehmen, wenn die Gemeinde das wirtschaftliche Eigentum daran innehat und dieser selbständig verwertbar ist.

Bei der Ermittlung des Werteverzehrs des abnutzbaren Anlagevermögens wurde gem. § 36 Abs. 1 KomHVO NRW durchgehend eine lineare Abschreibung auf Basis der vom Innenministerium bekannt gegebenen Abschreibungstabelle angewandt. Dabei wurden die Nutzungsdauern innerhalb des vorgeschriebenen Rahmens unter Berücksichtigung der örtlichen Verhältnisse bereits für die Eröffnungsbilanz festgelegt. Änderungen hierzu haben sich nicht ergeben.

Bei Zugängen des Sachanlagevermögens wird nur der Teil der Abschreibungen angesetzt, der auf die vollen Monate zwischen Anschaffung oder Herstellung bzw. Möglichkeit der Inbetriebnahme und dem Ende des Jahres entfällt.

Bei voraussichtlich dauernder Wertminderung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens wurden außerplanmäßige Abschreibungen vorgenommen.

Mit dem zweiten NKFVG wurde in § 36 Abs. 3 KomHVO neu geregelt, dass Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- und Herstellungskosten den Betrag von 800 Euro ohne Umsatzsteuer nicht übersteigen, unmittelbar als Aufwand verbucht werden können. Von dieser Vereinfachung wird seit dem Haushaltsjahr 2020 Gebrauch gemacht, sofern die Gegenstände in ihrer Gesamtheit nicht von wertmäßiger Bedeutung sind.

Die Vorräte wurden zu Anschaffungskosten, nach Richtwerten oder mit dem gewogenen Durchschnittswert angesetzt.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden zum Nennwert unter Berücksichtigung von Wertberichtigungen bilanziert. Dabei wurde das Niederstwertprinzip angewandt.

Zum Abschlussstichtag liegen keine nicht-erhobenen Beiträge aus fertiggestellten Erschließungsmaßnahmen vor (Vgl. § 45 Abs. 2 Satz 1 Nr. 7 KomHVO).

Die Stadt Korschenbroich nutzt seit Jahren ein sog. „Cash-Management“. Es handelt sich dabei um einen „Liquiditätsverbund“ der Stadt Korschenbroich mit ihren Beteiligungen und Eigenbetrieben, im Rahmen dessen die überschüssige Liquidität des einen Teilnehmers die ggf. fehlende Liquidität eines anderen Teilnehmers kurzfristig ausgleichen soll. Entgegen der Vorgehensweise der Vorjahre werden seit dem städtischen Jahresabschluss 2020 die liquiden Mittel des Masterkontos aus dem Cash-Management abgebildet. Die auf die Beteiligungen bzw. Eigenbetriebe entfallenden Salden werden in der städtischen Bilanz als Forderung bzw. Verbindlichkeit gegenüber der jeweiligen Beteiligung ausgewiesen. Die Auswirkungen sind in den Positionen „Privatrechtliche Forderungen“ im Umlaufvermögen sowie unter den „Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung“ auf der Passivseite der Bilanz abzulesen.

Liquide Mittel wurden zum Nennwert bilanziert.

Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten beinhalten Zahlungen in abgeschlossenen Perioden, die erst in Folgejahren Aufwand darstellen.

Hinsichtlich der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Abs. 3 GO i.V.m. § 44 Abs. 3 KomHVO hat sich die Verwaltung in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsamt für die sog. „aufgabenbezogene Sichtweise“ bei der Buchung vermögenswirksamer Verkäufe entschieden. Auch die Gemeindeprüfungsanstalt sieht diese Variante, welche die Sozietät Concunia in einem Paper vom März 2014 festgehalten hat, als sachgerecht an. In diesem Zusammenhang haben Geschäfte der laufenden Verwaltungstätigkeit, wie beispielsweise Erträge oder Aufwendungen aus der Ersatzbeschaffung eines Vermögensgegenstandes, weiterhin Auswirkungen auf das Ergebnis der Gemeinde.

Die Verwaltung prüft diesbezüglich auf Empfehlung des Rechnungsprüfungsamtes jährlich sämtliche Verkäufe. Bezogen auf das Abschlussjahr 2023 handelte es sich ausschließlich um Geschäftsvorfälle im direkten zeitlichen und sachlichen Kontext mit einer fortbestehenden Aufgabenerfüllung der Kommune. Daher trafen die Voraussetzungen für eine ergebniswirksame Buchung zu.

Zugänge zu den Sonderposten wurden in Höhe des auf die jeweilige Anlage entfallenden Betrages der zugewendeten Mittel angesetzt.

Die zum Bilanzstichtag bzw. bis zur Bilanzaufstellung erkennbaren Risiken wurden durch die Bildung von Rückstellungen gem. § 37 KomHVO NRW berücksichtigt.

Im Zusammenhang mit den Arbeiten zu den vorangegangenen Jahresabschlüssen wurde, in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsamt, die Berechnungsgrundlage der Rückstellungen für Zeitguthaben und Resturlaubsansprüche der Mitarbeitenden der Stadt Korschenbroich geändert. Die bisherige Berechnungsgrundlage waren die Personalkosten nach dem jährlichen KGSt-Gutachten „Kosten eines Arbeitsplatzes“; diese wurden pauschal um die Kostenteile bereinigt, die nicht in der Rückstellung abgebildet werden müssen (z.B. Rückstellungen für Beihilfe). Zukünftig werden die Stundensätze rein nach den aktuellen Besoldungs- / Entgelttabellen ermittelt, um den tatsächlichen Zweck der Rückstellung sachgerecht darstellen zu können.

Verbindlichkeiten wurden mit dem jeweiligen Erfüllungsbetrag zum Bilanzstichtag angesetzt.

Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten beinhalten Zahlungen, die die Stadt bereits im Voraus für einen bestimmten Zeitraum in 2024 oder später erhalten hat.

Finanzgeschäfte, die in wirtschaftlich notwendigem und entsprechend dokumentiertem Sicherungszusammenhang mit anderen derivativen oder originären Finanzgeschäften stehen, werden den GoB entsprechend bei Wahrung des Anschaffungswert- und Imparitätsprinzips kompensatorisch bewertet. Innerhalb gebildeter Bewertungseinheiten werden nicht realisierte Verluste bis zur Höhe nicht realisierter Gewinne aufgerechnet. Voraussetzungen für die Bildung von Bewertungseinheiten sind die Dokumentation der individuellen Risikokompensation, der Kongruenz von Zinsfälligkeit und Währung, einer Bonitätsgleichheit und einer relativen Laufzeitkongruenz. Die Voraussetzungen für die Bildung von Bewertungseinheiten zwischen den von der Gemeinde geschlossenen Finanzgeschäften und dem jeweiligen Grundgeschäft sind vollständig erfüllt; die Finanzgeschäfte dienen ausschließlich der Sicherung eines festen Zinssatzes. Sie sind deshalb nicht bilanziert worden.

Mit Bezug auf § 45 Abs. 2 Satz 2 KomHVO wird an dieser Stelle darauf hingewiesen, dass ein Gleichstellungsplan für den Zeitraum der Jahre 2022 bis 2025 vorliegt, der innerhalb des Berichtszeitraumes angewandt wurde.

Die Verwaltung macht von der gemäß § 36 Abs. 2 KomHVO ermöglichten Anwendung des Komponentenansatzes Gebrauch. Die diesbezügliche Anwendung wurde intern in einem Leitfaden der Finanzbuchhaltung festgehalten. Grundsätzlich wurde geregelt, dass bei Gebäuden für das Bauwerk und für die mit ihm verbundenen Gebäudeteile (Komponenten) Dach und Fenster unterschiedliche Nutzungsdauern bestimmt werden dürfen. Bei Straßen, Wegen und Plätzen in bituminöser Bauweise mit Unterbau dürfen für die Komponenten Deckschicht und Unterbau unterschiedliche Nutzungsdauern bestimmt werden. Die Komponenten werden als Untereinheit zur bestehenden Hauptanlage mit der eigenen Nutzungsdauer gem. Abschreibungstabelle angelegt. Die Altanlagen wurden in der Eröffnungsbilanz mit einem Gesamtwert, ohne Unterscheidung zwischen Unterbau und Deckschicht eingebucht. Daher wird davon ausgegangen, dass bei der bestehenden Anlage der Restwert dann für den Unterbau gilt. Für alle anderen Vermögensgegenstände ist die Anwendung des Komponentenansatzes ausgeschlossen.

Erläuterungen zur Bilanz und zu den gewählten Bewertungsmethoden

Aktiva

0. Bilanzierungshilfe pandemie- und krisenbedingter Finanzschäden 10.727.548,00 €

Laut § 5 Absatz 2 des Gesetzes zur Isolierung der aus der COVID-19-Pandemie und dem Krieg gegen die Ukraine folgenden Belastungen der kommunalen Haushalte im Land Nordrhein-Westfalen (NKF-COVID-19-Ukraine-Isolierungsgesetz – NKF-CUIG) ist bei der Aufstellung des Jahresabschlusses für das Haushaltsjahr 2023 die Summe der Haushaltsbelastungen infolge der Pandemie sowie des Ukraine-Krieges durch Mindererträge bzw. Mehraufwendungen zu ermitteln. Diese Ermittlung ist gemäß Absatz 3 durch eine gesonderte Erfassung darzustellen, gemäß Absatz 4 als außerordentlicher Ertrag in die Ergebnisrechnung einzustellen und gesondert in der Bilanz zu aktivieren. Zur weiteren Verwendung dieses Bilanzausweises wird in § 6 Abs. 1 des NKF-CUIG ausgeführt, dass diese Bilanzierungshilfe entweder, beginnend im Haushaltsjahr 2026, linear über längstens 50 Jahre erfolgswirksam abzuschreiben ist. Alternativ wird den Kommunen bei der Aufstellung der Haushaltssatzung 2026 das einmalig auszuübende Recht eingeräumt, die Bilanzierungshilfe ganz oder in Anteilen gegen das Eigenkapital erfolgsneutral auszubuchen.

Hinsichtlich der Ermittlung der pandemie- und krisenbedingten Finanzschäden im Rahmen der Haushaltsplanung wird an dieser Stelle darauf hingewiesen, dass sich die Stadt in Abweichung zum Wortlaut des NKF-CUIG und in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsamt für die vom Städte- und Gemeindebund favorisierte Methode entschieden hat.

Unter Berücksichtigung von Kompensationsleistungen des Landes sowie einer sparsamen Mittelbewirtschaftung der Budgets führten die pandemiebedingten Schäden der Stadt Korschenbroich für das Abschlussjahr 2020 noch zu keiner Isolierung. Dies änderte sich jedoch im Jahresabschluss 2021. Hier wurden pandemiebedingte Finanzschäden in Höhe von 3.337.548,00 € identifiziert, die sich aus Sachaufwendungen und Ertragseinbußen zusammensetzen. Für den Jahresabschluss 2022 setzte sich die vorgenommene Isolierung von 3.190.000,00 € zusammen aus pandemiebedingten Finanzschäden in Höhe von 2.040.000,00 € sowie krisenbedingten Finanzschäden in Höhe von 1.150.000,00 €

Im Jahresabschluss 2023 werden Isolierungen in Höhe von 4,2 Mio. € vorgenommen, die sich aus dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer, dem Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer sowie Unterbringungskosten von Flüchtlingen zusammensetzen.

Es wird an dieser Stelle im Übrigen auf die Ausführungen des Lageberichtes zu den Vorgängen von besonderer Bedeutung verwiesen.

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände 196.592,25 €

Bei den immateriellen Vermögensgegenständen handelt es sich überwiegend um Softwarelizenzen. Die Zugänge bei den Softwarelizenzen wurden nur dann mit den Anschaffungskosten bilanziert, wenn die Wertgrenze nach § 36 Abs. 3 KomHVO im Einzelfall überschritten wurde.

1.2 Sachanlagen 234.348.861,08 €

Die Bewertung des Sachanlagevermögens erfolgte mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten, vermindert um planmäßige und außerplanmäßige Abschreibungen. Baumaßnahmen, die zum Bilanzstichtag noch nicht in Betrieb genommen wurden, werden mit dem Stand der Auszahlungen bis zum 31.12.2023 als „Anlagen im Bau“ bilanziert.

Gemäß § 42 Abs. 5 KomHVO sind erheblichere Abweichungen zum Vorjahreswert einzelner Bilanzpositionen erläuterungsbedürftig.

Die Position 1.2.2.3 Wohnbauten hat sich gegenüber dem Vorjahr wertmäßig nahezu verdoppelt. Der Grund hierfür liegt in der Fertigstellung und Inbetriebnahme des Wohnhauses Prof.-Schipperges-Straße 7 (öffentlich-geförderter Wohnungsbau). Es erfolgte eine Umbuchung in Form eines Aktivtaushes, der korrespondierend dazu in einer deutlichen Reduzierung bei der Position Anlagen im Bau (Bilanzposition 1.2.8) deutlich wird.

Bei der Position 1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude liegt ein Anstieg um rund 5 Mio. € gegenüber dem Jahr 2022 vor. Dies liegt im Wesentlichen an der Inbetriebnahme und der entsprechenden wertmäßigen Umbuchung der Investitionsmaßnahmen „Neubau Feuerwehrgerätehaus Kleinenbroich“ und „Flüchtlingsunterkunft Weißer Weg“.

Unter der Position 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung wurden im Jahr 2023 vermehrt iPad-Beschaffungen für Schulen verbucht.

1.3 Finanzanlagen 15.843.444,89 €

Die Anteile an verbundenen Unternehmen und Beteiligungen wurden zu fortgeführten Anschaffungskosten bilanziert. Im Einzelnen handelt es sich um folgende zu bilanzierende verbundene Unternehmen und Beteiligungen:

- Rehabilitationsklinik Korschenbroich Bau GmbH
- Wirtschaftsförderungs- und Entwicklungsgesellschaft der Stadt Korschenbroich mbH (WEK)
- Zweckverband der IT-Kooperation Rheinland - ehemals Kommunale Datenverarbeitungszentrale (KDVZ)
- VHS-Zweckverband Kaarst-Korschenbroich
- Lokalradio Neuss GmbH & Co. KG
- Verkehrsgesellschaft Rhein-Kreis Neuss

Die Mitgliedschaft im Sparkassenzweckverband des Rhein-Kreises Neuss, der Stadt Neuss, der Stadt Korschenbroich und der Stadt Kaarst wird als Ergebnis der Prüfungen des Rechnungsprüfungsamtes mit dem Nennwert 1,00 € bilanziert.

Die Bilanzierung des Sondervermögens „Städtischer Entsorgungsbetrieb Korschenbroich (SEK)“ erfolgte analog zu den Beteiligungen mit den fortgeführten Anschaffungskosten. Hierin enthalten ist auch die durch die Stadt Korschenbroich übertragene stille Beteiligung an der NEW AG in Höhe von 500.000 €, die einstmals in der städtischen Bilanz unter sonstigen Ausleihungen bilanziert war.

1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens 822,00 €

Die Wertpapiere des Anlagevermögens betreffen Anteile an der Gladbacher Bank AG sowie Genossenschaftsanteile bei der RaiBa Grevenbroich, die ebenfalls am Bilanzstichtag mit den fortgeführten Anschaffungskosten angesetzt wurden.

1.3.5 Ausleihungen 547.625,32 €

1.3.5.3 Ausleihungen an Sondervermögen 450.879,03 €

Bei den Ausleihungen an Sondervermögen werden ab dem Jahr 2016 die Darlehen des Städtischen Entsorgungsbetriebes Korschenbroich (SEK), die zuvor von den Verbindlichkeiten

abgesetzt wurden, in Höhe des Forderungsbetrages zum Abschlussstichtag wertgleich als Ausleihung an Sondervermögen und Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen ausgewiesen.

Aufgrund der Reintegration des Eigenbetriebes Stadtpflege in den Kernhaushalt zum 01.01.2020 mit gleichzeitiger bilanzieller Überführung hat sich der Wert der Ausleihungen an Sondervermögen mit dem Jahresabschluss 2020 deutlich verringert. Zuvor wurde hier ein Trägerdarlehen an den Eigenbetrieb Stadtpflege bilanziert, welches aus der Übertragung des Friedhofsvermögens zum 01.01.2008 resultierte und mit dem seinerzeitigen Forderungsbetrag angesetzt wurde.

1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen 96.746,29 €

Von der Stadt gewährte Wohnungsbau- und Arbeitgeberdarlehen wurden in Höhe der aktuellen Forderungsbeträge zum Bilanzstichtag bilanziert.

Die Begründung der stillen Beteiligung der Stadt an der NEW AG zum 01.01.2014 wurde seinerzeit ebenfalls als sonstige Ausleihung verbucht. Zum 01.01.2020 ist diese stille Beteiligung jedoch an den Städtischen Entsorgungsbetrieb (SEK) übertragen worden.

2. Umlaufvermögen

2.1 Vorräte

2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren 339.149,92 €

Unter dieser Position werden unter anderem die Heizölbestände in städtischen Gebäuden wertmäßig erfasst. Zum Verkauf vorgehaltene Grundstücke, insbesondere aus dem Baulandmanagement, werden zu Anschaffungskosten bzw. nach Richtwerten bewertet.

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände 5.658.870,85 €

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden gem. § 36 Abs. 8 KomHVO mit dem beizulegenden Wert am Abschlussstichtag angesetzt. Hierzu sind nach Prüfung der Werthaltigkeit der Forderungen Einzel- bzw. pauschalierte Einzelwertberichtigungen vorgenommen worden. Die nachstehende Tabelle gibt einen Überblick über die Wertberichtigungen im Jahresabschluss 2023:

Übersicht Wertberichtigungen 2023

Forderungskonto	Mehr - 549800	Weniger - 459200	Wertberichtigung 2023	Hiervon EWB
162100 - Gebührenforderungen	32.433,63 €		80.807,29 €	
164100 - Steuerforderungen	217.346,58 €		516.484,34 €	243.826,00 €
165100 - Forderungen a. Transferleistungen	65.325,93 €		94.976,31 €	
168100 - Sonstige öffentl.-rechtl. Forderungen		8.743,24 €	147.525,81 €	10.184,70 €
172110 - Privatrechtl. Forderungen-priv. Ber.	2.544,34 €		24.351,50 €	
	317.650,48 €	8.743,24 €		

Steigerung WB 2023 **308.907,24 €**

Pauschalwertberichtigungen

Fälligkeit der Forderung 01.01. bis 30.06. des Haushaltsjahres	50%
Fälligkeit der Forderung 01.07. bis 30.12. des Haushaltsjahres	25%
Fälligkeit der Forderung älter als 1 Haushaltsjahr	100%

Die Gesamtübersicht über die Restlaufzeiten der Forderungen ist dem Forderungsspiegel zu entnehmen.

Gemäß § 42 Abs. 5 KomHVO sind erheblichere Abweichungen zum Vorjahreswert einzelner Bilanzpositionen erläuterungsbedürftig. Bei der Unterposition 2.2.1.3 ÖR-Forderungen aus Steuern ist der bilanzierte Wert im Vergleich zum Vorjahr deutlich gesunken, nachdem er im Jahresvergleich 2021-2022 noch gestiegen war. Es handelt sich hierbei neben den üblichen Schwankungen im Forderungsbereich, die keiner expliziten Ursache zugeordnet werden können, insbesondere um Gewerbesteuerforderungen. Als Ursache könnten die Nachwirkungen der Pandemielage sowie Unsicherheiten infolge der Ukraine-Krise eine Rolle spielen.

Die Forderungen gegen Beteiligungen (2.2.2.4) waren im Jahr 2022 noch deutlich von 2,8 Mio. € auf 5,4 Mio. € gestiegen. Nun liegt eine wesentliche Wertminderung bei dieser Bilanzposition vor. Ursächlich hierfür sind Buchungen und Rückbuchungen aus dem städtischen Cash-Management, einem Liquiditätsverbund der Stadt mit ihren Beteiligungen.

Die Forderungen gegen Sondervermögen (2.2.2.5) sind ebenfalls im Vergleich zum Vorjahr gesunken. Jährliche Schwankungen sind bei dieser Bilanzposition durchaus üblich. Das einzige verbleibende bilanzierte Sondervermögen ist die städtische eigenbetriebsähnliche Einrichtung Städtischer Entsorgungsbetrieb Korschenbroich (SEK). Forderungen entstehen insbesondere aufgrund von Personalkostenerstattungen, Eigenkapitalverzinsung sowie Gewinnausschüttungen.

2.4 Liquide Mittel **38.075,57 €**

Die liquiden Mittel wurden zum Bilanzstichtag ermittelt. Es handelt sich um Guthaben bei Kreditinstituten sowie Bestände von Barkassen. Dabei werden nur positive Bestände berücksichtigt. Negative Salden wurden bei den Verbindlichkeiten bilanziert.

3. Aktive Rechnungsabgrenzung **3.014.881,63 €**

Bereits im Haushaltsjahr 2023 oder früher geleistete Auszahlungen, die sich in 2024 bzw. Folgejahren als Aufwand auswirken, wurden auf der Aktivseite abgegrenzt.

Hierunter fallen auch investive Zuschüsse an Dritte, für die eine Gegenleistungsverpflichtung besteht.

Gemäß § 42 Abs. 5 KomHVO sind erheblichere Abweichungen zum Vorjahreswert einzelner Bilanzpositionen erläuterungsbedürftig. Der wertmäßige Anstieg gegenüber dem Vorjahr ist zurückzuführen auf einen im Haushaltsjahr 2023 geleisteten Investitionskostenzuschuss an einen Dritten für den Neubau der Kita Eickerender Feld.

Passiva

1. Eigenkapital **50.367.059,36 €**

1.1 Allgemeine Rücklage **32.291.513,22 €**

Die Allgemeine Rücklage ermittelt sich als Restgröße aus dem Eigenkapital abzüglich der Sonderrücklagen, der Ausgleichsrücklage und des Jahresergebnisses.

Gemäß § 44 Abs. 3 KomHVO sind Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Abs. 3 Satz 1 GO NRW direkt mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen. Einer aufgabenbezogenen Sichtweise der Regelung folgend, erfolgt diese Verrechnung allerdings nur, sofern diese Geschäftsvorfälle nicht der laufenden Verwaltungstätigkeit zuzurechnen sind. Vorgenommene Verrechnungen sind im Anhang zu erläutern.

Verrechnungen mit der allgemeinen Rücklage aufgrund von Verkäufen sind nach § 44 Abs. 3 KomHVO im Rechnungsjahr nicht erfolgt, da die verbuchten Anlagenabgänge der laufenden Verwaltungstätigkeit zugeordnet werden konnten. Diesbezüglich wurden sämtliche Geschäftsvorfälle durch die Verwaltung überprüft.

Folgende Begründungen werden im Einzelnen gegeben:

1. Verkauf Grundstück Kirchstraße in Glehn

Es handelt sich hierbei um einen Grundstückserwerb durch einen privaten Dritten mit der Absicht, im Zuge einer Gebäuderestaurierung vor Ort auch eine angemessene Herrichtung der benachbarten Grundstücke durchzuführen. Diesbezüglich liegt städtischen Interesse vor, da es sich um eine Aufwertung des Ortsbildes handelt und im Rahmen dieser Kooperation von Verwaltung und Privat die ohnehin erforderliche Herrichtung des Grundstückes erfolgen kann.

2. Verkauf Grundstück „Flachsbleiche“ in Raderbroich

Der Verkauf dieses Grundstückes wurde bereits vor Jahren durch die Stadt vorangetrieben und war u.a. Gegenstand des städtischen Haushaltssanierungsplanes. Ziel von Politik und Verwaltung war es, durch den Verkauf einen Ertrag für den Haushalt zu generieren. Dieser Sachverhalt wird, ähnlich dem städtischen Baulandmanagement, als Geschäft der laufenden Verwaltung kategorisiert und lässt demnach, vor dem Hintergrund einer aufgabenbezogenen Sichtweise, eine ergebniswirksame Buchung zu.

3. Verkauf Grünfläche In der Pferdskuhle in Glehn

Hintergrund für den Verkauf der Grünfläche ist die erforderliche Schaffung einer Feuerwehrumfahrt für einen Schweinemastbetrieb, der vorhandene Betriebshallen umgestalten möchte. Das Thema wurde umfassend im Liegenschaftsausschuss behandelt und einem Verkauf zugestimmt. Auch hier wird ein Aufgabenbezug gesehen, der eine ergebniswirksame Buchung zulässt.

4. Verkauf eines Feuerwehrfahrzeuges (VW Touran)

Es handelt sich um einen Verkauf, der infolge einer Ersatzbeschaffung getätigt wurde. Der Aufgabenbezug ist demnach unverändert.

Der Zuwachs um 1,00 € gegenüber dem Vorjahr bei dieser Bilanzposition ist darauf zurückzuführen, dass die Mitgliedschaft im Sparkassenzweckverband des Rhein-Kreises Neuss, der Stadt Neuss, der Stadt Korschenbroich und der Stadt Kaarst als Ergebnis der Prüfungen des Rechnungsprüfungsamtes mit dem Nennwert 1,00 € bilanziert wurde.

1.2 Sonderrücklagen

0,00 €

Sonderrücklagen wurden keine gebildet.

1.3 Ausgleichsrücklage

14.357.549,71 €

Die Ausgleichsrücklage ist gem. § 75 Abs. 3 GO NRW in der Bilanz zusätzlich zur allgemeinen Rücklage als gesonderter Posten des Eigenkapitals anzusetzen. Sie muss mindestens 3 % der Gesamtsumme der Bilanz des Jahresabschlusses betragen.

Die mit der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2008 gebildete Ausgleichsrücklage wurde im Rahmen der Jahresabschlüsse 2009 und 2010 in voller Höhe aufgelöst.

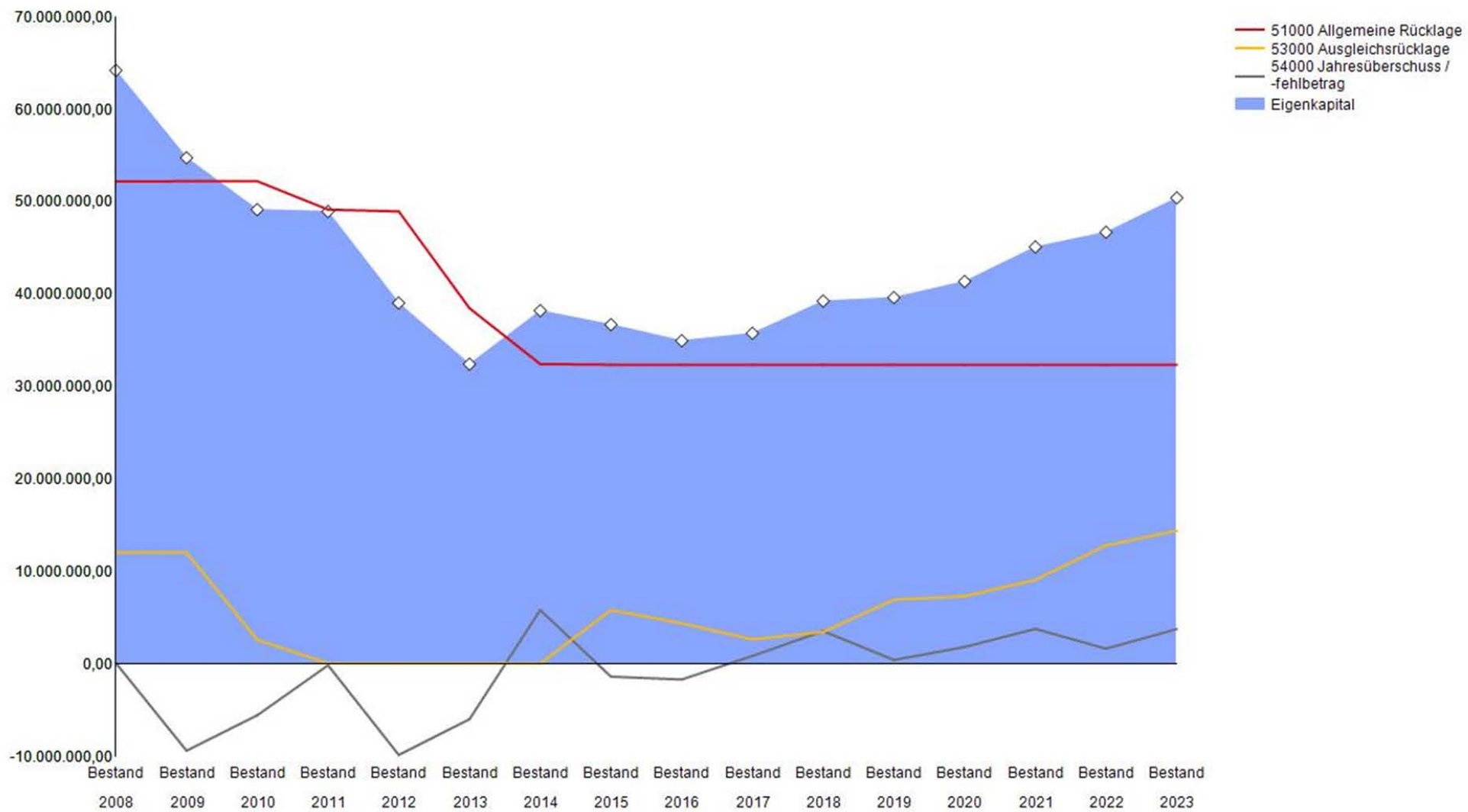
Mit dem Jahresabschluss 2014 konnte der erstmals seit 2008 erzielte Jahresüberschuss der Ausgleichsrücklage zugeführt werden. Die Jahresfehlbeträge aus den Jahresabschlüssen 2015 und 2016 wurden über eine Entnahme aus der Ausgleichsrücklage gedeckt. Die Haushaltsjahre 2017 bis 2022 schlossen dagegen mit Jahresüberschüssen ab. Diese Beträge wurden jeweils per Ratsbeschluss der Ausgleichsrücklage in voller Höhe zugeführt.

1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

3.698.887,99 €

Gemäß § 75 Abs. 3 Satz 2 GO NRW erhöht der erzielte Jahresüberschuss des Jahres 2023 die Ausgleichsrücklage. Die in den Vorjahren obligatorische Beschlussfassung über die Behandlung des Jahresüberschusses fällt aufgrund der neuen Regelungen des 3. NKFWG weg.

Die nachfolgende Grafik fasst noch einmal die Entwicklung des städtischen Eigenkapitals seit dem Jahre 2008 zusammen (Beträge in Euro).



2. Sonderposten **110.149.190,78 €**

Die Entwicklung der Sonderposten ist dem beigefügten Sonderpostenspiegel zu entnehmen.

2.1 Sonderposten für Zuwendungen **66.600.328,78 €**

Erhaltene Zuwendungen für investive Zwecke wurden als Sonderposten für Zuwendungen parallel zur Aktivierung des jeweiligen geförderten Vermögensgegenstandes ausgewiesen. Die ergebniswirksame Auflösung der Sonderposten erfolgt analog zu den Abschreibungen der bezuschussten Vermögensgegenstände.

Gemäß § 42 Abs. 5 KomHVO sind erheblichere Abweichungen zum Vorjahreswert einzelner Bilanzpositionen erläuterungsbedürftig. Im Jahre 2023 wurde ein verhältnismäßig hoher Betrag erhaltener Investitionspauschalen verschiedenen fertiggestellten Maßnahmen zugeordnet. Es handelt sich um teilweise in Vorjahren erhaltenen Pauschalzuweisungen des Landes an die Stadt, die mangels Umsetzung eingeplanter Investitionen im Hoch- und Tiefbaubereich als Verbindlichkeiten aus erhaltenen Anzahlungen „angespart“ wurden.

Konkret wurden diesbezüglich folgende Sonderposten neu gebildet:

Bezeichnung	Anlagennummer	Betrag
INV60.019 Baumaßnahme Feuerwehrgeräteh. Kleinenbroich	A100003943	4.553.823,00 €
INV60.051 Sozialer Wohnungsbau Mehrfamilienhaus Kleinenbr.	A100003942	2.620.972,00 €
INV60.068 Neuanlage Lehrerparkplatz Hauptschule	A100003944	143.140,00 €
INV60.088 Flüchtlingsunterkunft Weißer Weg	A100003945	1.624.916,00 €
INV66.057 Brückensanierung Lüttenglehner Straße	A100003910	77.991,00 €

2.2 Sonderposten für Beiträge **31.439.656,15 €**

Für investive Zwecke erhobene Beiträge nach dem Baugesetzbuch (BauGB) bzw. Kommunalabgabengesetz (KAG) sind als Sonderposten analog zur jeweils beitragsfähigen Maßnahme passiviert. Die ergebniswirksame Auflösung der Sonderposten erfolgt analog zu den Abschreibungen der bezuschussten Vermögensgegenstände.

2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich **394.598,77 €**

Der in den Vorjahren bilanzierte Sonderposten für den Gebührenhaushalt „Abfallentsorgung“ ist zum 01.01.2020 weggefallen. Grund dafür ist die Übertragung des gebührenrechnenden Bereiches auf den städtischen Eigenbetrieb SEK.

Hinzugekommen ist dagegen der Sonderposten für den Gebührenaussgleich „Friedhofswesen“. Dieser Teilbereich wurde zum 01.01.2020 vom ehemaligen Eigenbetrieb Stadtpflege in den Kernhaushalt reintegriert.

2.4 Sonstige Sonderposten **11.714.607,08 €**

Sonstige Sonderposten spiegeln zum einen Vermögenszuwächse auf der Aktiva-Seite der Bilanz wider. Dazu zählen zum Beispiel Grundstückszuwächse im Rahmen der Umwidmung

von Straßen. Zum anderen werden unter dieser Bilanzposition auch entgeltliche wie unentgeltliche Spenden zusammengefasst, sofern ihnen ein entsprechender Vermögenszuwachs im Anlagevermögen oder Umlaufvermögen (Liquidität) entgegensteht.

3. Rückstellungen 34.105.136,40 €

Die Entwicklung der Rückstellungen ist dem beigefügten Rückstellungsspiegel zu entnehmen.

3.1 Pensionsrückstellungen 27.428.815,00 €

Nach § 37 Abs. 1 S. 1 KomHVO sind alle Pensionsverpflichtungen nach den beamtenrechtlichen Bestimmungen als Rückstellung anzusetzen. Die Berechnung wurde von der Rheinischen Versorgungskasse Köln durchgeführt, welche die Bezüge der Versorgungsempfänger der Stadt Korschenbroich auszahlt. Der Berechnung liegt ein Rechnungszins von 5 % gem. § 37 Abs. 1 S. 4 KomHVO zugrunde. Auf die Anwendungsmöglichkeit des § 37 Abs. 2 KomHVO wurde verzichtet.

3.2. Deponie 0,00 €

Die gebildete Rückstellung für die Verpflichtung zur Beseitigung von Abraum hat die Stadt im Jahr 2018 aufgelöst.

3.3 Instandhaltungsrückstellungen 1.991.411,45 €

Es wurden zum 31.12.2023 die folgenden Instandhaltungsrückstellungen gemäß § 37 Abs. 4 KomHVO neu gebildet:

Sachkonto	Kostenstelle	Kostenträger	Bezeichnung	Betrag
521120	40020	01131000	Schulhofsanierung Grundschule Herrenshoff (Aufstockung Instandhaltungsrückstellung)	265.000,00 €
521120	40070	01131000	Holzschutzarbeiten GS Liedberg	10.000,00 €
521120	40300	01131000	Schrägverglasung Gymnasium	20.000,00 €
521120	40300	01131000	Instandsetzung Aufzug Gymnasium	30.000,00 €
521120	41050	01131000	MSR-Anlage Dreifachsporthalle Korschenbroich	50.000,00 €
521120	41100	01131000	Parkplatzinstandsetzung Sporthalle Schulstraße	30.000,00 €
521120	51100	01131000	Waschraumsanierung Kita Am Hallenbad 2. BA	95.000,00 €
Summe				500.000,00 €

Es handelt sich um Instandsetzungsmaßnahmen, die für das Jahr 2023 geplant und in den Teilergebnisplänen veranschlagt waren, jedoch aus verschiedenen Gründen nicht zur Ausführung gekommen sind. Die Nachholung dieser unterlassenen Instandhaltungen ist durch das Fachamt konkret beabsichtigt und zum Teil bereits beauftragt. Die Maßnahmen sind gemäß § 37 Abs. 4 S. 2 KomHVO einzeln bestimmt und wertmäßig beziffert. Das Hochbauamt ist nach eigener Auskunft in der Lage, anhand ihrer Umsetzungskapazitäten die oben aufgeführten Maßnahmen zu realisieren.

Die neu gebildeten Instandhaltungsrückstellungen betreffen ausschließlich den Bereich Gebäudemanagement / Hochbau und wurden einzeln durch das Fachamt beantragt und begründet.

Die Bilanzposition enthält des Weiteren Instandhaltungsrückstellungen, die im Vorjahr gebildet wurden, aber bisher noch nicht abgearbeitet sind. Gemäß der einschlägigen Fachliteratur und Kommentierung zu § 37 KomHVO müssen die Maßnahmen, für die Instandhaltungsrückstellungen gebildet wurden, in einem mittelfristigen Zeitrahmen (Planjahr + drei Folgejahre) erfüllt werden. Sofern die Stadt der Verpflichtung zur Nachholung innerhalb dieses Zeitraumes nicht nachkommt, ist die Rückstellung aufzulösen und der Wert des Vermögensgegenstandes in der Bilanz entsprechend abzusenken.

Die Anpassungspflicht aufgrund des Vorsichtsprinzips nach § 33 Abs. 1 Nummer 3 KomHVO wurde beachtet.

3.4 Sonstige Rückstellungen 4.684.909,95 €

Bei dieser Position wurden weitere Rückstellungen für die Verpflichtung aus Altersteilzeit, Resturlaub und Überstunden sowie andere sonstige Rückstellungen angesetzt. Rückstellungen aus Altersteilzeit werden nur für tatsächlich vorliegende Anträge bilanziert.

Bereits im Zusammenhang mit den Arbeiten zum Jahresabschluss 2020 wurde, in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsamt, die Berechnungsgrundlage der Rückstellungen für Zeitguthaben und Resturlaubsansprüche der Mitarbeitenden der Stadt Korschenbroich geändert. Die bisherige Berechnungsgrundlage waren die Personalkosten nach dem jährlichen KGSt-Gutachten „Kosten eines Arbeitsplatzes“; diese wurden pauschal um die Kostenteile bereinigt, die nicht in der Rückstellung abgebildet werden müssen (z.B. Rückstellungen für Beihilfe). Zukünftig werden die Stundensätze rein nach den aktuellen Besoldungs- / Entgelttabellen ermittelt, um den tatsächlichen Zweck der Rückstellung sachgerecht darstellen zu können.

Im Rahmen des Jahresabschlusses 2023 wurden dieser Bilanzposition rund 0,9 Mio. € zugeführt, die sich auf die folgenden Buchungsposten verteilen:

Andere sonst. Rückstellungen	Bezeichnung	Zugänge (+)
GPA Prüfung (alle 5 Jahre)	Prüfung Vorjahre	17.500,00 €
Amt 20	Allgemeine Kreisumlage/Jugendamtsumlage	500.000,00 €
Amt 11	Barwert Erstattungsverpflichtung Pensionen	106.583,00 €
Amt 11	Sonderzahlung Beamte f. Dezember 2023	69.000,00 €
Amt 40	Betriebskostenzusch. Träger Kitas	115.700,31 €
Amt 50	Finanzierungsanteil Jobcenter-Abr. 2023	13.000,00 €
Amt 50	Krankenhilfekosten	100.000,00 €

Bezüglich der gebildeten Rückstellungen für Kreisumlagen wird folgende Erläuterung angeführt:

Im Rahmen des Jahresabschlusses zum 31.12.2023 werden gemäß § 37 Abs. 5 KomHVO die nachfolgenden Rückstellungen für Kreisumlagen im Bereich der Allgemeinen Finanzwirtschaft gebildet.

Bezeichnung	Sachkonto	Kostenstelle	Kostenträger	Betrag
Zuführung Rückstellung Kreisumlage allgemein	549650	20000	16011000	300.000,00 €
Zuführung Rückstellung Umlage Kreisjugendamt	549650	20000	16011000	200.000,00 €

Die Bereitstellung der Haushaltsmittel zur Bildung der Rückstellungen erfolgt im Produkt 160110ALLG. Die erforderliche Budgetdeckung ist im Jahre 2023 gegeben.

Gleichzeitig werden Rückstellungen aus Vorjahren aufgelöst.

Bezeichnung	Sachkonto	Kostenstelle	Kostenträger	Betrag
Auflösung Rückstellung Kreisumlagen	458200	20000	16011000	2.750.000,00 €

Die Kreisumlageraten wurden im Jahre 2023 unterjährig zweimal zugunsten der Stadt angepasst. Die Verringerung der Zahllast des Rhein-Kreis Neuss aufgrund der Senkung des Hebesatzes des Landschaftsverbands Rheinland führte zu einer Nichterhebung entsprechender Umlagegrundlagen und somit zu einer Senkung der Raten ab Mitte 2023. Daneben führten Verbesserungen gegenüber dem beschlossenen Haushaltsplan 2022 sowie die Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage von 4,2 Mio. € des Rhein-Kreis Neuss zu einer weiteren anteiligen Nichterhebung, die eine erneute Minderung der letzten Rate zur Folge hatte.

Bei der Jugendamtsumlage erfolgte eine Erhöhung der letzten beiden Raten aufgrund der Berücksichtigung eines Fehlbetrages für das Haushaltsjahr 2021.

4. Verbindlichkeiten

68.926.157,78 €

Die Gesamtübersicht über die Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten ist dem Verbindlichkeitspiegel zu entnehmen.

4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

23.989.874,89 €

Die Verbindlichkeiten aus Krediten wurden mit dem Darlehensstand zum 31.12.2023 erfasst.

Finanzgeschäfte, die in wirtschaftlich notwendigem und entsprechend dokumentiertem Sicherungszusammenhang mit anderen derivativen oder originären Finanzgeschäften stehen, werden den Vorschriften des § 254 HGB entsprechend bei Wahrung des Anschaffungskosten- und Imparitätsprinzips kompensatorisch bewertet. Innerhalb gebildeter Bewertungseinheiten (vgl. § 35a KomHVO) werden nicht realisierte Verluste bis zur Höhe nicht realisierter Gewinne aufgerechnet. Voraussetzung für die Bildung von Bewertungseinheiten sind die Dokumentation der individuellen Risikokompensation, der Kongruenz von Zinsfälligkeit und Währung, einer Bonitätsgleichheit und einer relativen Laufzeitkongruenz. Die Voraussetzungen für die Bildung von Bewertungseinheiten zwischen den von der Stadt Korschenbroich geschlossenen Finanzgeschäften und dem jeweiligen Grundgeschäft sind vollständig erfüllt; die Finanzgeschäfte dienen ausschließlich der Sicherung eines festen Zinssatzes. Da die Stadt Korschenbroich nicht beabsichtigt, die Finanzgeschäfte zu kündigen, werden die sich zum Bilanzstichtag ergebenden negativen Marktwerte keine Zahlungsverpflichtung der Stadt Korschenbroich nach sich ziehen und sind deshalb nicht bilanziert worden.

In der Bilanz der Stadt Korschenbroich werden für die abgeschlossenen Zinssicherungsgeschäfte, bei denen das Risiko aus der variablen Verzinsung der Kreditaufnahmen durch sog. Zahler-Swaps (Zahlung eines festen und Erhalt eines variabel vereinbarten Zinses) gesichert worden ist, Bewertungseinheiten gebildet. Bei diesen Zinssicherungsgeschäften stehen sich die variablen Zinsen der Kreditaufnahmen und die durch die Zinsswaps ausgeglichenen Zinsen während der Laufzeit der Verträge deckungsgleich gegenüber. Die Bewertungseinheit bildet damit wirtschaftlich betrachtet eine Kreditaufnahme zu festen Zinsen ab.

Diese Bilanzposition beinhaltet auch eine kreditierte Zuweisung des Landes Nordrhein-Westfalen aus dem Programm „Gute Schule 2020“ für den Umbau der Turnhalle Pesch zur OGTS. Der Ursprungsbetrag wurde mit 135.000 € beziffert und wird in jährlichen Raten durch das Land Nordrhein-Westfalen gegenüber der NRW Bank getilgt.

4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

31.406.827,13 €

Zum Abschlussstichtag bestand ein Festbetragsdarlehen zur Liquiditätssicherung in Höhe von 15 Mio. €. Die Laufzeit des Vertrages endet im September 2028. Ein weiterer mittelfristig fixierter Liquiditätskredit in Höhe von 20 Mio. € wurde bereits im Laufe des Jahres 2022 zurückgezahlt.

Des Weiteren sind in dieser Position die für konsumtive Maßnahmen kreditierten Mittel aus dem Landesprogramm „Gute Schule 2020“ enthalten. Im Jahre 2020 wurden für Maßnahmen der besonderen baulichen Unterhaltung im Bereich Bildungsinfrastruktur insgesamt 593.824,00 € abgerufen. Um den Berichtsanforderungen des Schuldenhilfegesetzes (Gute Schule) bzw. der entsprechenden Ausführungsbestimmungen des MIK NRW vom 16.12.2016 Rechnung zu tragen, werden an dieser Stelle die konkreten umgesetzten Maßnahmen in einer Übersicht zur Projektplanung aufgeführt.

Schule	Kostenstelle	Ausgaben ab 2017	Förderungen	abgerufene Förderung	
				Investiv	Konsumtiv
Grundschule Herrenshoff	40020	111.147,83	126.000,00		
Grundschule Pesch	40030	10.830,06	58.743,00		327.000,00
Grundschule Maternus	40050	46.556,79	67.000,00		
Grundschule Glehn	40060	60.600,00	50.000,00		
					196.000,00
Grundschule Liedberg	40070	48.738,79	15.000,00		
Realschule Kleinenbroich	40200	195.419,63	250.000,00		
					593.824,00
Gymnasium Korschenbroich	40300	272.532,96	414.530,00		
Grundschule Andreas/Teilstandort Pesch	41120	128.885,03	135.000,00	135.000,00	
OGATA Sporthalle Pesch					
	Summen	874.711,09	1.116.273,00	135.000,00	1.251.824,00

Übersicht Verwendung Fördermittel Gute Schule 2020

Gemäß § 42 Abs. 5 KomHVO sind erheblichere Abweichungen zum Vorjahreswert einzelner Bilanzpositionen erläuterungsbedürftig. Die Kredite zur Liquiditätssicherung sind im Vergleich zum Vorjahr um rund 5,4 Mio. € gesunken. Begründet wird dies durch Umbuchungen im städtischen Cash-Management, das die Stadt mit ihren Beteiligungen und dem Eigenbetrieb pflegt. Die Auswirkungen dieser Umbuchungen sind auch auf der Aktiva-Seite der Bilanz unter den Positionen 2.2.2.4 Privatrechtliche Forderungen gegen Beteiligungen und 2.2.2.5 Privatrechtliche Forderungen gegen Sondervermögen ersichtlich.

4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen **0,00 €**

Die bei dieser Position in der Eröffnungsbilanz angesetzten Verbindlichkeiten aus einem Leibrentenvertrag bestehen nicht mehr.

4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen **1.219.395,49 €**

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen wurden mit dem Erfüllungsbetrag angesetzt.

4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen **126.919,78 €**

Die Verbindlichkeiten aus Transferleistungen resultieren aus zum Bilanzstichtag noch nicht ausgezahlten Zuschüssen bzw. Umlagen für das Jahr 2023.

4.7 Sonstige Verbindlichkeiten **2.249.203,90 €**

Unter sonstige Verbindlichkeiten werden beispielsweise die Verbindlichkeiten aus durchlaufenden Geldern sowie Übertragungen von Essensgeldern im Schul-/Kita-Bereich bilanziert.

4.8 Erhaltene Anzahlungen **9.933.936,59 €**

Es handelt sich hierbei um bereits kassenwirksam verbuchte Zuwendungen bzw. Finanzierungsbeteiligungen Dritter für Maßnahmen, die bislang noch nicht fertiggestellt wurden. Dabei ist insbesondere zwischen den projektbezogenen Zuwendungen und den

Pauschalzuweisungen nach dem Gemeindefinanzierungsgesetz – GFG zu unterscheiden. Bei projektbezogenen Zuwendungen handelt es sich in der Regel um zeitlich befristete Förderprogramme von übergeordneten staatlichen Ebenen (Kreis, Land, Bund), für die sich die Stadt mit konkreten Vorhaben bewerben kann. Wird ein entsprechender Zuschussantrag bewilligt, ergeht ein entsprechender Bescheid, der den Ausführungszeitraum und die Modalitäten für den Mittelabruf definiert. Es ist üblich, dass anteilige Zuschussmittel im laufenden Verfahren abgerufen werden, um Leistungen zu beauftragen und zu bezahlen. Solange die entsprechende Maßnahme nicht fertiggestellt ist, die Anlage sich also noch „im Bau“ befindet, werden die erhaltenen Mittel als „erhaltene Anzahlung“ auf der Passivseite der Bilanz nachgewiesen.

Auf der anderen Seite erhält die Stadt jährlich pauschalierte Zuweisungen des Landes, deren Verwendung sie im Rahmen der Vorschriften frei bestimmen kann. Im Abschlussjahr 2023 hat die Stadt folgende Zuweisungen gemäß den Festsetzungen des GFG erhalten:

- Allgemeine Investitionspauschale 1.990.750,56 €
- Schul- und Bildungspauschale 1.091.944,00 €
- Sportpauschale 125.463,00 €

Die zweckentsprechende Verwendung wird durch die Verwaltung im Haushaltsplan veranschlagt und letztendlich im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten entschieden.

So wurde die Sportpauschale 2023 zu einem Teil für konsumtive Maßnahmen an Sportstätten und Zuschüsse an Vereine verbraucht. Ein Anteil in Höhe von 23.218,00 € soll den städtischen Anteil an der bezuschussten Investition „Outdoor-Fitnessgeräte“ (INV40.155) decken. Mit der Maßnahme wurde bereits begonnen, die Fertigstellung soll allerdings erst im Jahre 2024 erfolgen. Daher beantragte das Amt 40 eine entsprechende Ermächtigungsübertragung. Der Anteil der Sportpauschale musste demzufolge im Jahresabschluss 2023 als Verbindlichkeit (SOP0000022) umgebucht werden. Im Jahresabschluss 2024 soll dann die Zuordnung als Sonderposten zu den beschafften Vermögensgegenständen des Anlagevermögens erfolgen.

Für die Schul- und Bildungspauschale wurde im Jahresabschluss 2023 keine buchungstechnische Zuordnung der als Verbindlichkeiten (erhaltene Anzahlungen) gebuchten Einzahlungen vorgenommen. Somit verbleiben auf der unter der Anlagennummer SOP0000023 verbuchten Verbindlichkeit die aus dem Vorjahr bilanzierten 602.070,05 € zuzüglich der vollständigen Pauschalzuweisung aus dem Jahr 2023 in Höhe von 1.091.944,00 €. Im Jahresabschluss 2023 werden somit Verbindlichkeiten aus Zuschüssen der Schul- und Bildungspauschale von 1.694.014,05 € bilanziert.

Dieser Betrag dient der Finanzierung von zweckentsprechenden Investitionen in Folgejahren. Hierzu zählen im Wesentlichen die Erweiterung der Grundschule Andreas, die Erweiterung des Gymnasiums, Investitionen in den Offenen Ganzttag sowie Kindertageseinrichtungen. Aufgrund von organisatorischen, konzeptionellen bzw. baulichen Verzögerungen wurden die genannten Maßnahmen bisher nicht wie geplant abgewickelt. Die Pauschale wird daher „angespart“, um daraus in den Folgejahren Auszahlungen finanzieren zu können.

Die Investitionspauschale konnte in den letzten Jahren nie vollständig einer zweckentsprechenden Verwendung zugeführt werden. Der Grund dafür liegt darin, dass der Haushaltsplan zwar entsprechende Maßnahmen veranschlagte, sich die Umsetzung der Investitionen jedoch aus verschiedenen Gründen verzögerte. Dies wird nicht zuletzt anhand der Größenordnung der investiven Haushaltsreste sichtbar, auf die an späterer Stelle eingegangen wird. Im Rahmen des Jahresabschlusses 2023 konnte ein Betrag in Höhe von 9.020.842,00 € konkreten Maßnahmen zugeordnet und als Sonderposten umgebucht werden. Es wird auf die vorstehenden Erläuterungen unter Punkt 2.1 verwiesen.

5. Passive Rechnungsabgrenzung

6.638.988,31 €

Für an Dritte weitergeleitete investive Zuwendungen sowie für bereits in 2023 erhaltene Einnahmen, für die eine Leistungsverpflichtung in einem folgenden Jahr besteht, wurden in Höhe der Einzahlungen passive Rechnungsabgrenzungsposten gebildet. In dieser Bilanzposition sind auch Werteinbuchungen des im Jahre 2020 reintegrierten Eigenbetriebes Stadtpflege enthalten. Es handelt sich hierbei im Wesentlichen um erhaltene Friedhofsgebühren, die im Rahmen des Gebührenhaushaltes passiviert wurden.

Erläuterung der Positionen der Ergebnisrechnung

Das Haushaltsjahr 2023 schließt mit einem Jahresüberschuss von 3.698.887,99 € ab.
Gegenüber der fortgeschriebenen Haushaltsplanung ist das Ergebnis somit um 6.539.434,52 € verbessert.

Gemäß § 75 Abs. 3 Satz 2 GO NRW erhöht der erzielte Jahresüberschuss des Jahres 2023 die Ausgleichsrücklage. Die in den Vorjahren obligatorische Beschlussfassung über die Behandlung des Jahresüberschusses fällt aufgrund der neuen Regelungen des 3. NKFWG weg.

Die Ergebnisrechnung 2023 weist den mittlerweile siebten Jahresüberschuss in Folge aus. Dies ist der Stadt Korschenbroich seit Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagement (NKF) im Jahre 2008 bislang noch nicht gelungen. Die positive Entwicklung des Haushaltes ist auch auf die Konsolidierungsbemühungen der Verwaltung im Zusammenhang mit der freiwilligen Teilnahme am Stärkungspakt Stadtfinanzen des Landes Nordrhein-Westfalen zurückzuführen. Dennoch darf nicht außer Acht gelassen werden, dass die seit dem Jahr 2017 erwirtschafteten Überschüsse nur teilweise den Eigenkapitalverzehr früherer Jahre kompensieren. So hat die Stadt Korschenbroich, trotz der aktuell erfreulichen Entwicklung, im Zeitraum der Jahre 2008 bis 2023 ein kumuliertes Defizit in Höhe von rund 13 Mio. € angehäuft.

Bemerkenswert ist, dass ohne Berücksichtigung der isolierten pandemie- und krisenbedingten Finanzschäden in Höhe von rund 4,2 Mio. € ein „konventioneller“ Fehlbetrag erwirtschaftet wurde.

Nachfolgend wird auf einzelne Positionen der Ergebnisrechnung eingegangen und es werden die wesentlichen Abweichungen zur fortgeschriebenen Haushaltsplanung erläutert.

Steuern und ähnliche Abgaben

Bei den Erträgen aus Gewerbesteuer und Grundsteuer B konnte im Abschlussjahr 2023 eine Punktlandung erreicht werden. Die Gewerbesteuererträge beliefen sich auf 22,4 Mio. € (Plan: 22,0 Mio. €) und die Erträge aus Grundsteuer B erreichten 7,6 Mio. € (Plan: 7,6 Mio. €). Dagegen lag der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer mit 24,5 Mio. € unterhalb der Planung mit 26,0 Mio. €. Ursächlich hierfür ist ein geringeres Landesaufkommen bei gleichbleibender Schlüsselzahl für die Stadt Korschenbroich.

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen sind Mehrerträge in Höhe von knapp 1 Mio. € gegenüber dem fortgeschriebenen Haushaltsansatz zu verzeichnen. Hier wirken sich insbesondere Mehrerträge aus der Auflösung von Sonderposten aus. Sonderposten werden gebildet, wenn die Stadt für Investitionen projektbezogene Zuschüsse erhält. Die Auflösung dieser Sonderposten erfolgt analog zur Abschreibung und soll die jährlichen Aufwendungen kompensieren.

Sonstige Transfererträge

Der Anstieg der sonstigen Transfererträge basiert auf Rückzahlungen von gewährter Asylhilfe.

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte wurden gegenüber dem fortgeschriebenen Haushaltsansatz um über 1 Mio. € gesteigert. Grundlage für dieses verbesserte Ergebnis sind insbesondere Benutzungsgebühren, die geflüchtete Menschen für die Unterbringung in einer Flüchtlingsunterkunft zu zahlen haben. Da diese Kosten wiederum vom Staat getragen werden, steigen auch die gegenüberstehenden Aufwendungen an.

Privatrechtliche Leistungsentgelte

Bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten konnte der Haushaltsansatz nicht erreicht werden. Grund hierfür ist eine verzögerte Umsetzung des Baulandmanagements im Baugebiet Schelsener Straße. Die für 2023 eingeplanten Erträge werden nun für das Jahr 2024 erwartet.

Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Gegenüber den Haushaltsansätzen wurden im Haushaltsjahr 2023 bei den Erstattungen nach dem Flüchtlingsaufnahmegesetz (FlüAG) Mehrerträge erzielt. Diese Position ist nur sehr ungenau planbar, da sich die Berechnungsgrundlagen unterjährig ändern. Es darf an dieser Stelle jedoch nicht unerwähnt bleiben, dass die Komplementärposition bei den Aufwendungen, die Leistungen nach dem AsylbLG, mit einer Verschlechterung gegenüber der Haushaltsplanung abschloss.

Sonstige ordentliche Erträge

Hier wirkt sich die Auflösung der Rückstellungen „Kreisumlage“ und „Jugendamtsumlage“ positiv auf die Erträge aus. Unter Berücksichtigung der neu gebildeten Rückstellungen von 0,5 Mio. € konnte ein positiver Saldo für den Gesamthaushalt in Höhe von 2,2 Mio. € erwirtschaftet werden. Des Weiteren wurden die Erträge durch den Verkauf des Grundstückes „Flachsbleiche“ in Raderbroich unter dieser Ergebnisposition verbucht.

Personalaufwendungen

Gegenüber der fortgeschriebenen Haushaltsplanung ist bei den Personalaufwendungen eine deutliche Einsparung zu verzeichnen. Die Einsparungen verteilen sich einerseits auf die Bezüge und Vergütungen von Beamten und Beschäftigten aufgrund teilweise unbesetzter Stellen. Andererseits konnte rund 1 Mio. € bei der Zuführung von Personalarückstellungen eingespart werden.

Analog zu § 285 Nr. 7 HGB wird auf Wunsch des Rechnungsprüfungsamtes die durchschnittliche Zahl der während des Geschäftsjahrs beschäftigten Arbeitnehmer, getrennt nach Gruppen (Beamtete/tariflich Beschäftigte), angegeben. Die Erläuterungen dienen dazu, den Leser in die Lage zu versetzen, die Höhe und Entwicklung der Personalaufwendungen beurteilen zu können.

Anzahl Beamte	Anzahl Beschäftigte	Gesamt
44	410	454

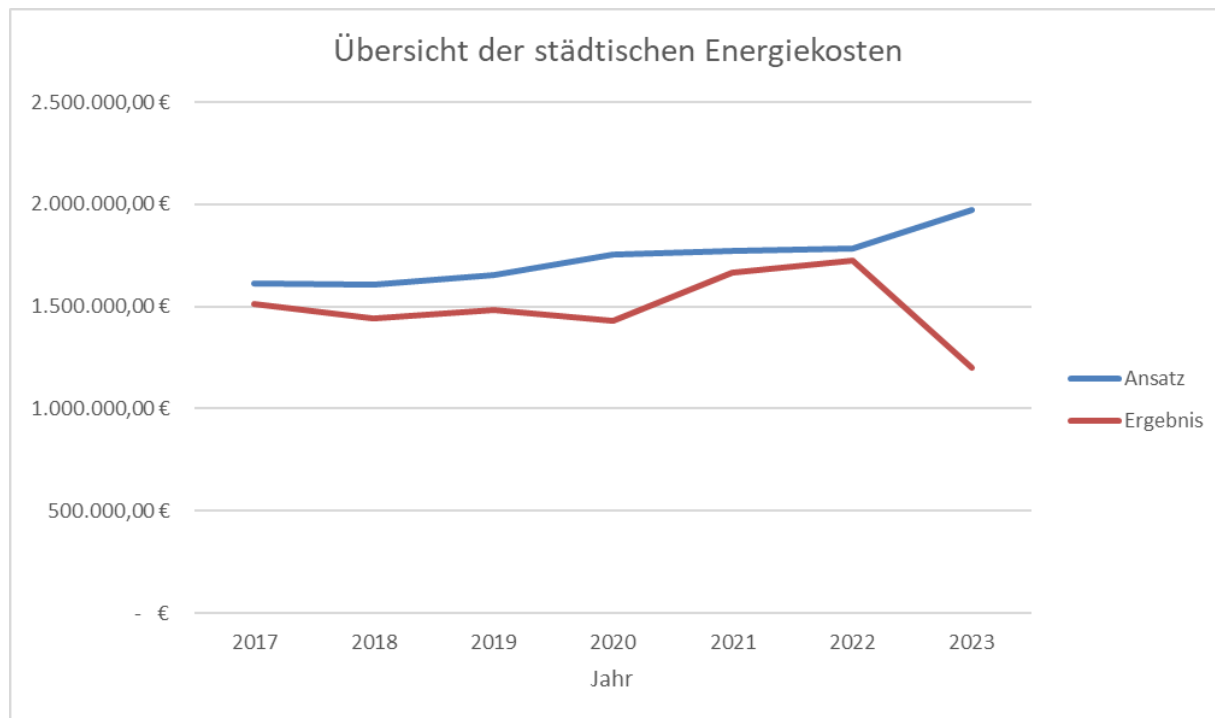
(Angaben laut Stellenplan 2024)

Versorgungsaufwendungen

Bei den Pensionären ist gegenüber der Planung ein deutlicher Rückgang bei den neu zu bildenden Rückstellungen zu verzeichnen.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die auffälligste und wesentlichste Einsparung im Bereich der Sach- und Dienstleistungen ist im Abschlussjahr 2023 bei den Energiekosten zu verzeichnen. Die verbuchten Energiekosten liegen nicht nur deutlich unter dem Haushaltsansatz, sondern in dieser Größenordnung auch unterhalb der Ergebnisse der Vorjahre:



Des Weiteren wurden bei den Planungs- und Vermessungskosten über 500.000 € eingespart werden. Es handelt sich hierbei um eine Vielzahl von ursprünglich eingeplanten Maßnahmen, die im Jahr 2023 jedoch aus unterschiedlichen Gründen nicht abgewickelt wurden.

Dagegen lagen bei den sonstigen Dienstleistungen nennenswerte Mehraufwendungen in Höhe von 300.000 € vor. Es handelt sich dabei um Mehrkosten für die Beauftragung eines Sicherheitsdienstes für die städtischen Flüchtlingsunterkünfte.

Auch bei der Unterhaltung von Grundstücken und baulichen Anlagen übersteigen die gebuchten Aufwendungen den Ansatz. Der Hauptanteil an diesen Mehrkosten ist dem Amtsbereich 67 (Grünpflege und Baubetrieb) zuzuordnen. Hier werden in den letzten Jahren zunehmend Leistungen und Arbeiten an Firmen vergeben. Im Jahre 2023 wurde aufgrund der hohen externen Auftragserteilungen des Amtes 67 mit Zustimmung des Fachbereichsleiters eine Fachbereichs-Budgetdeckung erforderlich, um die notwendigen Finanzmittel unterjährig bereitzustellen.

Bilanzielle Abschreibungen

Aufgrund der unterjährigen Fertigstellung mehrerer langjähriger Investitionsmaßnahmen steigen die Abschreibungen leicht an.

Transferaufwendungen

Die aus der Ergebnisrechnung ersichtlichen Mehraufwendungen bei den Transferaufwendungen resultieren im Wesentlichen aus Mehrkosten im Bereich der Leistungen nach dem AsylbLG. Analog erzielte die Stadt Mehrerträge bei den Erstattungen nach dem FlüAG (Positon 6).

Sonstige ordentliche Aufwendungen

Diese Position des Ergebnisplanes beinhaltet die Bildung einer Rückstellung für die Kreisumlage in Höhe von 0,5 Mio. €. Es handelt sich hierbei um die Anwendung der Vorschrift des § 37 Abs. 5 Satz 3 KomHVO. Demnach führen die unerwartet hohen Gewerbesteuereinnahmen des Haushaltsjahres 2022 zu einer zukünftig höheren Heranziehung zur Kreisumlage. Die gebildete Rückstellung soll diese künftigen Belastungen des Haushaltes jahresübergreifend abdecken.

Außerdem sind für das Jahr 2023 Mehraufwendungen bei den Erstattungszinsen Gewerbesteuer und den Wertberichtigungen auf Forderungen zu verzeichnen. Offensichtlich sind dies noch Auswirkungen der zurückliegenden Pandemie.

Finanzerträge

Die Finanzerträge fallen gegenüber der Planung deutlich niedriger aus. Ursache hierfür sind die Gewinnanteile aus verb. Unternehmen und Beteiligungen. Der Rat der Stadt Korschenbroich hat am 30.11.2023, auf Grundlage der Sitzung des Betriebsausschusses des Städtischen Entsorgungsbetrieb Korschenbroich vom 21.11.2023, beschlossen, die Gewinne aus 2020-2022 auf neue Rechnung vorzutragen.

Summe: Ausschüttung an die Stadt	1.145.828,11 €
Gewinnvortrag auf neue Rechnung 2023 (restliche Jahresüberschuss aus 2022)	975.005,06 €
Gewinnvortrag auf neue Rechnung 2023 (der im Gewinnvortrag verbliebende Jahresüberschuss aus 2020 und 2021)	960.710,43 €
Summe Gewinnvortrag auf neue Rechnung 2023	1.935.715,49 €

Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen

Der Anstieg der Zinsen für Kassenkredite führt zu Mehraufwendungen.

Globaler Minderaufwand

Der Globale Minderaufwand ist ein durch den Gesetzgeber des Landes Nordrhein-Westfalen ermöglichtes Finanz-Instrument, das nur im Zuge der Haushaltsplanung angewendet werden kann.

Außerordentliche Erträge

Unter dieser Position werden die buchhalterischen Isolierungen der pandemiebedingten Finanzschäden abgewickelt. Grundlage hierfür ist das NKF-COVID-19-Ukraine-Isolierungsgesetz (NKF-CUIG). Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten stellte sich heraus, dass die veranschlagten Finanzschäden in Höhe von 3,04 Mio. € übertroffen wurden. Ausschlaggebend sind insbesondere die Abweichungen beim Gemeindeanteil an der Einkommensteuer.

Es wird an dieser Stelle auf die eingehenderen Erläuterungen im Abschnitt 7. Vorgänge von besonderer Bedeutung im Lagebericht verwiesen.

In diesem Zusammenhang darf nicht unerwähnt bleiben, dass die vom Land Nordrhein-Westfalen ermöglichten Isolierungen zwar die pandemie- bzw. krisenbedingten Finanzschäden in der Ergebnisrechnung neutralisieren. Allerdings erhält die Stadt

Korschenbroich keinen Geldausgleich vom Land, sodass jedwede Isolierung zwangsläufig zu einer Verschlechterung der städtischen Liquidität führt.

Erläuterung der Positionen der Finanzrechnung

Die Finanzrechnung 2023 weist als Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit einen Finanzmittel-Überschuss in Höhe von	4.544.444,29 €
aus.	
Gegenüber der fortgeschriebenen Haushaltsplanung in Höhe von	-2.726.899,53 €
ergibt dies eine Verbesserung in Höhe von	7.271.343,82 €
Der Saldo aus Investitionstätigkeit beträgt zum 31.12.2023	-4.748.586,16 €
Verglichen mit dem fortgeschriebenen planmäßigen Saldo in Höhe von	-28.538.234,83 €
ist eine rechnerische Verbesserung in Höhe von	23.789.648,67 €
zu verzeichnen.	
Zum Jahresabschluss werden liquide Mittel in Höhe von insgesamt	38.075,57 €
bilanziert.	

Grundsätzlich lässt sich hinsichtlich der Finanzrechnung des Jahres 2022 festhalten, dass sich der erwirtschaftete Jahresüberschuss naturgemäß in den Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit widerspiegelt. Darüber hinaus wirken sich die vorgenommenen pandemie- und krisenbedingten Isolierungen nach dem NKF-CUIG negativ auf die städtische Liquidität aus, da die durch Corona und die Ukraine-Krise verursachten Finanzschäden in der Regel kassenwirksam sind, wofür die Stadt allerdings keine Kompensation vom Land oder Bund bekommt. Aufgrund der verhältnismäßig hohen Ermächtigungsübertragungen im investiven Bereich bei gleichzeitig geringem Realisierungsgrad der eingeplanten Maßnahmen beinhaltet der Saldo aus Investitionstätigkeit erneut die deutlichste Abweichung im Plan-Ist-Vergleich. Im Bereich der Finanzierungstätigkeit konnten kurzfristige Kassenkredite getilgt werden, während bei den Darlehen eine Nettoneuverschuldung eingetreten ist, da die neu aufgenommenen Investitionskredite die Tilgungen im Jahre 2023 überstiegen. Im Einzelnen wird nachfolgend auf die Auffälligkeiten der Finanzrechnung eingegangen.

Unter Berücksichtigung des Liquiditätsüberschusses aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von rund 4,5 Mio. € und des Saldos aus Investitionstätigkeit in Höhe von -4,8 Mio. € sowie des positiven Saldos aus Finanzierungstätigkeit von 0,8 Mio. € ist für das Haushaltsjahr 2023 insgesamt keine nennenswerte Veränderung des Bestandes eigener Finanzmittel gegenüber dem Vorjahr zu verzeichnen.

Die Verwaltung ist aus Gründen der Risikominimierung bereits in Vorjahren eine mittelfristige Liquiditätskreditverpflichtung eingegangen, deren Laufzeit bis in das Jahr 2028 fixiert ist. Aufgrund der restriktiven Haushaltsvorgaben durch den Stärkungspakt Stadtfinanzen wurde dies erforderlich, um die Zinsaufwendungen für zukünftige Haushaltsjahre absichern zu können. Der Kredit in Höhe von 15 Mio. € wird in der Bilanz aufgeführt.

Bezüglich der einzelnen Positionen, die den erwirtschafteten Finanzmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit verursachen, wird auf die Ausführungen und Erklärungen im vorangegangenen Abschnitt zur Ergebnisrechnung verwiesen. Wesentliche, darüber hinausgehende, Veränderungen gegenüber dem Finanzplan sind im Saldo nicht eingetreten.

Anders sieht dies bei den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit aus. Seit Jahren steigt der Bestand von investiven Haushaltsresten aufgrund nicht abgearbeiteter oder geschobener Investitionen an. Die Gründe dafür sind vielfältig und hängen von mehreren Faktoren ab, auf die an dieser Stelle jedoch nicht eingegangen wird. Hinzu kommen jedes Jahr neue Maßnahmen in beträchtlichen Größenordnungen. Die aus Vorjahren angesammelten und übertragenen investiven Haushaltsreste betragen im abgeschlossenen Haushaltsjahr

2023 alleine fast 16,7 Mio. €. Zusammen mit den Neuveranschlagungen im Haushaltsplan 2023 lag der fortgeschriebene Haushaltsansatz bei den Investitionen damit bei rund 51 Mio. €

Erfreulicherweise konnten im Jahre 2023 mit einem Investitionsvolumen von 9,2 Mio. € im Vergleich zu Vorjahren überdurchschnittlich viele Maßnahmen abgewickelt werden. Als größere Investitionsmaßnahmen im Jahre 2023 mit einem Volumen von mehr als 50.000 € sind Folgende zu nennen (die Zahlen beziehen sich ausschließlich auf die Buchungen des Jahres 2023, nicht auf die Gesamtkosten der Maßnahmen):

Investition	Auszahlungen 2023
INV60.004 Neubau Wohnheim Schanzer Weide	1.768.469 €
INV60.088 Flüchtlingsunterkunft Weißer Weg	1.109.112 €
INV40.118 Zuschuss zum Neubau Kita Eickerender Feld	1.060.000 €
INV60.019 Baumaßnahme Feuerwehrräteh. Kleinenbroich	672.283 €
INV60.051 Sozialer Wohnungsbau Mehrfamilienhaus Kleinenbr.	465.365 €
INV40.113 Bundesprogramm - Außenanlage Hallenbad	421.258 €
INV60.064 Rathuserweiterung Sebastianusstraße 1	360.761 €
INV66.040 Erschließung Holzkamp-West	330.485 €
INV61.001 Kauf/Verkauf von Grundbesitz	276.342 €
INV60.080 Erweiterung Grundschule Andreas	250.433 €
INV60.075 Erweiterung Gymnasium	188.339 €
INV32.075 Beschaffung von drei Kommandowagen	179.400 €
INV60.085 Zwei Bauwagen Waldkindergarten	133.135 €
INV60.046 Baumaßnahme Feuerwache Pesch	114.897 €
INV66.050 Erneuerung von Deckschichten bei Straßen	98.462 €
INV32.079 Beschaffung zusätzlicher Stromerzeuger Feuerwehr	94.577 €
INV60.076 Sebastianusstr. Fenster, Dach, Sonnen-/Brandschutz	89.300 €
INV66.057 Brückensanierung Lüttenglehner Straße	77.991 €
INV67.009 Geräte für Kinderspielplätze	70.479 €
INV50.005 Beschaffung von Trennwänden und -Kabinen	67.757 €
INV10.003 EDV-Technik GS Andreas	60.865 €
INV66.021 Erfassung digitale Daten Straßenkataster	59.692 €
INV10.115 IT-Schulen - Betriebs- und Geschäftsausstattung	56.411 €
INV66.025 Ausbau Unterführung Holzkamp u. Ausb. Kreisverkehr	52.872 €
INV40.119 Zuschuss zur Einrichtung Kita Eickerender Feld	50.000 €

Aus dem Zuschussprogramm Gute Schule 2020 wurden zwischenzeitlich kreditierte Mittel für diverse zweckentsprechende Baumaßnahmen in Höhe von 1.251.824,00 € abgerufen, davon 135.000,00 € für eine Investition. Durch die Verwendung der Mittel für konsumtive Maßnahmen des Ergebnisplanes sind hierfür gemäß den Verbuchungsrichtlinien des Ministeriums entsprechende Liquiditätskredite zu bilanzieren. Die kreditierten und verbuchten Mittel der Guten Schule 2020 werden jährlich durch das Land Nordrhein-Westfalen gegenüber der NRW Bank getilgt und etwaige Zinsen vollständig übernommen. Die durch die Stadt bilanzierten lang- und kurzfristigen Verbindlichkeiten im Zusammenhang mit der Guten Schule 2020 werden also nach Fertigstellung aller Maßnahmen in den kommenden Jahren sukzessive reduziert.

Vollkonsolidierungspflichtige verselbständigte Aufgabenbereiche

Gemäß § 38 Abs. 2 KomHVO hat eine Kommune in den Anhang des kommunalen Jahresabschlusses Angaben zu Erträgen und Aufwendungen mit den einzubeziehenden vollkonsolidierungspflichtigen verselbständigten Aufgabenbereichen aufzunehmen. Dies gilt nur für den Fall, dass die Kommune von der größenabhängigen Befreiung im Zusammenhang mit der Erstellung des Gesamtabchlusses und des Gesamtlageberichtes Gebrauch macht.

In seiner Sitzung vom 31.08.2023 beschloss der Rat der Stadt Korschenbroich, auf die Aufstellung eines Gesamtabchlusses gemäß § 116a Abs. 2 Satz 1 GO NRW zu verzichten.

Diese Beteiligungen zählen zu den „vollkonsolidierungspflichtigen verselbständigten Aufgabenbereichen“:

- Städtischer Entsorgungsbetrieb Korschenbroich (SEK)
- Reha Bau GmbH
- Wirtschafts- und Entwicklungsgesellschaft mbH (WEK)

Um einen den gesetzlichen Anforderungen genügenden Überblick zu bieten, werden nachfolgend die wichtigsten Informationen über die Ergebnislage der o.g. Beteiligungen tabellarisch aufgeführt. Die Werte beziehen sich allerdings auf das Jahr 2022, da die Abschlüsse der Beteiligungen für das Jahr 2023 z.T. noch nicht festgestellt sind. Für weitergehende Auskünfte wird an dieser Stelle auf den jährlichen Beteiligungsbericht der Stadt Korschenbroich verwiesen.

	SEK	Reha Bau	WEK
Ordentliche Erträge	14,8 Mio. €	1,5 Mio. €	0,02 Mio. €
Ordentliche Aufwendungen	12,3 Mio. €	0,7 Mio. €	0,09 Mio. €
Jahresergebnis 2022*	+2,1 Mio. €	+0,5 Mio. €	-0,07 Mio. €

*Zum Verständnis der oben dargestellten Zahlen sei darauf hingewiesen, dass die Jahresergebnisse nicht nur die ordentlichen Erträge und Aufwendungen beinhalten, sondern auch Zinsen und Steuern.

Nachfolgend wird die gemäß § 45 Abs. 2 Satz 1 Nr. 10 KomHVO in den Anhang aufzunehmende Übersicht abgebildet:

Name	Sitz	Höhe des Anteils am Kapital	Eigenkapital (EUR, 31.12.2022)	Jahresergebnis (EUR, 2022)
Städtischer Abwasserbetrieb Korschenbroich	Wankelstraße 21, 41352 Korschenbroich	100%	21.494.340,72	2.120.833,17
Rehabilitationsklinik Korschenbroich Bau GmbH	Sebastianusstraße 1, 41352 Korschenbroich	100%	2.726.747,28	498.643,05
Wirtschaftsförderungs- und Entwicklungsgesellschaft der Stadt Korschenbroich mbH	Sebastianusstraße 1, 41352 Korschenbroich	51%	721.824,67	-72.094,36

Im Übrigen wird auf die nachfolgende Übersicht der Beteiligungsverwaltung verwiesen:

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen

Finanz- und Leistungsbeziehungen gegenüber in TEURO		Stadt Korschenbroich	Städtischer Entsorgungsbetrieb Korschenbroich
Stadt Korschenbroich	Forderungen		4.400,4
	Verbindlichkeiten		59,4
	Erträge		2.293,3
	Aufwendungen		4.957,6
Städtischer Entsorgungsbetrieb Korschenbroich	Forderungen	254,2	
	Verbindlichkeiten	4.446,7	
	Erträge	2.052,1	
	Aufwendungen	2.410,3	

Die Stadt Korschenbroich steht nur mit dem städtischen Entsorgungsbetrieb (SEK) in einer wesentlichen Finanz- und Leistungsbeziehung.

Sonstige Angaben gemäß § 45 KomHVO NRW

Haftungsverhältnisse

1. Die Stadt Korschenbroich hat am 06.08.2009 gegenüber dem Verein Bürgerbus Korschenbroich e. V. eine Ausfallbürgschaft über jährlich bis zu 5.000,00 € mit einer Laufzeit von 10 Jahren für den Betrieb des Bürgerbusses übernommen. Zwischenzeitlich beschloss der Rat der Stadt Korschenbroich in seiner Sitzung vom 17.12.2020, die Ausfallbürgschaft über jährlich bis zu 5.000,00 € unbefristet zu erneuern.
2. Der Rat der Stadt Korschenbroich beschloss in seiner Sitzung am 30.10.2018, den erforderlichen Resteigenanteil der SC Teutonia Kleinenbroich in Höhe von 85.000,00 € zur Herstellung eines Kunstrasenplatzes in Kleinenbroich durch die Gewährung einer modifizierten Ausfallbürgschaft bis zum Betrag von 68.000,00 € zu unterstützen. Dieser Betrag schließt Zinsen und sonstige Kreditkosten ein.

Sachverhalte, aus denen sich künftig erhebliche finanzielle Verpflichtungen ergeben können

1. Die Stadt Korschenbroich ist als kreisangehörige Stadt gem. § 56 Abs. 1 und 2 der Kreisordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (KrO NRW) über die Kreisumlage an den nicht gedeckten Aufwendungen des Rhein-Kreises Neuss beteiligt.
2. Die Stadt Korschenbroich beteiligt sich gem. Beteiligungssatzung vom 14.09.2007 anteilig direkt an den Sozialhilfearaufwendungen nach dem SGB II.
3. Da die Stadt über kein eigenes Jugendamt verfügt, beteiligt sie sich über eine differenzierte Kreisumlage gem. § 56 Abs. 5 KrO an den Aufwendungen des Kreisjugendamtes.
4. Des Weiteren besteht eine Umlagebeteiligung an der Kreisjugendmusikschule gem. § 56 Abs. 4 KrO NRW.
5. Die Stadt Korschenbroich ist Mitglied in folgenden Zweckverbänden:
 - Zweckverband der IT-Kooperation Rheinland - ehemals Kommunale Datenverarbeitungszentrale (KDVZ)
 - VHS-Zweckverband Kaarst-Korschenbroich
 - Sparkassenzweckverband des Rhein-Kreises Neuss, der Stadt Neuss, der Stadt Korschenbroich und der Stadt Kaarst

Die Deckung des Finanzbedarfs der Zweckverbände erfolgt über die Erhebung einer Verbandsumlage, deren Verteilung über Schlüsselgrößen erfolgt.

Die Höhe der Verbandsumlage wird jährlich im Rahmen der jeweiligen Haushaltssatzung festgelegt.

6. Die Stadt Korschenbroich ist Mitglied der Rheinischen Zusatzversorgungskasse (RZVK). Gegenüber den tariflichen Beschäftigten besteht eine subsidiäre Einstandspflicht, falls die RZVK ihren Versorgungsverpflichtungen nicht mehr nachkommen kann.

Aufgliederung der sonstigen Rückstellungen

Der Posten „Sonstige Rückstellungen“ gliedert sich wie folgt auf:

Andere sonst. Rückstellungen	Bezeichnung	Betrag zum 31.12.2023 in Euro
GPA Prüfung (alle 5 Jahre)	Prüfung Vorjahre	70.000,00
Amt 20	Allgemeine Kreisumlage/Jugendamtsumlage	1.950.000,00
Amt 11	Barwert Erstattungsverpflichtung Pensionen	106.583,00
Amt 11	Sonderzahlung Beamte f. Dezember 2023	69.000,00
Amt 40	Betriebskostenzusch. Träger Kitas	793.063,93
Amt 50	Finanzierungsanteil Jobcenter-Abr. 2023	13.000,00
Amt 50	Krankenhilfekosten	100.000,00
Feuerwehr Korschenbroich	Ausstehende Rechnungen Erneuerung Heiz.	808,72
Feuerwache Glehn	Ausstehende Rechnungen Sektionaltore	979,33
Kita Pesch	Ausstehende Rechnungen Elektroarbeiten	656,95
Amt 60 für Hoher Weg	Ausstehende Rechnungen Abriss 1. BA	11.953,97
Gesamt		3.116.045,90

Es handelt sich dabei ausnahmslos um Rückstellungen nach § 37 Abs. 5 KomHVO.

Verpflichtungen aus Leasingverträgen

Folgende Verpflichtungen aus Leasing- und leasingähnlichen Verträgen bestehen zum 31.12.2023:

Leasing der IT-Ausstattung	236.933 €*
Leasing von Schulkopierern	17.465 €
Leasing Dienstfahrzeug Bürgermeister	4.872 €
Summe:	259.270 €

**Angabe aus Jahresabschluss 2022; neuere Werte wurden der Kämmerei bislang nicht vorgelegt.*

Es handelt sich dabei um die innerhalb der Restlaufzeit insgesamt anfallenden Aufwendungen.

Angabe zu Erbbaurechten

Die Angabe zu Erbbaurechten (Stadt als Erbbauberechtigte) ist zwar nicht in der KomHVO festgeschrieben. Dennoch forderte das Rechnungsprüfungsamt des Rhein-Kreises Neuss im Rahmen der Jahresabschlussprüfungen, eine entsprechende Angabe im Anhang vorzunehmen.

Aus der nachfolgenden Tabelle sind die Verpflichtungen der Stadt ersichtlich:

Erbpacht Ausgaben / 542200			
Aktenzeichen	Begünstigter	Objekt	Jahrespacht
23.40.2.2	Kath. Kirche Glehn	Kita Am Kerper Weiher	8.236,08 €
23.40.2.1	Kath. Kirche Pesch	Kita Donatusstraße	3.499,81 €
23.40.2.7	Kath. Kirche Glehn	Kita Elisabethstraße	7.143,00 €
Summe			18.878,89 €

Anlagenspiegel

Anlagenspiegel 2023

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen					Buchwert	
	Stand am 01.01. des Haushaltsjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	Kumulierte Abschreibungen zum 31.12. des Vorjahres	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Änderungen durch Zu- und Abgänge sowie Umbuchungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen zum 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Vorjahres
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	924.578,67	59.692,11	0,00	0,00	984.270,78	-724.007,37	-63.671,16	0,00	0,00	-787.678,53	196.592,25	200.571,30
2. Sachanlagen	311.005.365,49	7.655.194,51	-205.631,10	-487,07	318.454.441,83	-78.035.540,14	-6.205.646,11	0,00	135.605,50	-84.105.580,75	234.348.861,08	232.969.825,35
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte												
2.1.1 Grünflächen	31.925.109,56	89.794,20	-49.460,85	41.837,01	32.007.279,92	-3.765.582,56	-297.491,56	0,00	0,00	-4.063.074,12	27.944.205,80	28.159.527,00
2.1.2 Ackerland	2.747.478,26	235.509,50	0,00	18.328,34	3.001.316,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.001.316,10	2.747.478,26
2.1.3 Wald, Forsten	1.083.139,00	0,00	-583,40	37.680,02	1.120.235,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.120.235,62	1.083.139,00
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	3.146.100,94	34.919,57	0,00	0,00	3.181.020,51	-3.550,25	-383,81	0,00	0,00	-3.934,06	3.177.086,45	3.142.550,69
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte												
2.2.1 Kindertageseinrichtungen	17.249.204,79	0,00	0,00	-83.396,74	17.165.808,05	-2.529.441,37	-252.198,18	0,00	0,00	-2.781.639,55	14.384.168,50	14.719.763,42
2.2.2 Schulen	55.243.025,89	2.298,81	0,00	0,00	55.245.324,70	-12.584.740,00	-814.629,63	0,00	0,00	-13.399.369,63	41.845.955,07	42.658.285,89
2.2.3 Wohnbauten	3.403.039,83	0,00	0,00	2.998.197,53	6.401.237,36	-373.044,71	-30.957,22	0,00	0,00	-404.001,93	5.997.235,43	3.029.995,12
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	46.922.255,83	36.619,90	-62,00	6.265.289,18	53.224.102,91	-12.897.519,35	-1.037.450,39	0,00	0,00	-13.934.969,74	39.289.133,17	34.024.736,48
2.3 Infrastrukturvermögen												
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	28.663.837,64	4.455,66	0,00	1.344,80	28.669.638,10	-27.528,00	0,00	0,00	0,00	-27.528,00	28.642.110,10	28.636.309,64
2.3.2 Brücken und Tunnel	3.637.944,31	78.633,69	0,00	0,00	3.716.578,00	-853.591,30	-60.200,29	0,00	0,00	-913.791,59	2.802.786,41	2.784.353,01
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	85.707.334,65	80.993,76	0,00	144.290,89	85.932.619,30	-36.438.711,28	-2.513.993,48	0,00	0,00	-38.952.704,76	46.979.914,54	49.268.623,37
2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	2.135.348,98	0,00	0,00	0,00	2.135.348,98	-938.602,05	-85.602,77	0,00	0,00	-1.024.204,82	1.111.144,16	1.196.746,93
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.614.478,18	0,00	0,00	0,00	1.614.478,18	-471.288,98	-34.670,29	0,00	0,00	-505.959,27	1.108.518,91	1.143.189,20
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	16.462,61	0,00	0,00	0,00	16.462,61	-3.831,01	-1.641,86	0,00	0,00	-5.472,87	10.989,74	12.631,60
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	6.816.350,82	250.072,17	-155.524,85	0,00	6.910.898,14	-3.171.156,29	-397.465,45	0,00	135.605,50	-3.433.016,24	3.477.881,90	3.645.194,53
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.430.709,94	1.391.131,04	0,00	28.399,56	8.850.240,54	-3.976.952,99	-678.961,18	0,00	0,00	-4.655.914,17	4.194.326,37	3.453.756,95
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	13.263.544,26	5.450.766,21	0,00	-9.452.457,66	9.261.852,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.261.852,81	13.263.544,26
3. Finanzanlagen	16.699.995,19	2.029,00	-67.672,02	0,00	16.634.352,17	-790.907,28	0,00	0,00	0,00	-790.907,28	15.843.444,89	15.909.087,91
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	1.893.884,07	0,00	0,00	0,00	1.893.884,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.893.884,07	1.893.884,07
3.2 Beteiligungen	178.824,03	1,00	0,00	0,00	178.825,03	-20.093,88	0,00	0,00	0,00	-20.093,88	158.731,15	158.730,15
3.3 Sondervermögen	14.013.195,75	0,00	0,00	0,00	14.013.195,75	-770.813,40	0,00	0,00	0,00	-770.813,40	13.242.382,35	13.242.382,35
3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	822,00	0,00	0,00	0,00	822,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	822,00	822,00
3.5 Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.1 an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.2 an Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.3 an Sondervermögen	503.843,46	0,00	-52.964,43	0,00	450.879,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	450.879,03	503.843,46
3.5.4 Sonstige Ausleihungen	109.425,88	2.028,00	-14.707,59	0,00	96.746,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	96.746,29	109.425,88
4. Summe des Anlagevermögens	328.629.939,35	7.716.915,62	-273.303,12	-487,07	336.073.064,78	-79.550.454,79	-6.269.317,27	0,00	135.605,50	-85.684.166,56	250.388.898,22	249.079.484,56

Forderungsspiegel

Art der Forderung		Gesamtbetrag 31.12.2023	Restlaufzeit bis zu 1 Jahr	Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre	Restlaufzeit größer 5 Jahre	Gesamtbetrag 31.12.2022
2.2.1	Öff.-rechtl. Ford. und Ford. aus Transferleistungen	3.696.386,97	3.682.086,53	11.645,42	2.655,02	6.023.531,95
	2.2.1.1 Gebühren	208.685,86	199.320,23	6.710,61	2.655,02	217.973,23
	2.2.1.2 Beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.2.1.3 Steuern	1.081.405,60	1.081.405,60	0,00	0,00	3.302.471,63
	2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	1.777.081,26	1.772.146,45	4.934,81	0,00	1.718.549,29
	2.2.1.5 Sonstige öff.-rechtl. Forderungen	629.214,25	629.214,25	0,00	0,00	784.537,80
2.2.2	Privatrechtl. Forderungen	957.105,52	957.105,52	0,00	0,00	7.725.276,08
	2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	62.340,46	62.340,46		0,00	91.457,26
	2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	17.078,17	17.078,17	0,00	0,00	2.719,23
	2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.2.2.4 gegen Beteiligungen	610.162,34	610.162,34	0,00	0,00	5.444.896,18
	2.2.2.5 gegen Sondervermögen	267.524,55	267.524,55	0,00	0,00	2.186.203,41
2.2.3	Sonstige Vermögensgegenstände	1.005.378,36	1.005.378,36			407.613,96
Summe aller Forderungen		5.658.870,85	5.644.570,41	11.645,42	2.655,02	14.156.421,99

Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag des Haushalts- jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag des Vorjahres
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5
1. Anleihen					
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	23.989.874,89	2.947.054,48	10.991.946,03	10.050.874,38	22.998.383,30
2.1 von verbundenen Unternehmen					
2.2 von Beteiligungen					
2.3 von Sondervermögen					
2.4 vom öffentlichen Bereich					
2.4.1 vom Bund					
2.4.2 vom Land					
2.4.3 von Gemeinden (GV)					
2.4.4 von Zweckverbänden					
2.4.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich					
2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen					
2.5 vom privaten Kreditmarkt	23.989.874,89	2.947.054,48	10.991.946,03	10.050.874,38	22.998.383,30
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten *	23.989.874,89	2.947.054,48	10.991.946,03	10.050.874,38	22.998.383,30
2.5.2 von übrigen Kreditgebern					
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung **	31.406.827,13	15.467.036,27	15.000.000,00	939.790,86	36.851.488,07
3.1 vom öffentlichen Bereich	31.406.827,13	15.467.036,27	15.000.000,00	939.790,86	36.851.488,07
3.2 vom privaten Kreditmarkt					
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen (Leibrente)					
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.219.395,49	1.219.395,49			1.223.773,18
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	126.919,78	126.919,78			162.020,00
7. Sonstige Verbindlichkeiten ***	2.249.203,90	2.249.203,90			1.900.263,53
8. Erhaltene Anzahlungen	9.933.936,59	6.323.991,94	3.609.944,65		15.608.586,13
9. Summe aller Verbindlichkeiten	68.926.157,78	28.333.601,86	29.601.890,68	10.990.665,24	78.744.514,21
Nachrichtlich anzugeben: Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten Bürgschaften	73.000,00				73.000,00

Rückstellungsspiegel

Bilanzposition Nr.	Bezeichnung	Stand 31.12.2022	Verbrauch -	Auflösung -	Umbuchung +/-	Zuführung +	Saldo 31.12.2023
251110	Pensionsrückstellungen	21.653.141,00	-452.857,00	-273.564,00		581.520,00	21.508.240,00
251200	Beihilferückstellungen	6.022.931,00	-137.643,00	-64.292,00		99.579,00	5.920.575,00
259900	Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen	27.676.072,00	-590.500,00	-337.856,00	0,00	681.099,00	27.428.815,00
261110	Rückstellungen für Deponie und Altlasten	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
269990	Rückstellungen für Deponie und Altlasten	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
271110	Instandhaltungsrückstellungen Gebäude	2.141.105,07	-657.193,62			500.000,00	1.983.911,45
271120	Instandhaltungsrückstellungen Straßen	7.500,00	0,00				7.500,00
271130	Sonstige Instandhaltungsrückstellungen	0,00					0,00
279990	Instandhaltungsrückstellungen	2.148.605,07	-657.193,62	0,00	0,00	500.000,00	1.991.411,45
281110	Sonstige Rückstellungen für Urlaub und Überst.	987.107,97				172.756,08	1.159.864,05
281125	Sonstige Rückstellungen für Altersteilzeit	293.000,00				116.000,00	409.000,00
281130	Sonstige Rückstellungen	1.280.107,97	0,00	0,00	0,00	288.756,08	1.568.864,05
281140	Andere sonstige Rückstellungen	5.294.577,62	-349.553,03	-2.750.762,00		921.783,31	3.116.045,90
289980	Andere sonstige Rückstellungen	5.294.577,62	-349.553,03	-2.750.762,00	0,00	921.783,31	3.116.045,90
	Rückstellungen Gesamt	36.399.362,66	-1.597.246,65	-3.088.618,00	0,00	2.391.638,39	34.105.136,40

Sonderpostenspiegel

Sonderposten	Sonderposten					Auflösungen					Buchwert	
	Stand am 01.01. des Haushaltsjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	Kumulierte Auflösungen zum 31.12. des Vorjahres	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibung im Haushaltsjahr	Änderungen durch Zu- und Abgänge sowie Umbuchungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Auflösungen zum 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Vorjahres
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2. Sonderposten												
2.1 für Zuwendungen	80.777.293,02	10.032.307,88	0,00	0,00	90.809.600,90	-21.998.224,69	-2.211.047,43	0,00	0,00	-24.209.272,12	66.600.328,78	58.779.068,33
2.2 für Beiträge	43.899.492,00	0,00	0,00	0,00	43.899.492,00	-11.675.598,67	-784.237,18	0,00	0,00	-12.459.835,85	31.439.656,15	32.223.893,33
2.3 für den Gebührenaussgleich	368.094,68	26.504,09	0,00	0,00	394.598,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	394.598,77	368.094,68
2.4 Sonstige Sonderposten	15.125.899,20	11.297,87	0,00	0,00	15.137.197,07	-3.238.237,66	-184.352,33	0,00		-3.422.589,99	11.714.607,08	11.887.661,54
Summe Sonderposten	140.170.778,90	10.070.109,84	0,00	0,00	150.240.888,74	-36.912.061,02	-3.179.636,94	0,00	0,00	-40.091.697,96	110.149.190,78	103.258.717,88

Eigenkapitalspiegel

Bezeichnung	Bestand zum 31.12. des Vorjahres ¹	Verrechnung des Vorjahresergebnisses	Verrechnung mit der allgemeinen Rücklage nach § 44 Abs. 3 KomHVO im Haushaltsjahr	Veränderungen der Sonderrücklage	Jahresergebnis des Haushaltsjahres (vor Beschluss über Ergebnisverwend.)	Bestand zum 31.12. des Haushaltsjahres ²
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1.1 Allgemeine Rücklage	32.291.512,22	0	0,00	-		32.291.513,22
1.2 Sonderrücklagen	-	-		-		-
1.3 Ausgleichsrücklage	12.765.397,73	1.592.151,98				14.357.549,71
1.4 Jahresüberschuss/-fehlbetrag	1.592.151,98	-1.592.151,98			3.698.887,99	3.698.887,99
1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag (Gegenposten zu Aktiva) ¹	-	-				-
Summe Eigenkapital	46.649.061,93	0,00				50.347.950,92
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	-	-				-

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

² Bestand vor Verrechnung des Jahresergebnisses

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

	2020	2021	2022	Saldo
Allgemeine Rücklage (+/-)	-	-	-	-
Ausgleichsrücklage (+/-)	1.776.436,76	3.729.205,77	1.592.151,98	7.097.794,51
Summe	1.776.436,76	3.729.205,77	1.592.151,98	7.097.794,51

Ermächtigungsübertragungen

Gemäß § 22 Abs. 1 KomHVO können Ermächtigungen in Folgejahre übertragen werden. Ermächtigungsübertragungen aus 2022 erhöhen dabei den Ansatz des Haushaltsjahres 2023 (= fortgeschriebener Ansatz). Nach § 22 Abs. 4 KomHVO ist dem Rat im Rahmen des Jahresabschlusses eine Übersicht der Übertragungen vorzulegen.

Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen bleiben dabei bis zum Ende des folgenden Haushaltsjahres verfügbar. Ermächtigungen für Auszahlungen aus Investitionen bleiben bis zur Fälligkeit der letzten Zahlung für ihren Zweck verfügbar; bei Baumaßnahmen und Beschaffungen längstens jedoch zwei Jahre nach Schluss des Haushaltsjahres, in dem der Vermögensgegenstand in seinen wesentlichen Teilen in Benutzung genommen werden kann. Werden Investitionsmaßnahmen im Haushaltsjahr nicht begonnen, bleiben die Ermächtigungen bis zum Ende des zweiten dem Haushaltsjahr folgenden Jahr verfügbar.

Diese Grundsätze hat der Hauptverwaltungsbeamte der Stadt Korschenbroich gemäß § 22 Abs. 1 KomHVO festgelegt.

Die Bildung von Haushaltsresten findet bei der Stadt Korschenbroich grundsätzlich auf Antrag der jeweils zuständigen Fachämter statt. Darin muss erläutert werden, dass eine konkrete Umsetzung der Maßnahmen vorgesehen und auch zeitnah realisierbar ist.

Die folgenden Tabellen stellen zunächst die Abwicklung der von 2022 nach 2023 übertragenen Ermächtigungen dar und darauf folgend die Bildung neuer Haushaltsreste im Rahmen des Jahresabschlusses 2023.

**Abwicklung der Ermächtigungsübertragungen im Finanzplan (investiv)
von 2022 nach 2023:**

Investition	Haushaltsrest	Abwicklung
INV10.001 Büromöbel und Geräte über 800 Euro	18.958 €	18.958 €
INV10.064 EDV-Technik Kita Am Hallenbad	3.000 €	2.879 €
INV10.103 KWIS.net Public	4.000 €	
INV10.104 Kofax-Adobe Ersatz	5.000 €	
INV10.111 IT-Beschaffungen Ratssaal	20.000 €	7.808 €
INV10.112 Beschaffung 6 E-Bikes Verwaltung	21.000 €	19.147 €
INV10.113 Aufrufsystem für das EG Rathaus Sebastianusstraße	19.500 €	
INV10.120 Software zur Nutzung des elektr. Behördenpostfachs	3.606 €	
INV32.013 Digitalfunk Fahrzeuge	89.106 €	29.228 €
INV32.056 Einrichtung Feuerwehrrgerätehaus Kleinenbroich	54.818 €	45.637 €
INV32.066 Beschaffung eines fahrbaren Notstromaggregates	101.000 €	
INV32.068 Austausch Telefonanlage Feuerwehrrgerätehaus Glehn	3.047 €	
INV32.069 Austausch Leitstellen-Arbeitsplatz	8.043 €	
INV32.070 Beschaffung eines Gefahrgutsaugers	5.600 €	
INV32.071 Umbau Einsatzzentrale auf Digitalfunktechnik	100.000 €	43.679 €
INV32.079 Beschaffung zusätzlicher Stromerzeuger Feuerwehr	5.249 €	5.249 €
INV32.082 Beschaffung von sechs Rollwagen	7.100 €	7.036 €
INV40.010 Lehr- u. Lernmittel, Mobiliar Gymnasium	14.662 €	8.845 €
INV40.113 Bundesprogramm - Außenanlage Hallenbad	1.759.046 €	421.335 €
INV40.118 Zuschuss zum Neubau Kita Eickerender Feld	1.060.000 €	1.060.000 €
INV40.119 Zuschuss zur Einrichtung Kita Eickerender Feld	50.000 €	50.000 €
INV40.120 Einrichtung Erweiterung OGS Maternusschule	15.000 €	
INV40.124 Ersatzbeschaffung Werkbänke Hauptschule	24.000 €	16.479 €
INV40.125 Spielgerät Grundschule Herrenshoff	10.000 €	
INV40.126 Spielgerät Grundschule Gutenberg	10.000 €	10.000 €
INV40.148 Ringentwässerung Sportplatz Glehn	50.000 €	
INV40.151 Einrichtung Ganztagsausbau	5.514 €	2.500 €
INV40.154 Ausstattung Waldkindergarten	54.160 €	37.061 €
INV50.003 Einrichtung Flüchtlingswohnheim Schanzer Weide	63.000 €	
INV50.005 Beschaffung von Trennwänden und -Kabinen	8.301 €	6.058 €
INV60.004 Neubau Wohnheim Schanzer Weide	1.840.161 €	1.762.972 €
INV60.019 Baumaßnahme Feuerwehrrgeräteh. Kleinenbroich	1.042.677 €	666.502 €
INV60.046 Baumaßnahme Feuerwache Pesch	152.604 €	113.109 €
INV60.051 Sozialer Wohnungsbau Mehrfamilienhaus Kleinenbr.	517.615 €	325.596 €
INV60.064 Rathausenerweiterung Sebastianusstraße 1	447.359 €	346.319 €
INV60.068 Neuanlage Lehrerparkplatz Hauptschule	1.859 €	
INV60.071 Fensteraustausch Kita Am Sportplatz	100.000 €	3.570 €
INV60.072 Erneuerung Fenster Kita Auf den Kempen	105.920 €	
INV60.074 Grundschule Maternus Anbau für OGTS	547.357 €	23.002 €
INV60.075 Erweiterung Gymnasium	753.608 €	260.765 €
INV60.077 Rathaus Regentenstr. barrierefreier Ausbau	46.763 €	
INV60.079 Kauf und Instands. Übergangswohnheim Am Waldfr.	136.260 €	39.773 €
INV60.080 Erweiterung Grundschule Andreas	273.621 €	250.433 €
INV60.081 Leuchtturmprojekt Klimaschutz (GS Andreas)	885.000 €	63.514 €

Investition	Haushaltsrest	Abwicklung
INV60.085 Zwei Bauwagen Waldkindergarten	75.976 €	75.976 €
INV60.086 Photovoltaik und Elektromobilität Sebastianusstr.	21.559 €	2.564 €
INV60.088 Flüchtlingsunterkunft Weißer Weg	1.073.486 €	1.073.486 €
INV60.093 Fahrradgarage Lastenrad SinnFlut in Glehn	1.749 €	1.749 €
INV61.001 Kauf/Verkauf von Grundbesitz	350.000 €	260.733 €
INV61.021 Kauf/Verkauf Schelsener Straße	27.587 €	18.242 €
INV61.023 Erwerb von Straßenland	18.011 €	8.100 €
INV66.004 Brückensanierungen	314.967 €	18.191 €
INV66.021 Erfassung digitale Daten Straßenkataster	81.371 €	59.692 €
INV66.023 Behindertengerechter Ausbau von Buswarteallen	2.108.958 €	11.767 €
INV66.025 Ausbau Unterführung Holzkamp u. Ausb. Kreisverkehr	268.618 €	52.872 €
INV66.040 Erschließung Holzkamp-West	854.296 €	330.485 €
INV66.042 Ausbau des Radweges Büttger Weg/B230	10.000 €	2.545 €
INV66.048 Erweiterung Glehner Heide II	695.000 €	3.466 €
INV66.052 Erschließungskosten Baulandmodell Schelsener Str.	85.000 €	
INV66.053 Erneuerung Straßenbeleuchtung Bruchstraße	210.000 €	
INV67.007 Umsetzung Friedhofskonzept	18.537 €	18.537 €
INV67.008 Mobiliar und Ausstattung Stadtpflege	5.000 €	1.614 €
INV67.009 Geräte für Kinderspielplätze	19.133 €	19.133 €
SUMME	16.682.762 €	7.606.604 €

Die gebildeten Haushaltsreste im konsumtiven Bereich (Aufwendungen) in Höhe von 310.500 € dienen der Stärkung der jeweiligen Budgets und wurden im Zuge der Ausführung des Haushaltsplanes vollständig verwendet.

Übertragene Ermächtigungen für Investitionen zum 31.12.2023:

Investitionstitel	Haushaltsrest
INV01.006 Anschaffung von großen Sonnenschirmen	9.500,00 €
INV10.001 Büromöbel und Geräte über 800 Euro	12.340,81 €
INV10.022 Diverse Software-Lizenzen und Updates	12.000,00 €
INV10.103 KWIS.net Public	22.000,00 €
INV10.111 IT-Beschaffungen Ratssaal	12.192,41 €
INV10.113 Aufrufsystem für das EG Rathaus Sebastianusstraße	19.500,00 €
INV10.115 IT-Schulen - Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.900,85 €
INV10.117 Tenado Protect	2.895,00 €
INV10.118 Grünflächenkataster	20.000,00 €
INV10.120 Software zur Nutzung des elektr. Behördenpostfachs	3.606,00 €
INV32.013 Digitalfunk Fahrzeuge	59.877,94 €
INV32.056 Einrichtung Feuerwehrrätehaus Kleinenbroich	2.476,21 €
INV32.066 Beschaffung eines fahrbaren Notstromaggregates	99.242,49 €
INV32.070 Beschaffung eines Gefahrgutsaugers	5.600,00 €
INV32.071 Umbau Einsatzzentrale auf Digitalfunktechnik	50.845,40 €
INV32.073 Beschaffung eines Einsatzleitwagens (ELW)	220.000,00 €
INV32.076 Mannschaftstransportfahrzeug Glehn	75.000,00 €
INV32.077 Mannschaftstransportfahrzeug Herrenshoff	75.000,00 €
INV32.078 Mannschaftstransportfahrzeug Korschenbroich	75.000,00 €
INV40.001 Lehr- u. Lernmittel, Mobiliar GS Andreas	15.000,00 €
INV40.005 Lehr- u. Lernmittel, Mobiliar Maternusschule	14.000,00 €
INV40.010 Lehr- u. Lernmittel, Mobiliar Gymnasium	40.816,90 €
INV40.012 Material u. Ausst. Kita Am Hallenbad	6.000,00 €
INV40.015 Material u. Ausst. Kita Donatusstraße	8.000,00 €
INV40.023 Sportgeräte Sportfreianlagen	2.400,00 €
INV40.026 Lehr- u. Lernmittel, Mobiliar GS Liedberg	10.000,00 €
INV40.113 Bundesprogramm - Außenanlage Hallenbad	2.087.710,67 €
INV40.120 Einrichtung Erweiterung OGS Maternusschule	15.000,00 €
INV40.124 Ersatzbeschaffung Werkbänke Hauptschule	7.521,04 €
INV40.125 Spielgerät Grundschule Herrenshoff	10.000,00 €
INV40.148 Ringentwässerung Sportplatz Glehn	50.000,00 €
INV40.155 Outdoor-Fitnessgeräte	23.065,56 €
INV40.156 Einrichtung Waldkindergarten Liedberg	70.000,00 €
INV40.158 Neue Hütte Fuchsgruppe	5.461,81 €
INV40.159 Einrichtung Kita-Provisorium Niers-Aue	105.000,00 €
INV50.003 Einrichtung Flüchtlingswohnheim Schanzer Weide	63.000,00 €
INV50.004 Einrichtung Flüchtlingswohnheim Weißer Weg	31.325,97 €
INV60.004 Neubau Wohnheim Schanzer Weide	477.189,45 €
INV60.019 Baumaßnahme Feuerwehrräteh. Kleinenbroich	376.175,40 €
INV60.046 Baumaßnahme Feuerwache Pesch	474.495,18 €
INV60.051 Sozialer Wohnungsbau Mehrfamilienhaus Kleinenbr.	242.019,45 €
INV60.062 Baukosten Kita St. Katharina in Glehn	300.000,00 €

Investitionstitel	Haushaltsrest
INV60.064 Rathuserweiterung Sebastianusstraße 1	341.039,70 €
INV60.068 Neuanlage Lehrerparkplatz Hauptschule	1.859,00 €
INV60.071 Fensteraustausch Kita Am Sportplatz	96.430,00 €
INV60.072 Erneuerung Fenster Kita Auf den Kempen	140.920,00 €
INV60.074 Grundschule Maternus Anbau für OGTS	994.354,93 €
INV60.075 Erweiterung Gymnasium	2.692.843,20 €
INV60.076 Sebastianusstr. Fenster, Dach, Sonnen-/Brandschutz	615.982,40 €
INV60.077 Rathaus Regentenstr. barrierefreier Ausbau	446.763,00 €
INV60.079 Kauf und Instands. Übergangwohnheim Am Waldfr.	141.487,20 €
INV60.080 Erweiterung Grundschule Andreas	1.543.188,19 €
INV60.081 Leuchtturmprojekt Klimaschutz (GS Andreas)	1.836.486,34 €
INV60.083 Sanierung Flachdach Hallenbad	23.226,13 €
INV60.085 Zwei Bauwagen Waldkindergarten	64.778,42 €
INV60.086 Photovoltaik und Elektromobilität Sebastianusstr.	943.995,50 €
INV60.088 Flüchtlingsunterkunft Weißer Weg	25.084,17 €
INV60.089 Grundschule Glehn Erweiterung OGTS	25.000,00 €
INV60.090 Grundschule Liedberg Erweiterung OGTS	25.000,00 €
INV60.091 Bauwagen Waldkindergarten Liedberg	346.430,00 €
INV60.092 Sirenenanlage Raderbroich	11.443,54 €
INV60.095 Neubau Übergangwohnheim Schanzer Weide 2	398.255,00 €
INV61.001 Kauf/Verkauf von Grundbesitz	1.388.153,67 €
INV61.021 Kauf/Verkauf Schelsener Straße	10.458,20 €
INV61.023 Erwerb von Straßenland	80.000,00 €
INV66.004 Brückensanierungen	446.776,03 €
INV66.021 Erfassung digitale Daten Straßenkataster	21.678,89 €
INV66.023 Behindertengerechter Ausbau von Buswartehallen	3.194.191,29 €
INV66.025 Ausbau Unterführung Holzkamp u. Ausb. Kreisverkehr	215.745,82 €
INV66.040 Erschließung Holzkamp-West	523.811,43 €
INV66.048 Erweiterung Glehner Heide II	796.534,12 €
INV66.050 Erneuerung von Deckschichten bei Straßen	321.457,32 €
INV66.052 Erschließungskosten Baulandmodell Schelsener Str.	85.000,00 €
INV66.053 Erneuerung Straßenbeleuchtung Bruchstraße	210.000,00 €
INV66.054 Fahrradboxen	100.000,00 €
INV66.055 Verbesserung Oberflächenentwässerung Am Hoppbruch	95.937,72 €
INV66.056 Schaffung von Mobilstationen	106.000,00 €
INV66.058 Straßenbaumaßnahme Am Waldfriedhof	814.486,13 €
INV66.059 Fußweg Wohnheim Schanzer Weide	293.000,00 €

Investitionstitel	Haushaltsrest
INV67.001 Ersatzbeschaffungen Kleingeräte	14.605,70 €
INV67.005 Urnenstelen	4.691,81 €
INV67.008 Mobiliar und Ausstattung Stadtpflege	3.385,89 €
INV67.011 Bau eines Skaterparks	178.159,69 €
INV67.012 Aufsatz Streuwagen	60.000,00 €
INV67.014 Seilbahn Waldspielplatz	15.196,40 €
INV67.015 Neuanschaffung Pritschenwagen Bufdis	70.000,00 €
INV67.017 Beschaffung Elektro-Kipper	63.000,00 €
SUMME	25.045.995,37 €

Die obenstehenden investiven Haushaltsreste stehen somit im Haushaltsjahr 2024 zur Verfügung.

Übertragene Ermächtigungen im Bereich des Ergebnisplanes zum 31.12.2023:

Die Ermächtigungsübertragungen im konsumtiven Bereich dienen der Verstärkung der jeweiligen Budgets im Haushalt 2024, die dezentral bewirtschaftet werden.

Bezeichnung	Sachkonto	Kostenträger	Kostenstelle	Haushaltsrest
Budget Organisation Allgemein	529100	01101000	10000	61.700,00 €
Budget IT Schulen	525505	03022000	40000	36.000,00 €
Budget besondere Bauunterhaltung	521120	01131000	60000	500.000,00 €
Budget Schülerbeförderung	529120	03021000	40000	50.000,00 €
Budget Orts- und Regionalplanung	527930	09011000	61000	40.000,00 €
Summe				687.700,00 €

Anlage des Anhanges gemäß § 95 Abs. 3 GO NRW

Am Schluss des Lageberichts sind die Mitglieder des Verwaltungsvorstands nach § 70 GO NRW sowie für die Ratsmitglieder anzugeben,

1. der Familienname mit mindestens einem ausgeschriebenen Vornamen,
2. der ausgeübte Beruf,
3. die Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien i.S.d. § 125 Abs. 1 Satz 3 des Aktiengesetzes,
4. die Mitgliedschaft in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form,
5. die Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen.

Name, Vorname Anschrift	ausgeübter Beruf	Mitgliedschaften in Aufsichtsgremien und anderen Gremien i. S. d. § 125 Abs. 1 Satz 3 des Aktiengesetzes	Mitgliedschaft in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Verwaltungsvorstand:				
Marc Venten Am Trietenbroich 55 41352 Korschenbroich	Bürgermeister		Reha Bau GmbH - Vorsitz Aufsichtsrat - Gesellschafterversammlung; WEK GmbH - Vorsitz Aufsichtsrat - Gesellschafterversammlung; Lokalradio Rhein-Kreis Neuss GmbH & Co.KG; Verwaltungsrat Zweckverband ITK Rheinland; Verkehrsgesellschaft Rhein- Kreis Neuss mbH - Gesellschafterversammlung - Aufsichtsrat KoBau eG - Aufsichtsrat	RWE-Kommunalbeirat; NEW-Regionalbeirat; Verbandsversammlung Sparkassenzweckverband; Verwaltungsrat der Sparkasse Neuss; Risikoausschuss der Sparkasse Neuss; Hauptausschuss Sparkasse Neuss; GVV-Regionalbeirat; Hauptausschuss Städte- und Gemeindebund Sparkassen-Stiftung Kuratoriums-Mitglied
Thomas Dückers Am Dyckershof 8 d 41352 Korschenbroich	Beigeordneter Stadtkämmerer		WEK GmbH - beratendes Mitglied Aufsichtsrat KoBau eG - Vorsitzender	stellv. Mitglied Verbandsversammlung Sparkassenzweckverband Sparkassen-Stiftung Stellv. Kuratoriums-Mitglied
Georg Onkelbach Falkenstraße 43 41065 Mönchengladbach	Beigeordneter		WEK GmbH - beratendes Mitglied Aufsichtsrat	
Ratsmitglieder bis 31.12.2023:				

Ute Becker Hochstraße 3 41352 Korschenbroich	Gastronomin			
Peter Berger Schlehenweg 6 41352 Korschenbroich	Dipl.-Sparkassen-Betriebswirt	Reha-Bau GmbH - Stellv. Vorsitzender		
Peter Josef Esser Blausteinstraße 1 B 41352 Korschenbroich	Landwirt		Umlegungsausschuss - stellv. Mitglied	
Uwe Frye Bahnhofstraße 28 41352 Korschenbroich	Rechtsanwalt		Aufsichtsrat Reha Bau GmbH - Gremienmitglied Zweckverband ITK - Gremienmitglied Kommission gegen Fluglärm -Gremienmitglied	Verbandsausschuss Wasser- und Bodenverbandes Nordkanal - Gremienmitglied
Frank Golla Ahrstraße 1 41352 Korschenbroich	IT-Manager Versicherungen Basler Versicherungen		VHS-Zweckverband stellv. Mitglied	Vergbandsausschuss Wasser- und Bodenverband Nordkanal stellv. Gremienmitglied
Andreas Heidemann Zalfenstraße 3 41352 Korschenbroich	Abteilungsleiter Adecco Germany Holding			Verwaltungsrat Sparkasse Neuss Gremienmitglied
Marlene Hülser Brentanostraße 19 41352 Korschenbroich	Rentnerin		Verbandsversammlung Sparkassenzweckverband - stellv. Gremienmitglied VHS-Zweckverband - Gremienmitglied	Verbandsausschuss Wasser- und Bodenverband Nordkanal - stellv. Gremienmitglied
Dirk Kartarius Stauferstraße 16 41352 Korschenbroich	Angestellter			
Wolfgang Kauerz Katharinenstraße 50 41352 Korschenbroich	Pensionär		Aufsichtsrat WEK - Gremienmitglied	

Heinrich Kolvenbach Eichendorffstraße 19 a 41352 Korschenbroich	Rentner		VHS-Zweckverband - stellv. Gremienmitglied	Verbandsausschuss Wasser- und Bodenverband Nordkanal - Gremienmitglied
Wolfgang Lieser Holzweg 6 41352 Korschenbroich	Studiendirektor a. D.		VHS-Zweckverband - Gremienmitglied Lärmschutzbeirat VPL MG - stellv. Gremienmitglied Kommission gegen Fluglärm Gremienmitglied	
Julian Meyers Willi-Hannen-Straße 4 41352 Korschenbroich	Studienrat		VHS-Zweckverband - stellv. Gremienmitglied	
Raymond Opszalski Gillesshütte 44 41352 Korschenbroich	Group Arbeitsdirektor	Aufsichtsrat Modis GmbH		Vorstand Sparkassenstiftung Korschenbroich - Gremienmitglied Kuratorium Sparkassenstiftung Gremienmitglied
Bernd Scheufeld Johann-Hövel-Weg 4 41352 Korschenbroich	Abteilungsleiter		Aufsichtsrat Reha-Bau GmbH - Gremienmitglied Aufsichtsrat Verkehrs- gesellschaft RKN - Gremienmitglied	
Ann-Kathrin Scheufeld-Küsters Johann-Hövel-Weg 4 41352 Korschenbroich	Referentin CDU-Landtags- fraktion NRW		VHS-Zweckverband - Gremienmitglied	

Klaus-Peter Schöttke Gartenstraße 10 41352 Korschenbroich	Betriebswirt		VHS-Zweckverband - stellv. Gremienmitglied Aufsichtsrat WEK GmbH - stellv. Gremienmitglied Umlegungsausschuss - stellv. Mitglied Delegierten VS Erftverband Gremienmitglied	Städte- und Gemeindebund NRW - Gremienmitglied
Jörg Siegers An der Hofesfeste 7 41352 Korschenbroich	Key Account Manager Kredit		Verbandsversammlung ITK Rheinland - stellv. Gremienmitglied Aufsichtsrat Reha Bau GmbH - Gremienmitglied Aufsichtsrat WEK - stellv. Gremienmitglied Umlegungsausschuss - stellv. Mitglied	
Thomas Siegers Rheydter Straße 82 41352 Korschenbroich	Leiter Vorstandssekretariat		Aufsichtsrat Reha-Bau GmbH - Gremienmitglied	Kuratorium Sparkassenstiftung Korschenbroich - Gremienmitglied Vorstand Sparkassenstiftung - Gremienmitglied Städte- und Gemeindebund NRW - ordentliches Mitglied
Hans Willi Türks Am Dyckershof 3 c 41352 Korschenbroich	Rentner		Aufsichtsrat WEK GmbH - Gremienmitglied Verbandsversammlung Niersverband - Gremienmitglied Umlegungsausschuss - Mitglied	
Ratsmitglied bis 16.01.2023				

Bernadette Acht Finkenweg 32 41352 Korschenbroich	Grafikerin		VHS-Zweckverband - Gremienmitglied	Kuratorium Sparkassenstiftung - Gremienmitglied Vorstand Sparkassenstiftung - Gremienmitglied
Jochen Andretzky An Heldsmühle 25 41352 Korschenbroich	Referatsleiter Ministerium für Schule und Weiterbildung NRW		Aufsichtsrat WEK GmbH - stellv. Gremienmitglied Umlegungsausschuss - Mitglied Kommission gegen Fluglärm -Gremienmitglied	
Julia-Kathrin Edelburg Am Grootes 13 41352 Korschenbroich	Landesoberverwaltungsrätin		Umlegungsausschuss - stellv. Mitglied	
Tanja Hannemann Mühlenstraße 42 41352 Korschenbroich	Selbständige Berufsbetreuerin		VHS-Zweckverband -stellv. Gremienmitglied	
Martin Kresse Von-Limburg-Straße 5 41352 Korschenbroich	Rentner		Aufsichtsrat Reha-Bau GmbH - Gremienmitglied VHS-Zweckverband - Gremienmitglied	Aufsichtsratsmitglied der WfbM in Kleve (Landschaftsversammlung) Beiratsmitglied der Sozial- und Kulturstiftung des LVR Köln stellv. Aufsichtsratsmitglied Klinikum Oberberg in Gummersbach
Ratsmitglied ab 18.01.2023				
Reiner Leusch Mühlenstraße 25 41352 Korschenbroich	Landessozialamtsrat LVR			Heimatverein Korschenbroich - Kassenprüfer
Jörg Pesch Fäurther Weg 7 41352 Korschenbroich	Hauptmann		Aufsichtsrat Reha-Bau GmbH - Gremienmitglied Umlegungsausschuss - stellv. Mitglied	Verbandsausschuss Wasser- und Bodenverband Nordkanal - Gremienmitglied

Christian Tümmers Schlich 16 41352 Korschenbroich	Landwirtschaft/Lebensmittelhande I Bioland Lammertzhof Einzelunternehmer Hausmeisterservice			Verbandsausschuss Wasser- und Bodenverbandes Nordkanal -stellv. Gremienmitglied
Jörg Utecht Haus Fürth 1 A 41352 Korschenbroich	Leiter Presse- und Öffentlich- keitsarbeit		Aufsichtsrat WEK - Gremienmitglied Umlegungsausschuss - stellv. Mitglied VHS Zweckverband - stellv. Gremienmitglied	Städte- und Gemeindebund NRW - Gremienmitglied
Dr. Stefan Baues Raderbroich 59 d 41352 Korschenbroich	Architektur und Ingenieurbüro Baues & Partner Part mbB			1. Vorsitzender des Fördervereins Farbenfroh e. V. Herrmann-Löns-Straße 6 41352 Korschenbroich
Peter Josef Fels Rurstraße 34 41352 Korschenbroich	Beamter i. R.		VHS-Zweckverband - stellv. Gremienmitglied	Verbandsausschuss Wasser- und Bodenverband Nordkanal - Gremienmitglied
Vera Kirchhoff Lehmstraße 27 41352 Korschenbroich	Steuerberatung Lohnbuchhalterin		VHS-Zweckverband - Gremienmitglied	
Marcel Knuppertz Albrecht-Dürer-Straße 6 41352 Korschenbroich	Lehrer		Aufsichtsrat WEK - stellv. Gremienmitglied Kommission gegen Fluglärm - Gremienmitglied	Mitglied Städte- und Gemeindebund - Gremienmitglied
Albert Richter Rheinstraße 4 41352 Korschenbroich	Pensionär		Aufsichtsrat WEK GmbH - Gremienmitglied Aufsichtsrat ReHa Bau GmbH -Gremienmitglied	

Monika Stevens Myllendonker Straße 61 41352 Korschenbroich	Wirtschaftstechnikerin			Kuratorium Sparkassenstiftung - Gremienmitglied Verbandsversammlung Spar- kassenzweckverband - Gremienmitglied Verwaltungsrat Sparkasse - stellv. Gremienmitglied Vorstand Sparkassenstiftung - Gremienmitglied
Denis Teppler-Lenzen Mühlenkamp 58 a 41352 Korschenbroich	Lehrerin		Aufsichtsrat Reha-Bau GmbH - Gremienmitglied	
Thomas Christof Betz Clara-Viebig-Straße 17 41352 Korschenbroich	IT-Management		Aufsichtsrat Reha-Bau GmbH - Gremienmitglied VHS-Zweckverband - stellv. Gremienmitglied	Städte- und Gemeindebund NRW - Gremienmitglied Verbandsausschuss Wasser- und Bodenverbandes Nordkanal - Gremienmitglied
Dirk Schiffers Raderbroich 129 41352 Korschenbroich	Wirtschaftsprüfer			Verbandsausschuss Wasser- und Bodenverbandes Nordkanal - stellv. Gremienmitglied
Hellmut Ludwig Tiex Theodor-Heuss-Straße 1 41352 Korschenbroich	Oberstudienrat		VHS-Zweckverband - Gremienmitglied	
Hanns-Lothar Endell Hubertusstraße 10 41352 Korschenbroich	Leiter IT NRW			
Gabriele Parting Friedhofsweg 10 41352 Korschenbroich	Bürokauffrau		Aufsichtsrat Reha-Bau GmbH - Gremienmitglied Kommission gegen Fluglärm - Gremienmitglied	

Heiner Bäther Wallrather Weg 8 41352 Korschenbroich	Deutscher Bundestag Wahlkreisbüro			
Wolfgang Hübgens Jan-van-Werth-Straße 4 41352 Korschenbroich	Angestellter Chemie			

Lagebericht

zum Jahresabschluss 2023 der Stadt Korschenbroich

1. Einleitung

Die Stadt Korschenbroich hat mit Beginn des Haushaltsjahres 2008 das Rechnungswesen auf das System der doppelten Buchführung umgestellt. Gemäß § 95 Abs. 1 GO NRW hat die Gemeinde zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen.

Dem Jahresabschluss ist gemäß § 95 Abs. 1 Satz 4 GO NRW in Verbindung mit § 49 KomHVO NRW ein Lagebericht beizufügen.

Der Lagebericht ist dabei so zu fassen, dass er ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermittelt. Darüber hinaus ist über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solche, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind, zu berichten. Der Lagebericht hat außerdem eine ausgewogene und umfassende, den Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde zu enthalten. Es ist auf die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Gemeinde einzugehen.

Der Jahresabschluss 2023 wird unter Umsetzung der Anforderungen des „Dritten NKF-Weiterentwicklungsgesetzes (3. NKFVG)“ aufgestellt. Es wird auf die einleitenden Ausführungen zu Beginn des Anhangs verwiesen.

2. Vermögens- und Schuldenlage

Die Ergebnisrechnung schließt zum 31.12.2023 mit einem Jahresüberschuss von	3.698.887,99 €
ab.	

Verglichen mit dem im Haushaltsplan veranschlagten Jahresfehlbetrag von	2.840.546,53 €
auf Basis der fortgeschriebenen Ansätze ergibt sich eine Verbesserung in Höhe von	6.539.434,52 €

Die Bilanzsumme ist mit	270.167.424,19 €
im Vergleich zum Vorjahr mit	271.711.116,03 €
gesunken.	

Nachfolgend wird auf die wesentlichsten Auffälligkeiten und Veränderungen der Bilanz zum 31.12.2023 eingegangen:

Eckdaten der Bilanz zum 31.12.2023

Beträge in EUR	31.12.2023	31.12.2022	Veränderung
Bilanzsumme	270.167.424,19	271.711.116,03	-1.543.691,84
Bilanzierungshilfe	10.727.548,00	6.527.548,00	4.200.000,00
Anlagevermögen	250.388.898,22	249.079.484,56	1.309.413,66
- davon Immaterielle Vermögensgeg.	196.592,25	200.571,30	-3.979,05
- davon Sachanlagen	234.348.861,08	232.969.825,35	1.379.035,73
- davon Finanzanlagen	15.843.444,89	15.909.087,91	-65.643,02
Umlaufvermögen	6.036.096,34	14.547.737,69	-8.511.641,35
aktive Rechnungsabgrenzung	3.014.881,63	1.556.345,78	1.458.535,85
Eigenkapital	50.347.950,92	46.649.061,93	3.698.888,99
Sonderposten	<u>110.149.190,78</u>	<u>103.258.717,88</u>	<u>6.890.472,90</u>
Eigenkapital + Sopos	160.497.141,70	149.907.779,81	10.589.361,89
Rückstellungen	34.105.136,40	36.399.362,66	-2.294.226,26
Verbindlichkeiten	<u>68.926.157,78</u>	<u>78.744.514,21</u>	<u>-9.818.356,43</u>
Rückstellungen + Verbindlichk.	103.031.294,18	115.143.876,87	-12.112.582,69
passive Rechnungsabgrenzung	6.638.988,31	6.659.459,35	-20.471,04

Die Bilanzverkürzung in diesem Jahr beträgt rund 1,5 Mio. €, nachdem im Vorjahr eine Bilanzverlängerung in Höhe von knapp 3,3 Mio. € zu verzeichnen war:

Nach den Jahren 2021 und 2022 wurde mit dem Jahresabschluss 2023 zum dritten und letzten Mal eine bilanzielle Isolierung der pandemie- und krisenbedingten Schäden vorgenommen, die auf der Aktiva-Seite der Bilanz vor dem Anlagevermögen dargestellt werden. Es wird an dieser Stelle auf die Regelungen des NKF-CUIG sowie die Ausführungen an entsprechender Stelle dieses Lageberichtes verwiesen.

Die Vermögensstruktur der Aktiva zeigt darüber hinaus einerseits einen leichten Zuwachs beim Anlagevermögen, während das Umlaufvermögen wertmäßig deutlich zurückgegangen ist.

Beim Anlagevermögen liegen die nennenswerten Veränderungen bei verschiedenen Positionen vor.

So ist das Vermögen bei den bebauten Grundstücken (Position 1.2.2) aufgrund der Inbetriebnahme mehrerer größerer Bauprojekte angestiegen. Es handelt sich u.a. um das neue Feuerwehrgerätehaus in Kleinenbroich, den sozialen Wohnungsbau in Kleinenbroich und die Flüchtlingsunterkunft Weißer Weg.

Auch der bilanzierte Wert der städtischen Betriebs- und Geschäftsausstattung (Position 1.2.7) ist gegenüber dem Vorjahr angestiegen. Grund hierfür sind insbesondere weitere Beschaffungen von digitalen Endgeräten für die Schulen.

Bei der Position 1.2.8 – Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau liegt dagegen eine deutliche Verringerung des Bilanzwertes vor. Hier werden unter anderem Vermögenszugänge im Zusammenhang mit Baumaßnahmen bilanziert, die zum Berichtszeitpunkt noch nicht fertiggestellt sind und daher auch noch keiner Abschreibung unterliegen. Für das Jahr 2023 konnten einige investiven Hochbaumaßnahmen, namentlich „Neubau Feuerwehrgerätehaus Kleinenbroich“, „Flüchtlingsunterkünfte“ und „Sozialer Wohnungsbau“, in die Bilanzposition 1.2.2 umgebucht werden.

Bezüglich des Umlaufvermögens liegen die auffälligen Veränderungen bei den Forderungen vor. Es handelt sich um eine Position, die naturgemäß sowohl unterjährig, als auch stichtagsbezogen erheblichen Schwankungen unterliegen kann. Verantwortlich für die deutliche Veränderung des Bilanzwertes sind im Wesentlichen Umbuchungen im Rahmen des städtischen Cash-Managements, einem Liquiditätsverbund der Stadt mit ihren Beteiligungen sowie dem Eigenbetrieb.

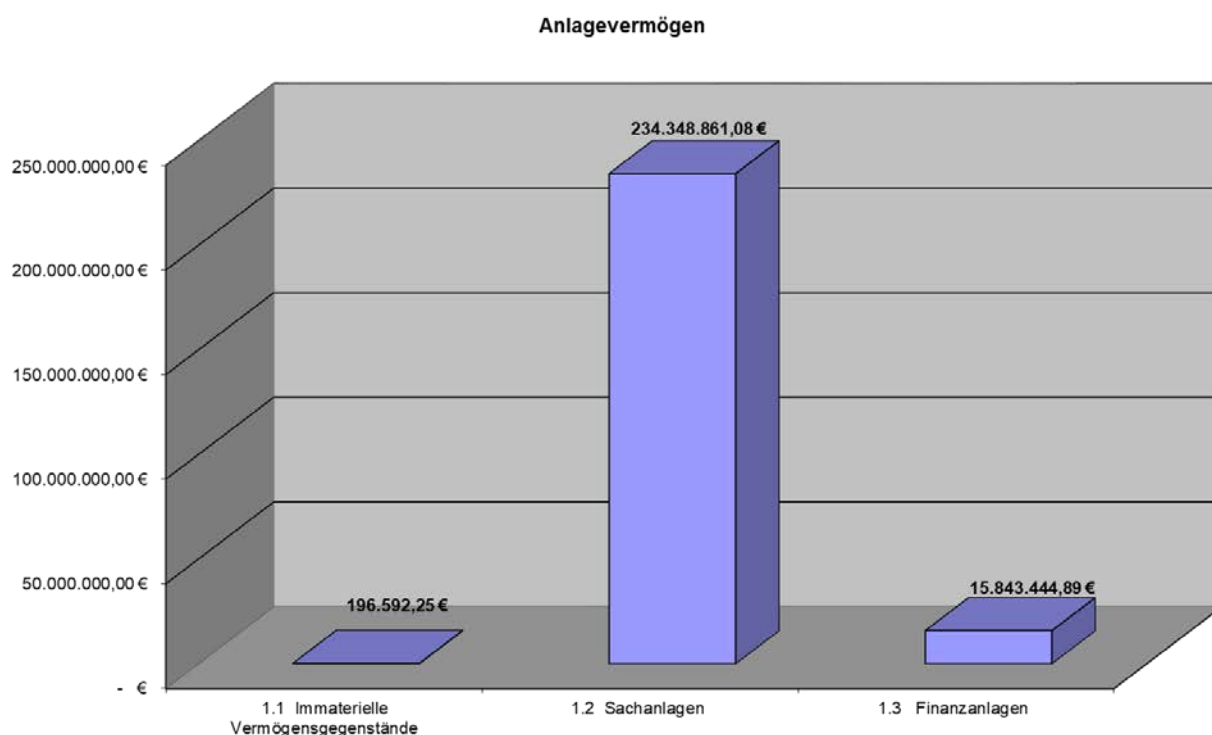
Die Finanzierungsstruktur der Passivseite zeigt im Zusammenhang mit dem ausgewiesenen Jahresüberschuss einen Anstieg des Eigenkapitals.

Die Rückstellungen sinken dagegen im Vergleich zum Vorjahr leicht. Dies ist einerseits zurückzuführen auf eine Nettoverminderung der Instandhaltungsrückstellungen, aber insbesondere auch auf aufgelöste sonstige Rückstellungen im Zusammenhang mit der Heranziehung zur Kreisumlage und Jugendamtsumlage.

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen sind nach Jahren des sukzessiven Abbaus erstmalig wieder angestiegen. In den nächsten Jahren sieht der Haushaltsplan eine deutliche Nettokreditaufnahme vor, um große Investitionsmaßnahmen, wie beispielsweise die Erweiterung des Gymnasiums und die Erweiterung der Grundschule Andreas, zu finanzieren. Die Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung konnten dagegen von 36,8 Mio. € auf 31,4 Mio. € abgesenkt werden.

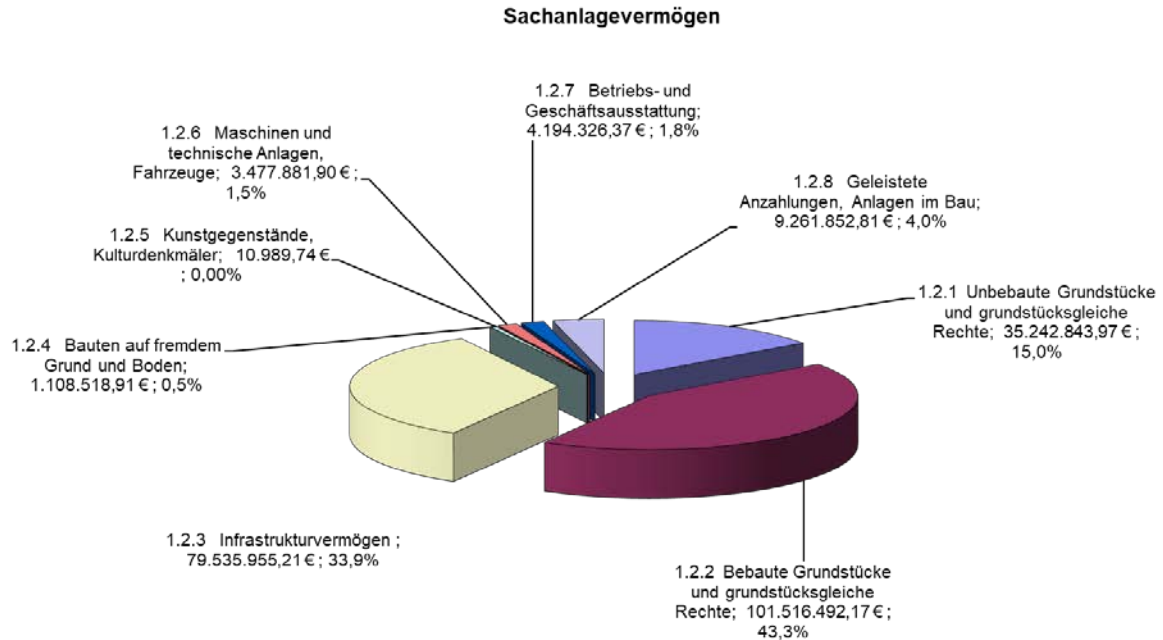
Im Berichtszeitraum überschreiten die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit mit 9,2 Mio. € (Vorjahr 6,9 Mio. €) die Abschreibungen auf Anlagevermögen in Höhe von 6,3 Mio. €. Da die Abschreibungen grundsätzlich zur Finanzierung der Investitionen dienen sollten, befindet sich die Stadt diesbezüglich im Abschlussjahr auf einem gesunden Weg. Für weitergehende Erläuterungen wird an dieser Stelle auf den Unterpunkt „Finanzrechnung“ verwiesen.

Es folgen einige grafische Darstellungen der Aktiva und Passiva zum Abschlussstichtag 31.12.2023:



Der weitaus überwiegende Teil des Anlagevermögens entfällt, wie dargestellt, auf das Sachanlagevermögen.

Das Sachanlagevermögen teilt sich wie folgt auf:



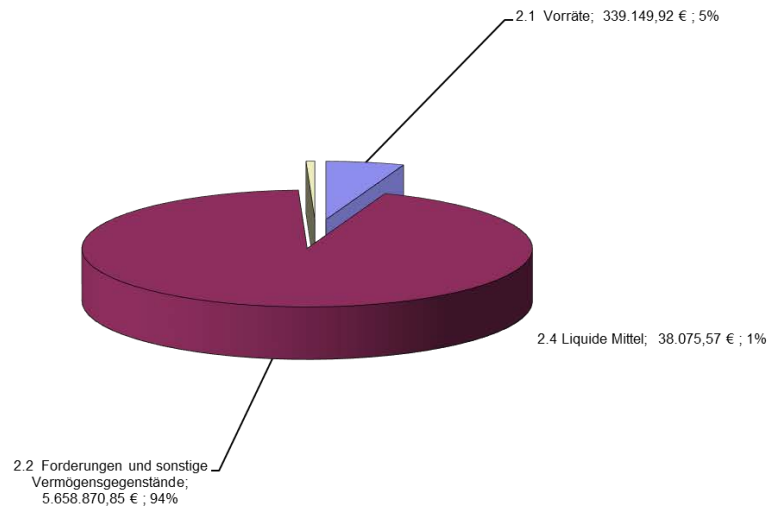
Die Wertveränderungen im Anlagevermögen gegenüber dem Vorjahr ergeben sich aus den getätigten Investitionen, gemindert um die Abschreibungen.

Die **Finanzanlagen** verteilen sich auf

• Anteile an verbundenen Unternehmen	1.893.884,07 €
• Beteiligungen	158.731,15 €
• Sondervermögen	13.242.382,35 €
• Wertpapiere des Anlagevermögens	822,00 €
• Ausleihungen an Sondervermögen	450.879,03 €
• Sonstige Ausleihungen	96.746,29 €

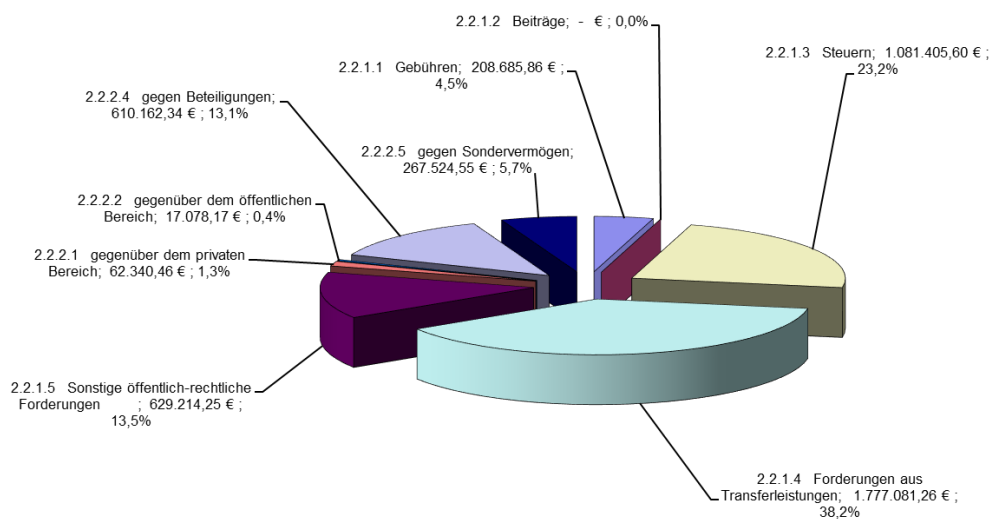
Das **Umlaufvermögen** stellt gemessen am Anlagevermögen einen vergleichsweise geringen Anteil an der Bilanzsumme und teilt sich wie folgt auf:

Umlaufvermögen



Forderungen gliedern sich wie folgt auf:

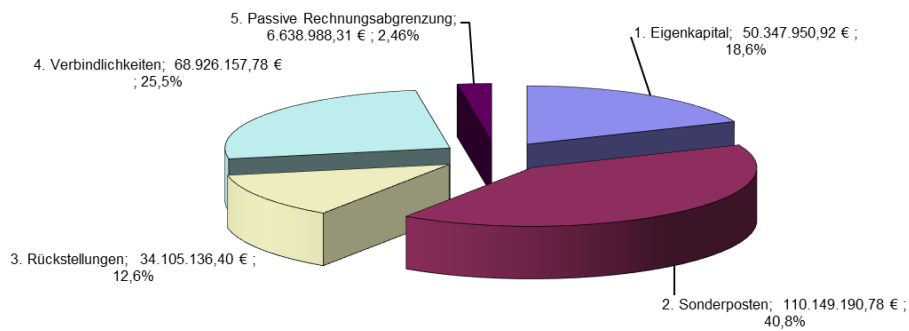
Forderungen



Die **Passivseite** der Bilanz stellt dar, auf welche Weise das Vermögen der Aktivseite finanziert wurde. Die sich daraus ergebene Verteilung des Kapitals in Eigen- und Fremdkapital ist für die Beurteilung der wirtschaftlichen Situation der Kommune von besonderer Bedeutung. Die Entwicklung des Eigenkapitals hat dabei insbesondere Einfluss auf die Beurteilung zur Notwendigkeit der Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes.

Ein hoher Fremdkapitalanteil, insbesondere Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen, belastet zudem den Ergebnishaushalt durch die zu finanzierenden Zinsaufwendungen.

Passiva



Das **Eigenkapital** der Stadt Korschenbroich setzt sich wie folgt zusammen:

1.1 Allgemeine Rücklage	32.291.513,22 €
1.2 Sonderrücklagen	- €
1.3 Ausgleichsrücklage	14.357.549,71 €
1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	3.698.887,99 €
Summe:	50.347.950,92 €

Die **allgemeine Rücklage** wurde zur Aufstellung der Eröffnungsbilanz als eine rechnerische Restgröße aus den Posten der Aktivseite der Bilanz abzüglich Ausgleichsrücklage, Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten sowie passive Rechnungsabgrenzungsposten ermittelt.

Die **Ausgleichsrücklage** wird gem. § 75 Abs. 3 S. 1 GO NRW in der Bilanz als gesonderter Posten des Eigenkapitals ausgewiesen.

Sie dient zum Ausgleich von Jahresfehlbeträgen (sog. fiktiver Haushaltsausgleich gemäß § 75 Abs. 2 Satz 3 GO NRW) und kann bei Jahresüberschüssen wieder bis zum Höchstbetrag aufgefüllt werden.

Die Ausgleichsrücklage betrug zur Eröffnungsbilanz am 01.01.2008 11.990.576,00 €
Die vollständige Entnahme der Rücklage erfolgte zwischenzeitlich mit dem Jahresabschluss 2010. Mittlerweile konnten der Ausgleichsrücklage die Jahresüberschüsse der Jahre 2014 sowie 2017 bis 2022 zugeführt werden.

Das Ergebnis des Jahresabschlusses 2023 wird innerhalb des Eigenkapitals gesondert ausgewiesen, da die Behandlung des Überschusses noch vom Rat beschlossen werden muss. Der Jahresüberschuss kann daher erst nach Beschlussfassung der Allgemeinen Rücklage und/oder der Ausgleichsrücklage zugeführt werden.

Die Eigenkapitalquote der Stadt Korschenbroich, d.h. der Anteil des Eigenkapitals an der Bilanzsumme, beträgt: 18,64 %

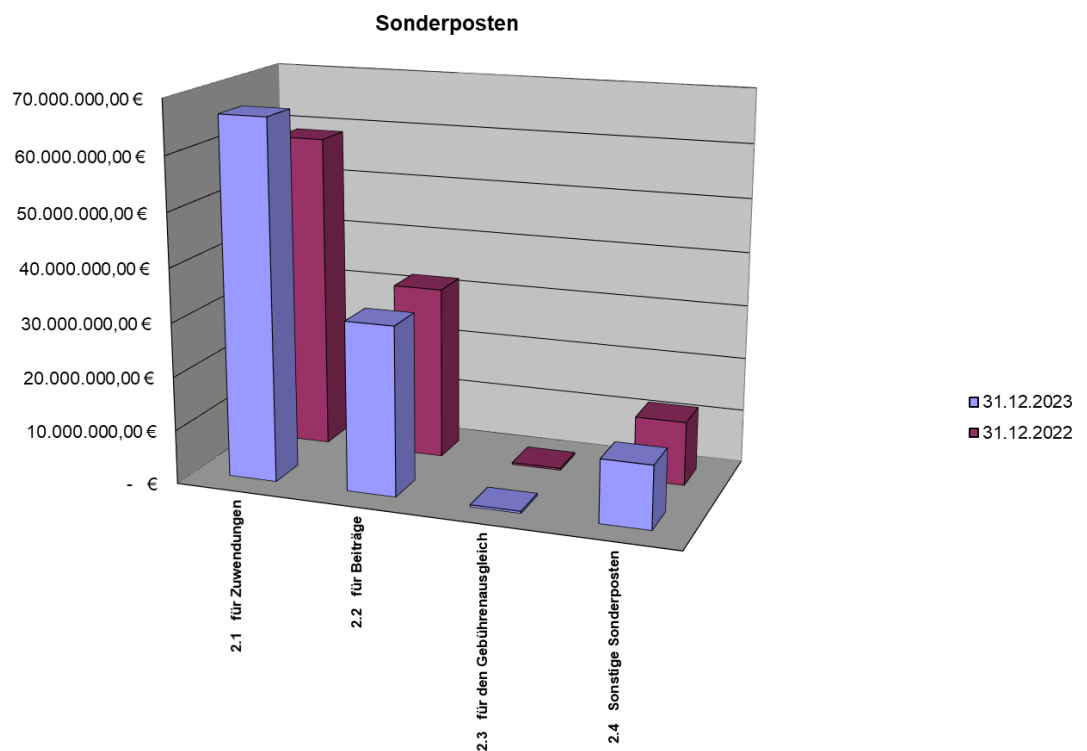
Entwicklung der Eigenkapitalquote:

Eigenkapitalquote I	
31.12.2023	31.12.2022
18,64%	17,17%

Für Investitionen, die durch Dritte, etwa über Zuweisungen oder Beiträge, mitfinanziert wurden, sind auf der Passivseite der Bilanz **Sonderposten** anzusetzen. Diese Sonderposten werden analog zur Abschreibung der mitfinanzierten Vermögensgegenstände ertragswirksam aufgelöst. Da für Sonderposten in der Regel keine Rückzahlungsverpflichtung besteht, besitzen sie *Eigenkapitalcharakter*. Der prozentuale Anteil der Sonderposten an der Bilanzsumme beträgt 40,77 %.

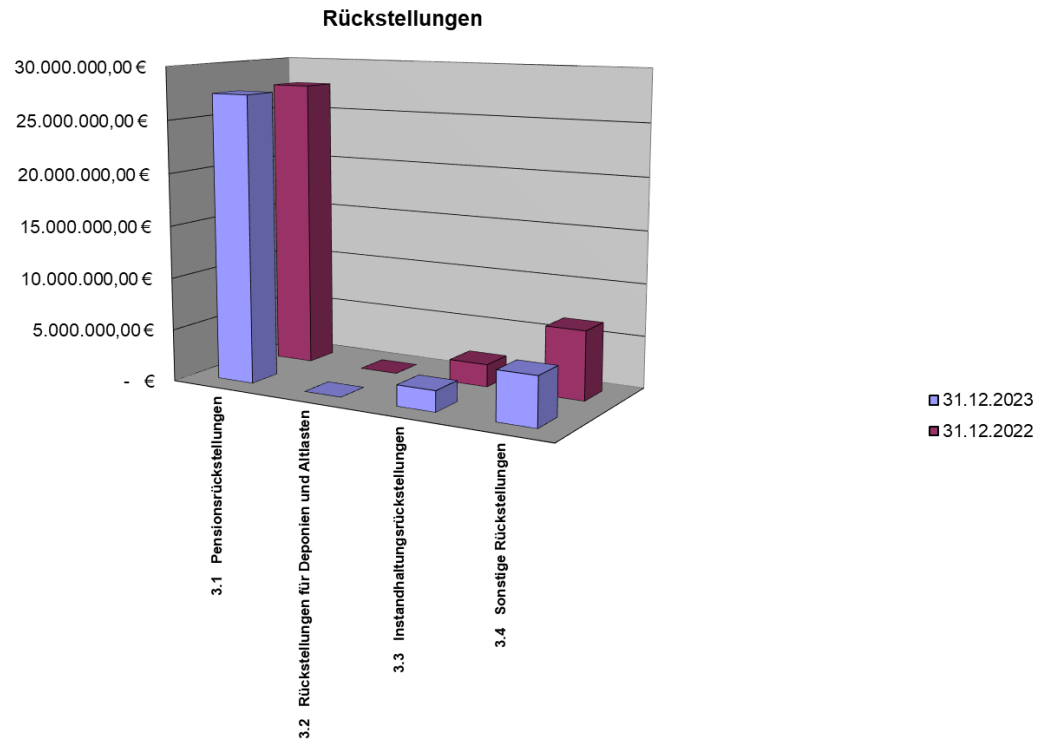
Entwicklung:

Sonderposten	
31.12.2023	31.12.2022
40,77%	38,00%



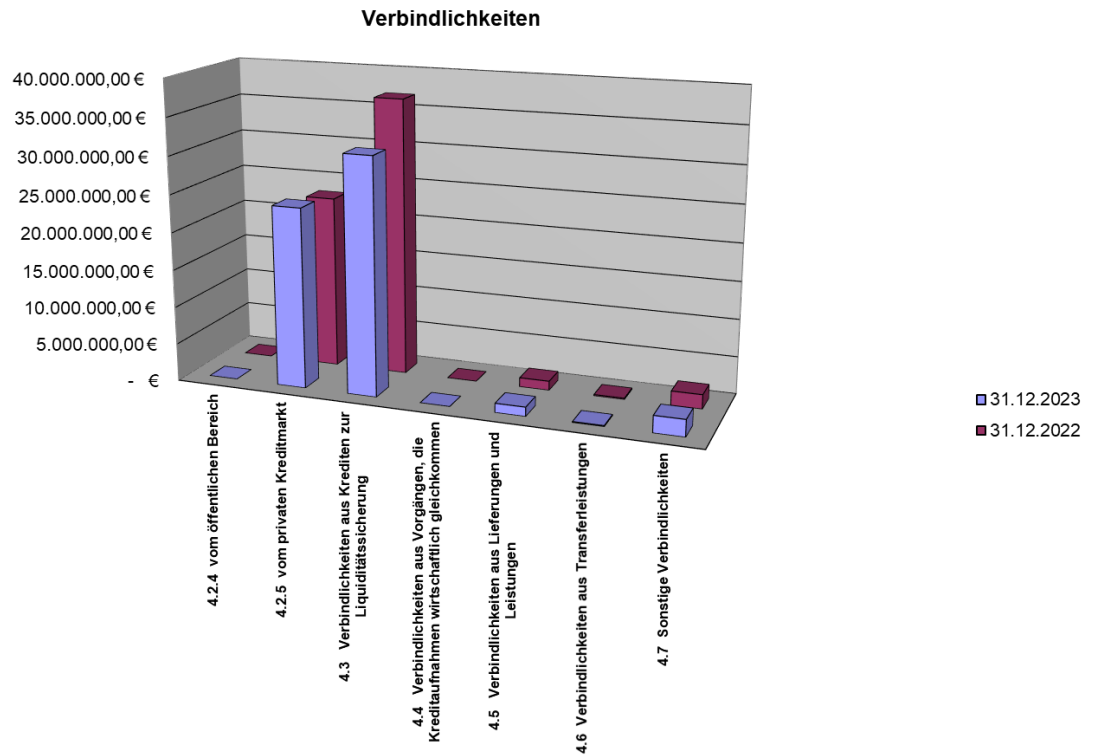
Als **Rückstellungen** werden künftige Verpflichtungen bilanziert, die wirtschaftlich früheren Haushaltsjahren zuzurechnen sind, jedoch dem Grunde und/oder der Höhe nach ungewiss sind.

Folgende Rückstellungen bestehen zum 31.12.2023:



Die im Einzelnen gebildeten Rückstellungen und ihre Entwicklung können dem Rückstellungsspiegel im Anhang entnommen werden.

Die Zusammensetzung der **Verbindlichkeiten** stellt sich im Jahresvergleich wie folgt dar:



Die Aufteilung der Verbindlichkeiten nach Restlaufzeiten kann dem Verbindlichkeitspiegel entnommen werden.

Die sonstigen Verbindlichkeiten betreffen insbesondere die erhaltenen Anzahlungen aus Sonderposten, d.h. Zuwendungen und Beiträge, die noch keiner Anlage zugeordnet sind. Diese Verbindlichkeiten werden mittelfristig bei einer zweckentsprechenden Verwendung zu Sonderposten und erhalten damit Eigenkapitalcharakter.

3. Ertragslage

Das Haushaltsjahr 2023 schließt mit einem Jahresüberschuss von 3.698.887,99 € ab.
Gegenüber der fortgeschriebenen Haushaltsplanung ist das Ergebnis somit um 6.539.434,52 € verbessert.

Gemäß § 75 Abs. 3 Satz 2 GO NRW erhöht der erzielte Jahresüberschuss des Jahres 2023 die Ausgleichsrücklage. Die in den Vorjahren obligatorische Beschlussfassung über die Behandlung des Jahresüberschusses fällt aufgrund der neuen Regelungen des 3. NKFVG weg.

Die Ergebnisrechnung 2023 weist den mittlerweile siebten Jahresüberschuss in Folge aus. Dies ist der Stadt Korschenbroich seit Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagement (NKF) im Jahre 2008 bislang noch nicht gelungen. Die positive Entwicklung des Haushaltes ist auch auf die Konsolidierungsbemühungen der Verwaltung im Zusammenhang mit der freiwilligen Teilnahme am Stärkungspakt Stadtfinanzen des Landes Nordrhein-Westfalen zurückzuführen. Dennoch darf nicht außer Acht gelassen werden, dass die seit dem Jahr 2017 erwirtschafteten Überschüsse nur teilweise den Eigenkapitalverzehr früherer Jahre kompensieren. So hat die Stadt Korschenbroich, trotz der aktuell erfreulichen Entwicklung, im Zeitraum der Jahre 2008 bis 2023 ein kumuliertes Defizit in Höhe von rund 13 Mio. € angehäuft.

Bemerkenswert ist, dass ohne Berücksichtigung der isolierten pandemie- und krisenbedingten Finanzschäden in Höhe von rund 4,2 Mio. € ein „konventioneller“ Fehlbetrag erwirtschaftet wurde. Insofern ist festzustellen, dass nach einer Reihe von Jahresüberschüssen in den vergangenen Stärkungspaktjahren dennoch ein strukturelles Haushaltsdefizit vorliegt. Dieser Eindruck wird durch die aktuellen Planungen für die Haushalte ab 2024 noch verschärft. Es wird an dieser Stelle auf die nachstehende Betrachtung und Einschätzung von Chancen und Risiken im Kapitel 8 dieses Lageberichtes verwiesen.

Die bisherigen im Haushalt veranschlagten bzw. gebuchten Isolierungen nach dem NKF-CUIG sind der nachfolgenden Übersicht zu entnehmen:

	2020		2021		2022		2023	
	Ansatz	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis
491110 Isolierung Covid-19/Ukraine			5.268.000	3.337.548	4.200.000	3.190.000	3.040.000	4.200.000

Zur Einordnung des erzielten Jahresüberschusses 2023 von rund 3,7 Mio. € wird die folgende Übersicht aufgeführt. Über den Zeitraum der letzten zehn Jahre konnte die Stadt Korschenbroich einen kumulierten Überschuss von mehr als 18 Mio. € erwirtschaften. Grundlage dafür sind insbesondere die umgesetzten Konsolidierungsmaßnahmen sowie Landeshilfen im Zuge des Stärkungspaktes Stadtfinanzen, an dem die Stadt Korschenbroich von 2012 bis 2021 freiwillig teilnahm. Dieses positive Bild darf jedoch nicht darüber hinwegtäuschen, dass in den Jahren zuvor durch hohe Defizite in z.T. zweistelliger Millionenhöhe massiv Eigenkapital aufgebraucht wurde. So wurde trotz der zuletzt erfreulichen Haushaltsentwicklung seit Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements im Jahre 2008 immer noch ein signifikantes kumuliertes Defizit von rund 13 Mio. € erwirtschaftet.

Übersicht der Jahresergebnisse der letzten zehn Jahre

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis
01 Steuern und ähnliche Abgaben	39.406.073	40.975.978	42.260.724	44.721.325	46.387.999	48.466.160	48.728.046	53.617.259	58.616.969	59.808.313
02 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	10.963.394	9.722.259	9.821.495	10.234.231	11.888.381	11.255.080	14.001.959	13.672.832	13.393.317	14.259.509
03 + Sonstige Transfererträge	9.871	7.244	102.533	75.260	327.146	214.611	633.878	20.959	194.398	164.388
04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.881.576	6.243.001	6.086.431	6.051.934	6.011.206	5.818.425	3.277.538	3.379.469	3.978.165	5.703.108
05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.801.198	1.059.915	1.352.389	3.042.540	4.214.876	2.350.484	2.295.267	961.770	807.304	950.455
06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.193.991	2.162.075	4.711.524	3.882.599	2.248.005	2.280.342	1.753.955	2.633.900	3.197.187	2.978.520
07 + Sonstige ordentliche Erträge	6.587.444	2.709.915	2.641.439	2.915.627	3.132.584	2.763.555	3.400.472	3.841.618	4.346.430	5.231.525
10 = Ordentliche Erträge	65.843.548	62.880.387	66.976.535	70.923.515	74.210.197	73.148.657	74.091.115	78.127.807	84.533.768	89.095.816
11 - Personalaufwendungen	-14.506.089	-14.551.960	-14.842.492	-16.260.341	-16.798.400	-17.483.472	-21.234.334	-21.366.182	-23.497.045	-24.246.669
12 - Versorgungsaufwendungen	-880.886	-1.032.776	-1.082.570	-1.254.819	-1.255.619	-1.624.016	-1.591.337	-1.586.165	-1.503.876	-1.184.401
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-13.862.986	-14.343.128	-13.981.061	-14.739.241	-14.847.915	-14.379.335	-9.951.777	-10.661.804	-13.852.853	-13.424.874
14 - Bilanzielle Abschreibungen	-5.084.237	-5.238.478	-5.303.352	-5.387.741	-5.453.443	-5.514.477	-5.813.331	-5.985.793	-6.090.409	-6.270.113
15 - Transferaufwendungen	-22.732.329	-26.855.926	-30.454.999	-28.906.790	-30.142.775	-30.832.552	-30.599.073	-33.600.469	-36.737.391	-39.922.042
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	-2.179.225	-2.061.374	-2.648.346	-3.469.512	-2.232.390	-3.779.735	-3.816.888	-6.289.571	-6.282.548	-5.098.705
17 = Ordentliche Aufwendungen	-59.245.753	-64.083.642	-68.312.819	-70.018.444	-70.730.542	-73.613.588	-73.006.741	-79.489.985	-87.964.123	-90.146.803
18 = Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	6.597.795	-1.203.256	-1.336.284	905.071	3.479.656	-464.930	1.084.374	-1.362.178	-3.430.355	-1.050.986
19 + Finanzerträge	760.912	1.091.460	890.407	1.114.859	1.038.056	1.463.776	1.133.489	2.095.249	2.176.239	1.311.820
20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-1.588.966	-1.322.281	-1.298.465	-1.214.406	-1.026.399	-627.250	-441.426	-341.413	-343.732	-761.946
21 = Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)	-828.054	-230.821	-408.058	-99.547	11.658	836.526	692.063	1.753.836	1.832.507	549.874
22 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	5.769.741	-1.434.077	-1.744.342	805.524	3.491.313	371.596	1.776.437	391.658	-1.597.848	-501.112
23 + Außerordentliche Erträge								3.337.548	3.190.000	4.200.000
25 = Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 23 und 24)								3.337.548	3.190.000	4.200.000
26 = Jahresergebnis (Zeilen 22 und 25)	5.769.741	-1.434.077	-1.744.342	805.524	3.491.313	371.596	1.776.437	3.729.206	1.592.152	3.698.888
27 + Erträge aus int. Leistungsbeziehungen	4.004.791	4.043.020	4.141.887	4.021.348	4.009.195	4.132.326	5.124.448	6.094.463	7.064.358	6.152.142
28 - Aufwendungen aus int. Leistungsbeziehungen	-4.004.791	-4.043.020	-4.141.887	-4.021.348	-4.009.195	-4.132.326	-5.124.448	-6.094.463	-7.064.358	-6.152.142
29 = Ergebnis (Zeilen 26,27,28)	5.769.741	-1.434.077	-1.744.342	805.524	3.491.313	371.596	1.776.437	3.729.206	1.592.152	3.698.888
31 = Ergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand	5.769.741	-1.434.077	-1.744.342	805.524	3.491.313	371.596	1.776.437	3.729.206	1.592.152	3.698.888

4. Finanzlage

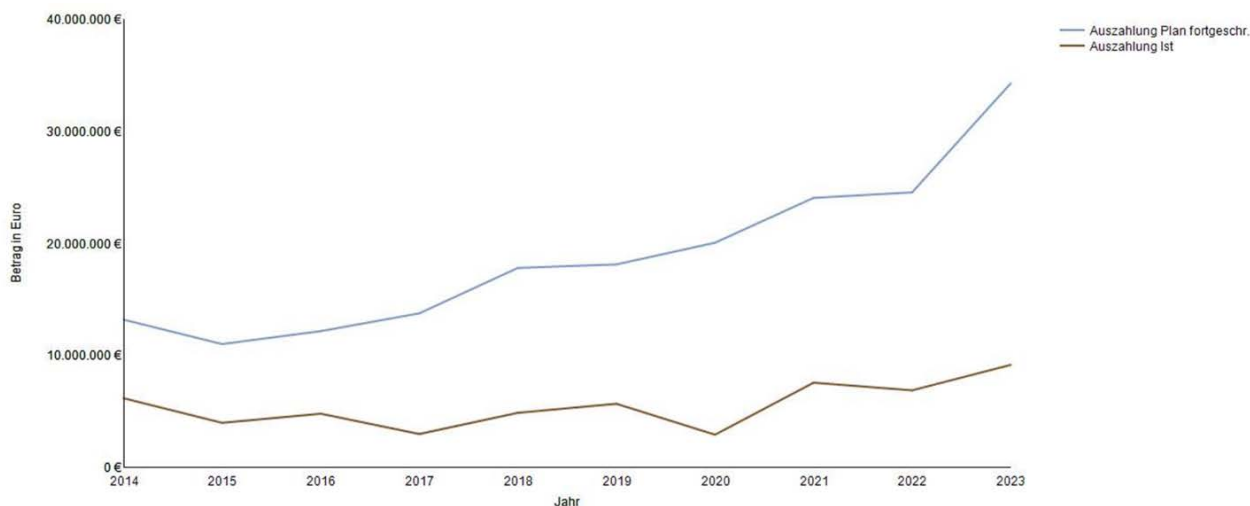
Grundsätzlich lässt sich hinsichtlich der Finanzrechnung des Jahres 2022 festhalten, dass sich der erwirtschaftete Jahresüberschuss naturgemäß in den Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit widerspiegelt. Darüber hinaus wirken sich die vorgenommenen pandemie- und krisenbedingten Isolierungen nach dem NKF-CUIG negativ auf die städtische Liquidität aus, da die durch Corona und die Ukraine-Krise verursachten Finanzschäden in der Regel kassenwirksam sind, wofür die Stadt allerdings keine Kompensation vom Land oder Bund bekommt. Aufgrund der verhältnismäßig hohen Ermächtigungsübertragungen im investiven Bereich bei gleichzeitig geringem Realisierungsgrad der eingeplanten Maßnahmen beinhaltet der Saldo aus Investitionstätigkeit erneut die deutlichste Abweichung im Plan-Ist-Vergleich. Im Bereich der Finanzierungstätigkeit konnten kurzfristige Kassenkredite getilgt werden, während bei den Darlehen eine Nettoneuverschuldung eingetreten ist, da die neu aufgenommenen Investitionskredite die Tilgungen im Jahre 2023 überstiegen.

Unter Berücksichtigung des Liquiditätsüberschusses aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von rund 4,5 Mio. € und des Saldos aus Investitionstätigkeit in Höhe von -4,8 Mio. € sowie des positiven Saldos aus Finanzierungstätigkeit von 0,8 Mio. € ist für das Haushaltsjahr 2023 insgesamt keine nennenswerte Veränderung des Bestandes eigener Finanzmittel gegenüber dem Vorjahr zu verzeichnen.

Der Investitionshaushalt der Stadt Korschenbroich ist erneut geprägt von verhältnismäßig hohen Haushaltsresten aus Vorjahren.

Die Gemeindeprüfungsanstalt NRW traf im Zuge der überörtlichen Prüfung im Jahre 2020 folgende Feststellung: „Die Stadt Korschenbroich bildet Ermächtigungsübertragungen für investive Auszahlungen in hohem Maße, zugleich ist der Grad der Inanspruchnahme der geplanten investiven Auszahlungen geringer als in den meisten Vergleichsstädten.“

Wie aus der Finanzrechnung bereits ersichtlich ist, liegt der Abarbeitungsstand der veranschlagten Investitionen für das Jahr 2022 signifikant unterhalb der Planung. Von den bereitgestellten Mitteln wurden gerade einmal 27 % verausgabt (Vorjahr 28 %). Die nachfolgende Darstellung zeigt, das Missverhältnis bei der Abwicklung der Investitionen:



Die Gründe für die zeitlichen Verzögerungen bei der Umsetzung vieler Maßnahmen sind vielfältig und liegen unter anderem in kurzfristige notwendige Prioritätsverschiebungen durch Verwaltung und Politik, einer personellen Fluktuation und der deutlichen Zunahme projektbezogener Zuschussprogramme, wodurch noch zusätzliche Maßnahmen in den Haushaltsplan aufgenommen werden. Hinzugekommen sind in jüngster Vergangenheit außerdem die Auswirkungen der Corona-Pandemie sowie der Ukraine-Krise auf Materialpreise, Verfügbarkeiten und Lieferketten. Auch der zunehmende Fachkräftemangel in der Baubranche in Deutschland spielt an dieser Stelle sicherlich eine Rolle. Die Marktlage bei städtischen Vergaben gestaltet sich zunehmend schwieriger.

Die Sachbearbeitung der Kämmerei legt im Rahmen der Haushaltsplanung großes Augenmerk auf die Einhaltung der Veranschlagungsvorschriften nach § 13 KomHVO. So wird über ein Standardformular für jede beantragte Investition das Vorliegen der Voraussetzungen des § 13 KomHVO, wie z.B. Kostenberechnungen und Zeitpläne, bei den Fachämtern abgefragt. Es dürfen nur veranschlagungsreife Investitionen in den Haushalt aufgenommen werden. Dennoch führten beispielsweise Haushaltsbegleitbeschlüsse der politischen Gremien regelmäßig zu der Einplanung neuer Investitionen, die nach der Gesetzeslage noch nicht einplanungsreif sind, da beispielsweise noch Kostenberechnungen, Zeitpläne oder Wirtschaftlichkeitsbetrachtungen fehlen. Auch die aktuelle Notlage der Stadt bei der Schaffung von Unterbringungsmöglichkeiten für geflüchtete Menschen wurde zuletzt durch Verwaltungsführung und Politik als Begründung für ein Abweichen von den haushaltsrechtlichen Vorgaben bei der Veranschlagung von Investitionen angeführt.

Die Kommunalaufsicht des Rhein-Kreises Neuss kritisierte die Stadt Korschenbroich für dieses Handeln scharf und ermahnte sie, die gesetzlichen Voraussetzungen für die Einplanung von Investitionen einzuhalten. Die Stellungnahme des Landrates zum Jahresabschluss 2022 beinhaltet u.a. die nachfolgende Aussage mit Bezug auf die kurzfristig erforderliche Beschaffung von Wohnraum für unterzubringende Flüchtlinge:

„Im Bericht der Rechnungsprüfung über die Prüfung des Jahresabschlusses 2022 wird auf Seite 73 wiederum angemerkt, dass im Rahmen der Haushaltsaufstellung, z.B. durch Haushaltsbegleitbeschlüsse politischer Gremien, regelmäßig entgegen der Vorschrift des § 13 KomHVO neue Investitionen haushaltsmäßig eingeplant bzw. veranschlagt werden, die noch nicht einplanungsreif sind, da beispielsweise Kostenberechnungen, Zeitpläne oder Wirtschaftlichkeitsberechnungen fehlen. [...] Ich bitte letztmalig darum, diese nicht rechtskonforme Handlungsweise abzustellen. Sollte dies weiterhin nicht geschehen, sehe ich mich gehalten, kommunalaufsichtliche Maßnahmen zu ergreifen.“

Die Kämmerei weist im Rahmen der Haushaltsplanung auf die Einhaltung der haushaltsrechtlichen Vorgaben hin. In kurzfristig aufkommenden Situationen wie stark steigender Zuweisungen unterzubringender Flüchtlinge kollidiert die Einhaltung haushaltsrechtlicher Vorgaben mit der Pflicht zur kurzfristigen Unterbringung. Eine Einhaltung der KomHVO ist in diesem Fall schlichtweg nicht möglich.

Als Resultat aus dem regelmäßig schwachen Abarbeitungsstand der eingeplanten Investitionen sind über Jahre die pauschalen Zuweisungen des Landes nach dem Gemeindefinanzierungsgesetz und zum Teil auch Mittel aus Projektförderungen noch nicht zweckentsprechend verwendet worden, jedoch längst im städtischen Kassenbestand enthalten. Sie sind in der Bilanz auf der Passivseite unter den „Erhaltenen Anzahlungen“ aufgeführt. Die entsprechenden Maßnahmen, die aus diesen Zuweisungen finanziert werden sollen, müssen noch nachgeholt werden, sodass hier bereits erhaltene liquide Mittel noch abfließen und den Kassenbestand reduzieren werden.

Insofern ist der derzeitige Kassenbestand von 57.184,01 € in dieser Höhe nur eingeschränkt aussagekräftig. Würden im Jahr 2024 die in dieses Jahr übertragenen Ermächtigungen von 25,7 Mio. € realisiert, sänke der Bestand an liquiden Mitteln auf den städtischen Bankkonten wieder auf einen deutlich negativen Saldo.

5. Überplanmäßige und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Es folgt eine Aufstellung der nach § 83 Abs. 2 S.1 GO NRW dem Rat zur Kenntnis zu bringenden über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen unterhalb der Wertgrenze von 10.000,00 Euro, über die der Kämmerer laut Zuständigkeitsordnung der Stadt Korschenbroich entschieden hat.

Zur Vollständigkeit werden die vom Rat beschlossenen über- und außerplanmäßigen Ermächtigungen ebenfalls aufgeführt.

Nr.	Produkt	Bezeichnung	INV-Nr. / Sachkonto	Betrag	Deckung
1	01.13.10	Fahrradgarage Lastenrad SinnFlut in Glehn	INV60.093	549,81 €	Deckung über INV60.033
2	01.10.20	Kauf eines Plotters	INV10.121	10.000,00 €	Deckung über Haushaltsreste und Neuveranschlagung bei INV10.104
3	01.13.10	Bauwagen Johannes-Büchner-Str. - Erneuerung Boden und Elektroarbeiten	INV60.094	10.000,00 €	Deckung Planungskosten Hochbau INV60.033
4	01.13.10	Bauwagen Johannes-Büchner-Str. - Beschaffung Tische und Dunstabzugshauben	INV60.094	2.500,00 €	Deckung Planungskosten Hochbau INV60.033
5	02.15.10	ÜPL KDW	INV32.075	60.000,00 €	Kommandowagen - Dringlichkeitsentscheidung vom 31.03.2023 (Haushaltsvorgriff)
6	02.15.10	ÜPL MTW	INV32.076, INV32.077, INV32.078	225.000,00 €	Mannschaftstransportfahrzeuge - Dringlichkeitsentscheidung vom 31.03.2023 (Haushaltsvorgriff)
7	02.15.10	ÜPL Stromaggregat	INV32.079	1.757,51 €	Abwicklung Amt 60; Deckung INV32.066
8	02.15.10	APL Übungssimulator Feuerwehr	INV32.083	5.476,08 €	Deckung INV32.071 - Umbau FEZ Digitalfunk
9	01.14.10	Beschaffung Urnenstelen	INV67.005	3.283,76 €	Deckung INV67.007
10	06.01.10	ÜPL höhenverstellbarer Schreibtisch Kita	INV40.016	860,00 €	Deckung INV40.017
11	01.13.10	ÜPL Bauwagen Waldkindergarten	INV60.085	120.000,00 €	Rat 20.06.2023, Deckung INV66.058
12	06.01.10	ÜPL Neue Hütte Fuchsgruppe	INV40.158	8.655,00 €	Deckung: INV40.013 - 1.110 € (Vorschlag 40) INV40.017 - 5.100 € (Vorschlag 40) INV32.006 - 2.445 € (Vorschlag 20)
13	13.06.10	ÜPL Urnenstelen	INV67.005	6.300,00 €	Deckung INV67.013 (Soleanlage)
14	14.01.10	APL Beschaffung drei Klimakoffer	INV60.098	4.605,30 €	Deckung INV60.033
15	02.15.10	ÜPL Ersatzbeschaffung Hydrantenstandrohre mit Rückflussverhinderer	525505	7.000,00 €	irrtümlich investiv eingeplant - der entsprechende investive Ansatz wird gleichzeitig gesperrt; Deckung Mehrerträge Kompensationszahlung Familienlastenausgleich
16	01.07.10	ÜPL Stadtstand (Ersatzinvestition)	INV01.007	10.000,00 €	Deckung durch Einsparungen bei INV01.006

Nr.	Produkt	Bezeichnung	INV-Nr. / Sachkonto	Betrag	Deckung
17	01.13.10	ÜPL Flüchtlingsunterkunft Weißer Weg	INV60.088	50.000,00 €	Deckung durch Einsparungen bei INV60.051 (Neubau Mehrfamilienhaus Kleinenbroich); Rat 26.10.2023
18	01.10.10	ÜPL Büro- und Geschäftsausstattung	INV10.001	10.000,00 €	Amt 10 für Kauf Mobiliar Klippertz-Mühle; Deckung Einsparungen IT Schulen (INV10.115)
19	09.01.10	Ankauf von Straßenflächen	INV61.023	80.000,00 €	Deckung über Einsparungen bei INV61.026
20	09.01.10	Ankauf von Grundstücken und Immobilien	INV61.001	1.000.000,00 €	Deckung über Einsparungen bei der Maßnahme "Außenanlage Hallenbad" (INV40.113) - Rat 30.11.2023
21	13.01.10	ÜPL Herrichtung Drachenspielplatz	INV67.009	19.000,00 €	Ratsbeschluss vom 30.11.2023; Deckung über Einsparungen INV67.013 (Soleanlage)
22	06.01.10	Ersatzanschaffung Industriespülmaschine	INV40.017	4.760,00 €	Kita, Deckung Sport INV40.025
23	01.13.10	ÜPL Herrichtung Flüchtlingsunterkunft Hochstraße	521120	500.000,00 €	ÜPL provisorische Flüchtlingsunterkunft Hochstraße, Amt 60, Deckung Zuwendungen vom Bund beim Produkt Unterkünfte, Sachkonto 414000 - Ratsbeschluss vom 30.11.2023
24	06.01.10	Lärmschutzmaßnahme Kita Am Hallenbad	INV40.012	3.000,00 €	Deckung über INV40.014
25	01.13.10	ÜPL Leuchtturmprojekt Klimaschutz (GS Andreas)	INV60.081	480.000,00 €	Dringlichkeitsentscheidung durch Amt 60
26	01.10.10	Ersatzbeschaffung Botenfahrzeug	neu	16.440,00 €	Deckung Versicherungserstattungen geklautes Altfahrzeug in gleicher Höhe - Buchung investiv als Sopo mit eigener INV-Nr. - als Dringlichkeitsentscheidung
27	13.02.10	Beschaffung einer Mähraupe	INV61.015	1.372,00 €	Deckung über Einsparungen bei INV61.017

Die Unabweisbarkeit der Aufwendungen und Auszahlungen wurde durch die Antragsteller in allen Fällen dargelegt. Die Deckung erfolgte jeweils durch Einsparungen oder Mehreinnahmen an anderer Stelle im laufenden Haushaltsjahr.

Gemäß § 9 der Haushaltssatzung sind Abschreibungen innerhalb der Budgetebene der jeweiligen Fachbereiche gegenseitig deckungsfähig. Gleiches gilt für Personal- und Versorgungsaufwendungen. Die Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen sowie Aufwendungen im Zusammenhang mit Wertberichtigungen sind als besondere Budgetebenen deklariert. Mehrerträge innerhalb des Budgets berechtigen zu Mehraufwendungen gem. § 21 Abs. 2 KomHVO.

Im Jahresabschluss ergaben sich Mehraufwendungen aus der Auflösung aktiver Rechnungsabgrenzungsposten sowie aus Abschreibungen auf Sachanlagen und immateriellen Vermögensgegenständen. Diese konnten durch den gleichzeitigen Anstieg der Erträge aus Zuwendungen sowie der ertragswirksamen Auflösung von Sonderposten nicht vollständig gedeckt werden, wie die nachfolgende Tabelle zeigt.

Sachkonto/Beschreibung	Ansatz	fortg. Ansatz	Ergebnis	Differenz
	2023	2023	2023	2023
416100 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuw	1.990.964	1.990.964	2.211.045	220.081
437100 Erträge aus der Auflösung von Sopos für Beiträge	788.480	788.480	784.237	-4.243
457100 Erträge aus der Auflösung von sonst. Sonderposten	197.428	197.428	205.422	7.994
459300 Erträge aus Auflösung PRAP für Zuwendungen			37.661	37.661
549600 Auflösung ARAP für Zuwendungen	-44.971	-44.971	-53.296	-8.325
571100 Abschreibungen auf Sachanl. und imm. Verm.	-5.985.648	-5.985.648	-6.269.589	-283.941
SUMME	-3.053.747	-3.053.747	-3.084.520	-30.773

Hier greift das Gesamtdeckungsprinzip gemäß § 20 KomHVO, auf das an dieser Stelle verwiesen wird.

6. Kennzahlen zum Jahresabschluss 2023

Kennzahlen werden innerhalb der Betriebswirtschaft zur Beurteilung von Unternehmen eingesetzt. Sie dienen insbesondere als Basis zur Analyse der wirtschaftlichen Situation zum einen durch eine vergleichende Betrachtung im Zeitablauf (Intrakommunaler Vergleich) bzw. im Bezug zu anderen Kommunen (Interkommunaler Vergleich). Eine Arbeitsgemeinschaft aus Innenministerium NRW, Aufsichtsbehörden der Kommunen, GPA NRW, Vertreter der örtlichen Rechnungsprüfung sowie einer Wirtschaftsprüfungsgesellschaft hat ein landesweit einheitliches Kennzahlenset zur Analyse kommunaler Eröffnungsbilanzen und Jahresabschlüsse entwickelt. Auf Basis dieses Kennzahlensets werden nachfolgend die Kennzahlen zur Vermögens- und Finanzlage der Stadt Korschenbroich dargestellt.

Das Kennzahlenset unterteilt dabei folgende Analysebereiche:

- hauswirtschaftliche Gesamtsituation
- Vermögenslage
- Finanzlage
- Ertragslage

Kennzahlen zur hauswirtschaftlichen Gesamtsituation

Aufwandsdeckungsgrad (ADG)

Diese Kennzahl zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können.

$$\text{Aufwandsdeckungsgrad} = \text{Ordentliche Erträge} \times 100 : \text{Ordentliche Aufwendungen}$$

2023	98,83 %
2022	96,10 %
2021	98,29 %
2020	101,49 %
2019	99,37 %
2018	104,92 %
2017	101,29 %
2016	98,04 %
2015	98,12 %
2014	111,14 %

Eigenkapitalquote I (EkQ1)

Die Eigenkapitalquote I zeigt an, in welchem Umfang das Vermögen der Kommune durch Eigenkapital finanziert ist. Je höher die Eigenkapitalquote ist, desto unabhängiger ist die Kommune von externen Kapitalgebern.

$$\text{Eigenkapitalquote I} = \text{Eigenkapital} \times 100 : \text{Bilanzsumme}$$

Die Eigenkapitalquote der Stadt Korschenbroich beträgt zum Abschlussstichtag 18,64 %.

Eigenkapitalquote I	
31.12.2023	31.12.2022
18,64%	17,17%

Eigenkapitalquote II (EkQ2)

Bei der Eigenkapitalquote II werden die Sonderposten dem "wirtschaftlichen Eigenkapital" zugeordnet, da es sich hierbei um Beträge handelt, die in der Regel nicht zurückzuzahlen und nicht zu verzinsen sind.

$$\text{Eigenkapitalquote II} = (\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen}) \times 100 : \text{Bilanzsumme}$$

Die Eigenkapitalquote II beträgt zum Abschlussstichtag 54,92 %.

Entwicklung:

Eigenkapitalquote II	
31.12.2023	31.12.2022
54,92%	50,66%

Fehlbetragsquote (FbQ)

Diese Kennzahl gibt Auskunft über den durch einen Fehlbetrag in Anspruch genommenen Eigenkapitalanteil. Evtl. Sonderrücklagen bleiben dabei unberücksichtigt.

$$\text{Fehlbetragsquote} = \text{Negatives Jahresergebnis} \times (-100) : (\text{Ausgleichsrücklage} + \text{Allg. Rücklage})$$

Die Fehlbetragsquote beträgt zum Abschlussstichtag 0,00 % und ist gegenstandslos, da ein Jahresüberschuss erwirtschaftet wurde.

Entwicklung:

Fehlbetragsquote	
31.12.2023	31.12.2022
0,00%	0,00%

Kennzahlen zur Vermögenslage

Infrastrukturquote (IsQ)

Die Infrastrukturquote stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her. Sie gibt Aufschluss darüber, ob die Höhe des Infrastrukturvermögens den wirtschaftlichen Rahmenbedingungen der Gemeinde entspricht.

$$\text{Infrastrukturquote} = \text{Infrastrukturvermögen} \times 100 : \text{Bilanzsumme}$$

Die Infrastrukturquote beträgt zum Abschlussstichtag 29,44 %

Entwicklung:

Infrastrukturquote	
31.12.2023	31.12.2022
29,44%	30,14%

Abschreibungsintensität (Abl)

Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird.

$$\text{Abschreibungsintensität} = \text{Bilanzielle Abschreibungen} \times 100 : \text{Ordentliche Aufwendungen}$$

Die Abschreibungsintensität beträgt zum Bilanzstichtag 6,96 %

Entwicklung:

Abschreibungsintensität	
31.12.2023	31.12.2022
6,96%	6,92%

Drittfinanzierungsquote (DfQ)

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

$$\text{Drittfinanzierungsquote} = \text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten} \times 100 : \text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen}$$

Die Drittfinanzierungsquote beträgt zum Bilanzstichtag 50,71 %

Entwicklung:

Drittfinanzierungsquote	
31.12.2023	31.12.2022
50,71%	50,28%

Investitionsquote

Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen entgegenstehen.

$$\text{Investitionsquote} = \text{Bruttoinvestitionen} \times 100 : (\text{Abgänge des AV} + \text{Abschreibungen AV})$$

Die Investitionsquote liegt für das abgeschlossene Haushaltsjahr bei 117,95 %

Vorjahr:

Investitionsquote	
31.12.2023	31.12.2022
117,95%	112,28%

Kennzahlen zur Finanzlage

Anlagendeckungsgrad II (AnD2)

Der Anlagendeckungsgrad II gibt Auskunft, inwieweit das langfristige Vermögen mit langfristigem Kapital finanziert ist.

$Anlagendeckungsgrad II = (Eigenkapital + Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen) + langfristiges Fremdkapital) : Anlagevermögen \times 100$

Der Anlagendeckungsgrad II beträgt zum Abschlussstichtag 74,61 %.

Im Idealfall sollte der Anlagendeckungsgrad II 100 % betragen.

Entwicklung:

Anlagendeckungsgrad II	
31.12.2023	31.12.2022
74,61%	70,80%

Dynamischer Verschuldungsgrad (DVsg)

Mit Hilfe der Kennzahl „Dynamischer Verschuldungsgrad“ lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit der Gemeinde beurteilen. Sie hat dynamischen Charakter, weil sie mit dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit aus der Finanzrechnung eine zeitraumbezogene Größe enthält. Dieser Saldo zeigt bei jeder Gemeinde an, in welcher Größenordnung freie Finanzmittel aus ihrer laufenden Geschäftstätigkeit im abgelaufenen Haushaltsjahr zur Verfügung stehen und damit zur möglichen Schuldentilgung genutzt werden könnten. Der Dynamische Verschuldungsgrad gibt an, in wie vielen Jahren es unter theoretisch gleichen Bedingungen möglich wäre, die Effektivverschuldung aus den zur Verfügung stehenden Finanzmitteln vollständig zu tilgen (Entschuldungsdauer).

*Dynamischer Verschuldungsgrad = Effektivverschuldung :
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (FP/FR)*

Ausgehend von einer Effektivverschuldung von 97.728.947,53 €
 und einem Finanzsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit
 zum 31.12.2023 von 4.544.444,29 €
 kann aufgrund des positiven Finanzsaldos eine Kennzahl gebildet werden.
 Dynamischer Verschuldungsgrad: 17 Jahre

Effektivverschuldung:	
Fremdkapital:	
2.3 Sopo für den Gebührenaussgleich	394.598,77 €
3. Rückstellungen	34.105.136,40 €
4. Verbindlichkeiten	68.926.157,78 €
	103.425.892,95 €
2.4 Liquide Mittel	38.075,57 €
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	5.644.626,13 €
	97.743.191,25 €

Liquidität 2. Grades (Li2)

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

*Liquidität 2. Grades = (Liquide Mittel + Kurzfristige Forderungen) x 100 :
Kurzfristige Verbindlichkeiten*

Es ergibt sich zum Abschlussstichtag eine Kennzahl von 14,39 %

Entwicklung:

Liquidität 2. Grades	
31.12.2023	31.12.2022
14,39%	33,18%

Kurzfristige Verbindlichkeitsquote (KVbQ)

Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird, kann mit Hilfe der Kennzahl „Kurzfristige Verbindlichkeitsquote“ beurteilt werden.

$$\text{Kurzfristige Verbindlichkeitsquote} = \text{Kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100 : \text{Bilanzsumme}$$

Diese Kennzahl beträgt zum Abschlussstichtag 14,67 %

Entwicklung:

Kurzfr. Verbindlichkeitsquote	
31.12.2023	31.12.2022
14,67%	15,73%

Zinslastquote

Die Kennzahl „Zinslastquote“ zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den (ordentlichen) Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit besteht.

$$\text{Zinslastquote} = \text{Finanzaufwendungen} \times 100 : \text{Ordentliche Aufwendungen}$$

Die Zinslastquote beträgt bei der Stadt Korschenbroich zum Abschlussstichtag 0,85 %

Vergleich zum Vorjahr:

Zinslastquote	
31.12.2023	31.12.2022
0,85%	0,39%

Hier kommt insbesondere die günstige Zinsentwicklung der letzten Jahre zum Tragen, wohingegen der Zinstrend in den nächsten Jahren voraussichtlich ansteigend sein wird.

Kennzahlen zur Ertragslage

Netto-Steuerquote (NSQ)

Die Netto-Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Gemeinde „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist.

$$\text{NSQ} = (\text{Steuererträge} - \text{GewSt.Umlage} - \text{Finanzierungsbet. Fonds Dt. Einheit}) \times 100 : (\text{Ordentliche Erträge} - \text{GewSt.Umlage} - \text{Finanzierungsbet. Fonds Dt. Einheit})$$

Die Netto-Steuerquote beträgt für das Abschlussjahr

66,45 %

Entwicklung:

Netto-Steuerquote	
31.12.2023	31.12.2022
66,45%	69,12%

Zuwendungsquote (ZwQ)

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

$$\text{Zuwendungsquote} = \text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100 : \text{Ordentliche Erträge}$$

Die Zuwendungsquote beträgt zum Abschlussstichtag

16,00 %

Entwicklung:

Zuwendungsquote	
31.12.2023	31.12.2022
16,00%	15,84%

Personalintensität (PI)

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

$$\text{Personalintensität} = \text{Personalaufwendungen} \times 100 : \text{Ordentliche Aufwendungen}$$

Die Personalintensität liegt bei der Stadt Korschenbroich zum Abschlussstichtag bei 26,90 %

Entwicklung:

Personalintensität	
31.12.2023	31.12.2022
26,90%	26,71%

Sach- und Dienstleistungsintensität (SDI)

Die „Sach- und Dienstleistungsintensität“ lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Gemeinde für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.

$$\text{SDI} = \text{Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen} \times 100 : \text{Ordentliche Aufwendungen}$$

Die Sach- und Dienstleistungsintensität beträgt im Abschlussjahr

14,89 %

Entwicklung:

Sach- und Dienstleistungsintensität	
31.12.2023	31.12.2022
14,89%	15,75%

Transferaufwandsquote (TAQ)

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

$$\text{Transferaufwandsquote} = \text{Transferaufwendungen} \times 100 : \text{Ordentliche Aufwendungen}$$

Die Transferaufwandsquote beträgt zum Jahresabschluss 44,29 %

Entwicklung:

Transferaufwandsquote	
31.12.2023	31.12.2022
44,29%	41,76%

Die Aufwandskennzahlen zeigen deutlich, dass ein immer größer werdender Anteil der Aufwendungen auf die Transferleistungen (u.a. Kreisumlagen, Leistungen AsylbLG) entfällt und der Anteil der Personal- und Sachaufwendungen abnimmt.

Weitere Kennzahlen

Anlagenintensität

Die Anlagenintensität gibt Hinweise auf die finanzielle Anpassungsfähigkeit und Flexibilität einer Kommune. Eine hohe Anlagenintensität hat in der Regel hohe Fixkosten in Form von Abschreibungen zur Folge.

$$\text{Anlagenintensität} = \text{Anlagevermögen} : \text{Bilanzsumme} \times 100$$

Die Anlagenintensität beträgt bei der Stadt Korschenbroich zum Jahresabschluss 92,68 %.

Eine derart hohe Anlagenintensität ist für kommunale Bilanzen typisch, da die kommunale Aufgabenerfüllung insbesondere durch das Vorhalten von Anlagevermögen (Schulen, Kindertagesstätten, Feuerwehrgerätehäusern, Verkehrsinfrastruktur) geprägt ist.

Entwicklung:

Anlagenintensität	
31.12.2023	31.12.2022
92,68%	91,67%

Fremdkapitalquote

Die Fremdkapitalquote gibt an, wie hoch der Anteil des Fremdkapitals am Gesamtkapital ist. Rückstellungen, d.h. Verpflichtungen, die dem Grund und/oder der Höhe nach ungewiss sind, sind dem Fremdkapital hinzuzurechnen.

$$\text{Fremdkapitalquote} = \text{Fremdkapital} \times 100 : \text{Gesamtkapital}$$

Die Fremdkapitalquote der Stadt Korschenbroich beträgt zum Abschlussstichtag 38,14 %.

Entwicklung:

Fremdkapitalquote	
31.12.2023	31.12.2022
38,14%	42,38%

Verschuldungsgrad

Der Verschuldungsgrad berechnet sich aus dem Fremdkapital im Verhältnis zum Eigenkapital, wobei dem Fremdkapital die Rückstellungen & passive Rechnungsabgrenzungsposten und dem Eigenkapital die Sonderposten zuzurechnen sind.

$$\text{Verschuldungsgrad} = \text{Fremdkapital} \times 100 : \text{Eigenkapital}$$

Der Verschuldungsgrad hat sich zum Abschlussstichtag auf verändert.

68,33 %

Entwicklung:

Verschuldungsgrad	
31.12.2023	31.12.2022
68,33%	81,25%

Übersicht über die Kennzahlen der Stadt Korschenbroich in den letzten zehn Jahren

Kennzahl	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Trend
Aufwandsdeckungsgrad	111,13%	98,12%	98,04%	101,29%	104,92%	99,37%	101,49%	98,29%	96,10%	98,86%	
Eigenkapitalquote I	15,32%	14,74%	14,02%	14,41%	15,32%	14,77%	15,72%	16,78%	17,17%	18,64%	
Eigenkapitalquote II	49,77%	49,16%	49,22%	50,29%	49,98%	49,93%	48,86%	50,77%	50,66%	54,92%	
Fehlbetragsquote	0,00%	3,77%	4,76%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
Infrastrukturquote	35,88%	36,76%	35,95%	35,76%	34,08%	31,61%	31,61%	31,64%	30,14%	29,44%	
Abschreibungsintensität	8,58%	8,17%	7,76%	7,79%	7,71%	7,49%	7,96%	7,53%	6,92%	6,96%	
Drittfinanzierungsquote	44,47%	44,11%	45,12%	50,14%	47,02%	48,15%	41,51%	60,43%	50,28%	50,71%	
Investitionsquote	95,74%	100,23%	82,07%	51,04%	152,35%	90,10%	136,76%	138,95%	112,28%	117,95%	
Anlagendeckungsgrad II	59,81%	68,88%	68,18%	70,39%	69,71%	68,62%	73,71%	76,29%	70,80%	74,61%	
dynamischer Verschuldungsgrad	18,04	58,93	169,68	12,3	11,91	25,32	17	17	17	17	
Liquidität 2. Grades	11,04%	8,76%	10,56%	50,14%	32,79%	48,01%	32,32%	35,56%	33,18%	14,39%	
kurzfristige Verbindlichkeitenquote	23,59%	24,95%	24,87%	6,60%	14,17%	18,03%	18,03%	15,62%	15,73%	14,67%	
Zinslastquote	2,68%	2,06%	1,90%	1,73%	1,45%	0,85%	0,60%	0,43%	0,39%	0,85%	
Netto-Steuerquote	59,50%	65,08%	62,93%	62,87%	60,62%	65,38%	65,28%	66,23%	69,12%	66,45%	
Zuwendungsquote	16,65%	15,46%	14,66%	14,43%	16,02%	15,39%	18,90%	17,50%	15,84%	16,00%	
Personalintensität	24,48%	22,71%	21,73%	23,22%	23,75%	23,75%	29,09%	26,88%	26,71%	26,90%	
Sach- und Dienstleistungsintensität	23,40%	22,38%	20,47%	21,05%	20,99%	19,53%	13,63%	13,41%	15,75%	14,89%	
Transferaufwandsquote	38,37%	41,91%	44,58%	41,28%	42,62%	41,88%	41,91%	42,27%	41,76%	44,29%	
Anlagenintensität	97,04%	97,23%	96,72%	96,03%	94,65%	90,20%	93,37%	93,65%	91,67%	92,68%	
Fremdkapitalquote	47,35%	47,13%	46,97%	45,68%	44,45%	44,26%	43,95%	42,28%	42,38%	38,14%	
Verschuldungsgrad	90,11%	89,95%	89,37%	84,88%	81,02%	80,81%	86,77%	80,83%	81,25%	68,33%	

7. Vorgänge von besonderer Bedeutung

Gemäß § 49 KomHVO NRW ist über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, zu berichten.

Sachverhalte, die nach dem Bilanzstichtag festgestellt wurden und sich auf den Bilanzstichtag bezogen, wurden im Rahmen der Wertaufhellung innerhalb des Wertaufhellungszeitraums im Jahresabschluss berücksichtigt.

Darüber hinaus liegt der nachfolgende Vorgang von besonderer Bedeutung vor.

Folgen der COVID-19-Pandemie

Der Jahresabschluss zum 31.12.2023 mit Anhang und Lagebericht ist erneut gezeichnet von den langfristigen Folgen der COVID-19-Pandemie. An den entsprechenden textlichen Stellen wurden über das gesamte Werk verteilt die Auswirkungen dargestellt und erläutert. Zusätzlich wird an dieser Stelle des Lageberichtes unter dem Punkt „Vorgänge von besonderer Bedeutung“ noch einmal ein allgemeiner Überblick gegeben.

Die Corona-Pandemie brachte mit den bekannten gesundheitlichen Folgen sowie der Durchsetzung mehrerer „Lockdowns“ weitreichende Veränderungen mit sich und zog weltweite Konsequenzen nach sich. Die Pandemie erforderte deshalb staatliche Maßnahmen in erheblichem Umfang. Wie schon in den Vorjahren zu beobachten, so hat sich die Pandemie auch auf den Jahresabschluss 2023 der Stadt Korschenbroich ausgewirkt. In diesem Jahr resultieren die identifizierten Finanzschäden aus Einbußen bei den Steuern und ähnlichen Abgaben.

Als Reaktion auf die wirtschaftlichen Folgen für die kommunalen Haushalte, wurde am 1. Oktober 2020 das NKF-Covid-19-Isolierungsgesetz durch den Landtag verabschiedet. Dieses Gesetz wurde später um Regelungen zur Isolierung der mit der eintretenden Ukraine-Krise zusammenhängenden Finanzschäden erweitert. Gemäß §§ 5 und 6 dieses Gesetzes wird es den Kommunen möglich gemacht, die finanziellen Schäden haushaltsrechtlich zu isolieren und in Form einer Abschreibung über 50 Jahre hinweg aufzulösen. Das Gesetz sieht vor, dass die Mehraufwendungen bzw. Mindererträge der Jahresabschlüsse 2021 bis 2023 ergebnisneutral isoliert werden.

Darüber hinaus wurde ein Acht-Punkte-Plan zum Schutz der Kommunen in Nordrhein-Westfalen erstellt. Neben der Isolierung der coronabedingten Schäden sieht dieser ebenfalls unter anderem eine Sicherstellung der Liquidität durch die NRW.Bank für die Kommunen vor und einen Krediterlass durch den für einen Teil der Liquidationskredite Zinsvereinbarungen mit einer Laufzeit von bis zu 50 Jahren möglich sind.

Gemäß § 1 Sonderhilfengesetz Stärkungspakt wurden der Stadt Korschenbroich, als am Stärkungspakt teilnehmende Kommune (bis einschließlich 2021), durch das Land Nordrhein-Westfalen Sonderhilfen in Höhe von 1.482.417,00 Euro zur Unterstützung des Haushaltsausgleichs im Zuge der Auswirkungen der COVID-19-Pandemie zur Verfügung gestellt. Die Erträge wurden in Absprache mit der oberen Aufsichtsbehörde vollständig in das Haushaltsjahr 2020 gebucht. Mit diesen Finanzmitteln wurden die Stärkungspaktgemeinden bei der Erfüllung der ihnen nach dem Stärkungspaktgesetz obliegenden Pflichten unterstützt.

Ebenfalls durch die Pandemie beeinflusst wurde der im Vergleich zum Haushaltsansatz recht geringe Abarbeitungsstand bei den Investitionen, der in der Finanzrechnung im Saldo aus Investitionstätigkeit abzulesen ist. Vielfach bedingt durch die Corona-Pandemie konnten die geplanten Maßnahmen nicht zeitnah umgesetzt werden, Prioritäten änderten sich kurzfristig.

Hinzu kam eine schwierige Marktlage bei der Vergabe. Durch die Konjunkturlage und die langfristigen Auswirkungen der Covid-19-Pandemie ist es weiterhin schwierig, geeignete Auftragnehmer zu angemessenen Preisen zu beauftragen. Die Ergebnisse der durchgeführten Ausschreibungen zeigen, dass bei einigen Gewerken die Angebote stark von den geschätzten Kosten abweichen. Die eingereichten Angebote liegen weiterhin auf einem hohen Niveau. Die Auswirkungen der Covid-19-Pandemie wirken sich zudem auf die laufende Abwicklung der Maßnahmen dahingehend aus, dass Ausführungsfristen nicht eingehalten werden konnten und die Bearbeitung zum Teil mehr Zeit beansprucht. Preissteigerungen und Lieferschwierigkeiten konnten in einigen Bereichen festgestellt werden.

Um den genauen finanziellen Schaden der Stadt Korschenbroich nachvollziehen zu können, wurden die Fachämter der Stadtverwaltung Korschenbroich bereits unterjährig dazu angehalten, die coronabedingten Finanzschäden im entsprechenden Zuständigkeitsbereich zu erfassen.

Folgen der Ukraine-Krise

Infolge der im Frühjahr 2022 eintretenden Ukraine-Krise wurde das bestehende Gesetz zur Isolierung der pandemiebedingten Finanzschäden erweitert um die krisenbedingten Belastungen der kommunalen Haushalte in Nordrhein-Westfalen. So wurde aus dem NKF-CIG das NKF-CUIG.

Zusätzlich erließ das Land Nordrhein-Westfalen die Verordnung zur Anwendung des Kommunalhaushaltsrechts im Zusammenhang mit Maßnahmen zur Aufnahme und Unterbringung von anlässlich des Krieges in der Ukraine eingereisten Personen in den Kommunen im Land Nordrhein-Westfalen (KommunalhaushaltsrechtsanwendungsVO UA-Schutzsuchendenaufnahme). Diese Verordnung beinhaltet Sonderregelungen für unabwendbare Aufwendungen und Auszahlungen, die Aufnahme von Krediten, die pflichtige Aufstellung einer Nachtragssatzung sowie Kontierungen. Darüber hinaus werden die Kommunen verpflichtet, ein quartalsweises Berichtswesen über die Haushaltsbelastungen im Zusammenhang mit dem Ukraine-Konflikt zu pflegen.

Zusammenstellung der pandemie- und krisenbedingten Finanzschäden im Jahresabschluss 2023

Für das Haushaltsjahr 2023 wurden die nachfolgenden pandemie- und krisenbedingten Finanzschäden ermittelt:

Feststellung der auf das Haushaltsjahr 2023 infolge der Covid-19-Pandemie und dem Krieg gegen die Ukraine entfallenden Haushaltsbelastungen
gem. § 4 NKF-COVID-19-Ukraine-Isolierungsgesetz – NKF-CUIG

Sachkonto/ Position	Bezeichnung	Ist 2023	MFP 2023 (Basis 2020)	Abweichung	Nicht krisenbedingte Veränderungen	Pandemiebedingte Belastung (gerundet)
402100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	24.475.415,43	28.059.132,00	-3.583.716,57	0,00	3.580.000,00
402200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	1.892.020,63	2.237.287,00	-345.266,37	0,00	350.000,00
Diverse	Unterbringungskosten Ukraine	273.946,00				270.000,00
						4.200.000,00

Erläuterungen:

402100 Wenigererträge im Vergleich zur MFP HHP 2021 (Vor Krise)

402200 Wenigererträge im Vergleich zur MFP HHP 2021 (Vor Krise)

Die Gesamtsumme in Höhe von 4,2 Mio. € wurde gemäß der eingangs erwähnten Vorschriften als außerordentlicher Ertrag isoliert und der Bilanzposition „0. Bilanzierungshilfe pandemie- und krisenbedingter Finanzschäden“ auf der Aktivseite der Bilanz zugeführt.

Abgesehen von den oben aufgelisteten und in die buchhalterische Isolierung einbezogenen Aufwendungen und Erträgen wurden infolge des Ukraine-Krieges auch zusätzliche Investitionen vorgenommen bzw. in die Wege geleitet, z.B. die Errichtung neuer Flüchtlingsunterkünfte. Hierbei handelt es sich haushaltsrechtlich um Auszahlungen, die nicht isoliert werden können.

8. Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Stadt Korschenbroich

Entsprechend der unterjährigen Erwartungen und Prognosen schließt das Jahr 2023 mit einem Überschuss in Höhe von rund 3,7 Mio. Euro ab, dem 7. positiven Jahresergebnis in Folge. Dadurch wird das in den Jahren zuvor dezimierte Eigenkapital konstant weiter aufgefüllt und der Konsolidierungsweg fortgeführt. Maßgeblich verantwortlich für den positiven Abschluss des Jahres trotz der nachweisbaren Belastungen durch Pandemie und Ukraine-Krise sind einerseits Mehrerträge bei Zuwendungen, den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten sowie die Auflösung von Rückstellungen für Kreisumlagen. Auf der Aufwandsseite konnten insbesondere beim Personal, als auch bei den Sach- und Dienstleistungen Mittel eingespart werden. Hinzu kommen die ermöglichten Isolierungen der pandemie- und krisenbedingten Finanzschäden.

Die Darlehen für Investitionen werden zum Jahresabschluss 2023 erstmals wieder ausgeweitet. Bei den Liquiditätskrediten wird der Konsolidierungstrend dagegen weitergeführt. Unter Berücksichtigung der mittelfristig fixierten Kassenkredite sowie der auf Bankkonten vorhandenen Liquidität schwankt der „Dispo“ der Stadt Korschenbroich zum Jahresabschluss im Bereich von 31,4 Mio. €. Eine erstaunliche Entwicklung, angesichts der Kontoüberziehung von über 50 Mio. € vor einigen Jahren. Die restriktiven Vorgaben des Stärkungspaktes Stadtfinanzen haben ihren Anteil an der erfreulichen Entwicklung beigetragen, die bilanziellen Kennzahlen geben fast ausnahmslos die erfreulichen Entwicklungen wider.

Im Rahmen dieses Lageberichtes werden die Hintergründe dieser Entwicklungen aufgeschlüsselt, um ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Haushaltswirtschaft vermitteln zu können.

Um eine realistische Einschätzung der städtischen Liquidität zu ermöglichen, ist an dieser Stelle zu betonen, dass der Abarbeitungsstand/Realisierungsgrad von im Haushaltsplan veranschlagten Investitionen nach wie vor niedrig ist. Die gebildeten investiven Haushaltsreste im Jahresabschluss 2023 erreichen mit 25,7 Mio. € (Vorjahr 16,7 Mio. €) ein neues Allzeit-Rekordniveau. Hier erscheint eine restriktivere Priorisierung von Maßnahmen nach wie vor empfehlenswert. Im Übrigen ist es der gesetzliche Regelfall, dass Kredite zur Liquiditätssicherung nur zum Ausgleich unterjähriger Zahlungsschwierigkeiten aufgenommen werden. Ziel muss es sein, diese Liquiditätskredite mittelfristig auszugleichen, um die Risiken der bereits eintretenden Zinssteigerungen auf den Haushalt zu minimieren.

Im Haushaltsjahr 2023 wurden insgesamt 27 über- bzw. außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen gemäß § 83 GO NRW durch den Kämmerer bzw. den Rat genehmigt. Letztes Jahr betrug die Anzahl 33. Die Anzahl der ÜPL und APL ist auch ein Indiz für unterjährige kurzfristige Prioritätenverschiebungen entgegen der Veranschlagungen im Haushalt und die Belastbarkeit der Haushaltsplanung.

Im Rahmen des Jahresabschlusses 2023 können für die zukünftige Entwicklung der Stadt Korschenbroich folgende Chancen angeführt werden:

Folgen des Stärkungspaktes Stadtfinanzen

Der Stärkungspakt Stadtfinanzen lief mit Abschluss des Haushaltsjahres 2021 aus. Die Konsolidierungshilfe, welche sich im Zeitraum von 2012 – 2021 auf einen Gesamtbetrag von ca. 12,7 Mio. EUR beläuft, entlastet den Haushalt nachhaltig und unterstützt folgende Ziele:

- Erreichen eines dauerhaften Haushaltsausgleichs
- Abmilderung zusätzlicher Liquiditätskredite
- mittelfristige Senkung der Liquiditätskredite
- Vermeidung der bislang drohenden Überschuldungen

Auch nach Beendigung des Stärkungspaktes währen verschiedene positive Effekte und Maßnahmen für die Stadt Korschenbroich weiter fort. So konnten über die Jahre Konsolidierungsmaßnahmen im Bereich der freiwilligen Leistungen umgesetzt werden, die auch zukünftig weiterverfolgt werden. Diverse Beschlussfassungen zu den Realsteuern und der finanziellen Beteiligung des Eigenbetriebes entfalten weiterhin nachhaltige Wirkung. Im Rahmen der jährlich fortzuschreibenden Haushaltssanierungspläne baute die Verwaltung ein engmaschiges Finanzcontrolling auf, von dem die Stadt auch in Zukunft profitieren kann.

Potenzial bei den Realsteuern

Die Grundsteuer B und die Gewerbesteuer zählen zu den wesentlichen Ertragspositionen des städtischen Haushaltes und können durch die Stadt selbständig und kurzfristig beeinflusst werden. Insofern gelten sie als ein übliches Mittel für Kommunen, um auf Haushaltsverschlechterungen reagieren zu können bzw. um Beiträge zur Konsolidierung zu erzielen. Darüber hinaus stellen diese Steuern ein allgemeines Deckungsmittel für sämtliche Aufwendungen des Haushaltes dar, die nicht über spezielle Entgelte, Gebühren oder Zuwendungen finanziert werden können.

Mit der Haushaltssatzung 2024 wurden die Hebesätze bei den Grundsteuern angehoben. Die Grundsteuer A stieg von 275 v.H. auf 300 v.H. an. Die Grundsteuer B wurde von 590 v.H. auf 690 v.H. angehoben. Die Gewerbesteuer blieb unverändert.

Dennoch bergen die Realsteuern nach wie vor ein Konsolidierungspotenzial für die Stadt. Zum Vergleich: Der durchschnittliche Hebesatz aller 61 Stärkungspaktkommunen betrug für das Jahr 2021 bei der Grundsteuer B 703 v.H. und bei der Gewerbesteuer 480 v.H.

Einmaleffekte aus Grundstücksgeschäften

Seit der Teilnahme am Stärkungspakt Stadtfinanzen erwirtschaftet die Stadt Korschenbroich jährlich positive Einmaleffekte für den Haushalt, die aus dem sog. Baulandmanagement bzw. Grundstücksverkäufen resultieren. Auch die aktuelle mittelfristige Finanzplanung sieht solche Gewinne vor. Nennenswerte Erträge werden durch die Baugebiete Schelsener Straße und Körschgensweide in den kommenden Jahren erwartet.

Das größte Potential bietet jedoch das Baugebiet Niers-Aue, 2. Bauabschnitt, mit dessen Umsetzung aufgrund der zu erwartenden Erträge schnellstmöglich begonnen werden sollte. Auf diese Art und Weise gelang es bisher, die Vorgaben des Stärkungspaktes formal einhalten zu können und einen wesentlichen Beitrag zur Verbesserung der städtischen Haushalts- und Liquiditätssituation zu leisten. Es ist allerdings zu betonen, dass es sich dabei um einmalige Effekte handelt, die strukturell keinen nennenswerten Einfluss auf den Haushalt der Stadt haben.

Schuldenabbau

Zum Zeitpunkt der Teilnahme am Stärkungspakt Stadtfinanzen im Jahr 2012 lag der Schuldenstand der Stadt Korschenbroich (ohne Eigenbetriebe) bei 81 Mio. €, wovon 40 Mio. € für Investitionskredite und 41 Mio. € für Kassenkredite aufgenommen worden waren. Mit dem Abschluss des Jahres 2023 konnte der Kreditbestand, ohne Berücksichtigung der städtischen Beteiligungen, auf rund 55 Mio. € reduziert werden (davon 24 Mio. € Investitionskredite und 31 Mio. € bilanzierte Kassenkredite des Kernhaushaltes).

Pandemie- und krisenbedingte Finanzhilfen des Landes und Isolierung

Die durch das NKF-Covid-19-Ukraine-Isolierungsgesetz ermöglichte buchhalterische Isolierung der pandemie- und krisenbedingten Finanzschäden bietet der Stadt Korschenbroich Spielraum, ihren Haushalt fiktiv ausgleichen zu können und damit den Anforderungen der Vorschriften der Gemeindeordnung gerecht werden zu können. Zusätzliche finanzielle Unterstützungszuweisungen für die Kommunen seitens des Landes oder des Bundes, wie sie beispielsweise im Jahre 2020 geleistet wurden, könnten im Gegensatz zu den Isolierungen einen echten Deckungsbeitrag für die identifizierten Haushaltsverschlechterungen bedeuten.

Entwicklung von Gewerbegebieten

Derzeit bereiten die Verwaltung und Politik die Entwicklung des Gewerbegebietes Glehner Heide II vor. Erste Haushaltsansätze für Planungs- und Vermessungskosten sowie eine Anfinanzierung der Erschließungsarbeiten werden seit dem Haushaltsplan 2021 ausgewiesen. Ein weiteres neues Gewerbegebiet könnte darüber hinaus Im Hasseldamm, Am Waldfriedhof oder an der Mühlenstraße entstehen. Die dort anzusiedelnden Firmen könnten mittel- bis langfristig die städtischen Erträge aus der Gewerbesteuer steigern.

Fördermittelakquise / mit Risiken

Die in den letzten Jahren massiv zunehmende Anzahl an Förderprogrammen des Landes und Bundes birgt für die Stadt Korschenbroich die Chance, ihre unaufschiebbaren Maßnahmen im investiven und konsumtiven Bereich vermehrt über Zuschüsse von dritter Seite zu decken. Allerdings besteht auch die Gefahr, dass manche Projekte nur aufgrund von Förderprogrammen in den Haushalt aufgenommen werden und die Priorität anderer notwendiger Maßnahmen nach hinten verschieben.

Im Rahmen des Jahresabschlusses 2023 können für die zukünftige Entwicklung der Stadt Korschenbroich folgende Risiken angeführt werden:

Die Risiken des Haushaltes werden von den langfristigen Folgen der COVID-19-Pandemie sowie der Auswirkungen der Ukraine-Krise überlagert. Die Auswirkungen auf zukünftige Jahre sind noch unabsehbar. Es wird damit gerechnet, dass insbesondere die Steuererträge aus der Gewerbesteuer sowie die Einkommensteueranteile signifikanten Risiken unterliegen könnten. Dabei handelt es sich um die beiden größten Ertragspositionen des Haushaltes. Die Auswirkungen dieser Krisen auf Marktpreise bei Baumaterialien sowie fossile Energieträger sind derzeit enorm und die Entwicklungen nicht vorhersehbar. Die weiteren Entwicklungen werden im Rahmen des unterjährigen Controllings beobachtet werden.

An dieser Stelle werden Risikoszenarien zu bestimmbar und konkretisierten Sachverhalten dargestellt. Die tabellarischen Darstellungen beziehen sich darauf, wie der jeweilige geschilderte Fall sich auf das Gesamtergebnis der Stadt auswirken würde.

Gewerbesteuer

Die Haushaltsplanung sieht bei der Gewerbesteuer für das Jahr 2024 einen Ansatz von 22,5 Mio. € und im darauffolgenden Jahr einen Ansatz von 24,0 Mio. € vor. In den Folgejahren wird dieser Betrag anhand der Orientierungsdaten des Landes fortgeschrieben. Nach dem Gewerbesteuereinbruch des Jahres 2012 bewegten sich die Erträge jahrelang im Bereich von 11 bis 14 Mio. €, ehe im Abschlussjahr 2021 erstmals wieder ein Ertrag von rund 18 Mio. € erzielt werden konnte. Dieser wurde dann durch das Ergebnis 2022 mit rund 22 Mio. € nochmals deutlich überschritten. Im Jahresabschluss 2023 bleibt die Gewerbesteuer mit einem Ergebnis von 22,4 Mio. € konstant. Die Veranschlagung der Gewerbesteuer birgt von Natur aus Risiken, insbesondere vor dem Hintergrund der langfristigen Auswirkungen der Corona-Pandemie und der Ukraine-Krise.

Risikoszenario: Es werden jährlich nur 90 % des Ansatzes erreicht

Jahr	2024	2025	2026	2027
geplantes Ergebnis in Mio. Euro	-6,7	-4,4	-3,9	-0,6
Ergebnis bei Risikoszenario	-8,9	-6,8	-6,4	-3,1

Zinsaufwendungen

Die Zinsaufwendungen für Darlehen und Kassenkredite bergen eines der größten Risiken für die Finanzplanung der nächsten Jahre. Bei einem Kassenkreditvolumen von aktuell 31,4 Mio. € (siehe Bilanzposition 4.3 auf der Passivseite) führen schon geringfügige Steigerungen bei den Zinsen zu erheblichen Verschlechterungen im Haushalt. Die Kalkulation des Haushaltes basiert auf der Annahme, dass es einen jährlichen Zinsanstieg von 100.000 € innerhalb des Zeitraumes der mittelfristigen Finanzplanung (2025 bis 2027) gibt.

Der Darlehensbestand liegt bei 24,0 Mio. €, wobei der Haushalt für die nächsten Jahre eine erhebliche Nettoneuverschuldung auf bis zu 70 Mio. € vorsieht.

Risikoszenario: Zinsniveau steigt um zwei Prozentpunkte pro Jahr

Jahr	2024	2025	2026	2027
geplantes Ergebnis in Mio. Euro	-6,7	-4,4	-3,9	-0,6
Ergebnis bei Risikoszenario	-6,7	-4,5	-4,0	-0,8

Noch nicht in die obenstehenden Zahlen eingerechnet sind mögliche Liquiditätseffekte, die aus der Abwicklung von Haushaltsresten entstehen könnten. Die Verwaltung rechnet aufgrund von Erfahrungswerten damit, dass zwar einerseits Maßnahmen aus Vorjahren umgesetzt werden und zu einer Ausweitung des Kassenkreditbestandes führen könnten. Gleichzeitig werden regelmäßig neu-etatisierte Maßnahmen nicht realisiert, sodass sich diesbezüglich die Liquiditätseffekte in der Summe annähernd ausgleichen. An dieser Stelle sei erwähnt, dass der Realisierungsgrad aller veranschlagten Investitionen im Berichtsjahr 2023 bei lediglich 27 % lag (Vorjahr 28 %).

Jugendamtsumlage

Da die Stadt Korschenbroich kein eigenes Jugendamt betreibt, übernimmt der Rhein-Kreis Neuss diese Aufgabe. Die an den Kreis zu entrichtende jährliche Umlage ist in den letzten Jahren signifikant gestiegen. Wurde im Jahr 2017 noch eine Umlage von 7,4 Mio. € erhoben, ist diese mittlerweile auf 13,97 Mio. € angestiegen (Planung für das Jahr 2024). Die Planung dieser Aufwendungen für die folgenden Jahre stellt ein Risiko für den Haushalt dar. Nicht zuletzt aufgrund des anhaltenden Ausbaus der Kindertagesbetreuung sowie der Neuaufnahme von Flüchtlingen im Kreisgebiet muss damit gerechnet werden, dass die Kostensteigerungen höher ausfallen werden, als in der Haushaltsprojektion anhand der jährlichen Wachstumsraten berechnet.

Risikoszenario: Anstieg der Jugendamtsumlage entsprechend der Tendenz um 8 % p.a.

Jahr	2024	2025	2026	2027
geplantes Ergebnis in Mio. Euro	-6,7	-4,4	-3,9	-0,6
Ergebnis bei Risikoszenario	-7,8	-6,4	-6,9	-4,7

Zinserträge und Gewinnbeteiligung Städtischer Entsorgungsbetrieb

Der Haushalt sieht ab dem Jahr 2019 Gewinnbeteiligungen der Stadt am Ergebnis des Städtischen Entsorgungsbetriebes (SEK, vormals Städtischer Abwasserbetrieb - SAB) vor. Diese Konsolidierungsbeiträge wurden seinerzeit im Haushaltssanierungsplan unter der HSP-Maßnahme 8 ausgewiesen. Diesbezüglich bestehen zwei verschiedene Risiken. Erstens ist eine entsprechende Beschlussfassung zur Verwendung der Jahresergebnisse des SEK zum Zeitpunkt der Haushaltsplanerstellung noch nicht erfolgt. Sollte sich der Fachausschuss bzw. der Rat gegen eine Ausschüttung an die Stadt entscheiden, fielen die bereits eingeplanten Erträge weg und würden ein Loch im niedrigen siebenstelligen Bereich in den Haushalt reißen. Zweitens werden seitens der Verwaltung bereits jetzt zukünftige Gewinne des SEK eingerechnet, die in der Zukunft erwirtschaftet werden müssen. Diese Unsicherheiten bilden ein Risiko für die zukünftige Haushaltsabwicklung.

Die notwendige Neukalkulation der Abwassergebühren aufgrund des Urteils des OVG NRW zu den kalkulatorischen Zinsen wird zudem voraussichtlich zu geringeren Gewinnen führen. Somit werden zukünftig geringere Gewinnausschüttungen an den städtischen Haushalt zu erwarten sein.

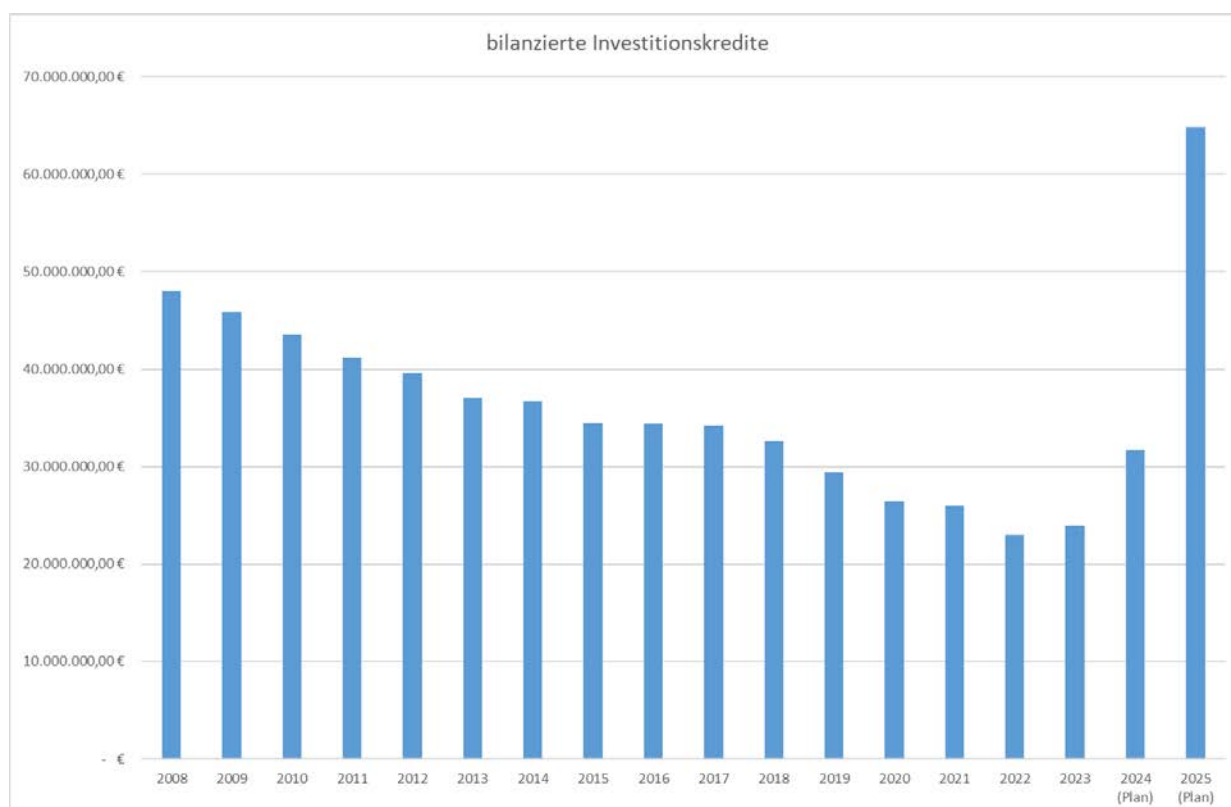
Risikoszenario: Der Städtische Entsorgungsbetrieb erzielt keine Gewinne mehr, die an den städtischen Haushalt ausgeschüttet werden können

Jahr	2024	2025	2026	2027
geplantes Ergebnis in Mio. Euro	-6,7	-4,4	-3,9	-0,6
Ergebnis bei Risikoszenario	-8,9	-5,9	-5,4	-2,1

Nettokreditaufnahme

Die zukünftige Entwicklung der städtischen Darlehen für Investitionen bereitet großen Anlass zur Sorge und stellt ein signifikantes Risiko dar. Einerseits belasten die zu entrichtenden Kapitalkosten (Zinsen) den jährlichen Ergebnishaushalt. Andererseits werden neue Schulden aufgenommen, die nachfolgende Generationen zurückzahlen müssen und somit eine Belastung für die Zukunft darstellen.

Die Nettoneuverschuldung, die der durch den Rat beschlossene Haushaltsplan für die Haushaltsjahre 2024 und 2025 vorsieht, führt annähernd zu einer Verdreifachung des derzeitigen Darlehensbestandes innerhalb von gerade einmal zwei Jahren. Die nachfolgende Übersicht zeigt die Entwicklung:



Maßgeblich für diesen exorbitanten Anstieg der Darlehen innerhalb eines kurzen Zeitraumes sind u.a. die investiven Großprojekte „Erweiterung Gymnasium“ (derzeit mit 29,5 Mio. € veranschlagt), „Erweiterung Grundschule Andreas“ (9,2 Mio. €), „Umbau Rathäuser Sebastianusstraße und Regentenstraße“ (9,0 Mio. €) und „Außenanlage Hallenbad“ (3,5 Mio. €). Für den wesentlichen Anteil der Bau- und Einrichtungskosten reichen die verschiedenen pauschalen und zweckgebundenen Zuschüsse nicht aus, sodass eine Kreditfinanzierung notwendig ist.

9. Ausblick und Schlusswort

Der in der Ergebnisrechnung dargestellte Jahresüberschuss in Höhe von rund 3,7 Mio. € für das Jahr 2023 markiert den bereits siebten Jahresüberschuss in Folge. Insbesondere dank positiver Effekte bei den Kreisumlagen, Einsparungen beim Personal und den Sach- und Dienstleistungen sowie der durch das Land Nordrhein-Westfalen ermöglichten buchhalterischen Isolierung von Finanzschäden im Zusammenhang mit der Corona-Pandemie sowie der Ukraine-Krise gelang es, eine deutliche Verbesserung gegenüber der Haushaltsplanung in Höhe von rund 6,6 Mio. € zu erreichen.

Diese erfreuliche Entwicklung darf nicht darüber hinwegtäuschen, dass ohne die pandemie- und krisenbedingten Isolierungen nach wie vor ein Defizit erwirtschaftet worden wäre. Es ist an dieser Stelle nochmals zu betonen, dass es sich bei der Isolierung gemäß NKF-CUIG nicht um eine Finanzhilfe des Landes handelt, sondern um eine rein buchhalterische Ausklammerung von Aufwendungen. Die dahinterstehenden Kosten für die Herrichtung von Flüchtlingsunterkünften, Beschaffungen von Ausstattung, Catering und Personalkosten für zusätzliches Sicherheits- und Verwaltungspersonal sind tatsächlich eingetreten und haben zu entsprechenden Auszahlungen geführt, die die Stadt nicht erstattet bekommt. Darüber hinaus muss der einmal isolierte Betrag entweder einmalig oder über den Zeitraum von bis zu 50 Jahren abgeschrieben werden, wodurch das Ergebnis zukünftiger Jahre belastet wird. Die Entscheidung dazu wird im Zuge der kommenden Haushaltsplanaufstellung getroffen werden müssen. Insofern führen die Regelungen des Landes lediglich zu einer Verschiebung der haushalterischen Probleme in zukünftige Jahre.

Die Haushaltsplanung der nächsten Jahre zeigt einen negativen Trend auf. Der beschlossene Haushaltsplan 2024 weist für die Jahre 2024 bis 2027 jeweils Fehlbeträge in einer Größenordnung zwischen 0,6 Mio. € und 6,7 Mio. € aus. Gelang es 2022 und 2023 noch, das drohende Defizit abzuwenden, so ist es zum heutigen Zeitpunkt mehr als fraglich, ob dies angesichts der ungewissen Langzeitfolgen von Pandemie und Ukraine-Krise auch in den Folgejahren gelingen wird. Nach den Vorschriften der Gemeindeordnung NRW ist der Haushalt der Stadt dennoch rechtskonform, da die Defizite durch einen Verzehr der durch die Überschüsse vergangener Jahre gebildeten Ausgleichsrücklage fiktiv kompensiert werden können. Trotzdem handelt es sich um einen Verbrauch von Eigenkapital und somit um einen betriebswirtschaftlichen Verlust.

Der Rat der Stadt Korschenbroich beschloss zuletzt mit dem Haushaltsplan 2023 das umfangreichste Investitionsprogramm der Stadt Korschenbroich in den letzten 20 Jahren. Mit dem Haushalt 2024 wurden nochmals einige Nachfinanzierungen beschlossen, die zu weiteren Auszahlungen in Millionenhöhe führen werden. Alleine für die baulichen Erweiterungen der Grundschule Andreas und des Gymnasiums werden derzeit knapp 40 Mio. € etatisiert, der Umbau der Rathäuser Sebastianusstraße und Regentenstraße wird nach derzeitiger Kalkulation 6,6 Mio. € kosten. Das Außengelände Hallenbad steuert weitere 3,5 Mio. € bei und der behindertengerechte Ausbau von Buswartehallen schlägt mit Kosten von rund 4,4 Mio. € zu Buche. Dieses Paket an Investitionen, das innerhalb der nächsten zwei Jahre umgesetzt werden soll, wird die Liquidität der Stadt außerordentlich belasten. Eine Finanzierung dieser Maßnahmen ohne neue Kredite in erheblichem Umfang ist angesichts der finanziellen Leistungsfähigkeit der Stadt Korschenbroich undenkbar. Daher sieht der beschlossene Haushaltsplan für die beiden Jahre 2024 und 2025 eine Nettokreditaufnahme in Höhe von zusammengerechnet über 40 Mio. € vor. Damit wird der über das letzte Jahrzehnt sukzessiv abgebaute Kreditbestand der Stadt Korschenbroich innerhalb von zwei Jahren nahezu verdreifacht und wird so das Niveau von Mitte der 2000er Jahre erreichen. Der Trend zur Neuverschuldung wird bereits im Jahresabschluss 2023 erkennbar. Es wurden erstmals seit Jahren wieder mehr Kredite aufgenommen als auf der anderen Seite getilgt.

Angesichts der bereits im Haushaltsplan 2024 aufgezeigten Entwicklungsrichtung im konsumtiven Bereich wie auch bei den Investitionen erscheint der Wiederaufbau eines Konzeptes mit verbindlichen Maßnahmen zur Haushaltskonsolidierung angeraten. Zwar konnte nach der freiwilligen Teilnahme der Stadt am Stärkungspakt Stadtfinanzen des Landes Nordrhein-Westfalen der anschließende direkte Fall in die Haushaltssicherung vorerst abgewendet werden. Mit Blick auf die zukünftige finanzielle Entwicklung der Stadt Korschenbroich, auch im Hinblick auf die aktuelle politische und wirtschaftliche Lage in Deutschland und Europa sowie die Unsicherheiten in Bezug auf verschiedene Krisen, ist nicht ausgeschlossen, dass die Stadt Korschenbroich mittelfristig wieder in die Haushaltssicherung abrutschen wird.

Teilrechnungen

Teilergebnishaushalt Produktbereich 01. Innere Verwaltung

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-280.824	-484.314	0	-561.230	76.916	0
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-3.330	-2.611	0	-2.912	301	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-236.858	-221.500	0	-278.130	56.630	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-284.212	-437.800	0	-289.414	-148.386	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-236.784	-117.972	0	-393.008	275.036	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0
09	+/-Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	-1.042.007	-1.264.197	0	-1.524.695	260.498	0
11	- Personalaufwendungen	6.607.337	7.169.650	0	6.262.518	907.132	0
12	- Versorgungsaufwendungen	1.503.876	1.750.000	0	1.184.222	565.778	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7.843.016	6.774.298	185.500	5.931.794	572.103	561.700
14	- Bilanzielle Abschreibungen	477.622	438.435	0	501.192	-62.757	0
15	- Transferaufwendungen	5.000	5.000	0	5.000	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.970.434	2.202.310	25.000	2.315.594	-113.284	0
17	= Ordentliche Aufwendungen	18.407.285	18.339.693	210.500	16.200.320	1.868.972	561.700
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zellen 10 und 17)	17.365.279	17.075.496	210.500	14.675.626	2.129.470	561.700
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (= Zellen 19 und 20)	0	0	0	0	0	0
22	= Ergebnis aus der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zellen 18 und 21)	17.365.279	17.075.496	210.500	14.675.626	2.129.470	561.700
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zellen 23 und 24)	0	0	0	0	0	0
26	= Ergebnis -vor Berücksichtigung d. Int. Leistungsbezieh.- (= Zellen 22 und 25)	17.365.279	17.075.496	210.500	14.675.626	2.129.470	561.700
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-6.874.987	-5.941.000	0	-5.958.201	17.201	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.186.999	1.032.500	0	1.131.754	-99.254	0

Teilergebnishaushalt Produktbereich 01. Innere Verwaltung

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
29	= Teilergebnis (= Zellen 26,27,28)	11.677.291	12.166.996	210.500	9.849.178	2.047.417	561.700
30	- Globaler Minderaufwand*	0	0	0	0	0	0
31	= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zellen 30 und 31)	11.677.291	12.166.996	210.500	9.849.178	2.047.417	561.700

Teilfinanzhaushalt Produktbereich 01. Innere Verwaltung

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
	Laufende Verwaltungstätigkeit						
	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	866.909	1.144.860	0	1.010.961	133.899	0
	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-15.674.285	-17.051.258	-210.500	-15.617.008	-1.192.567	-561.700
	Saldo: der laufenden Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-14.807.376	-15.906.398	-210.500	-14.606.047	-1.058.668	-561.700
	Investitionstätigkeit Einzahlungen						
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	264.603	1.784.032	0	892.305	891.727	0
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	189	0	0	248.435	-248.435	0
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
4	aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0	470.000	0	0	470.000	0
5	Sonstige Investitionseinzahlungen	5.334	0	0	4.889	-4.889	0
6	Summe: (Invest. Einzahlungen) Auszahlungen	270.127	2.254.032	0	1.145.629	1.108.403	0
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	-181.260	-136.260	0	-181.260	-141.487
8	für Baumaßnahmen	-5.015.377	-17.488.565	-7.885.565	-2.125.569	-12.203.893	-12.431.515
9	für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-381.068	-528.859	-100.064	-97.273	-406.180	-336.469
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	-169	0	0	-1.859	1.859	0
11	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0	0	0
12	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0	0	0
13	Summe: (Invest. Auszahlungen)	-5.396.614	-18.198.684	-8.121.889	-2.224.700	-12.789.474	-12.909.472
14	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-5.126.486	-15.944.652	-8.121.889	-1.079.071	-11.681.071	-12.909.472

Teilergebnishaushalt Produktbereich 02. Sicherheit und Ordnung

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-312.277	-248.718	0	-241.126	-7.592	0
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-400.041	-342.700	0	-390.263	47.563	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-3.960	-4.748	0	-3.586	-1.162	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-68.462	-58.610	0	-94.826	36.216	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-232.795	-180.049	0	-252.093	72.044	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0
09	+/-Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	-1.017.535	-834.825	0	-981.896	147.071	0
11	- Personalaufwendungen	1.694.558	1.625.937	0	1.441.560	184.377	0
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	349.127	312.050	0	468.278	-156.228	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	334.437	360.236	0	364.108	-3.872	0
15	- Transferaufwendungen	2.000	2.000	0	2.000	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	236.003	324.291	0	387.056	-62.765	0
17	= Ordentliche Aufwendungen	2.616.125	2.624.514	0	2.663.003	-38.489	0
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zellen 10 und 17)	1.598.589	1.789.689	0	1.681.107	108.582	0
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (= Zellen 19 und 20)	0	0	0	0	0	0
22	= Ergebnis aus der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zellen 18 und 21)	1.598.589	1.789.689	0	1.681.107	108.582	0
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zellen 23 und 24)	0	0	0	0	0	0
26	= Ergebnis -vor Berücksichtigung d. Int. Leistungsbezieh.- (= Zellen 22 und 25)	1.598.589	1.789.689	0	1.681.107	108.582	0
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	557.165	519.000	0	713.907	-194.907	0

Teilergebnishaushalt Produktbereich 02. Sicherheit und Ordnung

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
29	= Teilergebnis (= Zellen 26,27,28)	2.155.754	2.308.689	0	2.395.014	-86.325	0
30	- Globaler Minderaufwand*	0	0	0	0	0	0
31	= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zellen 30 und 31)	2.155.754	2.308.689	0	2.395.014	-86.325	0

Teilfinanzhaushalt Produktbereich 02. Sicherheit und Ordnung

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
	Laufende Verwaltungstätigkeit						
	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	797.113	585.708	0	722.365	-136.657	0
	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-2.055.754	-2.264.278	0	-2.353.885	89.607	0
	Saldo: der laufenden Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-1.258.641	-1.678.570	0	-1.631.520	-47.050	0
	Investitionstätigkeit Einzahlungen						
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	76.204	71.500	0	81.971	-10.471	0
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	5.000	-5.000	0
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
4	aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0	0	0	0	0	0
5	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0	0	0
6	Summe: (Invest. Einzahlungen) Auszahlungen	76.204	71.500	0	86.971	-15.471	0
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0
8	für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0
9	für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-128.045	-724.763	-373.963	-326.336	-314.651	-663.042
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
11	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0	0	0
12	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0	0	0
13	Summe: (Invest. Auszahlungen)	-128.045	-724.763	-373.963	-326.336	-314.651	-663.042
14	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-51.841	-653.263	-373.963	-239.365	-330.122	-663.042

Teilergebnishaushalt Produktbereich 03. Schulträgeraufgaben

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-2.450.085	-2.240.262	0	-2.571.446	331.184	0
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-905.311	-926.376	0	-1.049.307	122.931	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-27.413	-11.672	0	-8.411	-3.261	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-12.805	-13.864	0	-14.012	148	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0
09	+/-Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	-3.395.614	-3.192.174	0	-3.643.176	451.002	0
11	- Personalaufwendungen	1.262.442	1.713.798	0	1.613.158	100.640	0
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.163.381	1.447.075	0	1.462.924	-15.849	86.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	1.203.316	1.175.988	0	1.236.104	-60.116	0
15	- Transferaufwendungen	2.164.145	2.459.728	0	2.506.170	-46.442	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	335.052	556.625	0	461.152	95.473	0
17	= Ordentliche Aufwendungen	6.128.336	7.353.214	0	7.279.508	73.706	86.000
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zellen 10 und 17)	2.732.723	4.161.040	0	3.636.332	524.708	86.000
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (= Zellen 19 und 20)	0	0	0	0	0	0
22	= Ergebnis aus der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zellen 18 und 21)	2.732.723	4.161.040	0	3.636.332	524.708	86.000
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zellen 23 und 24)	0	0	0	0	0	0
26	= Ergebnis -vor Berücksichtigung d. Int. Leistungsbezieh.- (= Zellen 22 und 25)	2.732.723	4.161.040	0	3.636.332	524.708	86.000
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.476.983	1.678.600	0	1.239.716	438.884	0

Teilergebnishaushalt Produktbereich 03. Schulträgeraufgaben

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
29	= Teilergebnis (= Zellen 26,27,28)	4.209.706	5.839.640	0	4.876.049	963.591	86.000
30	- Globaler Minderaufwand*	0	0	0	0	0	0
31	= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zellen 30 und 31)	4.209.706	5.839.640	0	4.876.049	963.591	86.000

Teilfinanzhaushalt Produktbereich 03. Schulträgeraufgaben

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
	Laufende Verwaltungstätigkeit						
	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.403.367	2.471.085	0	2.852.810	-381.725	0
	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-4.944.775	-6.177.226	0	-6.069.851	-107.375	-86.000
	Saldo: der laufenden Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-2.541.408	-3.706.141	0	-3.217.042	-489.099	-86.000
	Investitionstätigkeit Einzahlungen						
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	143.944	0	0	-69.590	69.590	0
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0	0	0
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
4	aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0	0	0	0	0	0
5	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0	0	0
6	Summe: (Invest. Einzahlungen) Auszahlungen	143.944	0	0	-69.590	69.590	0
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0
8	für Baumaßnahmen	0	-20.000	-20.000	0	-20.000	-10.000
9	für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-109.721	-650.604	-59.176	-347.357	-274.268	-110.239
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
11	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0	0	0
12	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0	0	0
13	Summe: (Invest. Auszahlungen)	-109.721	-670.604	-79.176	-347.357	-294.268	-120.239
14	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	34.224	-670.604	-79.176	-416.947	-224.678	-120.239

Teilergebnishaushalt Produktbereich 04. Kultur und Wissenschaft

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-44.157	-49.379	0	-54.907	5.528	0
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-6.485	-3.000	0	-5.818	2.818	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-34.025	-87.110	0	-79.851	-7.259	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	-1.200	0	0	-1.200	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-1.000	-1.000	0	-1.000	0	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0
09	+/-Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	-85.667	-141.689	0	-141.577	-112	0
11	- Personalaufwendungen	290.763	260.712	0	253.881	6.831	0
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	123.771	127.458	0	128.446	-988	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	40.883	41.080	0	41.430	-350	0
15	- Transferaufwendungen	71.037	125.610	0	111.056	14.554	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	20.869	9.815	0	40.567	-30.752	0
17	= Ordentliche Aufwendungen	547.323	564.675	0	575.379	-10.704	0
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zellen 10 und 17)	461.656	422.986	0	433.803	-10.817	0
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (= Zellen 19 und 20)	0	0	0	0	0	0
22	= Ergebnis aus der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zellen 18 und 21)	461.656	422.986	0	433.803	-10.817	0
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zellen 23 und 24)	0	0	0	0	0	0
26	= Ergebnis -vor Berücksichtigung d. Int. Leistungsbezieh.- (= Zellen 22 und 25)	461.656	422.986	0	433.803	-10.817	0
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	130.081	84.900	0	108.113	-23.213	0

Teilergebnishaushalt Produktbereich 04. Kultur und Wissenschaft

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
29	= Teilergebnis (= Zellen 26,27,28)	591.738	507.886	0	541.915	-34.029	0
30	- Globaler Minderaufwand*	0	0	0	0	0	0
31	= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zellen 30 und 31)	591.738	507.886	0	541.915	-34.029	0

Teilfinanzhaushalt Produktbereich 04. Kultur und Wissenschaft

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
	Laufende Verwaltungstätigkeit						
	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	99.049	132.230	0	122.803	9.427	0
	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-481.740	-523.595	0	-519.704	-3.891	0
	Saldo: der laufenden Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-382.691	-391.365	0	-396.901	5.536	0
	Investitionstätigkeit Einzahlungen						
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0	0	0
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
4	aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0	0	0	0	0	0
5	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0	0	0
6	Summe: (Invest. Einzahlungen) Auszahlungen	0	0	0	0	0	0
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0
8	für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0
9	für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	0	0	0	0	0	0
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
11	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0	0	0
12	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0	0	0
13	Summe: (Invest. Auszahlungen)	0	0	0	0	0	0
14	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	0	0	0	0	0	0

Teilergebnishaushalt Produktbereich 05. Soziale Leistungen

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-33.226	-2.500	0	-133.206	130.706	0
03	+ Sonstige Transfererträge	-194.398	-25.500	0	-164.388	138.888	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-2.532.779	-1.505.000	0	-2.140.335	635.335	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-1.611	-756	0	-756	0	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0
09	+/-Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	-2.762.014	-1.533.756	0	-2.438.685	904.929	0
11	- Personalaufwendungen	447.443	532.989	0	504.789	28.200	0
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	159.004	171.000	0	201.018	-30.018	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	916	1.000	0	915	85	0
15	- Transferaufwendungen	2.676.852	2.179.740	0	2.941.097	-761.357	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	12.882	16.930	0	16.460	470	0
17	= Ordentliche Aufwendungen	3.297.097	2.901.659	0	3.664.278	-762.619	0
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zellen 10 und 17)	535.082	1.367.903	0	1.225.593	142.310	0
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (= Zellen 19 und 20)	0	0	0	0	0	0
22	=Ergebnis aus der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zellen 18 und 21)	535.082	1.367.903	0	1.225.593	142.310	0
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zellen 23 und 24)	0	0	0	0	0	0
26	= Ergebnis -vor Berücksichtigung d. Int. Leistungsbezieh.-(= Zellen 22 und 25)	535.082	1.367.903	0	1.225.593	142.310	0
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	72.682	66.800	0	78.898	-12.098	0

Teilergebnishaushalt Produktbereich 05. Soziale Leistungen

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
29	= Teilergebnis (= Zellen 26,27,28)	607.764	1.434.703	0	1.304.491	130.212	0
30	- Globaler Minderaufwand*	0	0	0	0	0	0
31	= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zellen 30 und 31)	607.764	1.434.703	0	1.304.491	130.212	0

Teilfinanzhaushalt Produktbereich 05. Soziale Leistungen

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
	Laufende Verwaltungstätigkeit						
	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.145.724	1.533.000	0	2.517.006	-984.006	0
	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-3.173.062	-2.900.659	0	-3.755.939	855.280	0
	Saldo: der laufenden Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-1.027.338	-1.367.659	0	-1.238.934	-128.725	0
	Investitionstätigkeit Einzahlungen						
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0	0	0
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
4	aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0	0	0	0	0	0
5	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0	0	0
6	Summe: (Invest. Einzahlungen) Auszahlungen	0	0	0	0	0	0
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0
8	für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0
9	für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	0	0	0	0	0	0
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
11	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0	0	0
12	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0	0	0
13	Summe: (Invest. Auszahlungen)	0	0	0	0	0	0
14	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	0	0	0	0	0	0

Teilergebnishaushalt Produktbereich 06. Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-8.240.363	-8.089.392	0	-8.557.541	468.149	0
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-503.222	-502.372	0	-549.057	46.685	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-137.985	-17.500	0	-147.894	130.394	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-65.530	-21.225	0	-69.208	47.983	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0
09	+/-Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	-8.947.101	-8.630.489	0	-9.323.699	693.210	0
11	- Personalaufwendungen	8.554.807	9.455.564	0	9.328.411	127.153	0
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	624.748	566.265	0	651.285	-85.020	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	315.834	311.194	0	346.084	-34.890	0
15	- Transferaufwendungen	524.583	576.432	0	546.773	29.659	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	230.610	265.649	0	208.977	56.672	0
17	= Ordentliche Aufwendungen	10.250.582	11.175.104	0	11.081.530	93.574	0
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zellen 10 und 17)	1.303.481	2.544.615	0	1.757.831	786.784	0
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (= Zellen 19 und 20)	0	0	0	0	0	0
22	= Ergebnis aus der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zellen 18 und 21)	1.303.481	2.544.615	0	1.757.831	786.784	0
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zellen 23 und 24)	0	0	0	0	0	0
26	= Ergebnis -vor Berücksichtigung d. Int. Leistungsbezieh.- (= Zellen 22 und 25)	1.303.481	2.544.615	0	1.757.831	786.784	0
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	449.521	444.500	0	577.024	-132.524	0

Teilergebnishaushalt Produktbereich 06. Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
29	= Teilergebnis (= Zellen 26,27,28)	1.753.001	2.989.115	0	2.334.855	654.260	0
30	- Globaler Minderaufwand*	0	0	0	0	0	0
31	= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zellen 30 und 31)	1.753.001	2.989.115	0	2.334.855	654.260	0

Teilfinanzhaushalt Produktbereich 06. Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
	Laufende Verwaltungstätigkeit						
	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	8.610.192	8.370.372	0	8.965.352	-594.980	0
	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-9.573.486	-10.818.939	0	-10.563.782	-255.157	0
	Saldo: der laufenden Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-963.295	-2.448.567	0	-1.598.430	-850.137	0
	Investitionstätigkeit Einzahlungen						
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	2.500	427.500	0	26.970	400.530	0
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0	0	0
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
4	aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0	0	0	0	0	0
5	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0	0	0
6	Summe: (Invest. Einzahlungen) Auszahlungen	2.500	427.500	0	26.970	400.530	0
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0
8	für Baumaßnahmen	-49.469	-12.000	0	0	-12.000	-5.462
9	für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-189.315	-264.560	-54.160	-40.472	-202.277	-189.000
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
11	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0	0	0
12	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	-1.110.000	-1.110.000	0	0	0
13	Summe: (Invest. Auszahlungen)	-238.784	-1.386.560	-1.164.160	-40.472	-214.277	-194.462
14	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-236.284	-959.060	-1.164.160	-13.502	186.253	-194.462

Teilergebnishaushalt Produktbereich 08. Sportförderung

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-367.657	-311.923	0	-369.142	57.219	0
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-36.349	-25.000	0	-38.445	13.445	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-36.423	-32.500	0	-90.904	58.404	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-4.694	-5.694	0	-4.694	-1.000	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0
09	+/-Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	-445.122	-375.117	0	-503.184	128.067	0
11	- Personalaufwendungen	550.195	587.824	0	566.615	21.209	0
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	186.282	179.440	0	196.698	-17.258	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	801.159	741.104	0	787.136	-46.032	0
15	- Transferaufwendungen	175.060	219.622	0	224.648	-5.026	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	6.084	10.505	0	7.866	2.639	0
17	= Ordentliche Aufwendungen	1.718.780	1.738.495	0	1.782.962	-44.467	0
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zellen 10 und 17)	1.273.658	1.363.378	0	1.279.778	83.600	0
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (= Zellen 19 und 20)	0	0	0	0	0	0
22	= Ergebnis aus der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zellen 18 und 21)	1.273.658	1.363.378	0	1.279.778	83.600	0
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zellen 23 und 24)	0	0	0	0	0	0
26	= Ergebnis -vor Berücksichtigung d. Int. Leistungsbezieh.- (= Zellen 22 und 25)	1.273.658	1.363.378	0	1.279.778	83.600	0
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	947.312	759.500	0	693.707	65.793	0

Teilergebnishaushalt Produktbereich 08. Sportförderung

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
29	= Teilergebnis (= Zellen 26,27,28)	2.220.970	2.122.878	0	1.973.485	149.393	0
30	- Globaler Minderaufwand*	0	0	0	0	0	0
31	= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zellen 30 und 31)	2.220.970	2.122.878	0	1.973.485	149.393	0

Teilfinanzhaushalt Produktbereich 08. Sportförderung

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
	Laufende Verwaltungstätigkeit						
	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	93.422	58.500	0	128.775	-70.275	0
	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-930.048	-997.391	0	-995.802	-1.589	0
	Saldo: der laufenden Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-836.626	-938.891	0	-867.027	-71.864	0
	Investitionstätigkeit Einzahlungen						
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	367.200	0	0	0	0	0
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0	0	0
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
4	aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0	0	0	0	0	0
5	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0	0	0
6	Summe: (Invest. Einzahlungen) Auszahlungen	367.200	0	0	0	0	0
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0
8	für Baumaßnahmen	-252.399	-3.609.046	-1.809.046	-501.550	-3.080.815	-2.160.776
9	für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-13.584	-16.400	0	0	-16.400	-2.400
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
11	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0	0	0
12	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0	0	0
13	Summe: (Invest. Auszahlungen)	-265.982	-3.625.446	-1.809.046	-501.550	-3.097.215	-2.163.176
14	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	101.218	-3.625.446	-1.809.046	-501.550	-3.097.215	-2.163.176

Teilergebnishaushalt Produktbereich 09. Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-59	-59	0	-16.059	16.000	0
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-11.424	-15.000	0	-11.025	-3.975	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-26.253	-302.000	0	-26.411	-275.589	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-3.292	-447.000	0	-6.000	-441.000	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-35.000	-66.640	0	-14.507	-52.133	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0
09	+/-Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	-76.027	-830.699	0	-74.002	-756.697	0
11	- Personalaufwendungen	441.202	585.196	0	453.972	131.224	0
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	67.205	656.000	0	106.554	549.446	40.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	120	159	0	120	39	0
15	- Transferaufwendungen	0	33.000	0	0	33.000	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	26.369	54.380	0	24.191	30.189	0
17	= Ordentliche Aufwendungen	534.896	1.328.735	0	584.837	743.898	40.000
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zellen 10 und 17)	458.868	498.036	0	510.835	-12.799	40.000
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (= Zellen 19 und 20)	0	0	0	0	0	0
22	= Ergebnis aus der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zellen 18 und 21)	458.868	498.036	0	510.835	-12.799	40.000
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zellen 23 und 24)	0	0	0	0	0	0
26	= Ergebnis -vor Berücksichtigung d. Int. Leistungsbezieh.- (= Zellen 22 und 25)	458.868	498.036	0	510.835	-12.799	40.000
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	67.185	64.400	0	81.165	-16.765	0

Teilergebnishaushalt Produktbereich 09. Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
29	= Teilergebnis (= Zellen 26,27,28)	526.054	562.436	0	592.001	-29.565	40.000
30	- Globaler Minderaufwand*	0	0	0	0	0	0
31	= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zellen 30 und 31)	526.054	562.436	0	592.001	-29.565	40.000

Teilfinanzhaushalt Produktbereich 09. Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
	Laufende Verwaltungstätigkeit						
	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	43.788	764.000	0	56.297	707.703	0
	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-462.751	-1.328.576	0	-532.214	-796.362	-40.000
	Saldo: der laufenden Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-418.962	-564.576	0	-475.916	-88.660	-40.000
	Investitionstätigkeit Einzahlungen						
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	96.301	0	0	0	0	0
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	100.000	0	15.090	84.910	0
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
4	aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0	0	0	0	0	0
5	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0	0	0
6	Summe: (Invest. Einzahlungen) Auszahlungen	96.301	100.000	0	15.090	84.910	0
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-126.185	-1.015.598	-395.598	-289.003	-726.595	-1.478.612
8	für Baumaßnahmen	0	-9.000	0	0	-9.000	0
9	für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-49.438	0	0	-11.363	11.363	0
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
11	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0	0	0
12	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0	0	0
13	Summe: (Invest. Auszahlungen)	-175.623	-1.024.598	-395.598	-300.366	-724.232	-1.478.612
14	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-79.322	-924.598	-395.598	-285.276	-639.322	-1.478.612

Teilergebnishaushalt Produktbereich 10. Bauen und Wohnen

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-105.817	-105.817	0	-1.043.718	937.901	0
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-873.694	-1.552.400	0	-2.443.050	890.650	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-983	-1.000	0	0	-1.000	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-2.086	-3.000	0	-1.335	-1.665	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0
09	+/-Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	-982.580	-1.662.217	0	-3.488.102	1.825.885	0
11	- Personalaufwendungen	882.213	833.657	0	910.008	-76.351	0
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	560.764	1.005.500	0	1.049.134	-43.634	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	147.575	136.977	0	209.237	-72.260	0
15	- Transferaufwendungen	6.666	6.666	0	10.514	-3.848	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	361.971	538.100	0	605.814	-67.714	0
17	= Ordentliche Aufwendungen	1.959.188	2.520.900	0	2.784.707	-263.807	0
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zellen 10 und 17)	976.608	858.683	0	-703.395	1.562.078	0
19	+ Finanzerträge	-2.678	-5.000	0	-2.534	-2.466	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (= Zellen 19 und 20)	-2.678	-5.000	0	-2.534	-2.466	0
22	= Ergebnis aus der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zellen 18 und 21)	973.931	853.683	0	-705.929	1.559.612	0
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zellen 23 und 24)	0	0	0	0	0	0
26	= Ergebnis -vor Berücksichtigung d. Int. Leistungsbezieh.- (= Zellen 22 und 25)	973.931	853.683	0	-705.929	1.559.612	0
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.157.037	515.500	0	629.863	-114.363	0

Teilergebnishaushalt Produktbereich 10. Bauen und Wohnen

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
29	= Teilergebnis (= Zellen 26,27,28)	2.130.968	1.369.183	0	-76.066	1.445.249	0
30	- Globaler Minderaufwand*	0	0	0	0	0	0
31	= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zellen 30 und 31)	2.130.968	1.369.183	0	-76.066	1.445.249	0

Teilfinanzhaushalt Produktbereich 10. Bauen und Wohnen

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
	Laufende Verwaltungstätigkeit						
	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	845.353	1.566.066	0	3.274.378	-1.708.312	0
	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-1.596.328	-2.383.923	0	-2.321.962	-61.961	0
	Saldo: der laufenden Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-750.974	-817.857	0	952.416	-1.770.273	0
	Investitionstätigkeit Einzahlungen						
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	300	0	0	0	0	0
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
4	aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0	0	0	0	0	0
5	Sonstige Investitionseinzahlungen	9.616	0	0	5.381	-5.381	0
6	Summe: (Invest. Einzahlungen) Auszahlungen	9.916	0	0	5.381	-5.381	0
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0
8	für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0
9	für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	0	-136.301	-71.301	-101.431	-34.870	-94.326
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
11	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0	0	0
12	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0	0	0
13	Summe: (Invest. Auszahlungen)	0	-136.301	-71.301	-101.431	-34.870	-94.326
14	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	9.916	-136.301	-71.301	-96.050	-40.251	-94.326

Teilergebnishaushalt Produktbereich 11. Ver- und Entsorgung

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0	0	0	0	0	0
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-59.473	-55.905	0	-94.308	38.403	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-1.606.391	-1.500.000	0	-1.549.467	49.467	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0
09	+/-Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	-1.665.864	-1.555.905	0	-1.643.775	87.870	0
11	- Personalaufwendungen	72.995	55.905	0	53.563	2.342	0
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0	0	0	0	0	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0	0	0	0	0	0
15	- Transferaufwendungen	0	0	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
17	= Ordentliche Aufwendungen	72.995	55.905	0	53.563	2.342	0
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zellen 10 und 17)	-1.592.869	-1.500.000	0	-1.590.212	90.212	0
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (= Zellen 19 und 20)	0	0	0	0	0	0
22	= Ergebnis aus der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zellen 18 und 21)	-1.592.869	-1.500.000	0	-1.590.212	90.212	0
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zellen 23 und 24)	0	0	0	0	0	0
26	= Ergebnis -vor Berücksichtigung d. Int. Leistungsbezieh.- (= Zellen 22 und 25)	-1.592.869	-1.500.000	0	-1.590.212	90.212	0
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	14.292	200	0	14.535	-14.335	0

Teilergebnishaushalt Produktbereich 11. Ver- und Entsorgung

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
29	= Teilergebnis (= Zellen 26,27,28)	-1.578.577	-1.499.800	0	-1.575.677	75.877	0
30	- Globaler Minderaufwand*	0	0	0	0	0	0
31	= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zellen 30 und 31)	-1.578.577	-1.499.800	0	-1.575.677	75.877	0

Teilfinanzhaushalt Produktbereich 11. Ver- und Entsorgung

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
	Laufende Verwaltungstätigkeit						
	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.600.265	1.555.905	0	1.846.821	-290.916	0
	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-68.213	-55.905	0	-49.845	-6.060	0
	Saldo: der laufenden Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	1.532.053	1.500.000	0	1.796.976	-296.976	0
	Investitionstätigkeit Einzahlungen						
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0	0	0
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
4	aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0	0	0	0	0	0
5	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0	0	0
6	Summe: (Invest. Einzahlungen) Auszahlungen	0	0	0	0	0	0
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0
8	für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0
9	für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	0	0	0	0	0	0
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
11	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0	0	0
12	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0	0	0
13	Summe: (Invest. Auszahlungen)	0	0	0	0	0	0
14	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	0	0	0	0	0	0

Teilergebnishaushalt Produktbereich 12. Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-266.052	-246.619	0	-263.876	17.257	0
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-784.187	-788.669	0	-784.182	-4.487	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-33.046	-26.000	0	-30.207	4.207	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-176.281	-139.759	0	-191.643	51.884	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0
09	+/-Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	-1.259.566	-1.201.047	0	-1.269.908	68.861	0
11	- Personalaufwendungen	390.061	413.101	0	375.738	37.363	0
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.018.911	2.288.950	100.000	2.109.377	179.573	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	2.684.528	2.684.899	0	2.696.223	-11.324	0
15	- Transferaufwendungen	624.267	660.000	0	677.512	-17.512	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	44	2.045	0	44	2.001	0
17	= Ordentliche Aufwendungen	5.717.811	6.048.995	100.000	5.858.894	190.101	0
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zellen 10 und 17)	4.458.245	4.847.948	100.000	4.588.986	258.962	0
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (= Zellen 19 und 20)	0	0	0	0	0	0
22	= Ergebnis aus der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zellen 18 und 21)	4.458.245	4.847.948	100.000	4.588.986	258.962	0
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zellen 23 und 24)	0	0	0	0	0	0
26	= Ergebnis -vor Berücksichtigung d. Int. Leistungsbezieh.- (= Zellen 22 und 25)	4.458.245	4.847.948	100.000	4.588.986	258.962	0
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	553.795	494.400	0	403.857	90.543	0

Teilergebnishaushalt Produktbereich 12. Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
29	= Teilergebnis (= Zellen 26,27,28)	5.012.040	5.342.348	100.000	4.992.843	349.505	0
30	- Globaler Minderaufwand*	0	0	0	0	0	0
31	= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zellen 30 und 31)	5.012.040	5.342.348	100.000	4.992.843	349.505	0

Teilfinanzhaushalt Produktbereich 12. Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
	Laufende Verwaltungstätigkeit						
	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	93.884	29.300	0	83.828	-54.528	0
	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-3.250.742	-3.364.096	-100.000	-3.155.399	-208.697	0
	Saldo: der laufenden Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-3.156.858	-3.334.796	-100.000	-3.071.570	-263.226	0
	Investitionstätigkeit Einzahlungen						
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	2.600	-2.600	0
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0	0	0
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
4	aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0	0	0	0	0	0
5	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0	0	0
6	Summe: (Invest. Einzahlungen) Auszahlungen	0	0	0	2.600	-2.600	0
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0
8	für Baumaßnahmen	-473.296	-7.920.839	-4.546.839	-220.215	-7.270.850	-7.202.940
9	für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-8.628	-81.371	-81.371	-33.771	-21.679	-21.679
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
11	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0	0	0
12	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	-125.000	0	0	-125.000	0
13	Summe: (Invest. Auszahlungen)	-481.924	-8.127.210	-4.628.210	-253.986	-7.417.528	-7.224.619
14	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-481.924	-8.127.210	-4.628.210	-251.386	-7.420.128	-7.224.619

Teilergebnishaushalt Produktbereich 13. Natur- und Landschaftspflege

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-13.900	-30.279	0	-25.535	-4.744	0
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-957.345	-887.700	0	-978.106	90.406	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-2.986	-10.500	0	-13.419	2.919	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-13.120	-500	0	-4.802	4.302	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-159.715	-398.844	0	-27.464	-371.380	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0
09	+/-Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	-1.147.066	-1.327.823	0	-1.049.326	-278.497	0
11	- Personalaufwendungen	2.124.961	2.245.682	0	2.218.683	26.999	0
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	737.256	1.116.141	0	796.699	319.442	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	83.824	94.381	0	86.908	7.473	0
15	- Transferaufwendungen	490	490	0	653	-163	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	213.169	34.980	0	148.665	-113.685	0
17	= Ordentliche Aufwendungen	3.159.699	3.491.674	0	3.251.609	240.065	0
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zellen 10 und 17)	2.012.633	2.163.851	0	2.202.283	-38.432	0
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (= Zellen 19 und 20)	0	0	0	0	0	0
22	= Ergebnis aus der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zellen 18 und 21)	2.012.633	2.163.851	0	2.202.283	-38.432	0
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zellen 23 und 24)	0	0	0	0	0	0
26	= Ergebnis -vor Berücksichtigung d. Int. Leistungsbezieh.- (= Zellen 22 und 25)	2.012.633	2.163.851	0	2.202.283	-38.432	0
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-189.371	-179.000	0	-193.941	14.941	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	420.899	429.500	0	449.491	-19.991	0

Teilergebnishaushalt Produktbereich 13. Natur- und Landschaftspflege

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
29	= Teilergebnis (= Zellen 26,27,28)	2.244.161	2.414.351	0	2.457.833	-43.482	0
30	- Globaler Minderaufwand*	0	0	0	0	0	0
31	= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zellen 30 und 31)	2.244.161	2.414.351	0	2.457.833	-43.482	0

Teilfinanzhaushalt Produktbereich 13. Natur- und Landschaftspflege

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
	Laufende Verwaltungstätigkeit						
	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.033.034	1.317.100	0	1.039.785	277.315	0
	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-2.887.124	-3.397.293	0	-3.014.178	-383.115	0
	Saldo: der laufenden Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-1.854.090	-2.080.193	0	-1.974.393	-105.800	0
	Investitionstätigkeit Einzahlungen						
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0	0	0
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
4	aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0	0	0	0	0	0
5	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0	0	0
6	Summe: (Invest. Einzahlungen) Auszahlungen	0	0	0	0	0	0
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0
8	für Baumaßnahmen	-71.560	-322.670	-37.670	-84.700	-228.034	-198.048
9	für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-30.117	-40.300	0	-64.706	24.406	0
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
11	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0	0	0
12	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0	0	0
13	Summe: (Invest. Auszahlungen)	-101.677	-362.970	-37.670	-149.407	-203.628	-198.048
14	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-101.677	-362.970	-37.670	-149.407	-203.628	-198.048

Teilergebnishaushalt Produktbereich 14. Umwelt- und Klimaschutz

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-50.176	-204.600	0	-37.085	-167.515	0
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	0	0	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0
09	+/-Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	-50.176	-204.600	0	-37.085	-167.515	0
11	- Personalaufwendungen	16.601	18.546	0	19.607	-1.061	0
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	19.388	68.399	0	52.265	16.134	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0	0	0	461	-461	0
15	- Transferaufwendungen	19.994	50.000	0	34.244	15.756	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	43.800	205.662	0	1.780	203.882	0
17	= Ordentliche Aufwendungen	99.784	342.607	0	108.356	234.251	0
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zellen 10 und 17)	49.608	138.007	0	71.271	66.736	0
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (= Zellen 19 und 20)	0	0	0	0	0	0
22	= Ergebnis aus der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zellen 18 und 21)	49.608	138.007	0	71.271	66.736	0
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zellen 23 und 24)	0	0	0	0	0	0
26	= Ergebnis -vor Berücksichtigung d. Int. Leistungsbezieh.- (= Zellen 22 und 25)	49.608	138.007	0	71.271	66.736	0
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	3.153	3.100	0	3.206	-106	0

Teilergebnishaushalt Produktbereich 14. Umwelt- und Klimaschutz

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
29	= Teilergebnis (= Zellen 26,27,28)	52.760	141.107	0	74.477	66.630	0
30	- Globaler Minderaufwand*	0	0	0	0	0	0
31	= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zellen 30 und 31)	52.760	141.107	0	74.477	66.630	0

Teilfinanzhaushalt Produktbereich 14. Umwelt- und Klimaschutz

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
	Laufende Verwaltungstätigkeit						
	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	50.176	204.600	0	37.085	167.515	0
	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-94.212	-342.607	0	-96.702	-245.905	0
	Saldo: der laufenden Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-44.037	-138.007	0	-59.617	-78.390	0
	Investitionstätigkeit Einzahlungen						
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0	0	0
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
4	aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0	0	0	0	0	0
5	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0	0	0
6	Summe: (Invest. Einzahlungen) Auszahlungen	0	0	0	0	0	0
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0
8	für Baumaßnahmen	0	-1.749	-1.749	0	-1.749	0
9	für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	0	0	0	-2.303	2.303	0
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
11	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0	0	0
12	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0	0	0
13	Summe: (Invest. Auszahlungen)	0	-1.749	-1.749	-2.303	554	0
14	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	0	-1.749	-1.749	-2.303	554	0

Teilergebnishaushalt Produktbereich 15. Wirtschaft und Tourismus

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-160	-160	0	-160	0	0
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	-71.419	71.419	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0
09	+/-Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	-160	-160	0	-71.579	71.419	0
11	- Personalaufwendungen	161.467	187.202	0	244.166	-56.964	0
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	178	-178	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0	800	0	0	800	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	195	195	0	195	0	0
15	- Transferaufwendungen	0	0	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	18.444	21.000	0	91.348	-70.348	0
17	= Ordentliche Aufwendungen	180.105	209.197	0	335.887	-126.690	0
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zellen 10 und 17)	179.945	209.037	0	264.307	-55.270	0
19	+ Finanzerträge	-145.261	-2.550	0	-144.722	142.172	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (= Zellen 19 und 20)	-145.261	-2.550	0	-144.722	142.172	0
22	= Ergebnis aus der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zellen 18 und 21)	34.684	206.487	0	119.585	86.902	0
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zellen 23 und 24)	0	0	0	0	0	0
26	= Ergebnis -vor Berücksichtigung d. Int. Leistungsbezieh.- (= Zellen 22 und 25)	34.684	206.487	0	119.585	86.902	0
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	27.255	27.100	0	26.905	195	0

Teilergebnishaushalt Produktbereich 15. Wirtschaft und Tourismus

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
29	= Teilergebnis (= Zellen 26,27,28)	61.939	233.587	0	146.490	87.097	0
30	- Globaler Minderaufwand*	0	0	0	0	0	0
31	= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zellen 30 und 31)	61.939	233.587	0	146.490	87.097	0

Teilfinanzhaushalt Produktbereich 15. Wirtschaft und Tourismus

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
	Laufende Verwaltungstätigkeit						
	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	145.341	2.550	0	216.141	-213.591	0
	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-130.082	-209.002	0	-338.276	129.274	0
	Saldo: der laufenden Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	15.259	-206.452	0	-122.135	-84.317	0
	Investitionstätigkeit Einzahlungen						
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0	0	0
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
4	aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0	0	0	0	0	0
5	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0	0	0
6	Summe: (Invest. Einzahlungen) Auszahlungen	0	0	0	0	0	0
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0
8	für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0
9	für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	0	0	0	0	0	0
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
11	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0	0	0
12	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0	0	0
13	Summe: (Invest. Auszahlungen)	0	0	0	0	0	0
14	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	0	0	0	0	0	0

Teilergebnishaushalt Produktbereich 16. Allgemeine Finanzwirtschaft

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	-58.616.969	-60.556.500	0	-59.808.313	-748.187	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.228.562	-644.588	0	-384.476	-260.112	0
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	0	0	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-1.811.738	-83.000	0	-2.712.337	2.629.337	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0
09	+/-Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	-61.657.268	-61.284.088	0	-62.905.126	1.621.038	0
11	- Personalaufwendungen	0	0	0	0	0	0
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0	0	0	0	0	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0	0	0	0	0	0
15	- Transferaufwendungen	30.467.299	33.232.000	0	32.862.375	369.625	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.806.817	110.000	0	789.193	-679.193	0
17	= Ordentliche Aufwendungen	33.274.116	33.342.000	0	33.651.568	-309.568	0
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zellen 10 und 17)	-28.383.152	-27.942.088	0	-29.253.558	1.311.470	0
19	+ Finanzerträge	-2.028.300	-1.905.485	0	-1.164.564	-740.921	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	343.732	595.000	0	761.946	-166.946	0
21	= Finanzergebnis (= Zellen 19 und 20)	-1.684.568	-1.310.485	0	-402.618	-907.867	0
22	= Ergebnis aus der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zellen 18 und 21)	-30.067.720	-29.252.573	0	-29.656.176	403.603	0
23	+ Außerordentliche Erträge	-3.190.000	-3.040.000	0	-4.200.000	1.160.000	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zellen 23 und 24)	-3.190.000	-3.040.000	0	-4.200.000	1.160.000	0
26	= Ergebnis -vor Berücksichtigung d. Int. Leistungsbezieh.- (= Zellen 22 und 25)	-33.257.720	-32.292.573	0	-33.856.176	1.563.603	0
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0

Teilergebnishaushalt Produktbereich 16. Allgemeine Finanzwirtschaft

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
29	= Teilergebnis (= Zellen 26,27,28)	-33.257.720	-32.292.573	0	-33.856.176	1.563.603	0
30	- Globaler Minderaufwand*	0	0	0	0	0	0
31	= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zellen 30 und 31)	-33.257.720	-32.292.573	0	-33.856.176	1.563.603	0

Teilfinanzhaushalt Produktbereich 16. Allgemeine Finanzwirtschaft

Stadt Korschenbroich

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2022 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR 2	Ermächtigungs- übertragungen 2022 EUR 3	Ist-Ergebnis 2023 EUR 4	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	Ermächtigungs- übertragungen 2024 EUR 6
	Laufende Verwaltungstätigkeit						
	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	57.678.823	63.189.573	0	65.542.015	-2.352.442	0
	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-30.638.983	-33.837.000	0	-34.011.481	174.481	0
	Saldo: der laufenden Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	27.039.840	29.352.573	0	31.530.534	-2.177.961	0
	Investitionstätigkeit Einzahlungen						
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	2.789.827	2.860.913	0	3.154.695	-293.782	0
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0	0	0
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
4	aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0	0	0	0	0	0
5	Sonstige Investitionseinzahlungen	100.223	0	0	52.964	-52.964	0
6	Summe: (Invest. Einzahlungen) Auszahlungen	2.890.050	2.860.913	0	3.207.659	-346.746	0
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0
8	für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0
9	für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	0	0	0	0	0	0
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
11	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0	0	0
12	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0	0	0
13	Summe: (Invest. Auszahlungen)	0	0	0	0	0	0
14	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	2.890.050	2.860.913	0	3.207.659	-346.746	0