

Entwurf -auszugsweise-  
**Jahresabschluss  
zum 31.12.2024**

Stadt Eschweiler



Ihr digitales Bürgerportal:  
[service.eschweiler.de](https://service.eschweiler.de)

# Inhaltsverzeichnis

---

Seite

## Jahresabschluss

|                                       |    |
|---------------------------------------|----|
| Aufstellungs- und Bestätigungsvermerk | 7  |
| Jahresabschlussbilanz                 | 11 |
| Ergebnis- und Finanzrechnung          | 15 |

## Anhang

|   |     |
|---|-----|
| 1 Allgemeines   | 267 |
| 2 Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze                           | 267 |
| 3 Aktiva  | 269 |
| 3.1 Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit | 270 |
| 3.2 Anlagevermögen  | 271 |
| 3.2.1 Immaterielle Vermögensgegenstände                             | 272 |
| 3.2.2 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte           | 272 |
| 3.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte             | 272 |
| 3.2.4 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens                    | 272 |
| 3.2.5 Brücken und Tunnel  | 273 |
| 3.2.6 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen                | 273 |
| 3.2.7 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen    | 273 |
| 3.2.8 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge                   | 273 |
| 3.2.9 Betriebs- und Geschäftsausstattung                            | 274 |
| 3.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau                       | 274 |
| 3.2.11 Finanzanlagen  | 276 |
| 3.3 Umlaufvermögen  | 277 |
| 3.3.1 Vorräte   | 277 |
| 3.3.2 Forderungen und Sonstige Vermögensgegenstände                 | 279 |
| 3.3.3 Liquide Mittel  | 279 |
| 3.4 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten                               | 280 |
| 4 Passiva   | 281 |
| 4.1 Eigenkapital  | 282 |
| 4.1.1 Allgemeine Rücklage   | 282 |
| 4.1.2 Ausgleichsrücklage  | 282 |
| 4.1.3 Jahresergebnis  | 284 |
| 4.2 Sonderposten  | 284 |
| 4.3 Rückstellungen  | 284 |
| 4.3.1 Pensionsrückstellungen  | 284 |
| 4.3.2 Instandhaltungsrückstellungen                                 | 285 |
| 4.3.3 Sonstige Rückstellungen                                       | 285 |
| 4.4 Verbindlichkeiten   | 286 |
| 4.5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten                              | 288 |
| 5 Sonstige Angaben  | 288 |
| 5.1 Verpflichtungen aus Leasingverträgen                            | 288 |
| 5.2 Abweichungen Abschreibungsart sowie Nutzungsdauern              | 288 |
| 5.3 Ergebnisse Gebührenkalkulation                                  | 289 |
| 5.4 Beiträge fertiggestellte Erschließungsmaßnahmen                 | 290 |
| 5.5 Ermächtigungsübertragungen                                      | 290 |
| 5.6 Derivative Finanzinstrumente                                    | 291 |
| 5.7 Verpflichtungen gegenüber anderen Dienstherrn                   | 291 |
| 5.8 Wiederaufbau  | 291 |
| 5.9 Persönliche Angaben   | 295 |

# Inhaltsverzeichnis

---

|  | <b>Seite</b> |
|--|--------------|
| <b>Lagebericht</b>                         |              |
| 1 Rahmenbedingungen                        | <b>299</b>   |
| 1.1 Grunddaten                             | <b>299</b>   |
| 1.2 Personalbestand                        | <b>300</b>   |
| 1.3 Stadtrat                               | <b>300</b>   |
| 2 Ergebnisrechnung                         | <b>301</b>   |
| 2.1 Erträge                                | <b>303</b>   |
| 2.2 Aufwendungen                           | <b>309</b>   |
| 3 Finanzrechnung                           | <b>316</b>   |
| 3.1 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | <b>316</b>   |
| 3.2 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | <b>317</b>   |
| 4 Jahresabschlussbilanz                    | <b>319</b>   |
| 4.1 Aktiva                                 | <b>320</b>   |
| 4.2 Passiva                                | <b>321</b>   |
| 5 Kennzahlen                               | <b>322</b>   |
| 6 Jahresergebnis                           | <b>325</b>   |
| 7 Chancen und Risiken                      | <b>327</b>   |
| 7.1 Haushaltsausgleich                     | <b>327</b>   |
| 7.2 Vertragsrisiken                        | <b>329</b>   |
| 7.2.1 Kreditverträge                       | <b>329</b>   |
| 7.2.2 Städtische Beteiligungen             | <b>330</b>   |
| 7.2.3 Gewährträgerschaft                   | <b>330</b>   |
| <b>Anlagen</b>                             |              |
| Anlagenspiegel                             | <b>333</b>   |
| Forderungsspiegel                          | <b>334</b>   |
| Eigenkapitalspiegel                        | <b>335</b>   |
| Rückstellungsspiegel                       | <b>338</b>   |
| Verbindlichkeitspiegel                     | <b>342</b>   |



# Aufstellungs- und Bestätigungsvermerk



# Aufstellungs- und Bestätigungsvermerk zum Entwurf des Jahresabschluss 2024 der Stadt Eschweiler

---



Der Entwurf des Jahresabschlusses zum 31.12.2024 der Stadt Eschweiler gemäß § 95 Abs. 1 Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen in Verbindung mit §§ 38 und 49 Kommunalhaushaltsverordnung Nordrhein-Westfalen wurde nach § 95 Abs. 5 Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen von der Stadtkämmerin aufgestellt und durch die Bürgermeisterin bestätigt.

**aufgestellt**

Eschweiler, den 19.05.2025

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Bettina Merx'.

**Bettina Merx**  
Stadtkämmerin

**bestätigt**

Eschweiler, den 30.05.2025

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Nadine Leonhardt'.

**Nadine Leonhardt**  
Bürgermeisterin



# Jahresabschlussbilanz



# Jahresabschlussbilanz der Stadt Eschweiler zum 31.12.2024

|  | 31.12.2024<br>in EUR  |                       | 31.12.2023<br>in EUR  |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>AKTIVA</b>  |                       |                       |                       |                       |
| <b>0. Aufwendungen zur Erhaltung der gemindlichen Leistungsfähigkeit</b>             |                       |                       |                       |                       |
| <b>1. Anlagevermögen</b>   |                       |                       |                       |                       |
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände  | 493.870.158,99        | 25.337.766,28         | 469.746.434,17        | 25.288.726,16         |
| 1.2 Sachanlagen  | 302.510,97            | 432.110.794,88        | 183.155,96            | 21.075.358,63         |
| 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                            | 46.678.378,66         | 40.568.313,00         | 403.884.457,21        | 0,00                  |
| 1.2.1.1 Grundflächen   | 24.491.743,06         | 21.901.201,28         | 21.901.201,28         | 0,00                  |
| 1.2.1.2 Ackerland  | 16.721.227,90         | 13.774.804,57         | 13.774.804,57         | 0,00                  |
| 1.2.1.3 Wald und Forsten   | 2.502.865,59          | 2.503.063,59          | 2.503.063,59          | 0,00                  |
| 1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke   | 2.962.542,11          | 2.389.243,56          | 2.389.243,56          | 0,00                  |
| 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                              | 96.995.287,25         | 87.314.968,14         | 87.314.968,14         | 0,00                  |
| 1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen  | 12.433.477,17         | 8.372.383,72          | 8.372.383,72          | 0,00                  |
| 1.2.2.2 Schulen  | 52.346.339,09         | 49.282.358,70         | 49.282.358,70         | 0,00                  |
| 1.2.2.3 Wohnbauten   | 5.973.202,29          | 3.182.031,49          | 3.182.031,49          | 0,00                  |
| 1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude                             | 28.522.268,70         | 26.478.194,23         | 26.478.194,23         | 0,00                  |
| 1.2.3 Infrastrukturvermögen  | 198.429.132,13        | 202.802.885,29        | 202.802.885,29        | 0,00                  |
| 1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens                                   | 33.121.993,46         | 33.089.751,94         | 33.089.751,94         | 0,00                  |
| 1.2.3.2 Brücken und Tunnel   | 2.758.808,25          | 2.845.172,40          | 2.845.172,40          | 0,00                  |
| 1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen                   | 111.311.977,37        | 112.151.392,78        | 112.151.392,78        | 0,00                  |
| 1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbesorgungsanlagen                                 | 51.191.522,83         | 54.669.690,37         | 54.669.690,37         | 0,00                  |
| 1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen                   | 44.832,22             | 46.877,80             | 46.877,80             | 0,00                  |
| 1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens                                   | 123.423,03            | 129.807,19            | 129.807,19            | 0,00                  |
| 1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden   | 71.322,01             | 71.322,01             | 71.322,01             | 0,00                  |
| 1.2.5 Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler   | 7.155.006,66          | 6.670.300,63          | 6.670.300,63          | 0,00                  |
| 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge                                    | 5.291.609,70          | 5.120.696,91          | 5.120.696,91          | 0,00                  |
| 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung   | 75.426.635,44         | 61.206.164,04         | 61.206.164,04         | 0,00                  |
| 1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau                                      | 61.456.853,14         | 65.678.821,00         | 65.678.821,00         | 0,00                  |
| 1.3 Finanzanlagen  | 12.860.786,30         | 10.610.786,30         | 10.610.786,30         | 0,00                  |
| 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen   | 31.335.489,38         | 31.442.373,38         | 31.442.373,38         | 0,00                  |
| 1.3.2 Beteiligungen  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 1.3.3 Sondervermögen   | 15.466.841,10         | 15.466.841,10         | 15.466.841,10         | 0,00                  |
| 1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens  | 1.793.741,36          | 1.793.741,36          | 1.793.741,36          | 0,00                  |
| 1.3.5 Ausleihungen   | 1.676.977,43          | 1.676.977,43          | 1.676.977,43          | 0,00                  |
| 1.3.5.1 an verbundene Unternehmen  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 1.3.5.2 an Beteiligungen   | 116.763,93            | 116.763,93            | 116.763,93            | 0,00                  |
| 1.3.5.3 an Sondervermögen  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>2. Umlaufvermögen</b>   | 51.011.031,83         | 39.833.923,56         | 39.833.923,56         | 117.811.401,96        |
| 2.1 Vorräte  | 9.117.005,31          | 9.141.739,24          | 9.141.739,24          | 189.856,43            |
| 2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren   | 9.117.005,31          | 9.141.739,24          | 9.141.739,24          | 189.856,43            |
| 2.1.2 Geleistete Anzahlungen   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände                                    | 40.065.447,95         | 28.155.684,36         | 28.155.684,36         | 6.184.649,31          |
| 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen       | 20.880.282,95         | 14.375.850,55         | 14.375.850,55         | 4.065.980,31          |
| 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen   | 365.160,22            | 362.603,93            | 362.603,93            | 824.915,42            |
| 2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände  | 18.820.004,78         | 13.417.229,88         | 13.417.229,88         | 44.491.884,57         |
| 2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 2.4 Liquide Mittel   | 1.828.578,57          | 2.536.499,96          | 2.536.499,96          | 8.632.466,39          |
| <b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>   | 5.154.563,31          | 4.940.212,90          | 4.940.212,90          | 9.817.117,06          |
| <b>4.8 Erhaltene Anzahlungen</b>   | 55.680.031,84         | 55.680.031,84         | 55.680.031,84         | 55.680.031,84         |
| <b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>  | 8.632.466,39          | 8.632.466,39          | 8.632.466,39          | 8.632.466,39          |
| <b>4.1 Anleihen</b>  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 4.1.1 für Investitionen  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 4.1.2 für Liquiditätssicherung   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>                          | 123.060.119,54        | 123.060.119,54        | 123.060.119,54        | 117.811.401,96        |
| 4.2.1 von verbundenen Unternehmen  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 4.2.2 von Beteiligungen  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 4.2.3 von Sondervermögen   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 4.2.4 vom öffentlichen Bereich   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 4.2.5 von Kreditinstituten   | 123.060.119,54        | 123.060.119,54        | 123.060.119,54        | 117.811.401,96        |
| <b>4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>                   | 96.289.988,00         | 96.289.988,00         | 96.289.988,00         | 75.114.108,00         |
| 4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | 191.231,16            | 191.231,16            | 191.231,16            | 189.856,43            |
| 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                 | 3.972.532,79          | 3.972.532,79          | 3.972.532,79          | 6.184.649,31          |
| 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen   | 4.054.026,54          | 4.054.026,54          | 4.054.026,54          | 4.065.980,31          |
| 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten   | 498.877,97            | 498.877,97            | 498.877,97            | 824.915,42            |
| 4.8 Erhaltene Anzahlungen  | 55.680.031,84         | 55.680.031,84         | 55.680.031,84         | 44.491.884,57         |
| <b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>  | 8.632.466,39          | 8.632.466,39          | 8.632.466,39          | 9.817.117,06          |
| <b>5.154.563,31</b>  | <b>575.373.520,41</b> | <b>575.373.520,41</b> | <b>575.373.520,41</b> | <b>539.858.336,91</b> |



# Ergebnis- und Finanzrechnung



**Jahresabschluss der Stadt Eschweiler für das Jahr 2024**

| <b>Ergebnisrechnung</b> |  |                        |                            |                                |                        |                                  |                        |
|-------------------------|--|------------------------|----------------------------|--------------------------------|------------------------|----------------------------------|------------------------|
| Nr.                     | Bezeichnung  | Ergebnis 2023          | Fortgeschrieb. Ansatz 2024 | davon übertragene Ermächtigung | Ergebnis 2024          | Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist | Ermächtigung Folgejahr |
| 01                      | Steuern und ähnliche Abgaben   | 86.541.442,20          | 97.661.100,00              | 0,00                           | 107.721.074,57         | -10.059.974,57                   | 0,00                   |
| 02                      | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen   | 63.906.557,82          | 61.988.250,00              | 0,00                           | 61.668.201,89          | 320.048,11                       | 0,00                   |
| 03                      | + Sonstige Transfererträge   | 4.642.172,27           | 3.792.150,00               | 0,00                           | 3.253.104,15           | 539.045,85                       | 0,00                   |
| 04                      | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte  | 28.682.032,24          | 30.345.200,00              | 0,00                           | 29.672.200,14          | 672.999,86                       | 0,00                   |
| 05                      | + Privatrechtliche Leistungsentgelte   | 3.126.251,53           | 3.276.650,00               | 0,00                           | 3.400.693,06           | -124.043,06                      | 0,00                   |
| 06                      | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen   | 8.534.189,57           | 9.174.700,00               | 0,00                           | 9.514.124,44           | -339.424,44                      | 0,00                   |
| 07                      | + Sonstige ordentliche Erträge   | 7.262.525,20           | 6.166.150,00               | 0,00                           | 9.372.621,16           | -3.206.471,16                    | 0,00                   |
| 08                      | + Aktivierte Eigenleistungen   | 405.199,96             | 686.150,00                 | 0,00                           | 560.029,44             | 126.120,56                       | 0,00                   |
| 09                      | +/- Bestandsveränderungen  | 0,00                   | 0,00                       | 0,00                           | 0,00                   | 0,00                             | 0,00                   |
| <b>10</b>               | <b>= Ordentliche Erträge</b>   | <b>203.100.370,79</b>  | <b>213.090.350,00</b>      | <b>0,00</b>                    | <b>225.162.048,85</b>  | <b>-12.071.698,85</b>            | <b>0,00</b>            |
| 11                      | - Personalaufwendungen   | -56.131.138,40         | -58.510.000,00             | 0,00                           | -58.624.134,86         | 114.134,86                       | 0,00                   |
| 12                      | - Versorgungsaufwendungen  | -2.799.866,61          | -6.124.000,00              | 0,00                           | -6.674.126,36          | 550.126,36                       | 0,00                   |
| 13                      | - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen  | -31.030.705,35         | -35.365.050,00             | 0,00                           | -31.451.312,74         | -3.913.737,26                    | -30.000,00             |
| 14                      | - Bilanzielle Abschreibungen   | -15.159.578,06         | -15.388.800,00             | 0,00                           | -15.511.422,00         | 122.622,00                       | 0,00                   |
| 15                      | - Transferaufwendungen   | -104.165.550,89        | -108.557.500,00            | 0,00                           | -110.683.322,35        | 2.125.822,35                     | 0,00                   |
| 16                      | - Sonstige ordentliche Aufwendungen  | -9.817.265,10          | -7.156.300,00              | 0,00                           | -11.897.516,43         | 4.741.216,43                     | 0,00                   |
| <b>17</b>               | <b>= Ordentliche Aufwendungen</b>  | <b>-219.104.104,41</b> | <b>-231.101.650,00</b>     | <b>0,00</b>                    | <b>-234.841.834,74</b> | <b>3.740.184,74</b>              | <b>-30.000,00</b>      |
| <b>18</b>               | <b>= Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)</b>                                    | <b>-16.003.733,62</b>  | <b>-18.011.300,00</b>      | <b>0,00</b>                    | <b>-9.679.785,89</b>   | <b>-8.331.514,11</b>             | <b>-30.000,00</b>      |
| 19                      | + Finanzerträge  | 5.004.128,14           | 5.091.400,00               | 0,00                           | 5.770.739,15           | -679.339,15                      | 0,00                   |
| 20                      | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen   | -3.689.317,46          | -4.801.000,00              | 0,00                           | -4.932.008,18          | 131.008,18                       | 0,00                   |
| <b>21</b>               | <b>= Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>   | <b>1.314.810,68</b>    | <b>290.400,00</b>          | <b>0,00</b>                    | <b>838.730,97</b>      | <b>-548.330,97</b>               | <b>0,00</b>            |
| <b>22</b>               | <b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)</b>              | <b>-14.688.922,94</b>  | <b>-17.720.900,00</b>      | <b>0,00</b>                    | <b>-8.841.054,92</b>   | <b>-8.879.845,08</b>             | <b>-30.000,00</b>      |
| 23                      | + Außerordentliche Erträge   | 17.018.732,49          | 14.115.150,00              | 0,00                           | 6.799.664,17           | 7.315.485,83                     | 0,00                   |
| 24                      | - Außerordentliche Aufwendungen  | -8.967.247,69          | -14.115.150,00             | 0,00                           | -6.799.664,17          | -7.315.485,83                    | 0,00                   |
| <b>25</b>               | <b>= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 23 und 24)</b>                               | <b>8.051.484,80</b>    | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>            |
| <b>26</b>               | <b>= Jahresergebnis (Zeilen 22 und 25)</b>   | <b>-6.637.438,14</b>   | <b>-17.720.900,00</b>      | <b>0,00</b>                    | <b>-8.841.054,92</b>   | <b>-8.879.845,08</b>             | <b>-30.000,00</b>      |
| 27                      | + Globaler Minderaufwand   | 0,00                   | 4.622.050,00               | 0,00                           | 0,00                   | 4.622.050,00                     | 0,00                   |
| <b>28</b>               | <b>= Jahresergebnis nach Berücksichtigung glob. Minderaufwand (Zeilen 26 und 27)</b> | <b>-6.637.438,14</b>   | <b>-13.098.850,00</b>      | <b>0,00</b>                    | <b>-8.841.054,92</b>   | <b>-4.257.795,08</b>             | <b>-30.000,00</b>      |

**Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage**

|           |  |                    |             |             |                      |                     |             |
|-----------|--|--------------------|-------------|-------------|----------------------|---------------------|-------------|
| 29        | Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen      | 37.702,52          | 0,00        | 0,00        | 2.443.533,87         | -2.443.533,87       | 0,00        |
| 30        | Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen              | 0,00               | 0,00        | 0,00        | 0,00                 | 0,00                | 0,00        |
| 31        | Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen | -59.519,12         | 0,00        | 0,00        | -2.398.035,46        | 2.398.035,46        | 0,00        |
| 32        | Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen         | -258.960,05        | 0,00        | 0,00        | -4.015.247,73        | 4.015.247,73        | 0,00        |
| <b>33</b> | <b>Verrechnungssaldo (= Zeilen 29 bis 32)</b>      | <b>-280.776,65</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>-3.969.749,32</b> | <b>3.969.749,32</b> | <b>0,00</b> |

**Jahresabschluss der Stadt Eschweiler für das Jahr 2024**

| <b>Finanzrechnung</b> |  |                        |                            |                                |                        |                                  |                        |
|-----------------------|--|------------------------|----------------------------|--------------------------------|------------------------|----------------------------------|------------------------|
| Nr.                   | Bezeichnung  | Ergebnis 2023          | Fortgeschrieb. Ansatz 2024 | davon übertragene Ermächtigung | Ergebnis 2024          | Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist | Ermächtigung Folgejahr |
| 01                    | Steuern und ähnliche Abgaben   | 90.791.898,91          | 97.661.100,00              | 0,00                           | 96.981.264,88          | 679.835,12                       | 0,00                   |
| 02                    | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen   | 55.656.254,41          | 56.602.450,00              | 0,00                           | 53.964.106,74          | 2.638.343,26                     | 0,00                   |
| 03                    | + Sonstige Transfereinzahlungen  | 5.477.599,74           | 3.792.150,00               | 0,00                           | 2.340.546,81           | 1.451.603,19                     | 0,00                   |
| 04                    | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte  | 26.770.094,52          | 29.780.400,00              | 0,00                           | 27.819.957,80          | 1.960.442,20                     | 0,00                   |
| 05                    | + Privatrechtliche Leistungsentgelte   | 3.029.770,08           | 3.276.650,00               | 0,00                           | 3.437.196,13           | -160.546,13                      | 0,00                   |
| 06                    | + Kostenerstattungen, Kostenumlagen  | 7.612.566,77           | 9.174.700,00               | 0,00                           | 9.103.563,21           | 71.136,79                        | 0,00                   |
| 07                    | + Sonstige Einzahlungen  | 18.211.628,91          | 18.021.300,00              | 0,00                           | 12.512.963,61          | 5.508.336,39                     | 0,00                   |
| 08                    | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen   | 4.879.140,82           | 5.091.400,00               | 0,00                           | 5.692.872,57           | -601.472,57                      | 0,00                   |
| <b>09</b>             | <b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                   | <b>212.428.954,16</b>  | <b>223.400.150,00</b>      | <b>0,00</b>                    | <b>211.852.471,75</b>  | <b>11.547.678,25</b>             | <b>0,00</b>            |
| 10                    | - Personalauszahlungen   | -50.119.383,13         | -55.110.100,00             | 0,00                           | -54.919.252,49         | -190.847,51                      | 0,00                   |
| 11                    | - Versorgungsauszahlungen  | -5.068.044,14          | -5.724.000,00              | 0,00                           | -5.523.495,97          | -200.504,03                      | 0,00                   |
| 12                    | - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen  | -29.259.080,98         | -35.365.050,00             | 0,00                           | -32.530.862,80         | -2.834.187,20                    | -30.000,00             |
| 13                    | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen   | -3.341.369,54          | -4.801.000,00              | 0,00                           | -5.285.617,22          | 484.617,22                       | 0,00                   |
| 14                    | - Transferauszahlungen   | -103.590.350,78        | -108.557.500,00            | 0,00                           | -109.635.879,79        | 1.078.379,79                     | 0,00                   |
| 15                    | - Sonstige Auszahlungen  | -15.769.588,40         | -21.181.450,00             | 0,00                           | -14.094.248,16         | -7.087.201,84                    | 0,00                   |
| <b>16</b>             | <b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                   | <b>-207.147.816,97</b> | <b>-230.739.100,00</b>     | <b>0,00</b>                    | <b>-221.989.356,43</b> | <b>-8.749.743,57</b>             | <b>-30.000,00</b>      |
| <b>17</b>             | <b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b><br>(Zeilen 9 und 16)                     | <b>5.281.137,19</b>    | <b>-7.338.950,00</b>       | <b>0,00</b>                    | <b>-10.136.884,68</b>  | <b>2.797.934,68</b>              | <b>-30.000,00</b>      |
| 18                    | + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen  | 5.662.400,61           | 3.359.650,00               | 0,00                           | 5.495.210,44           | -2.135.560,44                    | 0,00                   |
| 19                    | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen   | 746.020,54             | 1.512.000,00               | 0,00                           | 1.185.490,14           | 326.509,86                       | 0,00                   |
| 20                    | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen                                       | 10.064,00              | 0,00                       | 0,00                           | 106.889,00             | -106.889,00                      | 0,00                   |
| 21                    | + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten                                       | 24.268,82              | 550.000,00                 | 0,00                           | 2.417,26               | 547.582,74                       | 0,00                   |
| 22                    | + Sonstige Investitionseinzahlungen  | 16.563.786,61          | 120.387.500,00             | 0,00                           | 19.542.238,86          | 100.845.261,14                   | 0,00                   |
| <b>23</b>             | <b>= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>  | <b>23.006.540,58</b>   | <b>125.809.150,00</b>      | <b>0,00</b>                    | <b>26.332.245,70</b>   | <b>99.476.904,30</b>             | <b>0,00</b>            |
| 24                    | - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                                | -3.819.957,05          | -10.468.000,00             | -5.348.000,00                  | -3.969.575,50          | -6.498.424,50                    | -5.029.000,00          |
| 25                    | - Auszahlungen für Baumaßnahmen  | -30.554.958,33         | -169.078.600,00            | -21.376.000,00                 | -37.409.689,77         | -131.668.910,23                  | -23.356.000,00         |
| 26                    | - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen                               | -1.898.870,38          | -2.096.850,00              | -426.000,00                    | -1.990.709,21          | -106.140,79                      | -319.000,00            |
| 27                    | - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen  | -50.550,00             | -85.000,00                 | 0,00                           | -50.000,00             | -35.000,00                       | 0,00                   |
| 28                    | - Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen   | 0,00                   | 0,00                       | 0,00                           | 0,00                   | 0,00                             | 0,00                   |
| 29                    | - Sonstige Investitionsauszahlungen  | -8.239,22              | -20.000,00                 | 0,00                           | 0,00                   | -20.000,00                       | 0,00                   |
| <b>30</b>             | <b>= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>  | <b>-36.332.574,98</b>  | <b>-181.748.450,00</b>     | <b>-27.150.000,00</b>          | <b>-43.419.974,48</b>  | <b>-138.328.475,52</b>           | <b>-28.704.000,00</b>  |
| <b>31</b>             | <b>= Saldo aus Investitionstätigkeit</b><br>(Zeilen 23 und 30)                             | <b>-13.326.034,40</b>  | <b>-55.939.300,00</b>      | <b>-27.150.000,00</b>          | <b>-17.087.728,78</b>  | <b>-38.851.571,22</b>            | <b>-28.704.000,00</b>  |
| <b>32</b>             | <b>= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag</b><br>(Zeilen 17 und 31)                         | <b>-8.044.897,21</b>   | <b>-63.278.250,00</b>      | <b>-27.150.000,00</b>          | <b>-27.224.613,46</b>  | <b>-36.053.636,54</b>            | <b>-28.734.000,00</b>  |
| 33                    | + Einzahlungen aus der Aufnahme und durch Rückflüsse von Krediten für Investitionen        | 10.000.000,00          | 55.854.300,00              | 27.150.000,00                  | 12.525.000,00          | 43.329.300,00                    | 28.704.000,00          |
| 34                    | + Einzahlungen aus der Aufnahme und durch Rückflüsse von Krediten zur Liquiditätssicherung | 240.400.000,00         | 25.500.000,00              | 0,00                           | 249.952.000,00         | -224.452.000,00                  | 0,00                   |
| 35                    | - Auszahlungen für die Tilgung und Gewährung von Krediten für Investitionen                | -5.254.895,16          | -4.381.700,00              | 0,00                           | -7.267.964,52          | 2.886.264,52                     | 0,00                   |
| 36                    | - Auszahlungen für die Tilgung und Gewährung von Krediten zur Liquiditätssicherung         | -234.604.120,00        | -10.000.000,00             | 0,00                           | -228.776.120,00        | 218.776.120,00                   | 0,00                   |
| <b>37</b>             | <b>= Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>  | <b>10.540.984,84</b>   | <b>66.972.600,00</b>       | <b>27.150.000,00</b>           | <b>26.432.915,48</b>   | <b>40.539.684,52</b>             | <b>28.704.000,00</b>   |
| <b>38</b>             | <b>= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln</b><br>(Zeilen 32 und 37)             | <b>2.496.087,63</b>    | <b>3.694.350,00</b>        | <b>0,00</b>                    | <b>-791.697,98</b>     | <b>4.486.047,98</b>              | <b>-30.000,00</b>      |
| 39                    | + Anfangsbestand an Finanzmitteln  | 1.127.765,53           | 0,00                       | 0,00                           | 2.536.499,96           | -2.536.499,96                    | 0,00                   |
| 40                    | +/- Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln  | -1.087.353,20          | 0,00                       | 0,00                           | 83.776,59              | -83.776,59                       | 0,00                   |
| <b>41</b>             | <b>= Liquide Mittel</b><br>(Zeilen 38, 39 und 40)  | <b>2.536.499,96</b>    | <b>3.694.350,00</b>        | <b>0,00</b>                    | <b>1.828.578,57</b>    | <b>1.865.771,43</b>              | <b>-30.000,00</b>      |



Anhang



## 1 Allgemeines

---

Der **Jahresabschluss der Stadt Eschweiler zum 31.12.2024** wurde gemäß § 38 Kommunalhaushaltsverordnung Nordrhein-Westfalen (KomHVO NRW) unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und der weiteren Maßgaben der KomHVO NRW aufgestellt. Gemäß § 38 Abs. 1 Nr. 5 KomHVO NRW in Verbindung mit § 45 KomHVO NRW ist ein verbindlicher Bestandteil des Jahresabschlusses der Anhang. Hierin sind zu den Posten der Bilanz die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben. Weiter sind die Positionen der Ergebnisrechnung und die in der Finanzrechnung nachzuweisenden Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit zu erläutern. Die Anwendung von Vereinfachungsregelungen und Schätzungen ist zu beschreiben. Die Erläuterungen sind so zu fassen, dass sachverständige Dritte die Sachverhalte beurteilen können. Dem Anhang ist zudem mindestens ein Anlagenspiegel, ein Forderungsspiegel und ein Verbindlichkeitspiegel nach den §§ 46 bis 48 KomHVO NRW sowie ein Eigenkapitalsspiegel und eine Übersicht über die in das folgende Jahr übertragenen Haushaltsermächtigungen beizufügen.

Die Bilanz zum Stichtag weist eine **Bilanzsumme von EUR 575.373.520,41** aus, die Bilanzsumme zum Stichtag des Vorjahres betrug EUR 539.858.336,91.

Der in der Ergebnisrechnung der Stadt Eschweiler zum 31.12.2023 ausgewiesene Jahresfehlbetrag in Höhe von EUR 6.637.438,14 wurde als Bilanzposten unter der Position 1.4 Jahresfehlbetrag im Bereich des Eigenkapitals dargestellt. Entsprechend der Beschlussfassung des Stadtrates vom 12.12.2024 wurde gemäß § 75 Abs. 3 GO NRW in Verbindung mit § 96 Abs. 1 GO NRW der Jahresfehlbetrag in voller Höhe mit der Ausgleichsrücklage verrechnet. Hieraus ergibt sich zum Stichtag 31.12.2024 ein Bestand der **Ausgleichsrücklage von EUR 41.054.422,45**.

Der in der Schlussbilanz 2024 ausgewiesene **Jahresfehlbetrag von EUR 8.841.054,92** ergibt sich aus der Ergebnisrechnung 2024. Der Fehlbetrag kann durch die Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage gedeckt werden. Die pauschale Wertberichtigung auf Forderungen sowie die Bestandsveränderungen der Sonstigen Liquiden Mittel zum Stichtag 31.12.2024 wurden ohne Kostenträger verbucht, sodass die Aufsummierung der Teilergebnisrechnungen im Vergleich zur Gesamtergebnisrechnung abweichen kann.

Für die Stadt Eschweiler liegt gemäß § 5 des Gesetzes zur Gleichstellung von Frauen und Männern für das Land Nordrhein-Westfalen ein gültiger **Gleichstellungsplan für den Zeitraum 2019 bis 2024** vor.

## 2 Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

---

Die **Jahresabschlussbilanz der Stadt Eschweiler zum 31.12.2024** wurde unter Anwendung des § 95 GO NRW und den weiteren Vorschriften der KomHVO NRW aufgestellt. Die Bilanz enthält sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten. Die Bilanzierung und Bewertung der einzelnen Vermögens- und Schuldenposten erfolgte nach den Vorschriften §§ 33 bis 37 sowie §§ 43 und 44 KomHVO NRW.

Der Jahresabschluss wurde unter Berücksichtigung und Anwendung des **Dritten NKF-Weiterentwicklungsgesetzes Nordrhein-Westfalen (3. NKFVG NRW)** aufgestellt. In Anwendung dessen wurden mit Ausgabe des Ministerialblatts MBI.NRW.2025 S 402 ff. vom 24.03.2025 die Muster für das doppelte Rechnungswesen sowie zu Bestimmungen der GO NRW und KomHVO NRW neu veröffentlicht.

Gemäß § 36 Abs. 3 KomHVO NRW können **Vermögensgegenstände des Anlagevermögens**, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten wertmäßig den Betrag von netto EUR 800,00 ohne Umsatzsteuer nicht übersteigen, die selbständig genutzt werden können und einer Abnutzung unterliegen, unmittelbar als Aufwand verbucht werden. Die Wertgrenze von netto EUR 800,00 für Geringwertige Vermögensgegenstände und das damit verbundene bestehende Anwendungswahlrecht gilt nach der Kommentierung zur KomHVO NRW ab dem Haushaltsjahr 2019. Da es sich bei der Verbuchung der Geringwertigen

Vermögensgegenstände um ein Wahlrecht handelt, ist es zulässig, die bis dahin geltende Wertgrenze von netto EUR 410,00, durch entsprechende Entscheidung der Hauptverwaltungsbeamtin, beizubehalten. Von diesem Wahlrecht macht die Stadt Eschweiler Gebrauch. Vermögensgegenstände über netto EUR 410,00 werden auf den jeweiligen Bilanzkonten aktiviert.

Soweit nichts Gegensätzliches bei den einzelnen Bilanzpositionen angegeben ist, werden die Zugänge des Anlagevermögens gemäß § 34 KomHVO NRW zu Anschaffungs- und Herstellungskosten einzeln aktiviert. Soweit möglich und sinnvoll, wurde von den **Vereinfachungsverfahren** gemäß § 29 Abs. 1 Nr. 3 KomHVO NRW Gebrauch gemacht, sodass gleichartige und annähernd gleichwertige bewegliche Vermögensgegenstände zu Gruppen bzw. Sachgesamtheiten zusammengefasst wurden.

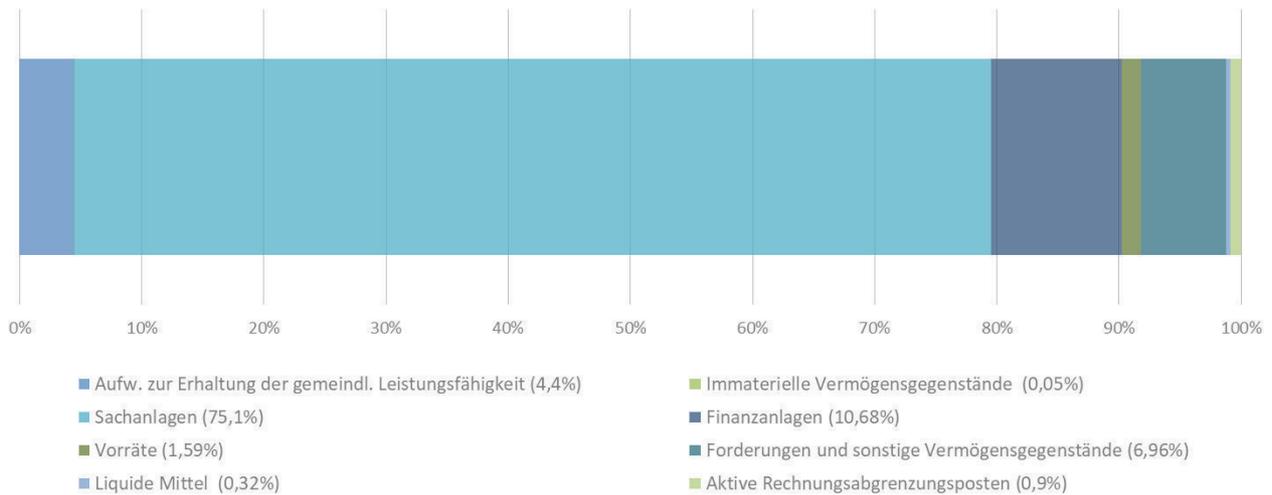
Einen weiteren Bilanzierungsgrundsatz stellt die unter § 36 Abs. 2 KomHVO NRW erläuterte **Komponentenregelung** dar, welche die gedankliche Zerlegung eines abnutzbaren Vermögensgegenstandes des Sachanlagevermögens in seine wesentlichen Komponenten unterschiedlicher wirtschaftlicher Nutzungsdauern ermöglicht. Hierdurch wird der Werteverzehr durch die Abnutzung besser abgebildet, ohne dass gegen den Grundsatz der Einzelbewertung oder das Konzept des einheitlichen Nutzungs- und Funktionszusammenhangs verstoßen wird.

Für die Bestimmung der wirtschaftlichen **Nutzungsdauer von abnutzbaren Vermögensgegenständen** ist gemäß § 36 Abs. 4 KomHVO NRW die vom für Kommunales zuständigen Ministerium bekannt gegebene NKF-Rahmentabelle der Gesamtnutzungsdauern für kommunale Vermögensgegenstände zu Grunde zu legen. Innerhalb des dort vorgegebenen Rahmens hat die Stadt Eschweiler unter Berücksichtigung der tatsächlichen örtlichen Verhältnisse die Bestimmung der jeweiligen Nutzungsdauer vorgenommen, sodass eine Stetigkeit für zukünftige Festlegungen von Abschreibungen gewährleistet ist. Die Vermögensgegenstände werden entsprechend ihrer betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer nach der linearen Methode ab dem Monatsanfang der Anschaffung oder Herstellung abgeschrieben. Die städtische Nutzungsdauertabelle wurde im Rahmen der Musteranpassung des 3. NKFWG NRW im Layout angepasst.

Nach dem Beschluss des Landtags Nordrhein-Westfalen über das Auslaufen der Isolierungsmöglichkeit zum 31.12.2023 bilanziert die Stadt Eschweiler Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit in Höhe von insgesamt EUR 25.337.766,28. Diese Bilanzierungshilfe ist nach § 6 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-CUIG NRW)** beginnend im Haushaltsjahr 2026 linear über längstens 50 Jahre erfolgswirksam abzuschreiben. Alternativ kann der Rat der Stadt Eschweiler im Jahr 2025 mit Beschluss über die Haushaltssatzung 2026 die Bilanzierungshilfe ganz oder anteilig gegen das Eigenkapital erfolgsneutral ausbuchen. Eine Überschuldung darf dadurch nicht eintreten. Weiter sind außerplanmäßige Abschreibungen bei dauernder Leistungsfähigkeit der Stadt Eschweiler zulässig.

Ebenfalls wirkt sich der durch den Rat der Stadt Eschweiler am 03.02.2022 beschlossene und über die Prüfinstanz Bezirksregierung Köln beim Ministerium für Heimat, Kommunales, Bau und Digitalisierung des Landes Nordrhein-Westfalen am 17.02.2022 eingereichte **Wiederaufbauplan zur Beseitigung von Schäden an öffentlicher Infrastruktur sowie zum Wiederaufbau anlässlich der Starkregen- und Hochwasserkatastrophe im Juli 2021** aus. Mit Bescheid der Bezirksregierung Köln vom 31.03.2022 wurde auf der Grundlage der Förderrichtlinie Wiederaufbau Nordrhein-Westfalen vom 10.09.2021, inhaltlich konkretisiert am 13.10.2021, ein Wiederaufbaubudget in Höhe von insgesamt EUR 161.546.530,00 bewilligt. Darüber hinaus wurden nach der vorgenannten Förderrichtlinie mit Bescheid der Bezirksregierung Köln vom 06.01.2023 Billigkeitsleistungen für angefallene Entsorgungskosten in Höhe von EUR 2.908.370,47 gewährt. Im Rahmen dieser Bewilligungen wurden insbesondere bereits erhaltene Versicherungsleistungen bzw. Soforthilfen für Kommunen in Höhe von insgesamt EUR 7.910.000,00 in Abzug gebracht. Für den gesamten Wiederaufbauplan wird eine vollumfängliche Wiederaufbauförderung erwartet. Eine detaillierte Übersicht über den Stand zum 31.12.2024 ist im Anhang gesondert dargestellt.

|   | 31.12.2024<br>in EUR  | 31.12.2023<br>in EUR  |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>0. Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit</b>             | <b>25.337.766,28</b>  | <b>25.337.766,28</b>  |
| <b>1. Anlagevermögen</b>  | <b>493.870.158,99</b> | <b>469.746.434,17</b> |
| <b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>  | <b>302.510,97</b>     | <b>183.155,96</b>     |
| <b>1.2 Sachanlagen</b>  | <b>432.110.794,88</b> | <b>403.884.457,21</b> |
| <b>1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>                      | <b>46.678.378,66</b>  | <b>40.568.313,00</b>  |
| 1.2.1.1 Grünflächen   | 24.491.743,06         | 21.901.201,28         |
| 1.2.1.2 Ackerland   | 16.721.227,90         | 13.774.804,57         |
| 1.2.1.3 Wald, Forsten   | 2.502.865,59          | 2.503.063,59          |
| 1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke  | 2.962.542,11          | 2.389.243,56          |
| <b>1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>                        | <b>98.935.287,25</b>  | <b>87.314.968,14</b>  |
| 1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen   | 12.093.477,17         | 8.372.383,72          |
| 1.2.2.2 Schulen   | 52.346.339,09         | 49.282.358,70         |
| 1.2.2.3 Wohnbauten  | 5.973.202,29          | 3.182.031,49          |
| 1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude                              | 28.522.268,70         | 26.478.194,23         |
| <b>1.2.3 Infrastrukturvermögen</b>  | <b>198.429.132,13</b> | <b>202.802.885,29</b> |
| 1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens                                    | 33.121.991,46         | 33.089.751,94         |
| 1.2.3.2 Brücken und Tunnel  | 2.758.808,25          | 2.845.172,40          |
| 1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen                    |                       | 0,00                  |
| 1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen                                | 111.311.977,37        | 112.151.392,78        |
| 1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen                    | 51.191.522,83         | 54.669.690,37         |
| 1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens                                    | 44.832,22             | 46.877,80             |
| <b>1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden</b>                                       | <b>123.423,03</b>     | <b>129.807,19</b>     |
| <b>1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler</b>  | <b>71.322,01</b>      | <b>71.322,01</b>      |
| <b>1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge</b>                              | <b>7.155.006,66</b>   | <b>6.670.300,63</b>   |
| <b>1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>                                       | <b>5.291.609,70</b>   | <b>5.120.696,91</b>   |
| <b>1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau</b>                                   | <b>75.426.635,44</b>  | <b>61.206.164,04</b>  |
| <b>1.3 Finanzanlagen</b>  | <b>61.456.853,14</b>  | <b>65.678.821,00</b>  |
| <b>1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen</b>                                       | <b>12.860.786,30</b>  | <b>10.610.786,30</b>  |
| <b>1.3.2 Beteiligungen</b>  | <b>31.335.484,38</b>  | <b>31.442.373,38</b>  |
| <b>1.3.3 Sondervermögen</b>   |                       | <b>0,00</b>           |
| <b>1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens</b>  | <b>15.466.841,10</b>  | <b>19.482.088,83</b>  |
| <b>1.3.5 Ausleihungen</b>   | <b>1.793.741,36</b>   | <b>4.143.572,49</b>   |
| 1.3.5.1 an verbundene Unternehmen   | 0,00                  | 0,00                  |
| 1.3.5.2 an Beteiligungen  | 1.676.977,43          | 3.901.530,03          |
| 1.3.5.3 an Sondervermögen   | 0,00                  | 0,00                  |
| 1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen   | 116.763,93            | 242.042,46            |
| <b>2. Umlaufvermögen</b>  | <b>51.011.031,83</b>  | <b>39.833.923,56</b>  |
| <b>2.1 Vorräte</b>  | <b>9.117.005,31</b>   | <b>9.141.739,24</b>   |
| <b>2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren</b>                                   | <b>9.117.005,31</b>   | <b>9.141.739,24</b>   |
| <b>2.1.2 Geleistete Anzahlungen</b>   | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| <b>2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>                              | <b>40.065.447,95</b>  | <b>28.155.684,36</b>  |
| <b>2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen</b> | <b>20.880.282,95</b>  | <b>14.375.850,55</b>  |
| 2.2.1.1 Gebühren  | 1.092.134,80          | 1.378.233,85          |
| 2.2.1.2 Beiträge  | 74,18                 | 2.249,71              |
| 2.2.1.3 Steuern   | 7.848.003,07          | 1.063.961,29          |
| 2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen  | 9.626.105,74          | 9.545.967,16          |
| 2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen                                    | 2.313.965,16          | 2.385.438,54          |
| <b>2.2.2 Privatrechtliche Forderungen</b>   | <b>365.160,22</b>     | <b>362.603,93</b>     |
| 2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich  | 365.160,22            | 362.603,93            |
| 2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich  | 0,00                  | 0,00                  |
| 2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen  | 0,00                  | 0,00                  |
| 2.2.2.4 gegen Beteiligungen   | 0,00                  | 0,00                  |
| 2.2.2.5 gegen Sondervermögen  | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände</b>  | <b>18.820.004,78</b>  | <b>13.417.229,88</b>  |
| <b>2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens</b>  | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| <b>2.4 Liquide Mittel</b>   | <b>1.828.578,57</b>   | <b>2.536.499,96</b>   |
| <b>3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b>   | <b>5.154.563,31</b>   | <b>4.940.212,90</b>   |
|   | <b>575.373.520,41</b> | <b>539.858.336,91</b> |



### 3.1 Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit

Mit dem Beschluss des Landtags Nordrhein-Westfalen über das Auslaufen der Isolierungsmöglichkeit zum 31.12.2023 bilanziert die Stadt Eschweiler nunmehr Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit in Höhe von insgesamt TEUR 25.338. Nachfolgend sind die konkreten Belastungen aufgeführt.

|   | 2020<br>in EUR | 2021<br>in EUR | 2022<br>in EUR | 2023<br>in EUR | Summe<br>in EUR      |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| <b>Isolierung nach NKF-CUIG</b>                           | 4.271.197,65   | 7.629.830,95   | 5.385.252,88   | 8.051.484,80   | <b>25.337.766,28</b> |
| <b>Pandemiebedingte Isolierung (2020 - 2023)</b>          | 4.271.197,65   | 7.629.830,95   | 4.741.842,54   | 2.602.650,00   | <b>19.245.521,14</b> |
| Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer                    | 2.403.328,04   | 1.290.546,17   | 2.077.417,15   | 1.234.000,00   |                      |
| Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer                        |                |                | 554.288,08     |                |                      |
| Vergnügungssteuer   | 181.622,19     | 606.467,18     | 38.347,15      |                |                      |
| Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich            |                | 562.818,45     | 85.538,82      |                |                      |
| Schlüsselzuweisungen vom Land                             |                | 5.228.162,00   | 3.200.038,00   | 1.368.650,00   |                      |
| Landeszuweisung zur Krisenbewältigung der Corona-Pandemie |                |                | -1.213.786,66  |                |                      |
| Gebühren Krankentransporte                                | 109.610,06     | -15.205,72     |                |                |                      |
| Gebühren Rettungstransporte                               | 42.957,13      | -42.957,13     |                |                |                      |
| Gebühren Gaststättenerlaubnisse                           | 20.962,40      |                |                |                |                      |
| Gebühren Sondernutzungsgebühren                           | 21.307,00      |                |                |                |                      |
| Gebühren Parken   | 104.031,46     |                |                |                |                      |
| Gebühren Buß- und Verwarngelder Verkehrsangelegenheiten   | 89.181,74      |                |                |                |                      |
| Gebühren Benutzung Bäder                                  | 240.008,94     |                |                |                |                      |
| Personalaufwendungen/ Sonderzahlung                       | 628.600,00     |                |                |                |                      |
| Mehraufwendungen Brandschutz                              | 10.309,34      |                |                |                |                      |
| Mehraufwendungen Katastrophenschutz                       | 5.465,89       |                |                |                |                      |
| Mehraufwendungen Kranken- und Rettungstransporte          | 98.728,96      |                |                |                |                      |
| Elternbeiträge OGATA/ (häufige Erstattung durch Land)     | 107.739,00     |                |                |                |                      |
| Elternbeiträge Kindertagesstätten                         | 207.345,50     |                |                |                |                      |

|   | 2020<br>in EUR | 2021<br>in EUR | 2022<br>in EUR | 2023<br>in EUR | Summe<br>in EUR |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|
| <b>Kriegsbedingte Isolierung (2022 - 2023)</b>                        |                |                | 643.410,34     | 5.448.834,80   | 6.092.245,14    |
| Baubetriebshof - Treibstoffe  |                |                | 43.563,96      | 17.777,06      |                 |
| Personalaufwand Inflationsprämie Beamte                               |                |                |                | 1.702.417,50   |                 |
| Gebäudemanagement - Beleuchtung und Strom                             |                |                | 80.843,50      | 87.311,02      |                 |
| Gebäudemanagement - Energiekosten Obdachlosen-/ Asylunterkünfte       |                |                | 14.431,03      | 20.164,41      |                 |
| Gebäudemanagement - Heizung   |                |                | 265.478,37     | 231.233,54     |                 |
| Gebäudemanagement - Stromversorgung Straßenbeleuchtung                |                |                | 40.000,00      |                |                 |
| Gebäudemanagement - Heizzentrale Rathaus                              |                |                | 96.194,90      | 82.645,38      |                 |
| Gebäudemanagement - Heizung Bäder                                     |                |                |                | 73.625,65      |                 |
| Gebäudemanagement - Strom Festhallen                                  |                |                |                | 9.220,14       |                 |
| Gebäudemanagement - Heizung Festhallen                                |                |                | 35.876,40      | 8.403,71       |                 |
| Brandschutz - Treibstoffe   |                |                | 17.371,90      | 15.053,84      |                 |
| Kranken- und Rettungstransport - Treibstoffe                          |                |                | 13.393,19      | 2.031,75       |                 |
| Integration - Treibstoffe   |                |                | 3.544,80       | 96,62          |                 |
| Integration - Sach- und Geldleistungen (§ 3 AsylbLG)                  |                |                | 213.925,97     |                |                 |
| Integration - Krankenhilfe (§ 4 AsylbLG/ § 264 SGB V)                 |                |                | 569.094,72     |                |                 |
| Integration - Einmalige Leistungen (§ 6 AsylbLG)                      |                |                | 50.585,34      | 23.781,55      |                 |
| Integration - Mieten und Pachten                                      |                |                |                | 120.746,11     |                 |
| Integration - Landeserstattung Leistungspauschale FlüAG               |                |                | -668.044,58    |                |                 |
| Integration - Landeserstattung Betreuungspauschale FlüAG              |                |                | -17.463,93     |                |                 |
| Integration - Erstattung Asyilleistungen andere Sozialleistungsträger |                |                | -151.642,32    |                |                 |
| Integration - Zuweisung Bewältigung kriegsbed.Flüchtlingssituation    |                |                |                | -144.624,28    |                 |
| Hilfen bei Wohnproblemen - Treibstoffe                                |                |                |                | 1.812,23       |                 |
| Forstwirtschaft - Treibstoffe   |                |                | 2.045,44       | 1.401,19       |                 |
| Finanzwirtschaft - Gemeindenteil an der Einkommenssteuer              |                |                |                | 2.146.232,93   |                 |
| Finanzwirtschaft - Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer                 |                |                |                | 590.500,69     |                 |
| Finanzwirtschaft - Zinsaufwendungen Liquiditätssicherungskredite      |                |                | 34.211,65      | 459.003,76     |                 |

Diese Bilanzierungshilfe ist nach § 6 NKF-CUIG NRW beginnend im Haushaltsjahr 2026 linear über längstens 50 Jahre erfolgswirksam abzuschreiben. Alternativ kann der Rat der Stadt Eschweiler im Jahr 2025 mit Beschluss über die Haushaltssatzung 2026 die Bilanzierungshilfe ganz oder anteilig gegen das Eigenkapital erfolgsneutral ausbuchen. Eine Überschuldung darf dadurch nicht eintreten. Weiter sind außerplanmäßige Abschreibungen bei dauernder Leistungsfähigkeit der Stadt Eschweiler zulässig. Alleine hieraus ergibt sich ab 2026 für den städtischen Haushalt, vorbehaltlich des noch zu fassenden Beschlusses, für die nächsten 50 Jahre eine jährliche, zusätzliche Belastung in Höhe von TEUR 507.

### 3.2 Anlagevermögen

Gemäß § 34 Abs. 1 KomHVO NRW wurden in die Bilanz zum Stichtag sämtliche Vermögensgegenstände aufgenommen, an denen die Gemeinde das wirtschaftliche Eigentum innehat und die selbstständig verwertbar sind. Als Anlagevermögen sind nur die Gegenstände auszuweisen, die dazu bestimmt sind, dauernd der Aufgabenerfüllung der Kommune zu dienen.

### 3.2.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

---

Im Bereich der Immateriellen Vermögensgegenstände ergaben sich Zugänge aus Aktivierungen bzw. Umbuchungen von TEUR 217 sowie entgegenstehende Abschreibungen von TEUR 98. Insgesamt kam es zu einer Bilanzmehrung von TEUR 119.

### 3.2.2 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

---

Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte wurden mit dem jeweiligen Anschaffungswert als Zugang in der Bilanz verbucht. Bei hinreichenden Veräußerungsabsichten wurden die Vermögensgegenstände in die Bilanzposition 2.1 Vorräte gebucht. Für den Waldbestand im Stadtgebiet wurde ein Festwert gebildet und angesetzt. Weiter sind vorhandene Aufbauten und Betriebsvorrichtungen auf Sportplätze und Kinderspielplätze bilanziert.

Die Wertveränderungen zum Stichtag bestehen aus Zugängen von TEUR 3.913, Umbuchungen von TEUR 3.421, Abgängen von TEUR 393 sowie Abschreibungen von TEUR 831. Im Bereich der Zugänge zeigt sich der vermehrte Ankauf von Ackerlandflächen im Rahmen der Bodenvorratspolitik, auch im Hinblick auf das beabsichtigte Gewerbegebiet Kinzweiler. Insgesamt kam es zu einer Bilanzmehrung von TEUR 6.110. Die wesentlichen Anlagenzugänge werden nachfolgend dargestellt.

|  | in TEUR |
|--|---------|
| Ankauf Ackerland   | 3.314   |
| Errichtung Kunstrasenplatz Bergrath  | 1.192   |
| Errichtung Spiellandschaft Indestraße (anteilige Förderung über Maßnahmen zur Stadterneuerung) | 1.019   |
| Neubau Sportheim Eschweiler-Ost (anteilige Förderung über Investitionspauschale)               | 974     |

### 3.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

---

Der Grund und Boden sowie vorhandener Aufwuchs unterliegen keiner Wertminderung und damit, im Gegensatz zu den hier bilanzierten Aufbauten bzw. Gebäuden, keiner Abschreibung. Bei hinreichenden Veräußerungsabsichten wurden die Vermögensgegenstände in die Bilanzposition 2.1 Vorräte gebucht.

Die Wertveränderungen zum Stichtag bestehen aus Zugängen durch Aktivierungen von TEUR 14.895 sowie Abschreibungen von TEUR 3.275. Insgesamt kam es zu einer Bilanzmehrung von TEUR 11.620. Die wesentlichen Anlagenzugänge werden nachfolgend dargestellt.

|  | in TEUR |
|--|---------|
| Kindertagesstätte Blaustein-See (anteilige Förderung über Ausbau von Plätzen in Kindertageseinrichtungen)                    | 3.964   |
| Wohnanlage Hüttenstraße, 2. Bauabschnitt (anteilige Förderung über Investitionspauschale)                                    | 3.177   |
| Kirschenhof (anteilige Förderung über Städtebauförderung sowie über Investitionspauschale)                                   | 2.922   |
| Erweiterungsbau offene Ganztagschule Kinzweiler (anteilige Förderung über Investitionspauschale)                             | 1.802   |
| Pfannendach städtisches Gymnasium, Teilstandort Hauptgebäude (anteilige Förderung über Kommunalinvestitionsförderungsgesetz) | 1.391   |
| Schulhof Grundschule Röthgen, Teilstandort Karlstraße (anteilige Förderung über Städtebauförderung)                          | 1.047   |

### 3.2.4 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens

---

Die Bilanzposition Grund und Boden des Infrastrukturvermögens enthält sämtlichen Grund und Boden des gemeindlichen Infrastrukturvermögens. Eine unterjährige Veränderung ergibt sich im Wesentlichen durch

An- und Verkauf von Grund und Boden im Rahmen von Baumaßnahmen. Das abgelaufene Haushaltsjahr wies Zugänge, auch aus Aktivierung, von TEUR 38 sowie Abgänge von TEUR 6 aus.

### 3.2.5 Brücken und Tunnel

Im abgelaufenen Haushaltsjahr weist lediglich Abschreibungen von TEUR 86 aus.

### 3.2.6 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen

Im abgelaufenen Haushaltsjahr ergaben sich Zugänge aus Aktivierung und Umbuchungen von TEUR 2.753 sowie Abgänge von TEUR 160. Demgegenüber stehen Abschreibungen von TEUR 3.434. Insgesamt kam es zu einer Bilanzminderung von TEUR 839. Die wesentlichen Anlagenzugänge werden nachfolgend dargestellt.

|  | in TEUR |
|--|---------|
| Kanal Jülicher Straße, Ortsdurchfahrt Dürwiß | 1.793   |
| Kanal Akazienhain                            | 752     |

### 3.2.7 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

Im abgelaufenen Haushaltsjahr ergaben sich Zugänge, auch aus Aktivierung und Umbuchungen, von TEUR 949. Demgegenüber stehen Abgänge von TEUR 7 sowie Abschreibungen von TEUR 4.420. Insgesamt kam es zu einer Bilanzminderung von TEUR 3.478. Die wesentlichen Anlagenzugänge werden nachfolgend dargestellt.

|  | in TEUR |
|--|---------|
| Privaterschließung Merzbrücker Straße      | 867     |
| Nachaktivierung Industrie- und Gewerbepark | 65      |

### 3.2.8 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Die Anlagenzugänge werden zu Anschaffungs- und Herstellungskosten bilanziert. Die Spezialfahrzeuge werden zu den Anschaffungs- und Herstellungskosten in einer Sachgesamtheit bilanziert.

Die Wertveränderungen zum Stichtag bestehen aus Zugängen durch Aktivierungen bzw. Umbuchungen von TEUR 1.815 sowie aus Abgängen von TEUR 184. Demgegenüber stehen Abschreibungen von TEUR 1.146. Insgesamt kam es zu einer Bilanzminderung von TEUR 485. Die wesentlichen Anlagenzugänge werden nachfolgend dargestellt.

|  | in TEUR |
|--|---------|
| Rettungswagen RTW 6                    | 282     |
| Müllfahrzeug Baubetriebshof, AC-SE 766 | 272     |
| Multicar Baubetriebshof, AC-SE 769     | 250     |
| Streusalzsilos Baubetriebshof          | 155     |
| Kehrmaschine Baubetriebshof, AC-SE 781 | 148     |
| Traktor Baubetriebshof, AC-SE 767      | 126     |
| Nutzfahrzeug Baubetriebshof, AC-SE 768 | 89      |
| Transporter Baubetriebshof, AC-SE 782E | 76      |

|   |    |
|---|----|
| Pritschenfahrzeug Baubetriebshof, AC-SE 783                                 | 62 |
| Wasseraufbereitungsanlage Hauptfeuerwache                                   | 54 |
| Heizungsanlage Forsthaus (anteilige Förderung über Energie- und Klimafonds) | 46 |

### 3.2.9 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Die Anlagenzugänge werden zu Anschaffungs- und Herstellungskosten bilanziert. Für den Medienbestand der Stadtbücherei wurde ein Festwert gebildet und angesetzt.

Die Wertveränderungen zum Stichtag bestehen aus Zugängen durch Aktivierungen bzw. Umbuchungen von TEUR 1.314 sowie Abschreibungen von TEUR 1.143. Insgesamt kam es zu einer Bilanzmehrung von TEUR 171. Die wesentlichen Anlagenzugänge werden nachfolgend dargestellt.

|  |     |
|--|-----|
| IT-Ausstattung Rathaus   | 231 |
| Ausstattung Schulen  | 165 |
| Außenspielfläche Freibad Dürwiß  | 110 |
| Ausstattung Feuerwehr- und Rettungswache   | 98  |
| IT-Ausstattung Präsentationstechnik Grundschule Weisweiler (Förderung über Wiederaufbau)     | 93  |
| Teeküchen Rathaus (anteilige Förderung über Investitionszuschuss)                            | 91  |
| IT-Ausstattung Präsentationstechnik Schulzentrum Jahnstraße (Förderung über Wiederaufbau)    | 83  |
| IT-Ausstattung Netzwerk Gesamtschule Stich (anteilig Förderung über Digitalpakt Schulen NRW) | 71  |
| Büroausstattung Kirschenhof  | 41  |
| Calistenics-Anlage Schulzentrum Jahnstraße (Förderung über Spende)                           | 37  |
| Büroausstattung TRIWO-Standort   | 36  |
| Küchen Wohnanlage Hüttenstraße, 2. Bauabschnitt  | 36  |
| IT-Ausstattung Netzwerk Grundschule Weisweiler (Förderung über Wiederaufbau)                 | 28  |
| Ausstattung Forstbetrieb   | 28  |
| Ausstattung Notfallplanung   | 27  |
| Büroausstattung Rathaus  | 24  |
| Ausstattung Stab außergewöhnlicher Ereignisse  | 21  |

### 3.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Den Anlagen im Bau liegen grundsätzlich die zum Bilanzstichtag geleisteten Auszahlungen zugrunde. Die Bewertung der Anlagen im Bau wurde analog zu den Bewertungsregeln der jeweiligen Bilanzposition durchgeführt. Mit Fertigstellung der Maßnahme wird der gesamte Vermögenswert auf die dazugehörige Bilanzposition umgebucht (Aktivtausch).

Unter Berücksichtigung der Zugänge von TEUR 36.656, der Abgänge von TEUR 95 sowie der Umbuchungen bzw. Aktivierungen von TEUR - 22.340 ergibt sich ein Wertezuwachs von TEUR 14.221. Nachfolgend werden die noch im Bau befindlichen Anlagen mit einem Wertansatz von mehr als TEUR 300 zum Stichtag dargestellt. Es wird darauf hingewiesen, dass die investiven Maßnahmen zum Wiederaufbauplan auf der Grundlage der Förderrichtlinie Wiederaufbau Nordrhein-Westfalen zwar über die Bilanzposition Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau abgewickelt, jedoch wegen der Übersichtlichkeit im Anhang gesondert dargestellt werden.

|   |       |
|---|-------|
| Kindertagesstätte Florianweg (anteilige Förderung über Ausbau von Plätzen in Kindertageseinrichtungen)                | 2.599 |
| Jülicher Straße, Ortsdurchfahrt Dürwiß, Gemeinschaftsmaßnahme (anteilige Förderung über Entflechtungsgesetz)          | 2.267 |
| Medienentwicklung Schulen (anteilige Förderung über Digitalpakt Schulen NRW)  | 2.010 |
| Offene Ganztagschule Bohl   | 1.696 |
| Wilhelminenstraße   | 1.681 |
| Kanal Industrie- und Gewrebepark, Langgasse   | 1.663 |
| Containeranlage Hölderlinstraße   | 1.247 |
| Akazienhain und Schlehdornweg   | 1.165 |
| Kanal Erschließungsgebiet Sportplatz Patternhof   | 1.126 |
| Kanal Wilhelminenstraße   | 986   |
| Erschließungsgebiet Sportplatz Nothberg   | 930   |
| Erschließungsgebiet Neue Höfe Dürwiß  | 916   |
| Friedhofsweg  | 793   |
| Fenstersanierung Realschule Patternhof  | 786   |
| Brücke Cäcilienstraße, Gemeinschaftsmaßnahme (anteilige Förderung über Förderrichtlinie zum kommunalen Straßenausbau) | 738   |
| Offene Ganztagschule Eduard-Mörke   | 639   |
| Grundschule Karlstraße (anteilige Förderung über Städtebauförderung)  | 621   |
| Industrie- und Gewrebepark, Langgasse   | 617   |
| Kanal Friedhofsweg  | 602   |
| Dachsanierung Realschule Patternhof   | 573   |
| Hilfeleistungslöschfahrzeug HLF20 (anteilige Förderung über Feuerschutzpauschale)                                     | 558   |
| Hilfeleistungslöschfahrzeug HLF (anteilige Förderung über Feuerschutzpauschale)                                       | 554   |
| Erschließungsgebiet Ringofengelände   | 531   |
| Containeranlage städtisches Gymnasium, Teilstandort Gartenstraße  | 450   |
| Erweiterung Grundschule Don-Bosco   | 417   |
| Kanalsanierung in Teilabschnitten gemäß Selbstüberwachungsverordnung Abwasser   | 413   |
| Fassadensanierung Realschule Patternhof   | 402   |
| Bahnübergang Jägerspfad (anteilige Förderung über Entflechtungsgesetz)  | 394   |
| Containeranlage Hauptfeuerwache   | 378   |
| Innovations- und Gewerbezentrum Eschweiler (anteilige Förderung über Strukturwandel)                                  | 311   |
| Steinstraße (anteilige Förderung über Städtebauförderung)   | 281   |
| Sanierung Marktstraße 9 (anteilige Förderung über ressourceneffiziente Mustersanierung)                               | 278   |
| Umgestaltung Rathausquartier  | 266   |
| Toilettenanlagen Innenstadt   | 244   |
| Containeranlage Franz-Liszt-Straße  | 223   |
| Maßnahmen des Mobilitätskonzeptes (anteilige Förderung im Rahmen des Eschweiler Klimaschutzkonzeptes)                 | 158   |
| Erweiterung Feuerwehrgerätehaus Fronhoven   | 157   |
| Eichendorffstraße   | 148   |
| Kirschenhof (anteilige Förderung über Städtebauförderung sowie über Investitionspauschale)                            | 145   |

### 3.2.11 Finanzanlagen

Zum Stichtag 31.12.2024 ist die Stadt Eschweiler an folgenden Unternehmen unmittelbar beteiligt:

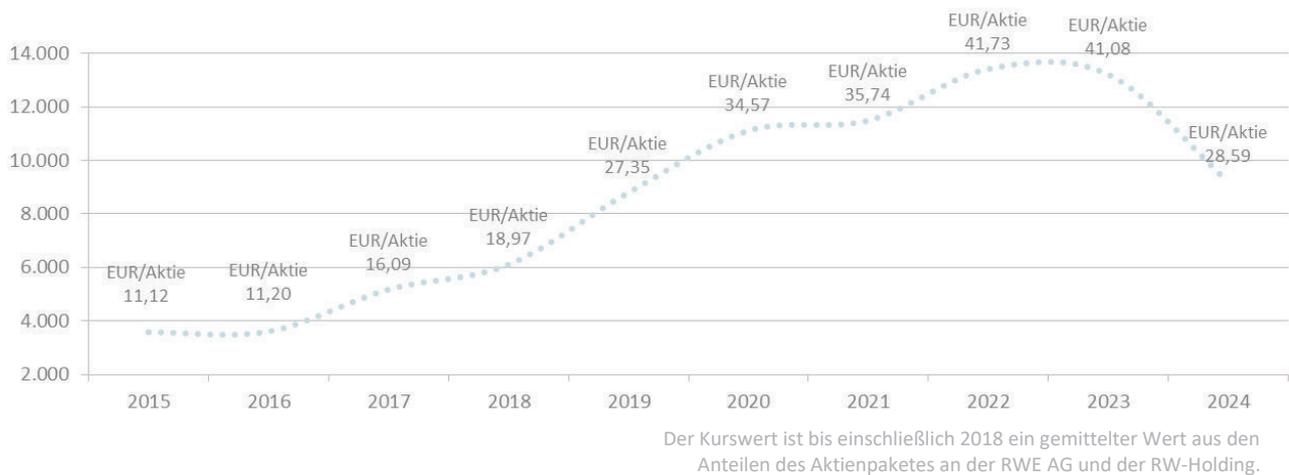
|   | in %   |
|---|--------|
| <b>Anteile an verbundenen Unternehmen</b>   |        |
| Betreuungseinrichtung für Kinder & Jugendliche der Stadt Eschweiler AÖR                 | 100,00 |
| Strukturförderungsgesellschaft Eschweiler mbH & Co. KG                                  | 100,00 |
| Strukturförderung Eschweiler Verwaltungs-GmbH   | 100,00 |
| Wiederaufbaugesellschaft Eschweiler mbH   | 100,00 |
| Wirtschaftsbetriebe Eschweiler GmbH   | 100,00 |
| Städtisches Wasserwerk Eschweiler GmbH  | 75,10  |
| Gewerbe-Technologie-Center GmbH   | 61,70  |
| <b>Beteiligungen</b>  |        |
| Freizeitzentrum Blaustein-See GmbH  | 41,00  |
| EWV Energie- und Wasserversorgung GmbH  | 13,19  |
| Entwicklungsgesellschaft Indeland mbH   | 9,00   |
| Entsorgungszweckverband RegioEntsorgung   | 5,88   |
| GWG Wohnungsbaugesellschaft für die StädteRegion Aachen mbH                             | 4,35   |
| RegioIT GmbH  | 0,86   |
| Verband der kommunalen RWE-Aktionäre GmbH   | 0,42   |
| NRW.Urban Service GmbH  | 0,33   |
| d-NRW AÖR   | 0,07   |
| Wirtschaftsförderungsgesellschaft StädteRegion Aachen mbH (Veräußerung Anteile in 2024) | 0,00   |
| <b>Wertpapiere des Anlagevermögens</b>  |        |
| RWE AG  |        |
| <b>Geschäftsanteile an Genossenschaften</b>   |        |
| Raiffeisen-Bank Eschweiler e.G.   |        |
| Wohnungsgenossenschaft Eschweiler e.G.  |        |

Die Stadt Eschweiler macht von der größenabhängigen Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung eines Gesamtabchlusses gemäß § 116 a GO NRW Gebrauch. Insoweit wird anstelle der Angaben nach § 38 Abs. 2 KomHVO NRW in Verbindung mit § 45 Abs. 2 Nr. 10 KomHVO NRW auf den **Beteiligungsbericht** der Stadt Eschweiler verwiesen.

Unter der Bilanzposition **Anteile an verbundenen Unternehmen** wurde im laufenden Geschäftsjahr eine Stammkapitaleinlage in Höhe von TEUR 50 zur Gründung der Wiederaufbaugesellschaft Eschweiler mbH geleistet. Eine entsprechende Handelsregistereintragung erfolgte am 26.02.2024. Zudem wurde unter vorgenannter Bilanzposition mit Wirkung zum 01.01.2024 eine weitere Rücklagenzuführung nach § 264 c Abs. 2 Handelsgesetzbuch (HGB) in Höhe von TEUR 2.200 an die Strukturförderungsgesellschaft Eschweiler mbH & Co. KG geleistet, um so dem gewachsenen Aufgabenspektrum der Gesellschaft Sorge zu tragen. Diese zusätzliche Einlage wurde durch den Verzicht auf eine fällige Darlehensrückzahlung in gleicher Höhe erbracht. Entsprechende Veränderungen können dem Anlagenspiegel unter den Positionen 3.1 und 3.5.2 entnommen werden.

Auf die Bilanzposition **Beteiligungen** wirkt sich der Verkauf der Geschäftsanteile der Wirtschaftsförderungsgesellschaft Städteregion Aachen mbH mit TEUR 107 aus.

Unter der Bilanzposition **Wertpapiere des Anlagevermögens** erfolgte gemäß § 36 Abs. 6 und Abs. 9 KomHVO NRW zum Stichtag 31.12.2024 eine außerplanmäßige Wertabschreibung auf das RWE-Aktienpaket. Nach den gesetzlichen Voraussetzungen konnte in den Jahren 2016 bis einschließlich 2022 eine sukzessive Zuschreibung auf die bei der Stadt Eschweiler gehaltenen 321.477 Stückaktien der RWE AG vorgenommen werden. Mit dem Jahr 2023 beginnend wurden die Stückaktien jedoch wieder abgeschrieben. Zum Stichtag 31.12.2024 musste eine außerordentliche Abschreibung von TEUR 4.015 auf den Kurs von EUR/ Stück 28,59 realisiert werden, welche unmittelbar mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet wurde. Nachfolgend eine Übersicht über die Bilanzwertentwicklung sowie den Aktienkurs.



Im Bilanzunterpunkt der **Ausleihungen an Beteiligungen** spiegeln sich unterjährige Tilgungsleistungen von ausgegebenen Darlehen an städtische Beteiligungen sowie Jahresabschlussbewertungen wider. Zudem ist der zuvor genannte Darlehensverzicht zugunsten der Strukturförderungsgesellschaft Eschweiler mbH & Co. KG von TEUR 2.200 ausgewiesen. Der Darlehensverzicht wurde mit einer zusätzlichen Rücklagenzuführung in gleicher Höhe verrechnet. Entsprechende Veränderungen können dem Anlagenspiegel unter den Positionen 3.1 und 3.5.2 entnommen werden.

Im Bilanzunterpunkt **Sonstige Ausleihungen** spiegeln sich unterjährige Tilgungsleistungen von ausgegebenen Darlehen (u.a. städtische Bedienstetendarlehen) sowie Jahresabschlussbewertungen wider. Zudem wird ein Darlehensverzicht zugunsten des Vereins für allgemeine und berufliche Weiterbildung e.V. von TEUR 125 ausgewiesen.

### 3.3 Umlaufvermögen

#### 3.3.1 Vorräte

Unter den Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen sowie Waren werden zum Verkauf angesetzte Grundstücke im Umlaufvermögen abgebildet. Weitere Bilanzwerte waren zum Stichtag nicht vorhanden. Vorhandene Bestände an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen wurden als Arbeits- bzw. Handvorrat betrachtet und gelten als ausgegeben und verbraucht.

Im abgelaufenen Haushaltsjahr ergaben sich Grundstückszugänge von TEUR 89 sowie Grundstücksabgänge von TEUR 114, womit sich ein stichtagsbezogener Bilanzwert von TEUR 9.117 ergibt. Nachfolgend eine gesonderte Übersicht zum Bestand.

| Gebiet                         | Ortsteil               | Größe             | Anfangs-            | Zugang           | Abgang             | End-                |
|--------------------------------|------------------------|-------------------|---------------------|------------------|--------------------|---------------------|
|                                |                        | in m <sup>2</sup> | bestand             | in EUR           | in EUR             | bestand             |
|                                |                        |                   | in EUR              |                  |                    | in EUR              |
| Ackerstraße                    | Kinzweiler             | 8.292             | 133.480,74          | 0,00             | 0,00               | 133.480,74          |
| Alte Schule Hehrath            | Kinzweiler             | 1.023             | 235.524,40          | 0,00             | -1.625,33          | 233.899,07          |
| An der Fauch                   | Kinzweiler             | 2.047             | 83.152,50           | 0,00             | 0,00               | 83.152,50           |
| Auf dem Klösterchen            | Broichweiden           | 41.882            | 180.092,60          | 0,00             | 0,00               | 180.092,60          |
| Auf dem Knippchen              | Kinzweiler             | 9.664             | 45.435,31           | 0,00             | 0,00               | 45.435,31           |
| Auf der Eschweiler Schleif     | Eschweiler/ Weisweiler | 33.010            | 215.679,51          | 0,00             | 0,00               | 215.679,51          |
| Auf der Langen Fuhr            | Eschweiler             | 11.424            | 98.367,48           | 0,00             | 0,00               | 98.367,48           |
| Auf der Merz                   | Kinzweiler             | 23.285            | 100.125,50          | 0,00             | 0,00               | 100.125,50          |
| Begauer Mühlenweg              | Kinzweiler             | 8.539             | 36.717,70           | 0,00             | 0,00               | 36.717,70           |
| Burgacker                      | Kinzweiler             | 33.535            | 539.830,71          | 0,00             | 0,00               | 539.830,71          |
| Burgbend                       | Kinzweiler             | 71.449            | 388.349,76          | 0,00             | 0,00               | 388.349,76          |
| Der Raybend                    | Langerwehe             | 26.759            | 74.925,20           | 0,00             | 0,00               | 74.925,20           |
| Drieschplatz                   | Eschweiler             | 23.955            | 359.435,00          | 0,00             | 0,00               | 359.435,00          |
| Grachtstraße                   | Eschweiler             | 38.956            | 1.059.818,50        | 0,00             | 0,00               | 1.059.818,50        |
| Hinter Dreiers Gärten          | Eschweiler             | 10.174            | 37.371,00           | 0,00             | 0,00               | 37.371,00           |
| Im Priefeld                    | Weisweiler             | 1.306             | 0,00                | 5.877,00         | 0,00               | 5.877,00            |
| Im Wasserfeld                  | Weisweiler             | 9.314             | 32.632,09           | 0,00             | 0,00               | 32.632,09           |
| Indestadion                    | Eschweiler             | 27.019            | 1.150.857,50        | 0,00             | 0,00               | 1.150.857,50        |
| Langweid                       | Eschweiler             | 15.475            | 758.288,02          | 0,00             | 0,00               | 758.288,02          |
| Langgasse                      | Weisweiler             | 42.896            | 260.337,89          | 0,00             | -36.945,78         | 223.392,11          |
| Phönixstraße                   | Eschweiler             | 1.930             | 270.200,00          | 0,00             | 0,00               | 270.200,00          |
| Pommenicher Benden             | Pier                   | 5.783             | 18.505,60           | 0,00             | 0,00               | 18.505,60           |
| Preiers Strauch                | Weisweiler             | 27.031            | 27.031,00           | 0,00             | 0,00               | 27.031,00           |
| Pumper Feld/ Stolberger Straße | Eschweiler/ Stolberg   | 5.590             | 29.347,50           | 0,00             | 0,00               | 29.347,50           |
| Rathausquartier                | Eschweiler             | 1.978             | 66.570,00           | 0,00             | 0,00               | 66.570,00           |
| Ringofengelände                | Eschweiler             | 25.876            | 779.004,00          | 0,00             | 0,00               | 779.004,00          |
| Schlachthof                    | Eschweiler             | 10.898            | 381.430,00          | 0,00             | 0,00               | 381.430,00          |
| Sportplatz Weisweiler          | Weisweiler             | 36.651            | 366.510,00          | 0,00             | 0,00               | 366.510,00          |
| Südlich Elektrowerk            | Weisweiler             | 10.625            | 140.034,23          | 0,00             | 0,00               | 140.034,23          |
| Udelinberg                     | Eschweiler             | 36.334            | 293.932,44          | 0,00             | 0,00               | 293.932,44          |
| Vöckelsberg                    | Eschweiler             | 6.037             | 29.881,60           | 0,00             | -44,46             | 29.837,14           |
| Wardener Straße                | Kinzweiler             | 10.264            | 44.135,20           | 0,00             | 0,00               | 44.135,20           |
| Wolfskaul/ Aldenhovener Straße | Neu-Lohn               | 6.194             | 9.457,98            | 0,00             | 0,00               | 9.457,98            |
| Zuschlag                       | Broichweiden           | 114.434           | 492.066,20          | 0,00             | 0,00               | 492.066,20          |
| Sonstige                       |                        | 14.930            | 403.212,08          | 83.329,64        | -75.325,00         | 411.216,72          |
|                                |                        | <b>754.559</b>    | <b>9.141.739,24</b> | <b>89.206,64</b> | <b>-113.940,57</b> | <b>9.117.005,31</b> |

### 3.3.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Forderungen werden unterjährig ggf. wertkorrigiert durch Niederschlagung oder Erlass. Zudem sind zum Jahresende weitere Wertberichtigungen vorzunehmen. Diese Wertberichtigungen auf Forderungen erfolgen getrennt nach Einzel- und Pauschalwertberichtigungen.

Danach waren zum Stichtag **Einzel- und Pauschalwertberichtigungen** in Höhe von insgesamt TEUR 5.625 aufwandswirksam zu verbuchen. Unter Berücksichtigung der entsprechenden Wertberichtigungen zum Stichtag des Vorjahres von insgesamt TEUR 4.265 ergibt sich eine ergebniswirksame Verschlechterung in Höhe von TEUR 1.360. Für weitere Details wird auf den in der Anlage befindlichen Forderungsspiegel verwiesen.

Im Rahmen der **Vorfinanzierung zum geförderten Wiederaufbau** anlässlich der Starkregen- und Hochwasserkatastrophe im Juli 2021 weist der Forderungsspiegel insgesamt einen summierten Buchwert von TEUR 12.488 aus. Nachfolgend eine gesonderte Übersicht zum Bestand.

|                    | Anfangs-<br>bestand<br>in TEUR | Zugang<br>Forderungen<br>in TEUR | Abgang<br>Forderungen<br>in TEUR | End-<br>bestand<br>in TEUR |
|--------------------|--------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------|
| Haushaltsjahr 2021 | 0                              | 8.245                            | 0                                | 8.245                      |
| Haushaltsjahr 2022 | 8.245                          | 11.869                           | 0                                | 20.114                     |
| Haushaltsjahr 2023 | 20.114                         | 23.608                           | -27.209                          | 16.513                     |
| Haushaltsjahr 2024 | 16.513                         | 27.093                           | -31.118                          | 12.488                     |
| <b>Summe</b>       |                                | <b>70.815</b>                    | <b>-58.327</b>                   |                            |

Forderungsbestand zum 10.04.2025

### 3.3.3 Liquide Mittel

Bei den Liquiden Mitteln handelt es sich u.a. um die zum Bilanzstichtag auf den Kontoauszügen der Banken ausgewiesenen Nennbeträge, die Bestände in den Parkscheinautomaten, in den Kassenautomaten, den Stiftungen und den Schulgirokonten. Zu den Liquiden Mitteln gehören insbesondere die Guthaben der Konten bei den Kreditinstituten sowie die Hand- und Gehaltsvorschüsse. Zum Bilanzstichtag weist die Bilanzposition einen Bestand von TEUR 1.829 aus. Die Veränderung der Liquiden Mittel wird in der Finanzrechnung dargestellt. Detailliertere Informationen zur Finanzrechnung können dem Lagebericht entnommen werden.

|   | Plan<br>2024<br>in EUR | Ergebnis<br>2024<br>in EUR | Ergebnis<br>2023<br>in EUR |
|---|------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 223.400.150,00         | 211.852.471,75             | 212.428.954,16             |
| Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | -230.739.100,00        | -221.989.356,43            | -207.147.816,97            |
| <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> | <b>-7.338.950,00</b>   | <b>-10.136.884,68</b>      | <b>5.281.137,19</b>        |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit          | 125.809.150,00         | 26.332.245,70              | 23.006.540,58              |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit          | -181.748.450,00        | -43.419.974,48             | -36.332.574,98             |
| <b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>          | <b>-55.939.300,00</b>  | <b>-17.087.728,78</b>      | <b>-13.326.034,40</b>      |
| <b>Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag</b>      | <b>-63.278.250,00</b>  | <b>-27.224.613,46</b>      | <b>-8.044.897,21</b>       |
| <b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>         | <b>66.972.600,00</b>   | <b>26.432.915,48</b>       | <b>10.540.984,84</b>       |
| Anfangsbestand an Finanzmitteln                 | 0,00                   | 2.536.499,96               | 1.127.765,53               |
| Bestand an fremden Finanzmitteln                | 0,00                   | 83.776,59                  | -1.087.353,20              |
| <b>Liquide Mittel</b>                           | <b>3.694.350,00</b>    | <b>1.828.578,57</b>        | <b>2.536.499,96</b>        |

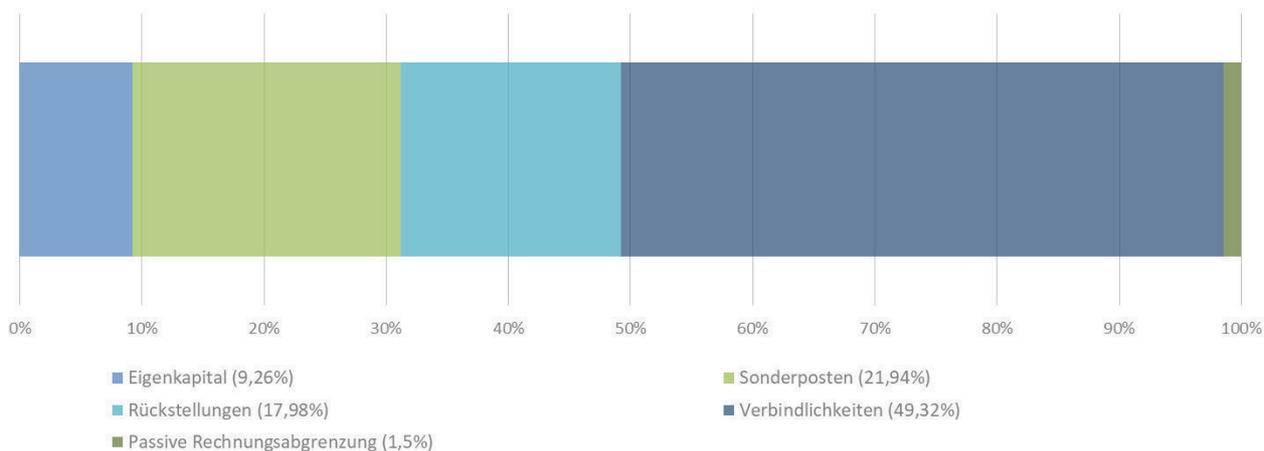
### 3.4 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

---

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind Auszahlungen vor dem Bilanzstichtag, soweit sie Aufwand nach diesem Zeitpunkt darstellen. Sie dienen der periodengerechten Abgrenzung des Aufwandes. Im Wesentlichen handelt es sich hier um die Auszahlung von Dienstbezügen für Beamte, Leistungen nach dem Kinderbildungsgesetz und Unterhaltsvorschussleistungen jeweils für den Monat Januar, um die Zahlung der Umlage an die Rheinische Versorgungskasse sowie um die gemäß § 44 Abs. 2 KomHVO NRW in den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten einzustellenden Zuwendungen mit einer mehrjährigen und zeitbezogenen Gegenleistungsverpflichtung. Letztere sind entsprechend der Erfüllung der Gegenleistungsverpflichtung aufzulösen.

Der Aktive Rechnungsabgrenzungsposten beträgt zum Bilanzstichtag insgesamt TEUR 5.155.

|   | 31.12.2024<br>in EUR  | 31.12.2023<br>in EUR  |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>1. Eigenkapital</b>  | <b>53.288.726,16</b>  | <b>66.099.530,40</b>  |
| 1.1 Allgemeine Rücklage   | 21.075.358,63         | 25.045.107,95         |
| 1.2 Sonderrücklage  | 0,00                  | 0,00                  |
| 1.3 Ausgleichsrücklage  | 41.054.422,45         | 47.691.860,59         |
| 1.4 Bilanzieller Verlustvortrag   | 0,00                  | 0,00                  |
| 1.5 Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag  | -8.841.054,92         | -6.637.438,14         |
| <b>2. Sonderposten</b>  | <b>126.233.468,87</b> | <b>116.138.231,48</b> |
| 2.1 für Zuwendungen   | 107.866.138,47        | 96.369.781,64         |
| 2.2 für Beiträge  | 13.557.942,36         | 14.698.810,47         |
| 2.3 für den Gebührenaussgleich  | 238.255,33            | 316.033,67            |
| 2.4 Sonstige Sonderposten   | 4.571.132,71          | 4.753.605,70          |
| <b>3. Rückstellungen</b>  | <b>103.472.051,15</b> | <b>99.120.661,97</b>  |
| 3.1 Pensionsrückstellungen  | 86.738.610,00         | 82.953.836,00         |
| 3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten   | 0,00                  | 0,00                  |
| 3.3 Instandhaltungsrückstellungen   | 1.456.926,36          | 3.044.660,57          |
| 3.4 Sonstige Rückstellungen   | 15.276.514,79         | 13.122.165,40         |
| <b>4. Verbindlichkeiten</b>   | <b>283.746.807,84</b> | <b>248.682.796,00</b> |
| 4.1 Anleihen  | 0,00                  | 0,00                  |
| 4.1.1 für Investitionen   | 0,00                  | 0,00                  |
| 4.1.2 für Liquiditätssicherung  | 0,00                  | 0,00                  |
| 4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                                  | 123.060.119,54        | 117.811.401,96        |
| 4.2.1 von verbundenen Unternehmen   | 0,00                  | 0,00                  |
| 4.2.2 von Beteiligungen   | 0,00                  | 0,00                  |
| 4.2.3 von Sondervermögen  | 0,00                  | 0,00                  |
| 4.2.4 vom öffentlichen Bereich  | 0,00                  | 0,00                  |
| 4.2.5 von Kreditinstituten  | 123.060.119,54        | 117.811.401,96        |
| 4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung                           | 96.289.988,00         | 75.114.108,00         |
| 4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleich kommen | 191.231,16            | 189.856,43            |
| 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                  | 3.972.532,79          | 6.184.649,31          |
| 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen  | 4.054.026,54          | 4.065.980,31          |
| 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten  | 498.877,97            | 824.915,42            |
| 4.8 Erhaltene Anzahlungen   | 55.680.031,84         | 44.491.884,57         |
| <b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>   | <b>8.632.466,39</b>   | <b>9.817.117,06</b>   |
|   | <b>575.373.520,41</b> | <b>539.858.336,91</b> |



## 4.1 Eigenkapital

### 4.1.1 Allgemeine Rücklage

Die Allgemeine Rücklage hatte zum Jahresbeginn einen Bestand von TEUR 25.045. Unter Berücksichtigung weiterer Buchungen als Zu- bzw. Abgänge zur Allgemeinen Rücklage wurden u.a. auch gemäß § 44 Abs. 3 KomHVO NRW die Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Sachanlagen sowie Wertveränderungen von Finanzanlagen gegen die Allgemeine Rücklage gebucht, sodass sich ein Buchwert zum 31.12.2024 von TEUR 21.075 ergibt.

Die wesentlichen Veränderungen der Allgemeinen Rücklage im Vergleich zum Vorjahr sind nachfolgend aufgeführt.

|  | in EUR               |
|--|----------------------|
| <b>Stand Allgemeine Rücklage am 01.01.2024</b>   | <b>25.045.107,95</b> |
| <b>Erlöse aus Abgängen und Veräußerung gemäß § 44 (3) KomHVO NRW</b>   | 2.443.533,87         |
| <small>(Verkaufs-) Erlöse aus Anlagenabgängen; Umwandlung Gesellschafterdarlehen in Kapitaleinlage Strukturförderungsgesellschaft Eschweiler mbH &amp; Co. KG; Herabsetzung Stammkapital Wirtschaftsförderungsgesellschaft Städteregion Aachen mbH</small> |                      |
| <b>Verluste aus Abgängen und Veräußerung gemäß § 44 (3) KomHVO NRW</b>   | -2.398.035,46        |
| <small>(Verkaufs-) Verluste aus Anlagenabgängen; Umwandlung Gesellschafterdarlehen in Kapitaleinlage Strukturförderungsgesellschaft Eschweiler mbH &amp; Co. KG</small>  |                      |
| <b>Wertveränderungen Finanzanlagen gemäß § 44 (3) KomHVO NRW</b>   | 0,00                 |
| <small>-</small>   |                      |
| <b>Wertveränderungen Finanzanlagen gemäß § 44 (3) KomHVO NRW</b>   | -4.015.247,73        |
| <small>Wertminderung RWE-Aktien</small>  |                      |
| <b>Stand Allgemeine Rücklage am 31.12.2024</b>   | <b>21.075.358,63</b> |

Für weitere Details wird auf den in der Anlage befindlichen Eigenkapitalspiegel sowie die Ergebnisrechnung verwiesen.

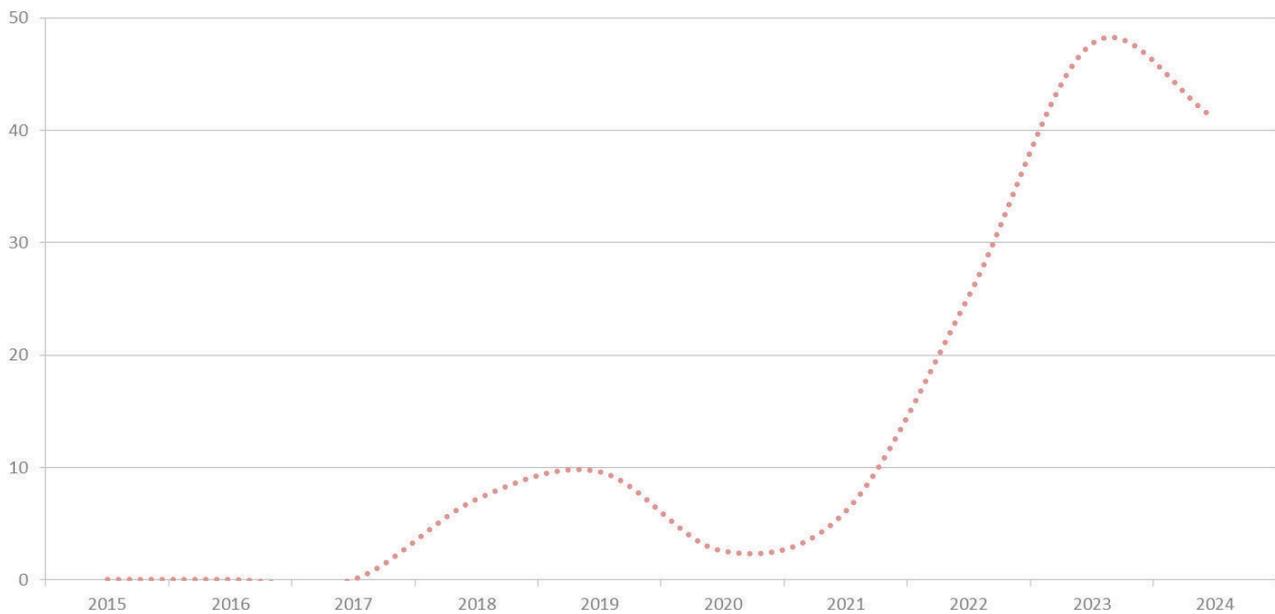
### 4.1.2 Ausgleichsrücklage

Die Ausgleichsrücklage ist nach § 75 Abs. 3 GO NRW zusätzlich zur Allgemeinen Rücklage als gesonderter Posten des Eigenkapitals anzusetzen. Jahresüberschüsse erhöhen, soweit sie nicht für den Haushaltsausgleich verwendet werden, die Ausgleichsrücklage. Im Rahmen der Feststellung des Jahresabschlusses können aus der Ausgleichsrücklage Beträge in die Allgemeine Rücklage umgebucht werden.

Gemäß § 96 Abs. 1 GO NRW stellt der Rat bis spätestens 31. Dezember des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres den vom Rechnungsprüfungsausschuss geprüften Jahresabschluss durch Beschluss fest. Zugleich beschließt er über die Behandlung des Jahresfehlbetrages.

Der in der Ergebnisrechnung der Stadt Eschweiler zum 31.12.2023 ausgewiesene Jahresfehlbetrag in Höhe von TEUR 6.637 wurde als Bilanzposten unter der Position 1.4 Jahresfehlbetrag im Bereich des Eigenkapitals dargestellt. Entsprechend der Beschlussfassung des Stadtrates vom 12.12.2024 wurde gemäß § 75 Abs. 3 GO NRW in Verbindung mit § 96 Abs. 1 GO NRW der Jahresfehlbetrag in voller Höhe mit der Ausgleichsrücklage verrechnet. Hieraus ergibt sich zum Stichtag 31.12.2024 ein Bestand der Ausgleichsrücklage von TEUR 41.054.

Nachfolgend die Entwicklung der Ausgleichsrücklage:



Nachrichtlich, zur besseren Nachvollziehbarkeit, die Jahresergebnisse seit 2015:

|      |                  | Jahres-<br>ergebnis<br>in TEUR | Ausgleichs-<br>rücklage<br>in TEUR |
|------|------------------|--------------------------------|------------------------------------|
| 2015 | Jahresfehlbetrag | -15.144                        | 0                                  |
| 2016 | Jahresfehlbetrag | -11.525                        | 0                                  |
| 2017 | Jahresüberschuss | 7.145                          | 0                                  |
| 2018 | Jahresüberschuss | 3.656                          | 7.145                              |
| 2019 | Jahresfehlbetrag | -7.068                         | 9.586                              |
| 2020 | Jahresüberschuss | 3.547                          | 2.518                              |
| 2021 | Jahresüberschuss | 19.141                         | 6.065                              |
| 2022 | Jahresüberschuss | 22.487                         | 25.205                             |
| 2023 | Jahresfehlbetrag | -6.637                         | 47.692                             |
| 2024 | Jahresfehlbetrag | -8.841                         | 41.055                             |

### 4.1.3 Jahresergebnis

---

Der in der Schlussbilanz 2024 ausgewiesene Jahresfehlbetrag in Höhe von TEUR 8.841 ergibt sich aus der Ergebnisrechnung 2024. Der Fehlbetrag kann durch die Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage gedeckt werden. Der Jahresabschluss wurde unter Berücksichtigung und Anwendung des Dritten NKF-Weiterentwicklungsgesetzes Nordrhein-Westfalen (3. NKFVG NRW) aufgestellt.

Detaillierte Informationen zur Ergebnisrechnung können dem Lagebericht entnommen werden.

### 4.2 Sonderposten

---

Die Stadt Eschweiler hat gemäß den Vorschriften der KomHVO NRW Sonderposten für Finanzleistungen Dritter, die durch Hingabe von Kapital oder sonstigen Zuwendungen zur Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen erfolgen und zur Aufgabenerledigung der Stadt Eschweiler beitragen, gesondert anzusetzen. Die Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge werden jährlich, parallel zu den dazugehörigen Anlagegütern auf der Aktivseite der Bilanz, ertragswirksam aufgelöst. Bei den verbuchten Zugängen bei Sonderposten für Zuwendungen sowie aus Beiträgen wurde der Betrag gemäß dem jeweiligen Zuwendungsbescheid übernommen.

Erhaltene pauschale Zuschüsse wurden überwiegend für den investiven Bereich verwendet. Die Schul- und Bildungspauschale sowie die Sportpauschale wurden jedoch für Instandhaltungsmaßnahmen ergebniswirksam aufgelöst.

Der Sonderposten für den Gebührenaussgleich beinhaltet Gebührenüberschüsse, welche dem Gebührenzahler in der nach § 6 Kommunalabgabengesetz Nordrhein-Westfalen (KAG NRW) festgesetzten Frist zurückzugeben sind. In welcher Höhe der Sonderposten jährlich reduziert bzw. erhöht wird ergibt sich aus den jeweiligen Gebührenkalkulationen bzw. Betriebsergebnissen.

Die Bilanzposition der Sonderposten weist einen um TEUR 10.095 gestiegenen Buchwert auf TEUR 126.233 aus. Detaillierte Informationen zu den Sonderposten können dem in der Anlage befindlichem Sonderpostenspiegel entnommen werden.

### 4.3 Rückstellungen

---

Eine detaillierte Entwicklung kann dem als Anlage beigefügten Rückstellungsspiegel entnommen werden.

#### 4.3.1 Pensionsrückstellungen

---

Gemäß § 37 Abs. 1 KomHVO NRW sind Pensions- und Beihilfeverpflichtungen nach den beamtenrechtlichen Vorschriften als Rückstellungen anzusetzen. Zu diesen Rückstellungen gehören bestehende Versorgungsansprüche sowie sämtliche Anwartschaften und andere fortgeltende Ansprüche nach dem Ausscheiden aus dem Dienst.

Die Bilanz weist für die Pensionsrückstellungen und Beihilferückstellungen TEUR 86.739 aus. Den Berechnungen zur Zuführung der Pensionsrückstellungen durch die Rheinische Versorgungskasse liegen die seit 2018 geltenden Heubeck-Richttabellen 2018G zugrunde.

### 4.3.2 Instandhaltungsrückstellungen

Insgesamt verzeichnete die Bilanzposition einen Rückgang von TEUR 1.588. Diese wertmäßige Veränderung setzt sich aus Zuführungen von TEUR 526, Inanspruchnahmen von TEUR 1.917 sowie Auflösungen von TEUR 197 zusammen, womit sich ein Bestand von TEUR 1.457 ergibt.

Nachfolgend die wesentlichen Veränderungen der Instandhaltungsrückstellungen:

|  | Zu-<br>führungen<br>in TEUR | Inanspruch-<br>nahmen<br>in TEUR | Auf-<br>lösungen<br>in TEUR | Bestand zum<br>Jahresende<br>in TEUR |
|--|-----------------------------|----------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|
| Sanierung Straße Alte Ziegelei                   | 0                           | 35                               | 18                          | 0                                    |
| Barrierefreier Ausbau Buswarteallen; 2. BA       | 456                         | 1.121                            | 0                           | 727                                  |
| Sanierung Goerdtsstraße                          | 0                           | 64                               | 0                           | 0                                    |
| Sanierung Konrad-Adenauer-Straße                 | 0                           | 132                              | 0                           | 0                                    |
| Sanierung Radweg Georgsweg                       | 0                           | 32                               | 0                           | 39                                   |
| Sanierung Unterführung Oberdorf                  | 0                           | 13                               | 0                           | 168                                  |
| Sanierung Volkenrather Straße                    | 0                           | 59                               | 1                           | 0                                    |
| Sicherungsmaßnahmen GeTeCe                       | 0                           | 45                               | 0                           | 109                                  |
| Sanierung Giebel Grundschule Stich               | 0                           | 0                                | 46                          | 0                                    |
| Sanierung Mensa städtisches Gymnasium            | 0                           | 0                                | 0                           | 37                                   |
| Sanierung Dach Kindertagesstätte Wilhelmstraße   | 0                           | 30                               | 0                           | 71                                   |
| Sanierung Dach parlamentarischer Bereich Rathaus | 0                           | 252                              | 0                           | 0                                    |

### 4.3.3 Sonstige Rückstellungen

Die Sonstigen Rückstellungen gemäß § 37 Abs. 5 und 6 KomHVO NRW in Höhe von TEUR 15.277 umfassen die Verpflichtungen aus Altersteilzeitregelungen, Erstattungsverpflichtungen nach § 107 b Beamtenversorgungsgesetz (BeamtVG), Verpflichtungen aus nicht genommenen Überstunden und Urlaubstagen sowie weiteren Verpflichtungen, deren Höhe und Fälligkeit nicht genau bekannt sind.

Insgesamt verzeichnete die Bilanzposition einen Zuwachs von TEUR 2.154. Diese wertmäßige Veränderung setzt sich aus Zuführungen von TEUR 5.207, Inanspruchnahmen von TEUR 1.253 sowie Auflösungen wegen entfallen des Grundes von TEUR 1.800 zusammen.

Nachfolgend die wesentlichen Veränderungen der Sonstigen Rückstellungen:

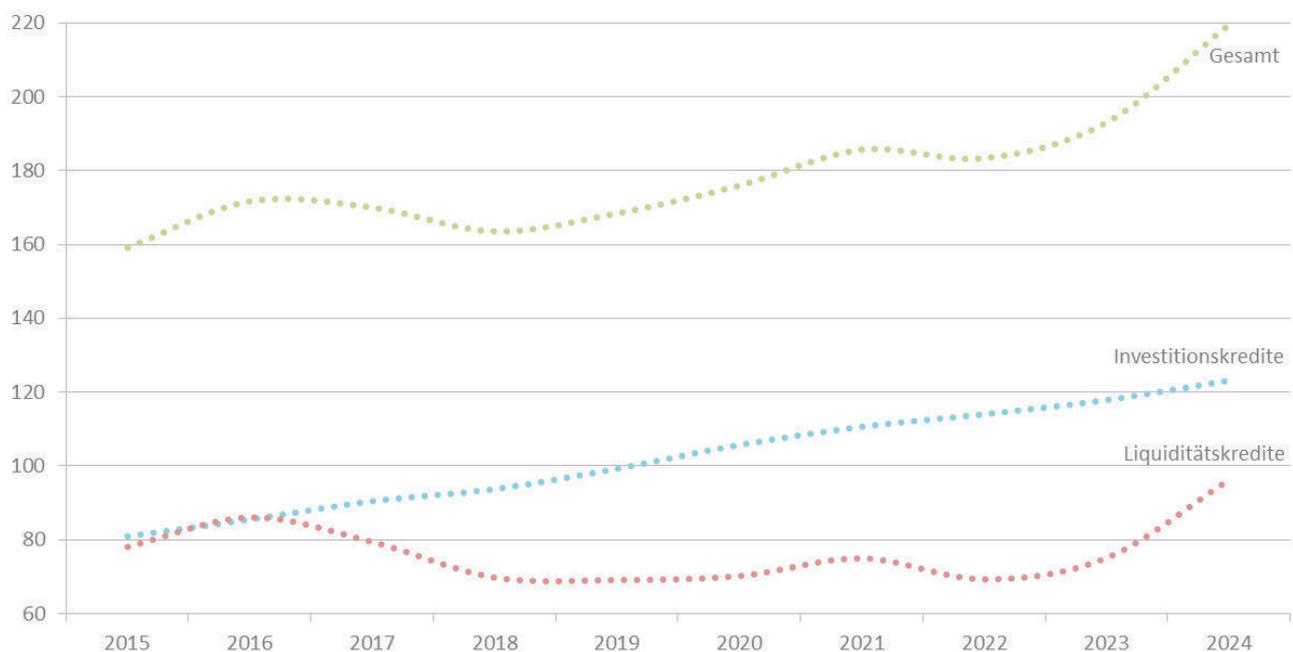
|  | Zu-<br>führungen<br>in TEUR | Inanspruch-<br>nahmen<br>in TEUR | Auf-<br>lösungen<br>in TEUR | Bestand zum<br>Jahresende<br>in TEUR |
|--|-----------------------------|----------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|
| Altersteilzeit                                 | 81                          | 160                              | 0                           | 301                                  |
| Erstattungsverpflichtungen nach § 107 b BeamVG | 0                           | 0                                | 1.429                       | 2.731                                |
| Urlaubsrückstellungen                          | 0                           | 0                                | 221                         | 2.562                                |
| Überstundenrückstellungen                      | 233                         | 0                                | 0                           | 1.419                                |
| Abrechnung Betriebsführungsvertrag Straßen     | 205                         | 0                                | 0                           | 205                                  |
| Bodensanierung                                 | 0                           | 0                                | 0                           | 125                                  |
| Abrechnung Cityticket                          | 147                         | 170                              | 0                           | 147                                  |
| Abrechnung Eingliederungshilfe                 | 590                         | 61                               | 39                          | 590                                  |

|  | Zu-<br>führungen<br>in TEUR | Inanspruch-<br>nahmen<br>in TEUR | Auf-<br>lösungen<br>in TEUR | Bestand zum<br>Jahresende<br>in TEUR |
|--|-----------------------------|----------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|
| Generalentwässerungsplan                             | 0                           | 48                               | 0                           | 252                                  |
| Kostenerstattungen an andere Jugendhilfeträger       | 0                           | 320                              | 0                           | 0                                    |
| Abrechnung Migration MS365                           | 132                         | 0                                | 0                           | 132                                  |
| Abrechnung Mobilitätskonzept Fahrradstraßen          | 150                         | 0                                | 0                           | 150                                  |
| Sanierung Abwasserbeseitigungsanlagen                | 147                         | 118                              | 0                           | 229                                  |
| Verdämmung Indesammler                               | 0                           | 100                              | 0                           | 0                                    |
| Zaunrückbau Propsteier Wald                          | 0                           | 0                                | 0                           | 160                                  |
| Abrechnung Familienhilfe                             | 140                         | 49                               | 1                           | 140                                  |
| Abrechnung Heimerziehung                             | 180                         | 0                                | 0                           | 180                                  |
| Abrechnung Leitstellenabgabe                         | 126                         | 0                                | 0                           | 126                                  |
| Drohverlustrückstellung Gewerbesteuer                | 2.350                       | 0                                | 0                           | 2.350                                |
| Wechselwirkung Gewerbesteuer/ Steuerkraft nach GFG : | 250                         | 0                                | 0                           | 250                                  |

#### 4.4 Verbindlichkeiten

Sämtliche Verbindlichkeiten wurden mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Die folgende Darstellung zeigt die Entwicklung über den Zeitraum 2015 bis 2024 sowohl für Kredite für Investitionen als auch zur Liquiditätssicherung auf:



Alle **Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen** zum Stichtag 31.12.2024 in Höhe von TEUR 123.060 bestehen gegenüber dem privaten Bereich bei den Kreditinstituten Commerzbank Aachen, DZ HYP AG, Hypovereinsbank, Kreditanstalt für Wiederaufbau, Landesbank Hessen-Thüringen, NRW.Bank, Raiffeisenbank Eschweiler sowie Sparkasse Aachen. Im Rückblick wurde die Inanspruchnahme bzw. die Neuaufnahme von langfristigen Investitionsdarlehen im Rahmen der bestehenden Kreditermächtigung wahrgenommen. Die unverändert hohe Notwendigkeit zu Investitionen in die städtische Infrastruktur führt zu einem stetigen Ansteigen der Investitionskredite.

Im abgelaufenen Haushaltsjahr weist die Stadt Eschweiler einen **Saldo aus Investitionstätigkeit** von TEUR 17.088 aus. Im gleichen Zeitraum wurden Investitionskredite mit einem Wert von insgesamt TEUR 12.525 aufgenommen. Hierbei handelte es sich um eine summierte Neuaufnahme von TEUR 9.648 sowie Umschuldungen von TEUR 2.877.

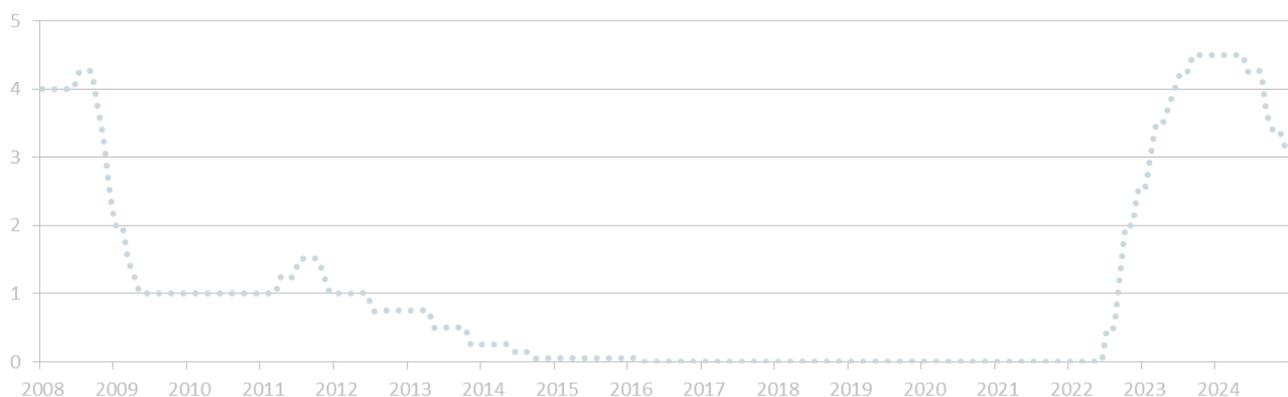
Die Höhe der **Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung** beläuft sich zum 31.12.2024 auf TEUR 96.290. Hiervon entfällt ein Betrag in Höhe von TEUR 3.330 auf das Programm Gute Schule 2021. Darüber hinaus beinhalten die Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung ein vorfinanziertes Volumen des geförderten Wiederaufbaus von TEUR 12.488. Anteilig war dieses vorfinanzierte Kreditvolumen in einer Höhe von TEUR 10.000 zur Zwischenfinanzierung der Kosten zur Beseitigung von Unwetterschäden und zur Wiederherstellung der vom Hochwasser betroffenen kommunalen Infrastruktur bis einschließlich erstes Quartal 2024 festverzinst. Diese Zinsbindung lief jedoch aus.

Erkennbar ist, dass die Stadt Eschweiler mit Hilfe der insgesamt positiveren Haushaltssituation in den Jahren 2017 bis 2022 einen kontinuierlichen leichten Abbau der Verbindlichkeiten aus Liquiditätssicherungskrediten ermöglichen konnte. Dies auch vor dem Hintergrund des ab dem Haushaltsjahr 2020 entstandenen pandemiebedingten Mehrbedarfes sowie der flutbedingten Vorfinanzierung des Wiederaufbaus beginnend mit dem Jahr 2021. Die Auswirkungen der Pandemie, des Krieges gegen die Ukraine sowie des Wiederaufbaus und der so entstandene Schaden für die Stadt Eschweiler haben den stetigen Abbau der Kredite zur Liquiditätssicherung in den vorgenannten Jahren zwar unterbrochen, jedoch konnte der bereinigte Gesamtbetrag bis dato auf ansatzweise gleichem Niveau gehalten werden.

Die Stadt Eschweiler konnte in den vergangenen Jahren von zinsgünstigen Investitions- und Liquiditätssicherungskrediten profitieren. Ab dem Haushaltsjahr 2023 ff. zeigen sich die Folgen der globalen wirtschaftlichen Entwicklung ebenso wie die Entwicklung des Leitzinses durch die Europäische Zentralbank. Die stark gestiegenen Energiekosten, die immer noch hohe Inflationsrate, der Tarifabschluss 2024 sowie das Abschmelzen des Wirtschaftswachstums in der Bundesrepublik Deutschland haben ausgeprägte nationale, regionale und kommunale Auswirkungen. Zudem wirkt sich die notwendige Vorfinanzierung aus dem Wiederaufbau sowie die strukturelle Unterfinanzierung der laufenden Verwaltungstätigkeit auf den Bereich der Kreditaufnahmen und den damit wiederum verbundenen Zinsaufwendungen aus, womit der Bedarf an Liquiditätssicherungskrediten insgesamt wieder steigend ist.

Diesem Risiko wird mit den zur Verfügung stehenden Instrumenten im Rahmen einer möglichst proaktiven Bewirtschaftung des Kreditportfolios entgegengewirkt. Das Zinsrisiko kann jedoch nicht vollständig eliminiert werden, da mit jeder Kreditprolongation sowie -neuaufnahme ein Zinsmehraufwand verursacht wird.

Nachfolgend die **Zinskurve des Leitzinses** seit 2008:



## 4.5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Passive Rechnungsabgrenzungsposten sind Einzahlungen vor dem Bilanzstichtag, soweit sie Ertrag nach diesem Zeitpunkt darstellen. Sie dienen der periodengerechten Abgrenzung des Ertrages. Hierzu zählen insbesondere Grabnutzungsgebühren, die für die gesamte Ruhezeit im Voraus bezahlt werden. Diese sind mit ihrem rechnerisch ermitteltem Anteil jährlich ertragswirksam aufzulösen.

Der Passive Rechnungsabgrenzungsposten beträgt zum Bilanzstichtag insgesamt TEUR 8.632.

## 5 Sonstige Angaben

### 5.1 Verpflichtungen aus Leasingverträgen

Im abgelaufenen Haushaltsjahr bestehen gemäß § 45 Abs. 2 Nr. 9 KomHVO NRW nachfolgende wesentliche Verpflichtungen aus Leasingverträgen und leasingähnlichen Verträgen:

| Objekt   | Vertragsnummer      | Leasinggeber                        | Vertragsbeginn | Vertragsende |
|--|---------------------|-------------------------------------|----------------|--------------|
| <b>Operating-Leasing</b>                         |                     |                                     |                |              |
| Fahrzeug, AC-ZD 1022, Hyundai Ioniq E            | 360176216           | ALD Lease Finanz GmbH               | 12.03.2020     | 11.03.2025   |
| Fahrzeug, AC-ZD 902E, Nissan eNV200              | 202025735           | Nissan Leasing GmbH                 | 13.07.2020     | 12.07.2025   |
| Fahrzeug, AC-OA 320E, Hyundai Kona EV            | 360174898           | ALD Lease Finanz GmbH               | 03.02.2020     | 02.02.2025   |
| Fahrzeug, AC-OA 322E, Hyundai Kona EV            | 360176214           | ALD Lease Finanz GmbH               | 03.02.2020     | 02.02.2025   |
| Fahrzeug, AC 2517, Streetscooter Work Box 40 kWh | 63304320            | Alphabet Fuhrparkmanagement GmbH    | 26.02.2020     | 25.02.2025   |
| Fahrzeug, AC-SE 743, VW Golf CL BMT 1.0TSI       | F810788             | Volkswagen Leasing                  | 06.01.2021     | 05.01.2025   |
| <b>Finanzierungs-Leasing</b>                     |                     |                                     |                |              |
| Kompaktkehrmaschine, AC-WB 1092, Kehrmaschine S3 | 6272176/1           | Süd Leasing GmbH                    | 01.06.2019     | 31.05.2024   |
| Großflächenmäher, AC-WB 1070, Schell SG 100      | 300-2345236-1440273 | Deutsche Leasing International GmbH | 01.04.2017     | 31.03.2025   |

### 5.2 Abweichungen Abschreibungsart sowie Nutzungsdauern

Für die Bestimmung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer von abnutzbaren Vermögensgegenständen ist gemäß § 36 Abs. 4 KomHVO NRW die vom für Kommunales zuständigen Ministerium bekannt gegebene NKF-Rahmentabelle der Gesamtnutzungsdauern für kommunale Vermögensgegenstände zu Grunde zu legen. Innerhalb des dort vorgegebenen Rahmens hat die Stadt Eschweiler unter Berücksichtigung der tatsächlichen örtlichen Verhältnisse die Bestimmung der jeweiligen Nutzungsdauer vorgenommen, sodass eine Stetigkeit für zukünftige Festlegungen von Abschreibungen gewährleistet ist. Die Vermögensgegenstände werden entsprechend ihrer betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer nach der linearen Methode ab dem Monatsanfang der Anschaffung oder Herstellung abgeschrieben. Die städtische Nutzungsdauertabelle wurde im Rahmen der Musteranpassung des 3. NKFVG NRW (MBI.NRW.2025 S 402 ff. vom 24.03.2025) im Layout angepasst.

Grundsätzlich erfolgen keine Abweichungen von der standardmäßig vorgesehenen linearen Abschreibung gemäß § 36 Abs. 1 KomHVO NRW. Abweichungen von der NKF-Rahmentabelle der Gesamtnutzungsdauern für kommunale Vermögensgegenstände sind der örtlichen Abschreibungstabelle zu entnehmen.

Einen zu beachtenden Bilanzierungsgrundsatz stellt die unter § 36 Abs. 2 KomHVO NRW erläuterte Komponentenregelung dar, welche die gedankliche Zerlegung eines abnutzbaren Vermögensgegenstandes des Sachanlagevermögens in seine wesentlichen Komponenten unterschiedlicher wirtschaftlicher Nutzungsdauern ermöglicht. Hierdurch wird der Werteverzehr durch die Abnutzung besser abgebildet, ohne dass gegen den Grundsatz der Einzelbewertung oder das Konzept des einheitlichen Nutzungs- und Funktionszusammenhangs verstoßen wird. Die einzelnen Komponenten werden hinsichtlich der Anschaffungs- und Herstellungskosten, der Nutzungsdauer sowie der Abschreibungsmethode einzeln bewertet, bestimmt und in die örtliche Abschreibungstabelle integriert.

Im abgelaufenen Haushaltsjahr 2024 wurde die Nutzungsdauer für Kleinkehrmaschinen (siehe Nutzungsdauertabelle lfd. Nummer 4.3.14) angepasst. Im Hinblick darauf, dass sich eine Standardnutzungsdauer lediglich an einer gewöhnlichen Inanspruchnahme orientieren kann, wurde hier eine Nutzungsdauerverkürzung von ursprünglich zehn auf nun fünf Jahre vorgenommen. Dies entspricht der tatsächlichen Inanspruchnahme des Anlagegutes im Stadtgebiet Eschweiler.

Weitere Anpassungen wurden im Rahmen der Layoutänderung im Zusammenhang mit dem 3. NKFWG NRW nicht vorgenommen.

### 5.3 Ergebnisse Gebührenkalkulation

Im Bereich der gebührenrechnenden Einrichtungen, also den Aufgabenbereichen mit Gebührenkalkulation, ergaben sich mit dem Jahresabschluss 2024 die nachfolgend aufgeführten haushaltsmäßigen Ergebnisse. Alle Gebührenbereiche erheben Gebühren gemäß § 6 KAG NRW. Die nachfolgende Übersicht zeigt u.a. die letzten endgültigen Betriebsergebnisse.

| Aktuelles<br>Jahresergebnis<br>in EUR  | Gebührenart         | Letzte endgültige<br>Feststellung | Kostenüberdeckung<br>in EUR | Betriebsergebnis<br>Kostenunterdeckung<br>in EUR |
|--|---------------------|-----------------------------------|-----------------------------|--|
| <b>Friedhof</b>  |                     |                                   |                             |  |
| - 977.127,26 EUR   | Friedhof            | 2023                              |                             | 373.237,44                                       |
| Das Betriebsergebnis 2023 weist im Vorjahresvergleich eine höhere Kostenunterdeckung (+ TEUR 139) aus. Diese Entwicklung ist auf gestiegene Gesamtkosten und geringere Gebührenerträge zurückzuführen.   |                     |                                   |                             |  |
| <b>Entwässerung und Abwasserbeseitigung</b>  |                     |                                   |                             |  |
| + 5.852.803,12 EUR   | Schmutzwasser       | 2023                              |                             | 49.326,89  |
|  | Niederschlagswasser | 2023                              |                             | 97.295,22  |
| Die Kostenunterdeckungen in beiden Gebührenarten sind hauptsächlich auf die gestiegenen Gesamtkosten im Bereich der Zentralkläranlage und der kalkulatorischen Abschreibungen zurückzuführen.  |                     |                                   |                             |  |
| <b>Straßenreinigung und Winterdienst</b>   |                     |                                   |                             |  |
| - 1.191.085,72 EUR   | Straßenreinigung    | 2023                              | 9.702,52                    |  |
|  | Winterdienst        | 2023                              |                             | 37.888,96  |
| Bei der Gebührenart Straßenreinigung liegen die Gesamtkosten unter den Planwerten, da bei den fremdvergebenen Leistungen (Großkehrmaschine und Entsorgung Straßenkehricht) von einer höheren Steigerung der Energiepreise ausgegangen wurde. Bei der Gebührenart Winterdienst resultiert die Kostenunterdeckung aus gestiegenen Einsatzmittel- und Personalbedarf. |                     |                                   |                             |  |

| Aktuelles<br>Jahresergebnis<br>in EUR  | Gebührenart      | Letzte endgültige<br>Feststellung | Betriebsergebnis            |                              |
|--|------------------|-----------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
|  |                  |                                   | Kostenüberdeckung<br>in EUR | Kostenunterdeckung<br>in EUR |
| <b>Kranken- und Rettungstransportdienst</b>  |                  |                                   |                             |                              |
| - 1.340.346,46 EUR   | Rettungsdienst   | 2021                              |                             | 25.277,55                    |
|  | Krankentransport | 2021                              |                             | 119.899,35                   |
| Die Kostenunterdeckungen in beiden Gebührenarten sind hauptsächlich auf den Rückgang der Einsatzzeiten und die daraus resultierenden Mindererträge zurückzuführen. |                  |                                   |                             |                              |
| <b>Abfallwirtschaft</b>  |                  |                                   |                             |                              |
| + 220.013,54 EUR   | Abfallwirtschaft | 2023                              |                             | 50.650,74                    |
| Die Kostenunterdeckung ist insbesondere auf Mehrkosten im Bereich Entsorgung und Verwertung (höhere Abfallmengen) zurückzuführen.                                  |                  |                                   |                             |                              |

## 5.4 Beiträge fertiggestellte Erschließungsmaßnahmen

Nachfolgende Beiträge aus fertiggestellten Erschließungsmaßnahmen wurden zum Stichtag 31.12.2024 noch nicht abgerechnet:

|  | in TEUR |
|--|---------|
| Akazienhain (KAG-Beiträge)                     | 500     |
| Friedrich-Ebert-Straße (Erschließungsbeiträge) | 50      |

## 5.5 Ermächtigungsübertragungen

Gemäß § 45 Abs. 3 KomHVO NRW in Verbindung mit § 22 KomHVO NRW ist dem Anhang eine Übersicht über die in das folgende Jahr übertragenen Haushaltsermächtigungen beizufügen. Ermächtigungsübertragungen erhöhen die entsprechenden Planpositionen im Folgejahr.

Nachfolgende Planpositionen wurden mit Kenntnissgabe des Stadtrates vom 06.03.2024 aus dem **Haushaltsjahr 2023 in das Haushaltsjahr 2024** übertragen:

|   | in TEUR |
|---|---------|
| Aufwendungen bzw. Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 0       |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                            | 27.150  |
| Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit                           | 27.150  |

Nachfolgende Planpositionen wurden mit Kenntnissgabe des Stadtrates vom 05.02.2025 aus dem **Haushaltsjahr 2024 in das Haushaltsjahr 2025** übertragen:

|   | in TEUR |
|---|---------|
| Aufwendungen bzw. Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 30      |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                            | 28.704  |
| Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit                           | 28.704  |

Detaillierte Übersichten sind den Anlagen, der Ergebnis- sowie der Finanzrechnung zu entnehmen.

## 5.6 Derivative Finanzinstrumente

Im Rahmen des Schuldenmanagements der Stadt Eschweiler bestehen zum Stichtag 31.12.2024 insgesamt 63 langfristige Investitionskreditverträge. Unterjährig wurde ein noch bestehender Payer-Festzinssatzwap mit auslaufender Zinsbindung abgelöst. Risikobehaftete Zinswetten, wie z.B. CMS-Spread-Ladder-Swaps, Zinsderivate in Schweizer Franken oder Fremdwährungskredite wurden nicht abgeschlossen.

## 5.7 Verpflichtungen gegenüber anderen Dienstherren

Die Verpflichtungen, die die Stadt Eschweiler gegenüber anderen Dienstherren hat, ergeben sich aus Beteiligungsverpflichtungen der Kommune an künftigen Versorgungsleistungen wegen der Abgabe von Beamten. Der Bilanzwert im Bereich der Sonstigen Rückstellungen beträgt hierfür zum Stichtag 31.12.2024 insgesamt TEUR 2.731. Demgegenüber hat die Stadt Eschweiler öffentlich-rechtliche Forderungen gegenüber anderen Dienstherren in Höhe von TEUR 508. Den Berechnungen durch die Rheinische Versorgungskasse liegen die seit 2018 geltenden Heubeck-Richttabellen 2018G zugrunde.

## 5.8 Wiederaufbauplan

Der durch den Rat der Stadt Eschweiler am 03.02.2022 beschlossene und über die Prüfinstanz Bezirksregierung Köln beim Ministerium für Heimat, Kommunales, Bau und Digitalisierung des Landes Nordrhein-Westfalen am 17.02.2022 eingereichte Wiederaufbauplan zur Beseitigung von Schäden an öffentlicher Infrastruktur sowie zum Wiederaufbau anlässlich der Starkregen- und Hochwasserkatastrophe im Juli 2021 wirkt sich auch auf den Jahresabschluss 2024 aus.

Mit Bescheid der Bezirksregierung Köln vom 31.03.2022 wurde auf der Grundlage der Förderrichtlinie Wiederaufbau Nordrhein-Westfalen vom 10.09.2021, inhaltlich konkretisiert am 13.10.2021, ein Wiederaufbaubudget in Höhe von insgesamt EUR 161.546.530,00 bewilligt.

Darüber hinaus wurden nach der vorgenannten Förderrichtlinie mit Bescheid der Bezirksregierung Köln vom 06.01.2023 Billigkeitsleistungen für angefallene Entsorgungskosten in Höhe von EUR 2.908.370,47 gewährt. Im Rahmen dieser Bewilligungen wurden insbesondere bereits erhaltene Versicherungsleistungen bzw. Soforthilfen für Kommunen in Höhe von insgesamt EUR 7.910.000,00 in Abzug gebracht.

Der vorliegende, genehmigte Wiederaufbauplan ist ggf. im weiteren Zeitablauf insbesondere hinsichtlich der konkreten Maßnahmen und den daraus resultierenden Kostenschätzungen zu aktualisieren. Entsprechende Änderungsanträge können frühestens nach Ablauf von 18 Monaten nach der Bewilligung gestellt werden. Von dieser Möglichkeit machte die Stadt Eschweiler im abgelaufenen Haushaltsjahr keinen Gebrauch.

Für den gesamten Wiederaufbauplan wird eine vollumfängliche Wiederaufbauförderung, d.h. in einer Höhe der maximal möglichen Förderquote von 100,0 % erwartet.

Nachfolgend eine zusammenfassende Übersicht zum Stand der investiven bzw. konsumtiven Auszahlungen zum Stichtag 31.12.2024:

|              | Investiv<br>in TEUR | Konsumtiv<br>in TEUR | Summe<br>in TEUR |
|--------------|---------------------|----------------------|------------------|
| 2021         | 5.030,00            | 6.237,00             | 11.267           |
| 2022         | 4.588,00            | 7.407,00             | 11.995           |
| 2023         | 13.806,00           | 8.967,00             | 22.773           |
| 2024         | 20.302,00           | 6.791,00             | 27.093           |
| <b>Summe</b> | <b>43.726</b>       | <b>29.402</b>        | <b>73.128</b>    |

Nachfolgend eine detaillierte Übersicht zum Stand der Auszahlungen zum Stichtag 31.12.2024:

|   | IST 2021<br>in EUR   | IST 2022<br>in EUR   | IST 2023<br>in EUR   | IST 2024<br>in EUR                           | Hinweis       |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|--|---------------|
| <b>Summe</b>  | <b>11.266.900,36</b> | <b>11.995.154,74</b> | <b>22.773.268,39</b> | <b>73.128.384,37</b><br><b>27.093.060,88</b> |               |
| <b>1. Realschule Patternhof</b>                                 | <b>1.283.617,48</b>  | <b>1.922.722,29</b>  | <b>8.262.143,51</b>  | <b>6.988.299,09</b>                          |               |
| IV21WAP011 Bauliche Maßnahmen (Prod. 011111203)                 | 1.066.320,57         | 676.125,63           | 3.111.148,57         | 4.367.038,11                                 |               |
| IV21WAP012 IT-Maßnahmen (Prod. 011111002)                       | 8.224,24             | 4.477,39             | 129.237,88           | 32.456,95                                    |               |
| IV21WAP013 Ausstattung, Außenbereich (Prod. 032150101)          | 8.733,04             | 36.749,95            | 746.913,51           | 551.248,18                                   |               |
| IV21WAP014 Ersatz-Containerbau (Prod. 011111203)                | 0,00                 | 31.512,09            | 3.327.325,32         | 1.939.372,55                                 |               |
| IV21WAP015 Sonstige Schäden (Prod. 032150101)                   | 156.224,38           | 997.336,55           | 853.100,35           | 69.123,38                                    |               |
| IV21WAP016 Bauliche Maßnahmen Hausmeisterhaus (Prod. 011111203) | 44.115,25            | 176.520,68           | 94.417,88            | 29.059,92                                    |               |
| <b>2. Schulzentrum Stadtmitte</b>                               | <b>1.435.194,32</b>  | <b>1.608.856,33</b>  | <b>1.771.106,07</b>  | <b>3.873.061,39</b>                          |               |
| IV21WAP021 Bauliche Maßnahmen (Prod. 011111203)                 | 1.297.336,31         | 788.373,66           | 1.284.711,22         | 2.868.254,84                                 |               |
| IV21WAP022 IT-Maßnahmen (Prod. 011111002)                       | 2.818,86             | 9.318,46             | 48.571,19            | 11.516,23                                    |               |
| IV21WAP023 Ausstattung, Außenbereich (Prod. 032120101)          | 2.166,08             | 96.545,32            | 89.546,16            | 732.023,03                                   |               |
| IV21WAP024 Ersatz-Containerbau (Prod. 011111203)                | 0,00                 | 334.460,96           | 140.079,43           | 106.699,60                                   |               |
| IV21WAP025 Sonstige Schäden (Prod. 032120101)                   | 130.291,23           | 260.537,43           | 165.910,20           | 154.567,69                                   |               |
| IV21WAP026 Bauliche Maßnahmen Hausmeisterhaus (Prod. 011111203) | 2.581,84             | 119.620,50           | 42.287,87            | 0,00   |               |
| <b>3. Willi-Fährmann-Schule</b>                                 | <b>794.412,65</b>    | <b>1.013.870,39</b>  | <b>843.055,55</b>    | <b>659.315,48</b>                            |               |
| IV21WAP031 Bauliche Maßnahmen (Prod. 011111203)                 | 410.826,59           | 117.251,67           | 95.768,87            | 238.752,99                                   |               |
| IV21WAP032 IT-Maßnahmen (Prod. 011111002)                       | 178,50               | 21.735,57            | 27.575,15            | 3.599,75                                     |               |
| IV21WAP033 Ausstattung, Außenbereich (Prod. 032210101)          | 1.919,65             | 163.894,59           | 276.111,91           | -80.456,65                                   |               |
| IV21WAP034 Ersatz-Containerbau (Prod. 011111203)                | 345.410,32           | 686.634,37           | 400.035,58           | 443.482,50                                   |               |
| IV21WAP035 Sonstige Schäden (Prod. 032210101)                   | 25.731,61            | 22.235,68            | 28.314,96            | 58.335,48                                    |               |
| IV21WAP036 Bauliche Maßnahmen Hausmeisterhaus (Prod. 011111203) | 10.345,98            | 2.118,51             | 15.249,08            | -4.398,59                                    |               |
| <b>4. Grundschule Weisweiler</b>                                | <b>756.080,13</b>    | <b>788.556,57</b>    | <b>3.146.325,34</b>  | <b>5.368.079,92</b>                          |               |
| IV21WAP041 Bauliche Maßnahmen (Prod. 011111203)                 | 641.645,29           | 330.401,18           | 1.985.552,72         | 4.408.035,51                                 |               |
| IV21WAP042 IT-Maßnahmen (Prod. 011111002)                       | 8.264,05             | 463,87               | 23.824,59            | 5.384,75                                     |               |
| IV21WAP043 Ausstattung, Außenbereich (Prod. 032110101)          | 534,00               | 2.778,60             | 21.181,91            | 280.724,31                                   |               |
| IV21WAP044 Ersatz-Containerbau (Prod. 011111203)                | 0,00                 | 55.546,88            | 573.891,01           | 229.731,41                                   |               |
| IV21WAP045 Sonstige Schäden (Prod. 032110101)                   | 99.758,97            | 384.122,66           | 539.776,07           | 445.110,48                                   |               |
| IV21WAP046 Bauliche Maßnahmen Hausmeisterhaus (Prod. 011111203) | 5.877,82             | 15.243,38            | 2.099,04             | -906,54                                      |               |
| <b>5. Kita Jahnstraße Container</b>                             | <b>322.579,71</b>    | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                                  |               |
| IV21WAP051 Bauliche Maßnahmen (Prod. 011111203)                 | 322.579,71           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00   | abgeschlossen |
| <b>6. Kita Franz-Rüth-Straße 1a</b>                             | <b>193.471,76</b>    | <b>375.901,72</b>    | <b>1.579.726,64</b>  | <b>367.796,15</b>                            |               |
| IV21WAP061 Bauliche Maßnahmen (Prod. 011111203)                 | 193.471,76           | 375.901,72           | 1.579.726,64         | 367.796,15                                   |               |
| <b>7. Kita Franz-Rüth-Straße 3</b>                              | <b>5.650,58</b>      | <b>24.683,99</b>     | <b>16.392,48</b>     | <b>22.963,98</b>                             |               |
| IV21WAP071 Bauliche Maßnahmen (Prod. 011111203)                 | 5.650,58             | 24.683,99            | 16.392,48            | 22.963,98                                    |               |
| <b>8. Kita Franz-Rüth-Straße Ersatz-Containerbau</b>            | <b>322.242,41</b>    | <b>208.547,29</b>    | <b>206.893,56</b>    | <b>309.867,43</b>                            |               |
| IV21WAP081 Ersatz-Containerbau (Prod. 011111203)                | 322.242,41           | 208.547,29           | 206.893,56           | 309.867,43                                   |               |
| <b>9. Kita Weisweiler</b>                                       | <b>0,00</b>          | <b>101.474,71</b>    | <b>817.129,94</b>    | <b>1.827.106,14</b>                          |               |
| IV21WAP091 Bauliche Maßnahmen (Prod. 011111203)                 | 0,00                 | 101.474,71           | 817.129,94           | 1.827.106,14                                 |               |
| IV21WAP092 IT-Maßnahmen (Prod. 011111002)                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00   |               |

|  | IST 2021<br>in EUR | IST 2022<br>in EUR | IST 2023<br>in EUR  | IST 2024<br>in EUR  | Hinweis       |
|--|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| <b>10. Sportzentrum Jahnstraße</b>                       | <b>85.802,33</b>   | <b>59.984,99</b>   | <b>50.277,57</b>    | <b>49.344,85</b>    |               |
| IV21WAP101 Bauliche Maßnahmen (Prod. 011111203)          | 80.427,41          | 41.379,08          | 28.720,87           | 30.036,01           |               |
| IV21WAP102 IT-Maßnahmen (Prod. 011111002)                | 0,00               | 0,00               | 0,00                | 0,00                |               |
| IV21WAP103 Ausstattung (Prod. 084240101)                 | 0,00               | 0,00               | 8.590,90            | 1.313,05            |               |
| IV21WAP104 Sonstige Schäden (Prod. 084240101)            | 5.374,92           | 18.605,91          | 12.965,80           | 17.995,79           |               |
| <b>11. Freibad Dürwiß</b>                                | <b>0,00</b>        | <b>600.511,66</b>  | <b>903.179,16</b>   | <b>416.665,33</b>   |               |
| IV21WAP111 Temporäre Überdachung (Prod. 011111203)       | 0,00               | 600.511,66         | 903.179,16          | 416.665,33          |               |
| <b>12. Sporthalle Kaiserstraße</b>                       | <b>257.054,19</b>  | <b>301.511,70</b>  | <b>2.285.870,08</b> | <b>2.962.685,62</b> |               |
| IV21WAP121 Bauliche Maßnahmen (Prod. 011111203)          | 256.917,34         | 301.511,70         | 2.285.870,08        | 2.825.696,36        |               |
| IV21WAP122 IT-Maßnahmen (Prod. 011111002)                | 136,85             | 0,00               | 0,00                | 0,00                |               |
| IV21WAP123 Ausstattung (Prod. 084240101)                 | 0,00               | 0,00               | 0,00                | 136.989,26          |               |
| <b>13. Schießstand Weisweiler</b>                        | <b>1.344,52</b>    | <b>755,65</b>      | <b>5.587,66</b>     | <b>0,00</b>         |               |
| IV21WAP131 Bauliche Maßnahmen (Prod. 011111203)          | 1.344,52           | 755,65             | 5.587,66            | 0,00                |               |
| IV21WAP132 Ausstattung (Prod. 084240101)                 | 0,00               | 0,00               | 0,00                | 0,00                |               |
| <b>14. Sportplatz Weisweiler</b>                         | <b>3.158,54</b>    | <b>9.970,70</b>    | <b>3.336,88</b>     | <b>-3.885,24</b>    |               |
| IV21WAP141 Bauliche Maßnahmen (Prod. 011111203)          | 3.158,54           | 9.970,70           | 3.336,88            | -3.885,24           |               |
| IV21WAP142 Ausstattung, Außenbereich (Prod. 011111202)   | 0,00               | 0,00               | 0,00                | 0,00                | abgeschlossen |
| <b>15. Rathaus</b>                                       | <b>208.251,93</b>  | <b>188.808,14</b>  | <b>805.540,89</b>   | <b>1.097.550,71</b> |               |
| IV21WAP151 Bauliche Maßnahmen (Prod. 011111203)          | 105.496,09         | 94.789,20          | 751.329,79          | 929.334,63          |               |
| IV21WAP152 IT-Maßnahmen (Prod. 011111002)                | 47.415,18          | 5.145,84           | 413,53              | 1.103,86            |               |
| IV21WAP153 Ausstattung (Prod. 011110601)                 | 43.440,40          | 8.356,05           | 5.202,84            | 24.917,71           |               |
| IV21WAP154 Sanierung Archiv (Prod. 011110601)            | 614,40             | 1.761,22           | 3.394,52            | 56.079,84           |               |
| IV21WAP155 Wiederherstellung Archivgut (Prod. 011110601) | 11.285,86          | 78.755,83          | 43.707,21           | 84.347,87           |               |
| IV21WAP156 Kunstsammlung (Prod. 011110601)               | 0,00               | 0,00               | 1.493,00            | 1.766,80            |               |
| <b>16. Kulturzentrum Talbahnhof</b>                      | <b>95.996,99</b>   | <b>146.234,34</b>  | <b>35.023,49</b>    | <b>217.167,60</b>   |               |
| IV21WAP161 Bauliche Maßnahmen (Prod. 011111203)          | 95.996,99          | 104.540,78         | 30.560,99           | 204.517,60          |               |
| IV21WAP162 Ausstattung (Prod. 042810101)                 | 0,00               | 41.693,56          | 4.462,50            | 12.650,00           |               |
| <b>17. Volkshochschule</b>                               | <b>18.934,10</b>   | <b>21.110,31</b>   | <b>19.204,97</b>    | <b>1.538,38</b>     |               |
| IV21WAP171 Bauliche Maßnahmen (Prod. 011111203)          | 17.308,68          | 20.803,42          | 3.848,93            | 0,00                |               |
| IV21WAP172 Ausstattung, IT-Maßnahmen (Prod. 042710101)   | 1.625,42           | 306,89             | 15.356,04           | 1.538,38            |               |
| <b>18. Villa Faensen Haus der Begegnung</b>              | <b>35.141,63</b>   | <b>41.570,99</b>   | <b>9.775,30</b>     | <b>8.158,00</b>     |               |
| IV21WAP181 Bauliche Maßnahmen (Prod. 011111203)          | 35.141,63          | 41.570,99          | 9.775,30            | 8.158,00            |               |
| IV21WAP182 Ausstattung, IT-Maßnahmen (Prod. 053510102)   | 0,00               | 0,00               | 0,00                | 0,00                | abgeschlossen |
| <b>19. Altentagesstätte Auf dem Driesch, Weisweiler</b>  | <b>2.274,35</b>    | <b>27.948,24</b>   | <b>12.653,64</b>    | <b>2.605,43</b>     |               |
| IV21WAP191 Bauliche Maßnahmen (Prod. 011111203)          | 2.274,35           | 27.948,24          | 12.653,64           | 2.605,43            |               |
| <b>20. Grillhütte Auf dem Driesch, Weisweiler</b>        | <b>0,00</b>        | <b>25.280,40</b>   | <b>2.370,48</b>     | <b>30.285,83</b>    |               |
| IV21WAP201 Bauliche Maßnahmen (Prod. 011111203)          | 0,00               | 25.280,40          | 2.370,48            | 30.285,83           |               |
| <b>21. Kiosk Gutenbergstraße</b>                         | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |               |
| IV21WAP211 Bauliche Maßnahmen (Prod. 011111203)          | 0,00               | 0,00               | 0,00                | 0,00                | kein WAP      |
| IV21WAP212 Ausstattung, Außenbereich (Prod. 011111202)   | 0,00               | 0,00               | 0,00                | 0,00                | kein WAP      |
| <b>22. Kiosk Bushof</b>                                  | <b>2.079,43</b>    | <b>11.030,30</b>   | <b>2.301,91</b>     | <b>3.321,17</b>     |               |
| IV21WAP221 Bauliche Maßnahmen (Prod. 011111203)          | 2.079,43           | 11.030,30          | 2.301,91            | 3.321,17            |               |

|  |  | IST 2021<br>in EUR | IST 2022<br>in EUR | IST 2023<br>in EUR | IST 2024<br>in EUR | Hinweis       |
|--|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| <b>23. Grillhaus/ Imbiss Weisweiler</b>              |  | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        |               |
| IV21WAP231   | Bauliche Maßnahmen (Prod. 011111203)                       | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | kein WAP      |
| <b>24. Feuerwehrgerätehaus Bohl</b>                  |  | <b>0,00</b>        | <b>2.375,24</b>    | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        |               |
| IV21WAP241   | Bauliche Maßnahmen (Prod. 011111203)                       | 0,00               | 2.375,24           | 0,00               | 0,00               | abgeschlossen |
| IV21WAP242   | Ausstattung (Prod. 021261501)                              | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | abgeschlossen |
| <b>25. Gebäude Marktstraße 9</b>                     |  | <b>18.736,94</b>   | <b>3.071,16</b>    | <b>0,00</b>        | <b>17.770,40</b>   |               |
| IV21WAP251   | Bauliche Maßnahmen (Prod. 011111203)                       | 18.736,94          | 3.071,16           | 0,00               | 17.770,40          |               |
| <b>26. Gebäude Steinstraße 23</b>                    |  | <b>9.685,76</b>    | <b>12.844,15</b>   | <b>1.098,42</b>    | <b>0,00</b>        |               |
| IV21WAP261   | Bauliche Maßnahmen (Prod. 011111203)                       | 9.685,76           | 12.844,15          | 1.098,42           | 0,00               |               |
| <b>27. Baubetriebshof</b>                            |  | <b>199,99</b>      | <b>11.073,57</b>   | <b>0,00</b>        | <b>11.784,00</b>   |               |
| IV21WAP271   | Bauliche Maßnahmen (Prod. 011111203)                       | 199,99             | 11.073,57          | 0,00               | 11.784,00          |               |
| IV21WAP272   | IT-Maßnahmen (Prod. 011111002)                             | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               |               |
| <b>28. Tennisheim Dürwiß</b>                         |  | <b>0,00</b>        | <b>6.245,63</b>    | <b>8.233,70</b>    | <b>0,00</b>        |               |
| IV21WAP281   | Bauliche Maßnahmen (Prod. 011111203)                       | 0,00               | 6.245,63           | 8.233,70           | 0,00               |               |
| <b>29. Straßenbeleuchtung und Lichtsignalanlagen</b> |  | <b>104.880,26</b>  | <b>43.300,42</b>   | <b>32.614,81</b>   | <b>0,00</b>        |               |
| IV21WAP291   | Bauliche Maßnahmen (Prod. 125410101)                       | 104.880,26         | 10.242,22          | 0,00               | 0,00               |               |
| IV21WAP292   | Ausstattung (Prod. 021220101)                              | 0,00               | 33.058,20          | 32.614,81          | 0,00               | abgeschlossen |
| <b>30. Brücken</b>                                   |  | <b>117.138,80</b>  | <b>132.342,08</b>  | <b>188.715,44</b>  | <b>268.491,41</b>  |               |
| IV21WAP301   | Stoltenhoffstraße (Prod. 125410101)                        | 33.984,04          | 20.052,76          | 82.859,84          | 178.998,65         |               |
| IV21WAP302   | Omerbach/ Inde (Prod. 125410101)                           | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | abgeschlossen |
| IV21WAP303   | Auf dem Driesch (Prod. 125410101)                          | 21.299,11          | 16.995,08          | 99.845,68          | 61.345,73          |               |
| IV21WAP304   | Sicherungs- und Instandsetzungsmaßnahmen (Prod. 125410101) | 61.855,65          | 95.294,24          | 6.009,92           | 28.147,03          |               |
| <b>31. Grünflächen und Spielplätze</b>               |  | <b>176.841,45</b>  | <b>132.541,79</b>  | <b>402.762,63</b>  | <b>290.747,31</b>  |               |
| IV21WAP311   | Bauliche Maßnahmen (Prod. 135510101)                       | 176.841,45         | 121.315,33         | 402.762,63         | 290.747,31         |               |
| IV21WAP312   | Ausstattung, Trafo Drieschplatz (Prod. 011111202)          | 0,00               | 11.226,46          | 0,00               | 0,00               |               |
| <b>32. Kanal</b>                                     |  | <b>38.472,06</b>   | <b>92.266,88</b>   | <b>35.469,53</b>   | <b>163.444,74</b>  |               |
| IV21WAP321   | Bauliche Maßnahmen (Prod. 115380201)                       | 0,00               | 91.733,40          | 35.469,53          | 163.444,74         |               |
| IV21WAP322   | Sicherungs- und Instandsetzungsmaßnahmen (Prod. 115380201) | 38.472,06          | 533,48             | 0,00               | 0,00               | abgeschlossen |
| <b>33. Straßen, Wege und Plätze</b>                  |  | <b>619.652,95</b>  | <b>417.742,82</b>  | <b>455.627,31</b>  | <b>369.695,39</b>  |               |
| IV21WAP331   | Bauliche Maßnahmen Im Hasselt (Prod. 125410101)            | 0,00               | 0,00               | 33.638,55          | 0,00               | abgeschlossen |
| IV21WAP332   | Bauliche Maßnahmen Indestraße (Prod. 125410101)            | 36.029,58          | 38.798,51          | 20.851,48          | 12.272,97          |               |
| IV21WAP333   | Bauliche Maßnahmen Fußgängerzone (Prod. 125410101)         | 459,46             | 0,00               | 133.599,29         | 200.615,72         |               |
| IV21WAP334   | Bauliche Maßnahmen Drieschplatz (Prod. 125410101)          | 0,00               | 99.657,92          | 139.239,67         | 0,00               | abgeschlossen |
| IV21WAP335   | Bauliche Maßnahmen Vogesenstraße (Prod. 125410101)         | 0,00               | 60.346,70          | 0,00               | 0,00               | abgeschlossen |
| IV21WAP336   | Bauliche Maßnahmen An der Wasserwiese (Prod. 125410101)    | 41.650,00          | 120.931,37         | 0,00               | 0,00               | abgeschlossen |
| IV21WAP337   | Bauliche Maßnahmen Auf dem Driesch (Prod. 125410101)       | 100.687,59         | 723,22             | 0,00               | 0,00               | abgeschlossen |
| IV21WAP338   | Übrige Bauliche Maßnahmen (Prod. 125410101)                | 440.826,32         | 97.285,10          | 128.298,32         | 156.806,70         |               |
| <b>34. Fahrzeuge</b>                                 |  | <b>500.497,79</b>  | <b>510.375,87</b>  | <b>8.918,28</b>    | <b>0,00</b>        |               |
| IV21WAP341   | Baubetriebshof (Prod. 0111110603)                          | 109.419,87         | 10.079,30          | 0,00               | 0,00               | abgeschlossen |
| IV21WAP342   | Ordnungsamt (Prod. 021220101)                              | 20.477,86          | 0,00               | 0,00               | 0,00               | abgeschlossen |
| IV21WAP343   | Feuerwehr TLF 4000 (Prod. 021261501)                       | 0,00               | 355.033,35         | 7.133,28           | 0,00               | abgeschlossen |
| IV21WAP344   | Feuerwehr LF10 (Prod. 021261501)                           | 370.600,06         | 10.609,14          | 1.785,00           | 0,00               | abgeschlossen |
| IV21WAP345   | Feuerwehr ELW1.1 (Prod. 021261501)                         | 0,00               | 134.654,08         | 0,00               | 0,00               | abgeschlossen |

|  | IST 2021<br>in EUR  | IST 2022<br>in EUR  | IST 2023<br>in EUR | IST 2024<br>in EUR  | Hinweis       |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------|
| <b>35. Sonstige</b>  | <b>31.606,98</b>    | <b>1.130.571,33</b> | <b>861.933,15</b>  | <b>1.769.200,37</b> |               |
| IV21WAP351 Übergeordnete Beratungsleistungen (Prod. 011111203)                 | 0,00                | 783.938,33          | 416.822,48         | 1.363.209,12        |               |
| IV21WAP352 Temporäre Maßnahmen (Prod. 011111203)                               | 7.840,80            | 6.018,75            | 5.913,11           | -5.094,30           | abgeschlossen |
| IV21WAP353 Objektsicherung der Baustellen (Prod. 011111203)                    | 23.766,18           | 340.614,25          | 439.197,56         | 411.085,55          |               |
| IV21WAP354 Kostenträgerschaft Infrastrukturmaßnahmen Dritter (Prod. 011111203) | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                |               |
| <b>36. Entsorgung</b>  | <b>3.825.900,33</b> | <b>2.021.073,09</b> | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>         |               |
| IV21WAP361 Entsorgung (Prod. 115370101)  | 3.825.900,33        | 2.021.073,09        | 0,00               | 0,00                | abgeschlossen |

## 5.9 Persönliche Angaben

Die nach § 95 Abs. 3 Satz 3 GO NRW erforderlichen Angaben zur Bürgermeisterin, zu den Mitgliedern des Rates, zu den Beigeordneten sowie zur Stadtkämmerin sind der Anlage „Persönliche Angaben des Verwaltungsvorstandes und der Ratsmitglieder“ zu entnehmen.



# Lagebericht

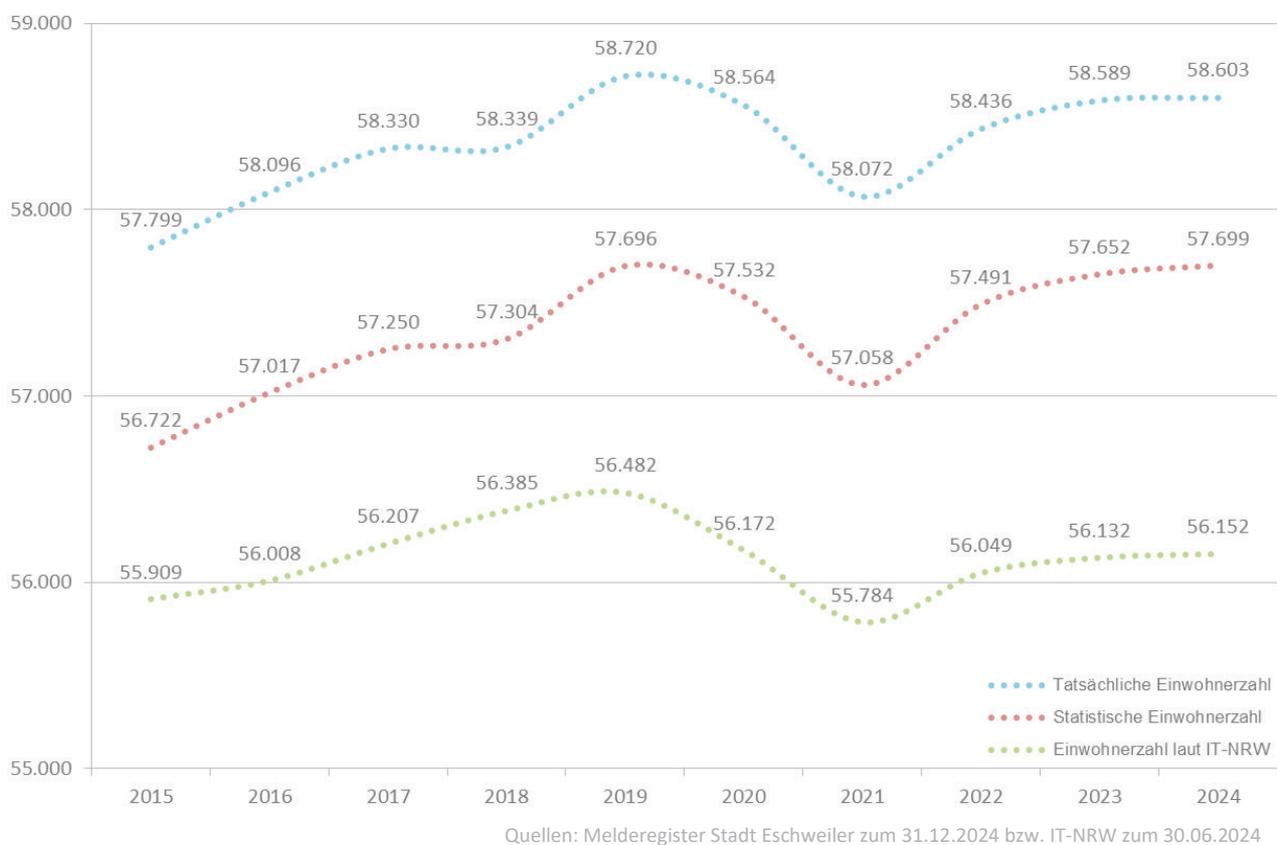


# 1 Rahmenbedingungen

Gemäß § 38 der Kommunalhaushaltsverordnung Nordrhein-Westfalen (KomHVO NRW) ist dem Jahresabschluss ein Lagebericht nach § 49 KomHVO NRW beizufügen. Mithilfe des Lageberichtes soll es den Bürgerinnen und Bürgern, dem Rat und der Aufsichtsbehörde ermöglicht werden, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde zu erhalten. Dies soll unter anderem durch eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende, Analyse der Haushaltswirtschaft, der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde erfolgen. Auch ist auf die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Gemeinde einzugehen.

## 1.1 Grunddaten

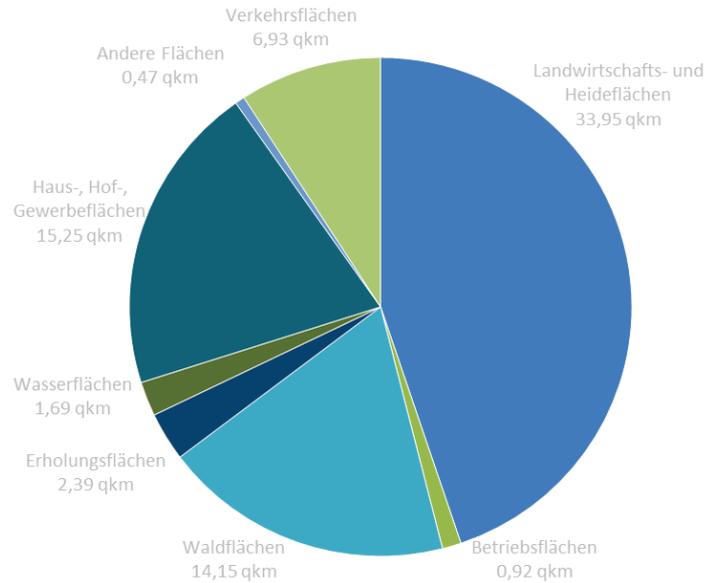
Nachfolgend die Bevölkerungsentwicklung über einen zehnjährigen Zeitraum:



Entsprechend § 4 Abs. 2 Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen (GO NRW) ist die Stadt Eschweiler eine mittlere kreisangehörige Stadt.

| Grunddaten                 |   |
|----------------------------|---|
| Verleihung der Stadtrechte | 26.04.1858  |
| Stadtfläche                | 75,75 km <sup>2</sup>   |
| Städtische Schulen         | 10 Grundschulen<br>1 Hauptschule<br>1 Realschule<br>1 Gymnasium<br>1 Gesamtschule<br>1 Förderschule |

Nachfolgend eine Übersicht über die Bodennutzung nach dem Liegenschaftskataster der Stadt Eschweiler:



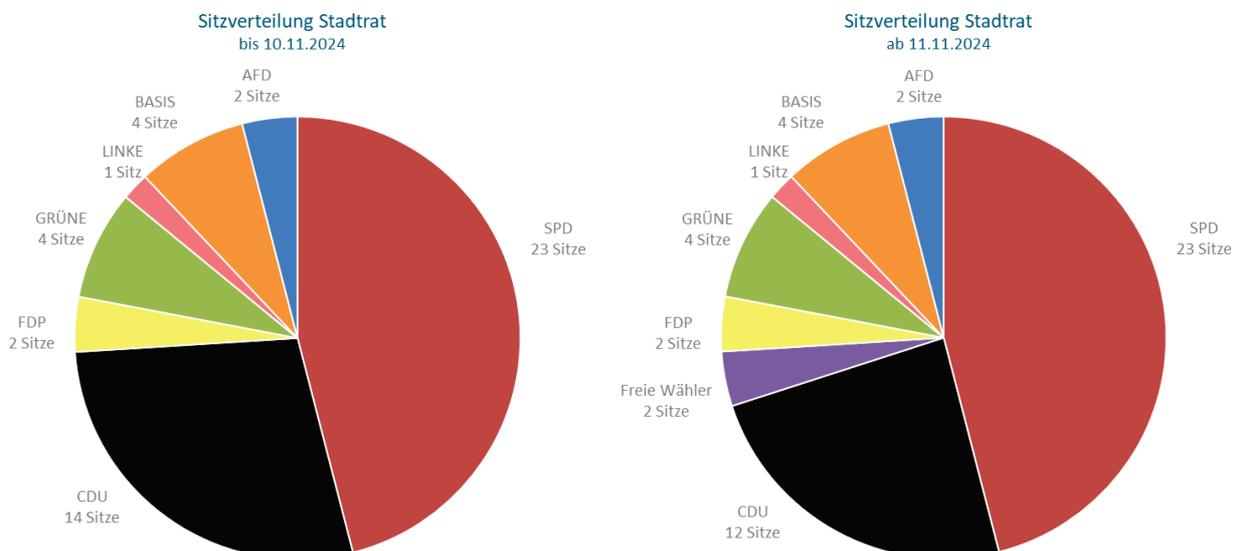
## 1.2 Personalbestand

Der Personalbestand zum Stichtag 31.12.2024 stellt sich wie nachfolgend dar:

|                                   | 31.12.2024<br>Anzahl | 31.12.2023<br>Anzahl |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Beamte                            | 155                  | 150                  |
| Beschäftigte                      | 775                  | 738                  |
| davon: Auszubildende und Anwärter | 29                   | 28                   |
| davon: Geringfügig Beschäftigte   | 27                   | 34                   |

## 1.3 Stadtrat

Der Stadtrat der Stadt Eschweiler besteht zum Stichtag 31.12.2024 aus 50 Mitgliedern und der Bürgermeisterin. Nach Übersendung einer Geschäftsordnung nach § 56 Abs. 2 GO NRW am 11.11.2024 fungieren zwei Ratsmitglieder als neue Fraktion. Daraus ergibt sich nachfolgende Sitzverteilung:



## 2 Ergebnisrechnung

---

Die Ergebnisrechnung 2024 schließt mit einem **Jahresfehlbetrag in Höhe von EUR 8.841.054,92** ab. Der entstandene Fehlbetrag ist durch die Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage gedeckt. Dieses vorgenannte Jahresergebnis zeigt trotz eines ausgewiesenen Fehlbetrages im Vergleich zur fortgeschriebenen Haushaltsplanung inklusive Ermächtigungsübertragungen mit einem geplanten Jahresfehlbetrag von TEUR 13.099 eine Verbesserung von TEUR 4.258 auf.

Der **Haushalt 2024/ 2025** weist im gesamten Finanzplanungszeitraum Fehlbeträge aus. Diese Entwicklung war insbesondere dem Wegfall der Isolierungsmöglichkeit für kriegsbedingte Aufwendungen bereits ab dem Haushaltsjahr 2024 sowie den Auswirkungen des Tarifabschlusses geschuldet. Neben den weiteren inflationsbedingt erheblichen Preissteigerungen sowie der Entwicklung des Leitzinses wirkten sich alleine die beiden Punkte mit rund TEUR 11.600 ergebnisverschlechternd auf das geplante Jahresergebnis 2024 aus.

Die im Vergleich zur fortgeschriebenen Haushaltsplanung dennoch festzustellende Ergebnisverbesserung ist auf der Ertragsseite im Wesentlichen zurückzuführen auf die sich auch im letzten Quartal 2024 fortsetzende positive **Entwicklung bei den Erträgen aus Gewerbesteuer**. Der Planansatz wurde hier um TEUR 10.305 überschritten Bedingt durch die Finanzierungssystematik des Gemeindefinanzierungsgesetzes Nordrhein-Westfalen (GFG NRW) werden sich diese geflossenen Gewerbesteuereinzahlungen und die sich daraus ergebende höhere Steuerkraft insbesondere ergebnisverschlechternd auf die Schlüsselzuweisungen des Landes Nordrhein-Westfalen für das Haushaltsjahr 2026 auswirken.

Zudem sieht das 3. NKF-Weiterentwicklungsgesetzes Nordrhein-Westfalen (3. NKFVG NRW) gemäß § 79 Abs. 3 GO NRW die Möglichkeit vor, dass in der Ergebnisplanung eine pauschale Kürzung von Aufwendungen bis zu einem Betrag von 2,0 % der Summe der Ordentlichen Aufwendungen veranschlagt werden kann. Ein sogenannter **Globaler Minderaufwand**, wenn der Ausgleich des Jahresergebnisses trotz Ausnutzung von Spar- und Ertragsmöglichkeiten nicht erreicht werden kann. Die Stadt Eschweiler hat im Zuge der Haushaltsplanung 2024/ 2025 erstmalig von dieser Möglichkeit Gebrauch machen müssen und für 2024 einen Globalen Minderaufwand in Höhe von TEUR 4.622 veranschlagt. Dieser Ansatz wurde nicht erreicht, vielmehr wurden die Ordentlichen Aufwendungen um TEUR 3.740 überschritten.

In der weiteren differenzierten Betrachtung werden so im Bereich der **Sach- und Dienstleistungen** wegen zeitlicher Verschiebung die Aufwendungen um TEUR 3.914 im Vergleich zum Planansatz unterschritten. Diesen Wenigeraufwendungen stehen in großen Teilen bei förderfähigen Maßnahmen auch entsprechende Wenigererträge gegenüber; beispielhaft sind hier die Aufwendungen für Dienstleistungen im Zusammenhang mit dem Breitbandausbau sowie die Unterhaltung von Radverkehrsanlagen zu nennen.

Im Bereich der **Transferaufwendungen** ergeben sich im Vergleich zum Planansatz Mehraufwendungen von TEUR 2.126. Diese Entwicklung ist im Wesentlichen auf Mehraufwendungen im Produktbereich 06 (Kinder-, Jugend- und Familienhilfe) von TEUR 2.870 zurückzuführen. Jedoch stehen diesen Mehraufwendungen anteilige Mehrerträge aus dem Belastungsausgleich Jugendhilfe sowie aus der Landesförderung Kindertagesstätte Patternhof von TEUR 2.935 gegenüber.

Bei den **Sonstigen ordentlichen Aufwendungen** wurden insbesondere zwei Rückstellungen in Höhe von insgesamt TEUR 2.600 gebildet. Zum einen können nach den Regelungen in § 37 Abs. 5 der KomHVO NRW Rückstellungen gebildet werden für unbestimmte Aufwendungen in künftigen Haushaltsjahren für die erhöhte Heranziehung zu Umlagen aufgrund von ungewöhnlich hohen Steuereinzahlungen des Haushaltsjahres, die in die Berechnung der Umlagegrundlagen eingezogen werden. Die oben erläuterte höhere Steuerkraft wird sich in 2026 neben dem Finanzausgleich auch entsprechend auf die Allgemeine Städteregionsumlage auswirken. Zum anderen wurde aufgrund eines anhängigen Revisionsverfahrens im Zusammenhang mit Gewerbesteuererlegungen eine Drohverlustrückstellung gebildet.

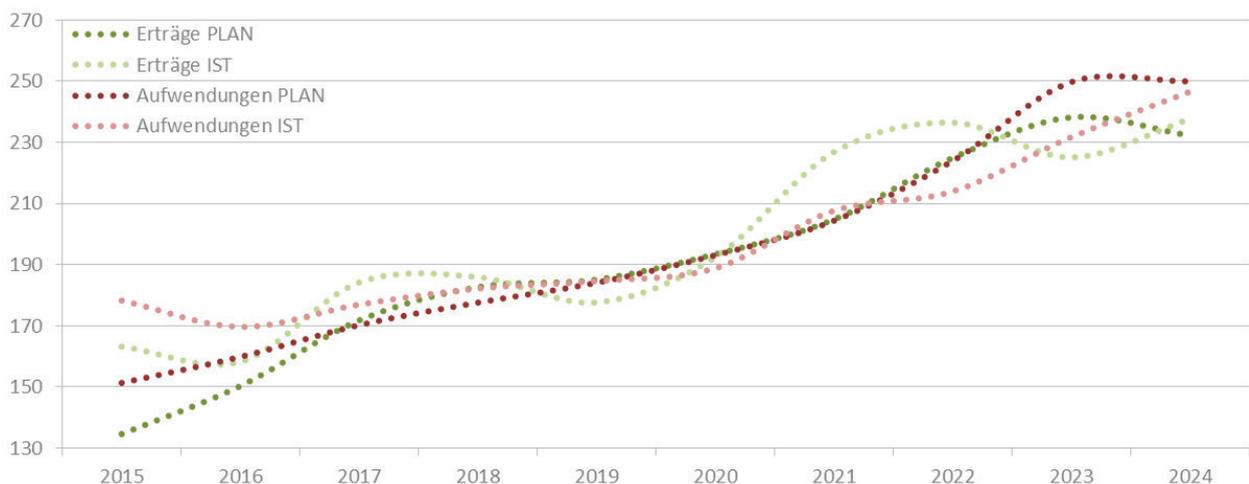
Bereinigt man das Ergebnis der Ordentlichen Aufwendungen um diese Sondereffekte, dann wurde ein Globaler Minderaufwand von TEUR 1.730 erreicht.

Wie beschrieben entfällt eine Isolierung der corona- sowie kriegsbedingten Mindererträge bzw. Mehraufwendungen. So bilanziert die Stadt Eschweiler nach dem Beschluss des Landtags Nordrhein-Westfalen über das Auslaufen der Isolierungsmöglichkeit zum 31.12.2023 Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit von insgesamt TEUR 25.338. Diese **Bilanzierungshilfe** ist nach § 6 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-CUIG NRW) beginnend im Haushaltsjahr 2026 linear über längstens 50 Jahre erfolgswirksam abzuschreiben. Alternativ kann der Rat der Stadt Eschweiler im Jahr 2025 mit Beschluss über die Haushaltssatzung 2026 die Bilanzierungshilfe ganz oder anteilig gegen das Eigenkapital erfolgsneutral ausbuchen. Eine Überschuldung darf dadurch nicht eintreten. Weiter sind außerplanmäßige Abschreibungen bei dauernder Leistungsfähigkeit der Stadt Eschweiler zulässig.

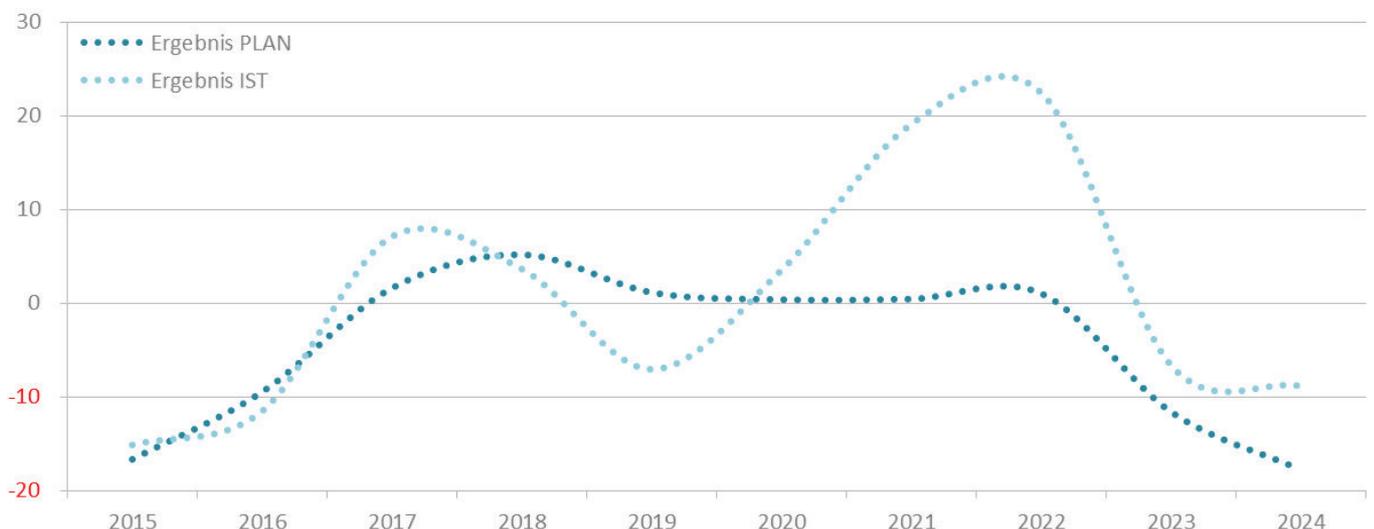
Zudem wird das Haushaltsjahr 2024, wie in den Vorjahren, maßgeblich durch die **Wiederaufbauanstrengungen** im Rahmen der Starkregen- und Hochwasserkatastrophe im Juli 2021 bestimmt.

Auf die ausführlichen Erläuterungen sowohl hier im Lagebericht als auch im Anhang wird ergänzend verwiesen.

Detailliert wird die **Ergebnisentwicklung auf Basis der Aufwendungen und Erträge** in Planung sowie Ausführung der letzten zehn Jahre dargestellt:



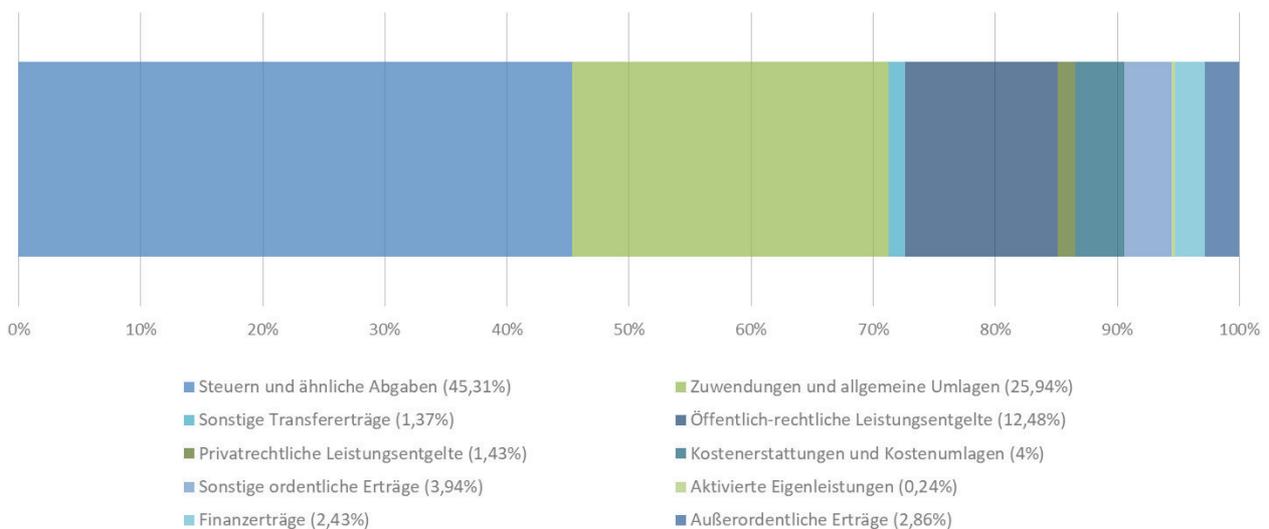
Nachfolgend die **Ergebnisentwicklung auf Basis der Jahresergebnisse** in Planung sowie Ausführung detailliert dargestellt:



## 2.1 Erträge

Die Entwicklung der einzelnen Ertragspositionen stellt sich wie folgt dar:

|  | Ergebnis<br>2024<br>in EUR | Ergebnis<br>2023<br>in EUR | Abweichung<br>in EUR  |
|--|----------------------------|----------------------------|-----------------------|
| 01 Steuern und ähnliche Abgaben            | 107.721.074,57             | 86.541.442,20              | 21.179.632,37         |
| 02 Zuwendungen und allgemeine Umlagen      | 61.668.201,89              | 63.906.557,82              | -2.238.355,93         |
| 03 Sonstige Transfererträge                | 3.253.104,15               | 4.642.172,27               | -1.389.068,12         |
| 04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 29.672.200,14              | 28.682.032,24              | 990.167,90            |
| 05 Privatrechtliche Leistungsentgelte      | 3.400.693,06               | 3.126.251,53               | 274.441,53            |
| 06 Kostenerstattungen und Kostenumlagen    | 9.514.124,44               | 8.534.189,57               | 979.934,87            |
| 07 Sonstige ordentliche Erträge            | 9.372.621,16               | 7.262.525,20               | 2.110.095,96          |
| 08 Aktivierte Eigenleistungen              | 560.029,44                 | 405.199,96                 | 154.829,48            |
| 19 Finanzerträge                           | 5.770.739,15               | 5.004.128,14               | 766.611,01            |
| 23 Außerordentliche Erträge                | 6.799.664,17               | 17.018.732,49              | -10.219.068,32        |
|  | <b>237.732.452,17</b>      | <b>225.123.231,42</b>      | <b>-12.609.220,75</b> |



Nachfolgend die Entwicklung der wesentlichen Ertragsarten (> TEUR 2.000) im Vergleich zum Vorjahr und zur Planung:

|  | IST<br>2023<br>in EUR | IST<br>2024<br>in EUR | PLAN<br>2024<br>in EUR |
|--|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| 4013 0000 Gewerbesteuer                                      | 38.764.008,46         | 50.295.698,26         | 39.991.000,00          |
| 4021 0000 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer              | 26.819.767,07         | 28.662.021,76         | 28.294.850,00          |
| 4111 0000 Schlüsselzuweisungen vom Land                      | 31.818.444,00         | 27.403.767,00         | 27.403.750,00          |
| 4012 0000 Grundsteuer B                                      | 10.943.486,76         | 18.951.026,38         | 19.159.900,00          |
| 4141 3000 Landeszuweisungen Betriebskosten Kindergärten      | 14.978.935,37         | 15.593.132,28         | 14.657.150,00          |
| 4321 1100 Abwasserbeseitigungsgebühren und ähnliche Entgelte | 13.532.427,11         | 14.468.918,72         | 13.016.000,00          |
| 4811 0000 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen          | 11.267.816,53         | 12.432.483,37         | 13.621.500,00          |

|           |  | IST<br>2023<br>in EUR | IST<br>2024<br>in EUR | PLAN<br>2024<br>in EUR |
|-----------|--|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| 4930 0000 | Außerordentliche Erträge Flutkatastrophe 2021                    | 8.949.192,16          | 6.799.664,17          | 14.085.150,00          |
| 4022 0000 | Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer                               | 5.604.099,31          | 5.703.344,63          | 5.873.100,00           |
| 4141 0000 | Landeszuweisungen für laufende Zwecke                            | 3.577.944,75          | 5.293.232,41          | 3.964.400,00           |
| 4321 1400 | Abfallbeseitigungsgebühren und ähnliche Entgelte                 | 4.289.452,33          | 4.585.907,59          | 4.579.750,00           |
| 4162 0000 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Landeszuweisungen | 4.326.229,67          | 4.359.226,23          | 4.827.000,00           |
| 4582 0000 | Erträge Herabsetzung Rückstellungen                              | 2.049.117,59          | 3.338.341,73          | 1.200.000,00           |
| 4651 1020 | Gewinnanteile und Dividende EWW GmbH                             | 2.791.175,11          | 3.337.033,41          | 2.700.000,00           |
| 4051 0000 | Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich                   | 3.107.898,43          | 2.847.692,12          | 2.876.350,00           |
| 4511 0000 | Konzessionsabgaben   | 2.881.965,39          | 2.561.641,61          | 2.830.000,00           |
| 4141 0200 | Landeszuweisungen für offene Ganztagschulen                      | 2.348.726,40          | 2.533.933,37          | 2.707.400,00           |
| 4321 0700 | Gebühren Rettungstransporte                                      | 2.293.975,26          | 2.419.593,33          | 3.990.000,00           |
| 4481 0100 | Landeserstattung Leistungspauschale FlÜAG                        | 1.438.654,23          | 2.220.144,75          | 2.200.000,00           |
| 4481 0200 | Landeserstattung Unterhaltsvorschussgesetz                       | 1.887.330,24          | 2.151.172,61          | 2.354.150,00           |

Nachfolgend die wesentlichen Indikatoren zur Ergebnisentwicklung in den maßgeblichen Positionen der Ergebnisrechnung. Hierbei wird auf einen Vergleich zum Vorjahr sowie zur Haushaltsplanung eingegangen.

### Ergebnisposition 01 Steuern und ähnliche Abgaben

|   | IST<br>2023<br>in TEUR | IST<br>2024<br>in TEUR | PLAN<br>2024<br>in TEUR |
|---|------------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>Gesamt</b>   | <b>86.541</b>          | <b>107.721</b>         | <b>97.661</b>           |
|   |                        | 21.180                 | 10.060                  |
| davon: Gewerbesteuer  | 38.764                 | 50.296<br>11.532 ▲     | 39.991<br>10.305 ▲      |
| davon: Gemeindeanteil an der Einkommensteuer                    | 26.820                 | 28.662<br>1.842 ▲      | 28.295<br>367 ▲         |
| davon: Grundsteuer B  | 10.943                 | 18.951<br>8.008 ▲      | 19.160<br>-209 ▼        |
| davon: Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer                       | 5.604                  | 5.703<br>99 ●          | 5.873<br>-170 ▼         |
| davon: Ausgleichsleistungen nach dem Familienleistungsausgleich | 3.108                  | 2.848<br>-260 ▼        | 2.876<br>-28 ●          |
| davon: Vergnügungssteuer  | 776                    | 734<br>-42 ●           | 940<br>-206 ▼           |

Der Vorjahresvergleich im Bereich der **Gewerbesteuer** (TEUR +11.532) zeigt die schwankungsanfällige Entwicklung dieser Ertragsart auf. Im exemplarischen Dreijahresrückblick sind hier Vorjahresveränderungen von TEUR +18.330 (2021/ 2022), TEUR -10.108 (2022/ 2023) sowie TEUR +11.532 (2023/ 2024) zu verzeichnen. Das nun erzielte Jahresergebnissaldo (TEUR +10.305) wirkt sich im Hinblick auf die Haushaltsplanung verbessernd auf das Gesamtjahresergebnis aus. Auf die bereits erläuterte Wechselwirkung der Gewerbesteuerentwicklung auf die Schlüsselzuweisungen der Folgejahre sowie entsprechende Rückstellungsbildungen wird verwiesen. Zudem sind mit dem abgeschlossenen Haushaltsjahr die **Hebesatzanpassungen** in der Grundsteuer A von 310 v.H. auf 320 v.H., in der Grundsteuer B von 520 v.H. auf 895 v.H. sowie in der Gewerbesteuer von 490 v.H. auf 495 v.H. berücksichtigt.

## Ergebnisposition 02 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

|   | IST<br>2023<br>in TEUR | IST<br>2024<br>in TEUR | PLAN<br>2024<br>in TEUR |
|---|------------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>Gesamt</b>   | <b>63.907</b>          | <b>61.668</b>          | <b>61.988</b>           |
| davon: Schlüsselzuweisungen des Landes                            | 31.818                 | 27.404<br>-4.414 ▼     | 27.404<br>0 ●           |
| davon: Landeszuweisungen Betriebskosten Kindergärten              | 14.979                 | 15.593<br>614 ▲        | 14.657<br>936 ▲         |
| davon: Landeszuweisungen lfd. Zwecke                              | 3.578                  | 5.293<br>1.715 ▲       | 3.964<br>1.329 ▲        |
| davon: Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen | 4.885                  | 4.967<br>82 ●          | 5.386<br>-419 ▼         |
| davon: Landeszuweisungen offene Ganztagschulen                    | 2.349                  | 2.534<br>185 ▲         | 2.707<br>-173 ▼         |
| davon: Bundeszuweisungen lfd. Zwecke                              | 1.208                  | 790<br>-418 ▼          | 3.059<br>-2.269 ▼       |
| davon: Zuweisungen übrige Bereiche                                | 1.024                  | 460<br>-564 ▼          | 345<br>115 ▲            |
| davon: Bedarfszuweisung Land                                      | 0                      | 450<br>450 ▲           | 450<br>0 ●              |

Im Vorjahresvergleich der **Schlüsselzuweisungen des Landes** (TEUR -4.414) zeigt sich nun die bereits erläuterte Wechselwirkung der Gewerbesteuerentwicklung aus den maßgeblichen Referenzperioden (zweites Halbjahr 2022 sowie erstes Halbjahr 2023) und der sich daraus ergebenden höheren Steuerkraft. Diese wirkt sich ertragsmindernd auf die Schlüsselzuweisungen des Landes Nordrhein-Westfalen aus. Hinsichtlich des Vergleichs zur Haushaltsplanung weist der **geförderte Breitbandausbau** summiert Ertragsminderungen aus. Diese korrespondieren jedoch mit entsprechenden Aufwandsminderungen im Bereich der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und begründen sich mit der zeitlichen Anpassung zur Realisierung im Stadtgebiet. Zudem sind im Bereich der Landeszuweisungen Mehrerträge aus dem **Belastungsausgleich Jugendhilfe** verbucht. Den höheren Landeszuweisungen zu den **Betriebskosten Kindergärten** stehen entsprechende Mehraufwendungen im Bereich der Transferaufwendungen gegenüber. Den **Zuweisungen aus übrigen Bereichen** stehen entsprechende Mehraufwendungen zum barrierefreien Ausbau der Buswartehallen im Stadtgebiet gegenüber. Zudem hat die Stadt Eschweiler eine **Bedarfszuweisung des Landes** als Billigkeitsleistung nach § 53 Landeshaushaltsordnung Nordrhein-Westfalen (LHO NRW) zur Personalkostenförderung zum Wiederaufbau erhalten.

## Ergebnisposition 03 Sonstige Transfererträge

|   | IST<br>2023<br>in TEUR | IST<br>2024<br>in TEUR | PLAN<br>2024<br>in TEUR |
|---|------------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>Gesamt</b>   | <b>4.642</b>           | <b>3.253</b>           | <b>3.792</b>            |
| davon: Kostenerstattung Erstunterbringung Flüchtlinge | 2.406                  | 1.771<br>-635 ▼        | 1.835<br>-64 ●          |
| davon: Sonstige Transfererträge                       | 319                    | 274<br>-45 ●           | 503<br>-229 ▼           |
| davon: Erträge Unterhaltsvorschuss (§ 5 und 7 UVG)    | 899                    | 229<br>-670 ▼          | 286<br>-57 ●            |
| davon: Leistungen von Sozialleistungsträgern Asyl     | 169                    | 193<br>24 ●            | 350<br>-157 ▼           |

Alle vorgenannten Ertragsarten korrespondieren mit entsprechenden Aufwendungen in den Bereichen Sach- und Dienstleistungen sowie Transferaufwendungen.

## Ergebnisposition 04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

|  | IST<br>2023<br>in TEUR | IST<br>2024<br>in TEUR | PLAN<br>2024<br>in TEUR |
|--|------------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>Gesamt</b>                                    | <b>28.682</b>          | <b>29.672</b>          | <b>30.345</b>           |
|  |                        | 990                    | -673                    |
| davon: Gebühren Abwasserbeseitigung              | 13.532                 | 14.469<br>937 ▲        | 13.016<br>1.453 ▲       |
| davon: Gebühren Abfallbeseitigung                | 4.289                  | 4.586<br>297 ▲         | 4.580<br>6 ●            |
| davon: Gebühren Rettungstransporte               | 2.294                  | 2.420<br>126 ▲         | 3.990<br>-1.570 ▼       |
| davon: Elternbeiträge Offene Ganztagschule       | 779                    | 947<br>168 ▲           | 835<br>112 ▲            |
| davon: Verwaltungsgebühren                       | 669                    | 755<br>86 ●            | 700<br>55 ●             |
| davon: Parkgebühren                              | 475                    | 680<br>205 ▲           | 720<br>-40 ●            |
| davon: Benutzungsgebühren                        | 621                    | 581<br>-40 ●           | 799<br>-218 ▼           |
| davon: Entgelte aus integrativen Veranstaltungen | 471                    | 557<br>86 ●            | 375<br>182 ▲            |
| davon: Gebühren Kanalhausanschlüsse              | 254                    | 31<br>-223 ▼           | 552<br>-521 ▼           |
| davon: Gebühren Krankentransport                 | 809                    | 5<br>-804 ▼            | 0<br>5 ●                |

Die **Gebührenerträge aus Rettungstransporten** weisen im Plan-Ist-Vergleich ein Defizit aus. Der neu erstellte Rettungsdienstbedarfsplan konnte in 2024 zunächst nicht in Gänze umgesetzt werden. Wechselseitig sind entsprechende produktbezogene Wenigeraufwendungen u.a. in den Personalaufwendungen ersichtlich. Die Erträge aus **Parkgebühren** passen sich der aktuellen Entwicklung, insbesondere bezogen auf die Parkmöglichkeiten in der Innenstadt nach der Flutkatastrophe im Juli 2021 an. Die **Benutzungsgebühren** setzen sich im Wesentlichen aus Erträgen zur Schwimmbadnutzung, zur Straßenreinigung- und Winterdienst sowie aus Unterrichtsentgelten der Musikschule zusammen. Die **Entgelte aus integrativen Veranstaltungen der Volkshochschule** beinhalten Erstattungen von erteilten Unterrichtseinheiten sowie Teilnehmern. Entsprechend sind Aufwendungen für Dozentenhonoreare gegenübergestellt. Den Kostenerstattungen aus der Herrichtung von **Kanalhausanschlüssen** stehen entsprechende Aufwendungen gegenüber und unterliegen Schwankungen im Rahmen der jährlichen Abrechnung. Die Ausgliederung des **Krankentransportes** an die Städteregion Aachen gemäß Rettungsdienstbedarfsplan ist zum 01.10.2023 umgesetzt worden, sodass keine Gebührenerträge mehr erzielt wurden. Ausgewiesen wird hier nur noch eine Restabwicklung.

## Ergebnisposition 05 Privatrechtliche Leistungsentgelte

|  | IST<br>2023<br>in TEUR | IST<br>2024<br>in TEUR | PLAN<br>2024<br>in TEUR |
|--|------------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>Gesamt</b>                              | <b>3.126</b>           | <b>3.401</b>           | <b>3.277</b>            |
|  |                        | 275                    | 124                     |
| davon: Entgelte Unterbringung Asylbewerber | 1.035                  | 1.300<br>265 ▲         | 1.090<br>210 ▲          |
| davon: Mieten und Pachten                  | 1.161                  | 1.188<br>27 ●          | 1.206<br>-18 ●          |
| davon: Abgabe von Verpflegung              | 630                    | 638<br>8 ●             | 727<br>-89 ●            |
| davon: Erbbauzinsen                        | 90                     | 105<br>15 ●            | 60<br>45 ●              |

Die **Entgelte zur Unterbringung von Asylbewerbern** bestehen aus Mieterträgen der Unterkünfte. Durch die fortwährende Anmietung von Wohnraum ist hier ein Anstieg zu verzeichnen. Diesen Erträgen stehen entsprechende Aufwendungen im Bereich Mieten und Pachten entgegen.

### Ergebnisposition 06 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

|  | IST<br>2023<br>in TEUR | IST<br>2024<br>in TEUR | PLAN<br>2024<br>in TEUR |
|--|------------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>Gesamt</b>  | <b>8.534</b>           | <b>9.514</b>           | <b>9.175</b>            |
|  |                        | 980                    | 339                     |
| davon: Landeserstattung Leistungspauschale FlüAG             | 1.439                  | 2.220                  | 2.200                   |
|  |                        | 781 ▲                  | 20 ●                    |
| davon: Landeserstattung Unterhaltsvorschuss                  | 1.887                  | 2.151                  | 2.354                   |
|  |                        | 264 ▲                  | -203 ▼                  |
| davon: Erstattungen für unbegleitete minderjährige Ausländer | 1.775                  | 1.927                  | 1.780                   |
|  |                        | 152 ▲                  | 147 ▲                   |
| davon: Erstattungen anderer Jugendhilfeträger                | 1.882                  | 1.467                  | 1.500                   |
|  |                        | -415 ▼                 | -33 ●                   |
| davon: Erstattungen von übrigen Bereichen                    | 348                    | 536                    | 193                     |
|  |                        | 188 ▲                  | 343 ▲                   |
| davon: Erstattungen des sonstigen öffentlichen Bereichs      | 312                    | 457                    | 251                     |
|  |                        | 145 ▲                  | 206 ▲                   |
| davon: Erstattungen von privaten Unternehmen                 | 402                    | 300                    | 340                     |
|  |                        | -102 ▼                 | -40 ●                   |

Die **Landeserstattungen FlüAG** enthalten Anpassungen der Leistungspauschalen an die derzeitige Entwicklung der FlüAG-Reform. Die Erträge aus **Erstattungen für unbegleitete minderjährige Ausländer** setzen sich aus einer Verwaltungskostenpauschale sowie zur Erstattungen aus Betreuung und Versorgung zusammen. Diesen Erträgen stehen entsprechende Transferaufwendungen gegenüber. Die **Erstattungen anderer Jugendhilfeträger** beinhalten Jugendhilfeleistungen durch andere Jugendämter nach Zuständigkeitswechsel. Entsprechend ist die Stadt Eschweiler für die anfallenden Kosten zuständig. Die Erträge aus **Erstattungen des sonstigen öffentlichen Bereichs** beinhalten die vermehrte Inanspruchnahme der Förderung zur Teilhabe am Arbeitsmarkt gemäß Sozialgesetzbuch II.

### Ergebnisposition 07 Sonstige ordentliche Erträge

|  | IST<br>2023<br>in TEUR | IST<br>2024<br>in TEUR | PLAN<br>2024<br>in TEUR |
|--|------------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>Gesamt</b>  | <b>7.263</b>           | <b>9.373</b>           | <b>6.166</b>            |
|  |                        | 2.110                  | 3.207                   |
| davon: Erträge aus der Herabsetzung von Rückstellungen | 2.049                  | 3.338                  | 1.200                   |
|  |                        | 1.289 ▲                | 2.138 ▲                 |
| davon: Konzessionsabgaben                              | 2.882                  | 2.562                  | 2.830                   |
|  |                        | -320 ▼                 | -268 ▼                  |
| davon: Erträge aus Zuschreibungen                      | 620                    | 925                    | 150                     |
|  |                        | 305 ▲                  | 775 ▲                   |
| davon: Verzinsung Gewerbesteuer                        | 96                     | 767                    | 27                      |
|  |                        | 671 ▲                  | 740 ▲                   |
| davon: Erträge aus Grundstücksverkäufen                | 412                    | 555                    | 900                     |
|  |                        | 143 ▲                  | -345 ▼                  |

Den Mehrerträgen im Bereich der **Herabsetzungen von Rückstellungen** liegen wesentlich Veränderungen von Pensionsrückstellungen sowie Rückstellungen aus Erstattungsansprüchen nach § 107 b Beamtenversorgungsgesetz (BeamtVG) zugrunde. Den Berechnungen der Pensionsrückstellungen durch die Rheinische

Versorgungskasse liegen die seit 2018 geltenden Heubeck-Richttabellen 2018G zugrunde. Auf die Erträge im Bereich der **Konzessionsabgaben** wirkt sich eine Spitzabrechnung im Stromsegment bezogen auf das Jahr 2023 aus. Die Mehrerträge im Bereich **Verzinsung Gewerbesteuer** spiegeln u.a. die notwendige Bildung einer Drohverlustrückstellung aufgrund eines anhängigen Revisionsverfahrens im Zusammenhang mit Gewerbesteuererlegungen wider. Der Bereich der **Grundstücksverkäufe** spiegelt die derzeitige Verfügbarkeit an baureifen Grundstücken wider.

### Ergebnisposition 19 Finanzerträge

|                                       | IST<br>2023<br>in TEUR | IST<br>2024<br>in TEUR | PLAN<br>2024<br>in TEUR |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>Gesamt</b>                         | <b>5.004</b>           | <b>5.771</b>           | <b>5.091</b>            |
| davon: Gewinnanteile und Dividenden   | 4.068                  | 4.764<br>696 ▲         | 4.160<br>604 ▲          |
| davon: Erstattung Kapitalertragsteuer | 798                    | 826<br>28 ●            | 835<br>-9 ●             |
| davon: Zinserträge                    | 134                    | 174<br>40 ●            | 91<br>83 ●              |

Gerade die ausgeschütteten **Gewinnanteile** aus den Jahresabschlüssen der Tochtergesellschaften im Energiesegment sind deutlich über dem geplanten Jahresergebnis angesiedelt. Dies liegt wesentlich an der Entspannung an den Energiehandelsmärkten im Vergleich zur Energiekrise im Jahr 2022. Die weiteren **Finanzerträge** sind im Vergleich zum Vorjahr stabil.

### Ergebnisposition 23 Außerordentliche Erträge

|                                     | IST<br>2023<br>in TEUR | IST<br>2024<br>in TEUR  | PLAN<br>2024<br>in TEUR |
|-------------------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Gesamt</b>                       | <b>17.019</b>          | <b>6.800</b><br>-10.219 | <b>14.115</b><br>-7.315 |
| davon: Wiederaufbau                 | 8.967                  | 6.800<br>-2.167 ▼       | 14.115<br>-7.315 ▼      |
| davon: Isolierung nach NKF-CUIG NRW | 8.052                  | 0<br>-8.052 ▼           | 0<br>0 ●                |

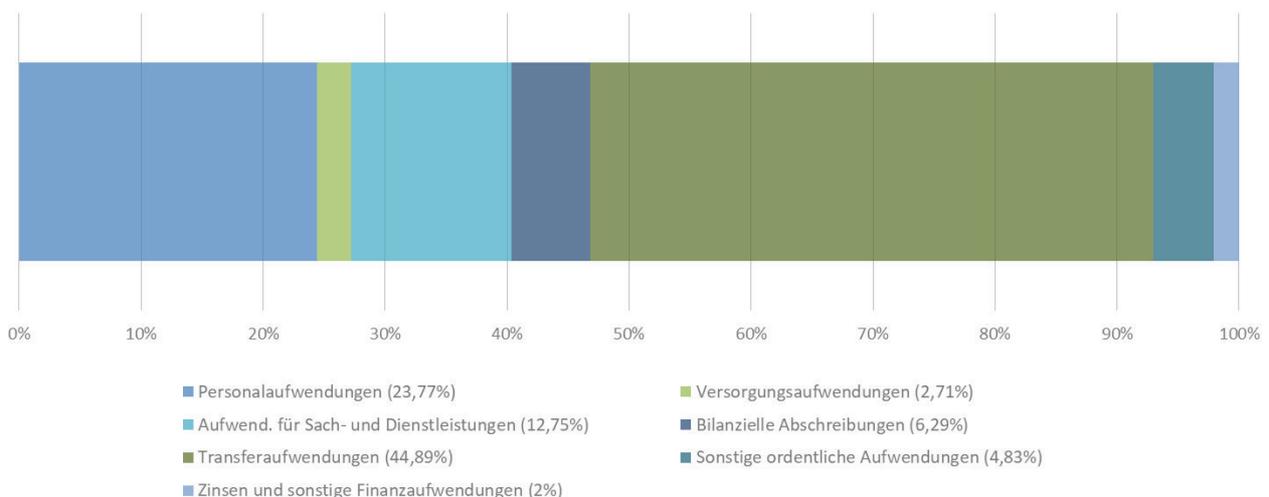
Im Bereich der Außerordentlichen Erträge wirkt sich der durch den Rat der Stadt Eschweiler am 03.02.2022 beschlossene und über die Prüfinstanz Bezirksregierung Köln beim Ministerium für Heimat, Kommunales, Bau und Digitalisierung des Landes Nordrhein-Westfalen am 17.02.2022 eingereichte **Wiederaufbauplan zur Beseitigung von Schäden an öffentlicher Infrastruktur sowie zum Wiederaufbau anlässlich der Starkregen- und Hochwasserkatastrophe im Juli 2021** auf den Jahresabschluss aus. Mit Bescheid der Bezirksregierung Köln vom 31.03.2022 wurde auf der Grundlage der Förderrichtlinie Wiederaufbau Nordrhein-Westfalen vom 10.09.2021, inhaltlich konkretisiert am 13.10.2021, ein Wiederaufbaubudget in Höhe von insgesamt TEUR 161.547 bewilligt. Darüber hinaus wurden nach der vorgenannten Förderrichtlinie mit Bescheid der Bezirksregierung Köln vom 06.01.2023 Billigkeitsleistungen für angefallene Entsorgungskosten in Höhe von TEUR 2.908 gewährt. Im Rahmen dieser Bewilligungen wurden insbesondere bereits erhaltene Versicherungsleistungen bzw. Soforthilfen für Kommunen in Höhe von insgesamt TEUR 7.910 in Abzug gebracht. Für den gesamten Wiederaufbauplan wird eine vollumfängliche Wiederaufbauförderung, d.h. in einer Höhe der maximal möglichen Förderquote von 100,0 % erwartet. Eine detaillierte Übersicht über den Stand zum 31.12.2024 ist im Anhang gesondert dargestellt. Allen Außerordentlichen Erträgen aus vorgenannter Förderrichtlinie Wiederaufbau Nordrhein-Westfalen stehen entsprechende Außerordentliche Aufwendungen gegenüber.

Nach dem Beschluss des Landtags Nordrhein-Westfalen über den **Wegfall der Isolierungsmöglichkeit** nach NKF-CUIG zum 31.12.2023 bilanziert die Stadt Eschweiler Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit in Höhe von insgesamt TEUR 25.338. Diese Bilanzierungshilfe ist nach § 6 NKF-CUIG NRW beginnend im Haushaltsjahr 2026 linear über längstens 50 Jahre erfolgswirksam abzuschreiben. Alternativ kann der Rat der Stadt Eschweiler mit Beschluss über die Haushaltssatzung 2026 die Bilanzierungshilfe ganz oder anteilig gegen das Eigenkapital erfolgsneutral ausbuchen. Eine Überschuldung darf dadurch nicht eintreten. Weiter sind außerplanmäßige Abschreibungen bei dauernder Leistungsfähigkeit der Stadt Eschweiler zulässig. Zukünftig ergibt sich hieraus ergibt sich ab 2026 für den städtischen Haushalt, vorbehaltlich des noch zu fassenden Beschlusses, für die nächsten 50 Jahre eine jährliche, zusätzliche Belastung in Höhe von TEUR 507.

## 2.2 Aufwendungen

Die Entwicklung der einzelnen Aufwandspositionen stellt sich wie folgt dar:

|  | Ergebnis<br>2024<br>in EUR | Ergebnis<br>2023<br>in EUR | Abweichung<br>in EUR |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------|
| 11 Personalaufwendungen                    | 58.624.134,86              | 56.131.138,40              | 2.492.996,46         |
| 12 Versorgungsaufwendungen                 | 6.674.126,36               | 2.799.866,61               | 3.874.259,75         |
| 13 Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen | 31.451.312,74              | 31.030.705,35              | 420.607,39           |
| 14 Bilanzielle Abschreibungen              | 15.511.422,00              | 15.159.578,06              | 351.843,94           |
| 15 Transferaufwendungen                    | 110.683.322,35             | 104.165.550,89             | 6.517.771,46         |
| 16 Sonstige ordentliche Aufwendungen       | 11.897.516,43              | 9.817.265,10               | 2.080.251,33         |
| 20 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen  | 4.932.008,18               | 3.689.317,46               | 1.242.690,72         |
| 24 Außerordentliche Aufwendungen           | 6.799.664,17               | 8.967.247,69               | -2.167.583,52        |
|  | <b>246.573.507,09</b>      | <b>231.760.669,56</b>      | <b>14.812.837,53</b> |



Nachfolgend die Entwicklung der wesentlichen Aufwandsarten (> TEUR 2.000) im Vergleich zum Vorjahr und zur Planung:

|           |  | IST<br>2023<br>in EUR | IST<br>2024<br>in EUR | PLAN<br>2024<br>in EUR |
|-----------|--|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| 5372 0100 | Allgemeine Städteregionsumlage   | 40.092.573,08         | 40.132.153,20         | 40.132.200,00          |
| 5012 0000 | Vergütung tariflich Beschäftigte   | 29.489.246,01         | 32.326.661,74         | 32.337.400,00          |
| 5311 8180 | Betriebskostenzuschüsse an freie Träger von Kindertagesstätten                 | 15.195.024,63         | 16.631.907,90         | 15.777.650,00          |
| 5711 0000 | Abschreibungen Sachanlagen   | 14.291.998,72         | 14.343.324,14         | 15.256.200,00          |
| 5311 8340 | Betriebskostenzuschüsse AöR-Kindergärten                                       | 12.677.457,05         | 12.698.125,62         | 12.684.200,00          |
| 5811 0000 | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                 | 11.267.816,53         | 12.432.483,37         | 13.621.500,00          |
| 5011 0000 | Bezüge Beamten   | 7.695.047,26          | 7.860.996,24          | 7.744.750,00           |
| 5930 0000 | Außerordentliche Aufwendungen Flutkatastrophe 2021                             | 8.967.247,69          | 6.799.664,17          | 14.115.150,00          |
| 5233 0000 | Erstattungsaufwendungen Zweckverbände  | 5.756.879,00          | 6.627.417,24          | 6.628.500,00           |
| 5032 0000 | Gesetzliche Sozialversicherung der tariflich Beschäftigten (Arbeitgeberanteil) | 5.747.273,23          | 6.462.508,25          | 6.357.550,00           |
| 5332 0400 | Heimerziehung gemäß § 34 SGB VIII  | 4.596.419,82          | 4.952.718,94          | 4.900.000,00           |
| 5311 8150 | Fehlbedarfsabdeckung AöR-Kindergärten  | 2.866.047,52          | 4.030.088,02          | 4.115.950,00           |
| 5019 0000 | Aufwendungen sonstige Beschäftigte   | 3.907.747,79          | 3.944.663,13          | 4.343.150,00           |
| 5121 0000 | Beiträge zu Versorgungskassen für Versorgungsempfänger (Beamte)                | 2.333.958,61          | 3.847.652,36          | 4.356.000,00           |
| 5372 0200 | Städteregionsumlage - Mehrbelastung für ÖPNV                                   | 3.102.647,97          | 3.653.710,35          | 3.637.150,00           |
| 5339 0000 | Sonstige soziale Leistungen  | 2.677.354,69          | 3.261.996,23          | 3.363.050,00           |
| 5051 0000 | Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für Beschäftigte                         | 2.579.706,00          | 3.145.073,00          | 2.292.800,00           |
| 5341 0000 | Gewerbesteuerumlage  | 2.935.216,87          | 2.814.405,73          | 2.827.650,00           |
| 5441 1040 | Bildung Drohverlustrückstellung aus Steuern                                    | 0,00                  | 2.600.000,00          | 0,00                   |
| 5516 0100 | Zinsaufwendungen Liquiditätssicherungskredite                                  | 1.530.012,54          | 2.486.294,31          | 2.387.000,00           |
| 5022 0000 | Beiträge Versorgungskassen tariflich Beschäftigte                              | 2.167.525,76          | 2.455.824,97          | 2.506.150,00           |
| 5517 0000 | Zinsaufwendungen Kreditinstitute   | 2.144.626,91          | 2.428.792,95          | 2.410.000,00           |
| 5291 0010 | Aufwendungen Entsorgung  | 2.360.928,69          | 2.353.671,70          | 2.257.850,00           |
| 5291 0000 | Aufwendungen sonstige Dienstleistungen   | 3.110.533,87          | 2.301.761,37          | 5.300.500,00           |
| 5332 0100 | Tagespflege gemäß § 23 SGB VIII  | 2.385.214,23          | 2.262.501,89          | 2.640.000,00           |
| 5331 0800 | Vollzeitpflege gemäß § 33 SGB VIII   | 1.553.802,58          | 2.170.787,79          | 1.900.000,00           |

Nachfolgend die wesentlichen Indikatoren zur Ergebnisentwicklung in den maßgeblichen Positionen der Ergebnisrechnung. Hierbei wird auf einen Vergleich zum Vorjahr sowie zur Haushaltsplanung eingegangen.

### Ergebnisposition 11 Personalaufwendungen

|   | IST<br>2023<br>in TEUR | IST<br>2024<br>in TEUR | PLAN<br>2024<br>in TEUR |
|---|------------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>Gesamt</b>                           | <b>56.131</b>          | <b>58.624</b>          | <b>58.510</b>           |
|   |                        | 2.493                  | 114                     |
| davon: Vergütung tariflich Beschäftigte | 29.489                 | 32.327                 | 32.337                  |
|   |                        | 2.838 ▼                | -10 ●                   |
| davon: Beamtenbezüge                    | 7.695                  | 7.861                  | 7.745                   |
|   |                        | 166 ▼                  | 116 ▼                   |
| davon: Gesetzliche Sozialversicherung   | 5.747                  | 6.463                  | 6.358                   |
|   |                        | 716 ▼                  | 105 ▼                   |

|   | IST<br>2023<br>in TEUR | IST<br>2024<br>in TEUR | PLAN<br>2024<br>in TEUR |
|---|------------------------|------------------------|-------------------------|
| davon: Vergütung sonstige Beschäftigte  | 4.722                  | 4.895<br>173 ▼         | 5.396<br>-501 ▲         |
| davon: Zuführung zur Pensions- und Beihilferückstellungen für tariflich Beschäftigte        | 3.295                  | 3.850<br>555 ▼         | 3.038<br>812 ▼          |
| davon: Beiträge Versorgungskassen   | 2.168                  | 2.456<br>288 ▼         | 2.506<br>-50 ●          |
| davon: Beihilfen und Unterstützungsleistungen tariflich Beschäftigte                        | 463                    | 533<br>70 ●            | 760<br>-227 ▲           |
| davon: Zuführung Überstundenrückstellungen  | 418                    | 233<br>-185 ▲          | 50<br>183 ▼             |
| davon: Zuführung Rückstellungen Verpflichtungen gegen andere Dienstherren (§ 107 b BeamtVG) | 1.971                  | 0<br>-1.971 ▲          | 50<br>-50 ●             |

In den Positionen der Personalaufwendungen spiegeln sich u.a. aufwandssteigernde Personalmaßnahmen, tlw. bedingt durch gesetzliche Vorgaben, wider. Trotz umfassender und vorausschauender Personalkostenplanung ist zu berücksichtigen, dass der Personalkostenansatz auch Aufwendungen enthält, die die Stadt Eschweiler auf Grund gesetzlicher Vorgaben nicht beeinflussen kann. Dies bezieht sich insbesondere auf Aufwendungen für die Versorgung wie auch für die Gewährung von Beihilfen, die durch die Abgabe der Beihilfesachbearbeitung an die Rheinische Versorgungskasse und damit einhergehende Aufnahme in das Umlageverfahren jedoch ein konstantes Kostenvolumen erreichen sollten. Zudem weist das Jahresergebnis bei den Tarifbeschäftigten das Ergebnis der Tarifeinigung vom 22.04.2023 aus. Dieses Ergebnis sah, neben monatlichen Sonderzahlungen im Jahr 2023 bis einschließlich Februar 2024 (TV Inflationsausgleich), ab März 2024 eine lineare Entgelterhöhung um einen Sockelbetrag sowie die Erhöhung der so angepassten Entgelte um 5,5 %, mindestens jedoch EUR 340,00, vor.

## Ergebnisposition 12 Versorgungsaufwendungen

|  | IST<br>2023<br>in TEUR | IST<br>2024<br>in TEUR | PLAN<br>2024<br>in TEUR |
|--|------------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>Gesamt</b>  | <b>2.800</b>           | <b>6.674</b><br>3.874  | <b>6.124</b><br>550     |
| davon: Beiträgen zu Versorgungskassen für Versorgungsempfänger/ Beamte                             | 2.334                  | 3.848<br>1.514 ▼       | 4.356<br>-508 ▲         |
| davon: Zuführung zu Pensions- und Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger/ Beamte          | 33                     | 1.894<br>1.861 ▼       | 400<br>1.494 ▼          |
| davon: Beihilfen, Pensionsleistungen und Unterstützungsleistungen für Versorgungsempfänger/ Beamte | 433                    | 932<br>499 ▼           | 1.368<br>-436 ▲         |

Die **Beiträge zu Versorgungskassen für Versorgungsempfänger** sowie die **Beihilfezahlungen** werden per Umlage an die Rheinische Versorgungskasse geleistet. Den **Zuführungen zu Pensions- und Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger** liegen die seit 2018 geltenden Heubeck-Richttabellen 2018G durch die Rheinische Versorgungskasse zugrunde.

## Ergebnisposition 13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

|  | IST<br>2023<br>in TEUR | IST<br>2024<br>in TEUR | PLAN<br>2024<br>in TEUR |
|--|------------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>Gesamt</b>  | <b>31.031</b>          | <b>31.451</b><br>420   | <b>35.365</b><br>-3.914 |
| davon: Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen | 10.897                 | 10.755<br>-142 ▲       | 11.202<br>-447 ▲        |

|   | IST<br>2023<br>in TEUR | IST<br>2024<br>in TEUR | PLAN<br>2024<br>in TEUR |
|---|------------------------|------------------------|-------------------------|
| davon: Erstattung von Aufwendungen Dritter aus laufender Verwaltungstätigkeit | 9.294                  | 10.715<br>1.421 ▼      | 10.635<br>80 ●          |
| davon: Sonstige Dienstleistungen  | 7.382                  | 6.466<br>-916 ▲        | 10.091<br>-3.625 ▲      |
| davon: Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen                                  | 1.207                  | 1.306<br>99 ●          | 1.347<br>-41 ●          |
| davon: Unterhaltung des beweglichen Vermögens                                 | 1.095                  | 1.182<br>87 ●          | 1.024<br>158 ▼          |
| davon: Sonstige Sachleistungen  | 1.155                  | 1.028<br>-127 ▲        | 1.066<br>-38 ●          |

Der Bereich der Sach- und Dienstleistungen weist ein Spartenergebnis von TEUR 31.451 aus. Im Vorjahresvergleich stellt dies eine Aufwandssteigerung von insgesamt TEUR 420 dar. Im Vergleich zur fortgeschriebenen Haushaltsplanung zeigt sich jedoch eine Verbesserung von insgesamt TEUR 3.914. Im Wesentlichen begründet sich diese Abweichung im Vorjahresvergleich mit einer Aufwandsmehrung im Bereich der **Erstattungen von Aufwendungen Dritter aus laufender Verwaltungstätigkeit** (Vorjahr: TEUR +1.421). Hier wirken sich insbesondere Anstiege für Kostenerstattungen an andere Jugendhilfeträger nach Sozialgesetzbuch VIII von TEUR + 548 sowie für Erstattungsaufwendungen an den Wasserverband Eifel-Rur von TEUR +871 aus. Demgegenüber stehen Minderaufwendungen im Bereich der **Sonstigen Dienstleistungen** (Vorjahr: TEUR -916). Hier wirkt sich wesentlich die zeitlich angepasste Realisierung des geförderten Breitbandausbaus im Stadtgebiet von TEUR -809 aus. Ebenfalls im Bereich des zeitlich angepassten Breitbandausbaus ist die wesentliche Abweichung von TEUR -2.999 im Vergleich zur fortgeschriebenen Haushaltsplanung begründet. Auf korrespondierende Ertragsminderungen im Bereich Zuwendungen und allgemeine Umlagen wird verwiesen.

#### Ergebnisposition 14 Bilanzielle Abschreibungen

|  | IST<br>2023<br>in TEUR | IST<br>2024<br>in TEUR | PLAN<br>2024<br>in TEUR |
|--|------------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>Gesamt</b>                            | <b>15.159</b>          | <b>15.511</b><br>352   | <b>15.389</b><br>122    |
| davon: Abschreibungen auf Anlagevermögen | 14.377                 | 14.441<br>64 ●         | 15.389<br>-948 ▲        |
| davon: Abschreibungen auf Forderungen    | 782                    | 1.070<br>288 ▼         | 0<br>1.070 ▼            |

Die **Bilanziellen Abschreibungen** waren im Vorjahresvergleich weitgehend konstant. Den Abschreibungen auf das Anlagevermögen von insgesamt TEUR 14.441 stehen ertragswirksame Auflösungen von Sonderposten in Höhe von TEUR 6.109 gegenüber, sodass ein ergebniswirksames Delta zum Stichtag 31.12.2024 von insgesamt TEUR 8.332 entsteht. Im Vergleich zum geplanten Delta von TEUR 8.703 konnte eine bessere Investitionskostenförderung erwirkt werden.

#### Ergebnisposition 15 Transferaufwendungen

|  | IST<br>2023<br>in TEUR | IST<br>2024<br>in TEUR  | PLAN<br>2024<br>in TEUR |
|--|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Gesamt</b>  | <b>104.166</b>         | <b>110.683</b><br>6.517 | <b>108.558</b><br>2.125 |
| davon: Allgemeine Städteregionsumlage                      | 40.093                 | 40.132<br>39 ●          | 40.132<br>0 ●           |
| davon: Betriebskostenzuschüsse an Kindertageseinrichtungen | 27.872                 | 29.330<br>1.458 ▼       | 28.462<br>868 ▼         |

|  | IST<br>2023<br>in TEUR | IST<br>2024<br>in TEUR | PLAN<br>2024<br>in TEUR |
|--|------------------------|------------------------|-------------------------|
| davon: Leistungen der Jugendhilfe                            | 9.493                  | 10.526<br>1.033 ▼      | 10.220<br>306 ▼         |
| davon: Sozialleistungen außerhalb von Einrichtungen          | 4.683                  | 5.675<br>992 ▼         | 5.322<br>353 ▼          |
| davon: Fehlbedarfsabdeckung BKJ                              | 2.866                  | 4.030<br>1.164 ▼       | 4.116<br>-86 ●          |
| davon: Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke         | 3.125                  | 3.870<br>745 ▼         | 2.611<br>1.259 ▼        |
| davon: Allgemeine Städteregionsumlage Mehrbelastung ÖPNV     | 3.103                  | 3.654<br>551 ▼         | 3.637<br>17 ●           |
| davon: Sonstige soziale Leistungen                           | 2.677                  | 3.262<br>585 ▼         | 3.363<br>-101 ▲         |
| davon: Gewerbesteuerumlage                                   | 2.935                  | 2.814<br>-121 ▲        | 2.828<br>-14 ●          |
| davon: Sonstige Leistungen nach AsylbLG                      | 2.414                  | 2.569<br>155 ▼         | 2.962<br>-393 ▲         |
| davon: Aufwendungen für unbegleitete minderjährige Ausländer | 1.638                  | 1.791<br>153 ▼         | 1.650<br>141 ▼          |
| davon: Erstunterbringung von Schutzsuchenden                 | 1.899                  | 1.634<br>-265 ▲        | 1.865<br>-231 ▲         |
| davon: Krankenhausinvestitionsumlage                         | 961                    | 954<br>-7 ●            | 955<br>-1 ●             |

Die **Allgemeine Regionsumlage** sowie die entsprechende Umlage zur **Mehrbelastung ÖPNV** richten sich nach den aktuellen Umlagesätzen der Städteregion Aachen. Die Aufwendungen zur **Gewerbesteuerumlage** richten sich gemäß § 6 Gesetz zur Neuordnung der Gemeindefinanzen (GemFinRefG) nach dem Ist-Aufkommen der Gewerbesteuer und können so Schwankungen unterliegen. Die Mehraufwendungen im Bereich der **Betriebskostenzuschüsse an Kindertageseinrichtungen** gegenüber der fortgeschriebenen Haushaltsplanung sind über Mehrerträge im Bereich der Zuwendungen und allgemeine Umlagen gedeckt. Die **Fehlbedarfsabdeckung der BKJ** ist an den Wirtschaftsplan der AöR gekoppelt. Hieraus ergeben sich u.a. Mehrbedarfe aus Tarif- und Personalerhöhungen sowie aus aktuellen Kostenplanungen zu Neubaumaßnahmen. Den Aufwendungen zur **Erstunterbringung von Schutzsuchenden** stehen entsprechende Sonstige Transfererträge entgegen. Die Aufwendungen für **unbegleitete minderjährige Ausländer** setzen sich aus Betreuungs- und Versorgungskosten zusammen. Diesen Aufwendungen stehen entsprechende Erträge im Bereich Kostenerstattungen und Kostenumlagen gegenüber. Den wesentlichen **Mehraufwendungen im Produktbereich 06 (Kinder-, Jugend- und Familienhilfe)** stehen anteilige Mehrerträge aus dem Belastungsausgleich Jugendhilfe sowie aus der Landesförderung zur Kindertagesstätte Patternhof gegenüber. Entsprechende Mehrerträge sind unter Zuwendungen und allgemeine Umlagen saldiert.

## Ergebnisposition 16 Sonstige ordentliche Aufwendungen

|  | IST<br>2023<br>in TEUR | IST<br>2024<br>in TEUR | PLAN<br>2024<br>in TEUR |
|--|------------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>Gesamt</b>                                      | <b>9.817</b>           | <b>11.898</b><br>2.081 | <b>7.156</b><br>4.742   |
| davon: Geschäftsaufwendungen                       | 3.473                  | 3.686<br>213 ▼         | 1.149<br>2.537 ▼        |
| davon: Wertveränderungen bei Vermögensgegenständen | 649                    | 1.919<br>1.270 ▼       | 90<br>1.829 ▼           |
| davon: Mieten, Pachten und Leasing                 | 1.351                  | 1.695<br>344 ▼         | 1.909<br>-214 ▲         |

|  | IST<br>2023<br>in TEUR | IST<br>2024<br>in TEUR | PLAN<br>2024<br>in TEUR |
|--|------------------------|------------------------|-------------------------|
| davon: Steuern, Versicherungen und Schadensfälle                               | 1.736                  | 1.654<br>-82           | 1.647<br>7              |
| davon: Sonstige Personal- und Personalaufwendungen                             | 1.101                  | 1.078<br>-23           | 1.128<br>-50            |
| davon: Reduzierung der Forderungen aus Erstattungsansprüchen (§ 107 b BeamtVG) | 0                      | 619<br>619             | 0<br>619                |

Im Bereich der **Geschäftsaufwendungen** wurden insbesondere zwei Rückstellungen in Höhe von insgesamt TEUR 2.600 gebildet. Zum einen können nach den Regelungen in § 37 Abs. 5 der KomHVO NRW Rückstellungen gebildet werden für unbestimmte Aufwendungen in künftigen Haushaltsjahren für die erhöhte Heranziehung zu Umlagen aufgrund von ungewöhnlich hohen Steuereinzahlungen des Haushaltsjahres, die in die Berechnung der Umlagegrundlagen eingezogen werden. Die oben erläuterte höhere Steuerkraft wird sich in 2026 neben dem Finanzausgleich auch entsprechend auf die Allgemeine Städteregionsumlage auswirken. Zum anderen wurde aufgrund eines anhängigen Revisionsverfahrens im Zusammenhang mit Gewerbesteuerzerlegungen eine Drohverlustrückstellung gebildet. Entsprechende Mehrerträge sind im Bereich Gewerbesteuer ausgewiesen. Im Bereich der **Wertveränderungen bei Vermögensgegenständen** wurden Forderungen unterjährig wertkorrigiert durch Niederschlagung oder Erlass. Zudem waren zum Jahresende weitere Wertberichtigungen auf Forderungen getrennt nach Einzel- und Pauschalwertberichtigungen vorzunehmen. Der Reduzierung der **Forderungen aus Erstattungsansprüchen** nach § 107 b BeamtVG liegen entsprechende Berechnungen der Rheinischen Versorgungskasse zugrunde.

## Ergebnisposition 20 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen

|  | IST<br>2023<br>in TEUR | IST<br>2024<br>in TEUR | PLAN<br>2024<br>in TEUR |
|--|------------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>Gesamt</b>  | <b>3.689</b>           | <b>4.932</b><br>1.243  | <b>4.801</b><br>131     |
| davon: Zinsaufwendungen Liquiditätssicherungskredite | 1.530                  | 2.486<br>956           | 2.387<br>99             |
| davon: Zinsaufwendungen Investitionskredite          | 2.145                  | 2.429<br>284           | 2.410<br>19             |

Die Stadt Eschweiler konnte in den vergangenen Jahren von zinsgünstigen Investitions- und Liquiditätssicherungskrediten profitieren. Ab dem Haushaltsjahr 2023 ff. zeigen sich die Folgen der globalen wirtschaftlichen Entwicklung ebenso wie die Entwicklung des Leitzinses durch die Europäische Zentralbank. Zudem wirkt sich die notwendige Vorfinanzierung aus dem Wiederaufbau sowie die strukturelle Unterfinanzierung der laufenden Verwaltungstätigkeit auf den Bereich der Kreditaufnahmen und den damit wiederum verbundenen Zinsaufwendungen aus, womit der Bedarf an Liquiditätssicherungskrediten insgesamt wieder steigend ist. Insgesamt zeigt sich eine Zinssteigerung im Bereich der Aufwendungen für **Liquiditätssicherungskredite** sowie **Investitionskredite**, welche sich auf das spezifische Jahresergebnis auswirkt. Diese Wirkung wird sicherlich auch durch die Vorfinanzierung des geförderten Wiederaufbaus von TEUR 12.488 verstärkt. Wenngleich zeitnah nach Einreichen des jeweiligen Projektdatenblattes 30,0 % der abgerufenen Mittel ausgeschüttet werden, bleibt festzuhalten, dass vorgenannte Zinsaufwendungen zur Vorfinanzierung gemäß Förderrichtlinie Wiederaufbau Nordrhein-Westfalen nicht förderfähig sind und so von der Stadt Eschweiler zu tragen sind. Insgesamt weisen die Verbindlichkeiten aus Liquiditätssicherungskrediten einen Bestand von TEUR 96.290 aus. Zur Finanzierung der veranschlagten Investitionsmaßnahmen, stieg das Volumen der langfristigen Investitionskredite auf einen Bestand von TEUR 123.060.

## Ergebnisposition 24 Außerordentliche Aufwendungen

|                     | IST<br>2023<br>in TEUR | IST<br>2024<br>in TEUR | PLAN<br>2024<br>in TEUR |
|---------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>Gesamt</b>       | <b>8.967</b>           | <b>6.800</b>           | <b>14.115</b>           |
| davon: Wiederaufbau | 8.967                  | 6.800                  | 14.115                  |

Die Ergebnisposition Außerordentliche Aufwendungen weist im Jahresabschluss 2024 das Saldo des Wiederaufbauplans zur Beseitigung von Schäden an öffentlicher Infrastruktur sowie zum Wiederaufbau anlässlich der Starkregen- und Hochwasserkatastrophe im Juli 2021 aus. Der durch den Rat der Stadt Eschweiler am 03.02.2022 beschlossene und über die Prüfinstanz Bezirksregierung Köln beim Ministerium für Heimat, Kommunales, Bau und Digitalisierung des Landes Nordrhein-Westfalen am 17.02.2022 eingereichte **Wiederaufbauplan zur Beseitigung von Schäden an öffentlicher Infrastruktur sowie zum Wiederaufbau anlässlich der Starkregen- und Hochwasserkatastrophe im Juli 2021** wirkt sich auf den Jahresabschluss aus. Mit Bescheid der Bezirksregierung Köln vom 31.03.2022 wurde auf der Grundlage der Förderrichtlinie Wiederaufbau Nordrhein-Westfalen vom 10.09.2021, inhaltlich konkretisiert am 13.10.2021, ein Wiederaufbaubudget in Höhe von insgesamt TEUR 161.547 bewilligt. Darüber hinaus wurden nach der vorgenannten Förderrichtlinie mit Bescheid der Bezirksregierung Köln vom 06.01.2023 Billigkeitsleistungen für angefallene Entsorgungskosten in Höhe von TEUR 2.908 gewährt. Im Rahmen dieser Bewilligungen wurden insbesondere bereits erhaltene Versicherungsleistungen bzw. Soforthilfen für Kommunen in Höhe von insgesamt TEUR 7.910 in Abzug gebracht. Für den gesamten Wiederaufbauplan wird eine vollumfängliche Wiederaufbauförderung, d.h. in einer Höhe der maximal möglichen Förderquote von 100,0 % erwartet. Eine detaillierte Übersicht über den Stand zum 31.12.2023 ist im Anhang gesondert dargestellt. Allen Außerordentlichen Aufwendungen aus vorgenannter Förderrichtlinie Wiederaufbau Nordrhein-Westfalen stehen entsprechende Außerordentliche Erträge gegenüber.

## Ergebnisposition 27 Globaler Minderaufwand

|                               | IST<br>2023<br>in TEUR | IST<br>2024<br>in TEUR | PLAN<br>2024<br>in TEUR |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>Gesamt</b>                 | <b>0</b>               | <b>0</b>               | <b>4.622</b>            |
| davon: Globaler Minderaufwand | 0                      | 0                      | 4.622                   |

Das 3. NKFVG NRW gemäß § 79 Abs. 3 GO NRW die Möglichkeit vor, dass in der Ergebnisplanung eine pauschale Kürzung von Aufwendungen bis zu einem Betrag von 2,0 % der Summe der Ordentlichen Aufwendungen veranschlagt werden kann. Ein sogenannter **Globaler Minderaufwand**, wenn der Ausgleich des Jahresergebnisses trotz Ausnutzung von Spar- und Ertragsmöglichkeiten nicht erreicht werden kann. Die Stadt Eschweiler hat im Zuge der Haushaltsplanung 2024/ 2025 erstmalig von dieser Möglichkeit Gebrauch machen müssen und für 2024 einen Globalen Minderaufwand in Höhe von TEUR 4.622 veranschlagt. Bereinigt man das Jahresergebnis der Ordentlichen Aufwendungen um die im Lagebericht unter lfd. Nummer 2 beschriebenen Sondereffekte, dann wurde ein fiktiver Globaler Minderaufwand von rund TEUR 1.730 erreicht.

|  | in TEUR      |
|--|--------------|
| <b>Fiktiver Globaler Minderaufwand</b>   | <b>1.730</b> |
| Saldo Ordentliche Aufwendungen   | -3.740       |
| Steigerung Transferaufwendungen Produktbereich 60                                    | +2.870       |
| Bildung wesentliche Rückstellungen im Bereich der sonstigen ordentliche Aufwendungen | +2.600       |

### 3 Finanzrechnung

Die Entwicklung der Finanzrechnung im Vergleich zur fortgeschriebenen Haushaltsplanung sowie zum Vorjahr stellt sich wie folgt dar:

|   | Plan<br>2024<br>in EUR | Ergebnis<br>2024<br>in EUR | Ergebnis<br>2023<br>in EUR |
|---|------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 223.400.150,00         | 211.852.471,75             | 212.428.954,16             |
| Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | -230.739.100,00        | -221.989.356,43            | -207.147.816,97            |
| <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> | <b>-7.338.950,00</b>   | <b>-10.136.884,68</b>      | <b>5.281.137,19</b>        |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit          | 125.809.150,00         | 26.332.245,70              | 23.006.540,58              |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit          | -181.748.450,00        | -43.419.974,48             | -36.332.574,98             |
| <b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>          | <b>-55.939.300,00</b>  | <b>-17.087.728,78</b>      | <b>-13.326.034,40</b>      |
| <b>Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag</b>      | <b>-63.278.250,00</b>  | <b>-27.224.613,46</b>      | <b>-8.044.897,21</b>       |
| <b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>         | <b>66.972.600,00</b>   | <b>26.432.915,48</b>       | <b>10.540.984,84</b>       |
| Anfangsbestand an Finanzmitteln                 | 0,00                   | 2.536.499,96               | 1.127.765,53               |
| Bestand an fremden Finanzmitteln                | 0,00                   | 83.776,59                  | -1.087.353,20              |
| <b>Liquide Mittel</b>                           | <b>3.694.350,00</b>    | <b>1.828.578,57</b>        | <b>2.536.499,96</b>        |

Im Bereich der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit wirkt sich der vollständig budgetierte, jedoch noch nicht gänzlich realisierte, **Wiederaufbau** aus. Im Vergleich zur fortgeschriebenen Haushaltsplanung ist bezogen auf den Wiederaufbau ein Delta im Bereich der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit von TEUR 95.792 sowie ein Delta im Bereich der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit von TEUR 91.756 zu verzeichnen.

In diesem Zusammenhang wird darauf verwiesen, dass die fortgeführten Budgets für den Wiederaufbauplan vollumfänglich im Haushaltsjahr 2024 eingeplant wurden, um so eine bestmögliche Mittelbereitstellung für die Einzelgewerke sicherzustellen.

#### 3.1 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

Nachfolgend eine Einzelaufstellung der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit:

|  | Plan<br>2024<br>in TEUR | Ergebnis<br>2024<br>in TEUR | Ergebnis<br>2023<br>in EUR |
|--|-------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen              | 3.360                   | 5.495                       | 5.662                      |
| Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen   | 1.512                   | 1.185                       | 746                        |
| Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen | 0                       | 107                         | 10                         |
| Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten | 550                     | 2                           | 24                         |
| Sonstige Investitionseinzahlungen                  | 120.388                 | 19.542                      | 16.564                     |
| <b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>      | <b>125.810</b>          | <b>26.331</b>               | <b>23.006</b>              |

Im Vergleich zur fortgeschriebenen Haushaltsplanung ist ein Gesamtdelta im Bereich der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit von insgesamt TEUR 99.479 zu verzeichnen. Bereinigt man das entstandene Delta um die Auswirkungen des geförderten Wiederaufbaus im Bereich der Sonstigen Investitionseinzahlungen in Höhe von TEUR 95.792, verbleibt im Kernbereich der Stadt Eschweiler ein Delta von TEUR 3.687.

Nachfolgend aufgeführt die wesentlichsten Abweichungen inklusive summiertem Wiederaufbauplan.

|                         |  | PLAN<br>2024<br>in EUR | IST<br>2024<br>in EUR | Abweichung<br>in EUR |
|-------------------------|--|------------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>01 111 10 02</b>     | <b>EDV-Dienste und Datentechnik</b>        |                        |                       |                      |
| IV12AIB015              | Medienentwicklung Schulen                  | 1.390.000,00           | 672.733,01            | 717.266,99           |
| <b>01 111 12 02</b>     | <b>Grundstücks- und Gebäudeverwaltung</b>  |                        |                       |                      |
| IV00SON003              | Grundstücke Umlaufvermögen                 | 500.000,00             | 67.815,67             | 432.184,33           |
| <b>01 111 12 03</b>     | <b>Technisches Gebäudemanagement</b>       |                        |                       |                      |
| IV17AIB023              | Marktstraße 9                              | 740.000,00             | 20.889,27             | 719.110,73           |
| IV21AIB048              | Kita Sportpark Dürwiß                      | 0,00                   | 712.800,00            | -712.800,00          |
| <b>12 541 01 01</b>     | <b>Gemeindestraßen</b>                     |                        |                       |                      |
| IV08AIB039              | Akazienhain/ Schlehdornweg                 | 500.000,00             | 0,00                  | 500.000,00           |
| IV19AIB009              | Maßnahmen des Mobilitätskonzeptes          | 450.000,00             | 0,00                  | 450.000,00           |
| IV20AIB018              | Mittelstraße                               | 440.000,00             | 0,00                  | 440.000,00           |
| <b>12 542 01 01</b>     | <b>Kreisstraßen</b>                        |                        |                       |                      |
| IV10AIB034              | Jülicher Straße Ortsdurchfahrt Dürwiß      | 691.000,00             | 240.000,00            | 451.000,00           |
| <b>15 571 01 01</b>     | <b>Wirtschaftsförderung</b>                |                        |                       |                      |
| IV22AIB016              | Innovations- und Gewerbezentrum Eschweiler | 1.880.000,00           | 0,00                  | 1.880.000,00         |
| <b>Wiederaufbauplan</b> |  |                        |                       |                      |
|                         | Diverse Einzahlungen                       | 112.249.300,00         | 16.456.812,57         | 95.792.487,43        |

### 3.2 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Nachfolgend eine Einzelaufstellung der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit:

|  | Plan<br>2024<br>in TEUR | Ergebnis<br>2024<br>in TEUR | Ergebnis<br>2023<br>in EUR |
|--|-------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen              | 3.360                   | 5.495                       | 5.662                      |
| Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen   | 1.512                   | 1.185                       | 746                        |
| Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen | 0                       | 107                         | 10                         |
| Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten | 550                     | 2                           | 24                         |
| Sonstige Investitionseinzahlungen                  | 120.388                 | 19.542                      | 16.564                     |
| <b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>      | <b>125.810</b>          | <b>26.331</b>               | <b>23.006</b>              |

Im Vergleich zur fortgeschriebenen Haushaltsplanung ist ein Gesamtdelta im Bereich der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit von insgesamt TEUR 138.328 zu verzeichnen. Bereinigt man das entstandene Delta um die Auswirkungen des geförderten Wiederaufbaus im Bereich der Auszahlungen für Baumaßnahmen in Höhe von TEUR 91.756, verbleibt im Kernbereich der Stadt Eschweiler ein Delta von TEUR 46.572.

Nachfolgend aufgeführt die wesentlichsten Abweichungen inklusive summiertem Wiederaufbauplan.

|                     |  | PLAN<br>2024<br>in EUR | IST<br>2024<br>in EUR | Abweichung<br>in EUR |
|---------------------|--|------------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>01 111 06 03</b> | <b>EDV-Dienste und Datentechnik</b>                |                        |                       |                      |
| IV24MUA003          | Beschaffung Multicar                               | 0,00                   | -250.355,10           | 250.355,10           |
| <b>01 111 10 02</b> | <b>EDV-Dienste und Datentechnik</b>                |                        |                       |                      |
| IV12AIB015          | Medienentwicklung Schulen                          | -1.400.000,00          | -955.389,18           | -444.610,82          |
| <b>01 111 12 02</b> | <b>Grundstücks- und Gebäudeverwaltung</b>          |                        |                       |                      |
| IV00GUB002          | Grund und Boden Ackerflächen                       | -8.000.000,00          | -3.339.956,41         | -4.660.043,59        |
| IV00GUB003          | Grund und Boden sonstige unbebaute Grundstücke     | -1.363.000,00          | -598.938,19           | -764.061,81          |
| IV00SON003          | Grundstücke Umlaufvermögen                         | -265.000,00            | 0,00                  | -265.000,00          |
| <b>01 111 12 03</b> | <b>Technisches Gebäudemangement</b>                |                        |                       |                      |
| IV17AIB023          | Marktstraße 9                                      | -1.096.000,00          | -190.225,20           | -905.774,80          |
| IV18AIB039          | Erwerb Kirschenhof                                 | -595.000,00            | -319.417,33           | -275.582,67          |
| IV19AIB022          | Errichtung OGS Eduard-Mörke-Schule                 | -4.400.000,00          | -346.458,77           | -4.053.541,23        |
| IV20AIB051          | Grundschule Röthgen                                | -1.053.000,00          | -79.079,33            | -973.920,67          |
| IV20AIB060          | Containeranlage Hauptfeuerwache                    | -600.000,00            | -323.771,55           | -276.228,45          |
| IV21AIB048          | Kita Sportpark Dürwiß                              | -855.000,00            | -412.318,32           | -442.681,68          |
| IV21AIB058          | Kiosk Gutenbergstraße: Bauliche Maßnahmen          | -285.000,00            | -729,35               | -284.270,65          |
| IV21AIB059          | Grillhaus/ Imbiss Weisweiler: Bauliche Maßnahmen   | -343.000,00            | -1.432,32             | -341.567,68          |
| IV22AIB026          | Gymnasium Gartenstraße Containeranlage             | -3.500.000,00          | -245.917,89           | -3.254.082,11        |
| IV22AIB032          | Gymnasium Gartenstraße Neubau                      | -400.000,00            | -10.185,51            | -389.814,49          |
| IV23AIB028          | Erneuerung Lehrküchen Gesamtschule                 | -578.000,00            | -66.202,70            | -511.797,30          |
| IV23AIB037          | Umbau und Erweiterung Grundschule Bergrath         | -694.000,00            | -49.464,86            | -644.535,14          |
| IV23AIB043          | Umbau und Erweiterung Grundschule Don-Bosco-Schule | -883.000,00            | -371.388,75           | -511.611,25          |
| IV24AIB011          | Erweiterung Kita Weisweiler                        | -300.000,00            | 0,00                  | -300.000,00          |
| IV24AIB012          | Gesamtschule Sanierung                             | -530.000,00            | 0,00                  | -530.000,00          |
| IV24AIB024          | Containeranlage Hölderlinstraße                    | -2.000.000,00          | -1.230.496,16         | -769.503,84          |
| IV24AIB025          | Containeranlage Franz-Liszt-Straße                 | -2.000.000,00          | -213.467,29           | -1.786.532,71        |
| IV24AIB027          | Sanierung Rathaus parlamentarischer Bereich        | -300.000,00            | 0,00                  | -300.000,00          |
| <b>02 126 15 01</b> | <b>Brandschutz/ Brandbekämpfung</b>                |                        |                       |                      |
| IV24AIB007          | Löschfahrzeug LF 10                                | -370.000,00            | 0,00                  | -370.000,00          |
| <b>02 127 17 01</b> | <b>Kranken- und Rettungstransportdienst</b>        |                        |                       |                      |
| IV24AIB001          | Rettungstransportwagen RTW 2                       | -285.000,00            | 0,00                  | -285.000,00          |
| <b>11 538 02 01</b> | <b>Entwässerung und Abwasserbeseitigung</b>        |                        |                       |                      |
| IV15AIB013          | Kanal Jülicher Straße (Dürwiß)                     | -375.000,00            | -101.242,33           | -273.757,67          |
| IV16AIB020          | Kanal In der Schleh                                | -370.000,00            | -7.841,66             | -362.158,34          |
| IV18AIB013          | Kanal und Regenrückhaltebecken Kastanienweg        | -570.000,00            | -9.000,00             | -561.000,00          |
| IV19AIB005          | Kanal Grünstraße                                   | -391.000,00            | -2.492,29             | -388.507,71          |
| IV19AIB016          | Kanal Südlich Elektrowerk                          | -401.000,00            | -7.727,18             | -393.272,82          |

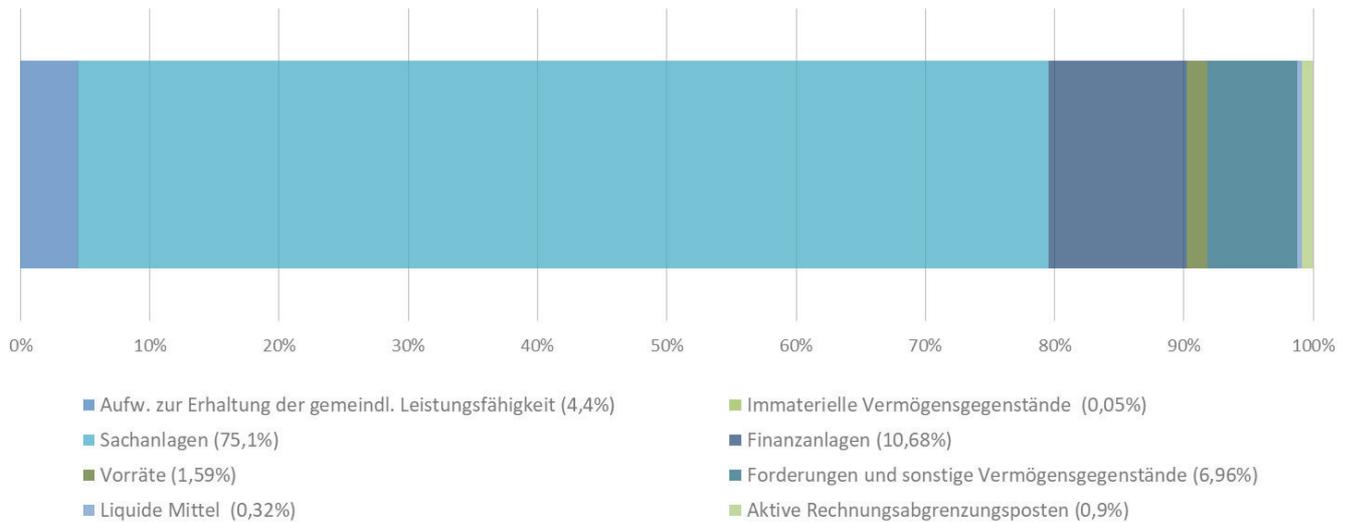
|                         |  | PLAN<br>2024<br>in EUR | IST<br>2024<br>in EUR | Abweichung<br>in EUR |
|-------------------------|--|------------------------|-----------------------|----------------------|
| IV20AIB040              | Kanal Mittelstraße                                 | -586.000,00            | -30.524,38            | -555.475,62          |
| IV20AIB049              | Kanal IGP VII, Langgasse                           | -2.030.000,00          | -1.447.673,74         | -582.326,26          |
| IV22AIB001              | Kanal Hölderlinstraße                              | -266.000,00            | -11.473,72            | -254.526,28          |
| IV22AIB002              | Kanal Eichendorffstraße                            | -1.000.000,00          | -5.300,00             | -994.700,00          |
| IV22AIB018              | Regenwasser-Reinigungsanlage Floraweg              | -405.000,00            | -17.042,23            | -387.957,77          |
| <b>12 541 01 01</b>     | <b>Gemeindestraßen</b>                             |                        |                       |                      |
| IV00AIB001              | Erneuerung verschiedene Straßenbeleuchtungsanlagen | -425.000,00            | 0,00                  | -425.000,00          |
| IV08AIB039              | Akazienhain/ Schlehdornweg                         | -474.000,00            | -205.863,44           | -268.136,56          |
| IV15AIB004              | Friedhofsweg                                       | -1.100.000,00          | -567.522,75           | -532.477,25          |
| IV17AIB010              | Bahnübergang Jägerspfad                            | -336.000,00            | 0,00                  | -336.000,00          |
| IV18AIB009              | Moltkestraße (Kaiserstraße - Bismarkstraße)        | -417.000,00            | -5.345,96             | -411.654,04          |
| IV18AIB010              | Wilhelminenstraße                                  | -2.600.000,00          | -1.146.461,07         | -1.453.538,93        |
| IV19AIB009              | Maßnahmen des Mobilitätskonzeptes                  | -940.000,00            | -4.909,94             | -935.090,06          |
| IV20AIB018              | Mittelstraße                                       | -1.088.000,00          | -56.506,06            | -1.031.493,94        |
| IV20AIB038              | Neuerschließung Sportplatz Nothberg                | -520.000,00            | -60.211,18            | -459.788,82          |
| IV21AIB044              | Industrie- und Gewerbepark VII, Langgasse          | -945.000,00            | -198.714,54           | -746.285,46          |
| IV23AIB002              | Eichendorffstraße                                  | -300.000,00            | -22.967,88            | -277.032,12          |
| IV23AIB033              | Zugangssperre Markt                                | -404.000,00            | -2.832,20             | -401.167,80          |
| IV23AIB044              | Brücke Odilienstraße                               | -389.000,00            | 0,00                  | -389.000,00          |
| IV24AIB015              | Hospitalgasse                                      | -270.000,00            | 0,00                  | -270.000,00          |
| <b>12 542 01 01</b>     | <b>Kreisstraßen</b>                                |                        |                       |                      |
| IV10AIB034              | Jülicher Straße Ortsdurchfahrt Dürwiß              | -1.381.000,00          | -481.815,87           | -899.184,13          |
| <b>12 546 01 01</b>     | <b>Parkplätze/ Parkhäuser</b>                      |                        |                       |                      |
| IV19AIB018              | Parkplatz Wilhelminenstraße (Friedhof)             | -287.500,00            | 0,00                  | -287.500,00          |
| <b>13 551 01 01</b>     | <b>Öffentliches Grün</b>                           |                        |                       |                      |
| IV14AIB002              | Spiellandschaft Inde                               | -684.000,00            | -347.597,91           | -336.402,09          |
| <b>15 571 01 01</b>     | <b>Wirtschaftsförderung</b>                        |                        |                       |                      |
| IV00SON002              | Grundstücke Umlaufvermögen Wirtschaftsförderung    | -800.000,00            | 0,00                  | -800.000,00          |
| IV22AIB016              | Innovations- und Gewerbezentrum Eschweiler         | -2.500.000,00          | -277.591,82           | -2.222.408,18        |
| <b>Wiederaufbauplan</b> |  |                        |                       |                      |
|                         | Diverse Auszahlungen                               | -112.249.300,00        | -20.493.389,52        | -91.755.910,48       |

## 4 Jahresabschlussbilanz

Die Jahresabschlussbilanz der Stadt Eschweiler zum 31.12.2024 weist unter Berücksichtigung der Salden der Ergebnis- und der Finanzrechnung insgesamt eine Bilanzsumme TEUR 575.374 aus. Somit konnte die Bilanzsumme im Laufe des Jahres um TEUR 35.515 gesteigert werden. Details können der Jahresabschlussbilanz der Stadt Eschweiler zum 31.12.2024 entnommen werden.

## 4.1 Aktiva

Nachfolgend eine Zusammensetzung der Bilanzposten auf der Aktivseite der städtischen Bilanz. Detaillierte Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen können dem Anhang entnommen werden.

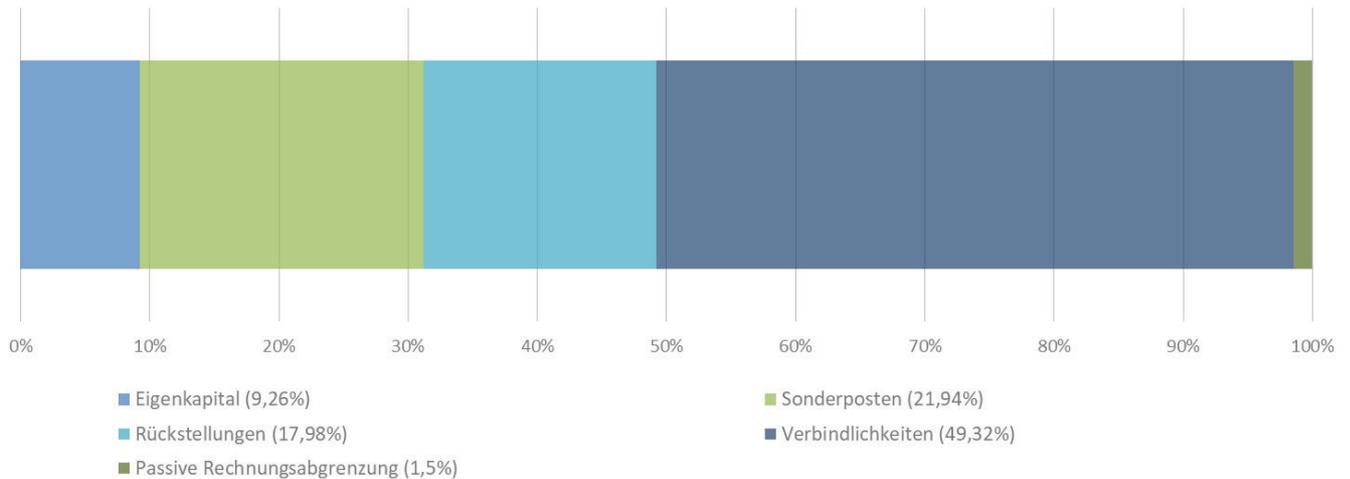


Wesentliche Bilanzveränderungen ergaben sich im Vergleich zur Schlussbilanz des Vorjahres in nachfolgenden Bereichen:

|  | in TEUR  |
|--|----------|
| Immaterielle Vermögensgegenstände  | 119 ▲    |
| Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                      | 6.110 ▲  |
| Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                        | 11.620 ▲ |
| Grund und Boden des Infrastrukturvermögens                               | 32 ●     |
| Brücken und Tunnel   | -86 ●    |
| Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen                           | -839 ▼   |
| Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen               | -3.478 ▼ |
| Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge                              | 485 ▲    |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung                                       | 171 ▲    |
| Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau                                   | 14.220 ▲ |
| Anteile an verbundenen Unternehmen                                       | 2.250 ▲  |
| Beteiligungen  | -107 ▼   |
| Wertpapiere des Anlagevermögens  | -4.015 ▼ |
| Ausleihungen   | -2.350 ▼ |
| Vorräte  | -25 ●    |
| Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen | 6.504 ▲  |
| Sonstige Vermögensgegenstände  | 5.403 ▲  |
| Liquide Mittel   | -708 ▼   |
| Aktive Rechnungsabgrenzungsposten  | 214 ▲    |

## 4.2 Passiva

Nachfolgend eine Zusammensetzung der Bilanzposten auf der Passivseite der städtischen Bilanz. Detaillierte Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen können dem Anhang entnommen werden.



Wesentliche Bilanzveränderungen ergaben sich im Vergleich zur Schlussbilanz des Vorjahres in nachfolgenden Bereichen:

|   | in TEUR  |
|---|----------|
| Allgemeine Rücklage                                     | -3.970 ▼ |
| Ausgleichsrücklage                                      | -6.637 ▼ |
| Sonderposten für Zuwendungen                            | 11.496 ▲ |
| Sonderposten für Beiträge                               | -1.141 ▼ |
| Sonderposten für den Gebührenausschleich                | -78 ●    |
| Sonstige Sonderposten                                   | -182 ▼   |
| Pensionsrückstellungen                                  | 3.785 ▲  |
| Instandhaltungsrückstellungen                           | -1.588 ▼ |
| Sonstige Rückstellungen                                 | 2.154 ▲  |
| Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen        | 5.249 ▲  |
| Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung | 21.176 ▲ |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen        | -2.212 ▼ |
| Verbindlichkeiten aus Transferleistungen                | -12 ●    |
| Sonstige Verbindlichkeiten                              | -326 ▼   |
| Erhaltene Anzahlungen                                   | 11.188 ▲ |
| Passive Rechnungsabgrenzung                             | -1.185 ▼ |

## 5 Kennzahlen

Im NKF-Kennzahlenset Nordrhein-Westfalen sind die für die Prüfung wichtigen Kennzahlen zusammengefasst. Dieses Kennzahlenset macht eine Bewertung des Haushalts und der wirtschaftlichen Lage jeder Gemeinde nach einheitlichen Kriterien möglich. Bei der Auswertung der Kennzahlen ist darauf zu achten, dass das Kennzahlenset nur bei vollständiger Anwendung Schlüsse über die haushaltswirtschaftliche Situation einer Gemeinde zulässt. Die isolierte Betrachtung einzelner Kennzahlen könnte zu Fehlinterpretationen führen. Aus diesem Grund wurden die Kennzahlen in eine Zeitreihe gesetzt. Nachfolgend die Kennzahlen zu den Analysebereichen der haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation, Kennzahlen zur Vermögenslage, Kennzahlen zur Finanzlage sowie Kennzahlen zur Ertragslage.

### Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation

#### Aufwandsdeckungsgrad

| 2018<br>in % | 2019<br>in % | 2020<br>in % | 2021<br>in % | 2022<br>in % | 2023<br>in % | 2024<br>in % |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 101,36       | 94,98        | 97,93        | 104,41       | 107,04       | 92,70        | 95,88        |

$$\frac{\text{Ordentliche Erträge} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$$

Der Aufwandsdeckungsgrad zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung erreicht werden.

#### Eigenkapitalquote 1

| 2018<br>in % | 2019<br>in % | 2020<br>in % | 2021<br>in % | 2022<br>in % | 2023<br>in % | 2024<br>in % |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 6,61         | 5,53         | 6,54         | 10,01        | 14,25        | 12,24        | 9,26         |

$$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$$

Die Eigenkapitalquote 1 misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Die Kennzahl kann bei einer Gemeinde ein wichtiger Bonitätsfaktor sein.

#### Eigenkapitalquote 2

| 2018<br>in % | 2019<br>in % | 2020<br>in % | 2021<br>in % | 2022<br>in % | 2023<br>in % | 2024<br>in % |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 31,96        | 31,24        | 31,69        | 32,97        | 35,83        | 32,82        | 30,37        |

$$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$$

Die Eigenkapitalquote 2 misst den Anteil des wirtschaftlichen Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der Bilanz. Weil bei den Gemeinden der Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter oft einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellt, wird die Wertgröße Eigenkapital um diese langfristigen Sonderposten erweitert.

#### Fehlbetragsquote

| 2018<br>in % | 2019<br>in % | 2020<br>in % | 2021<br>in % | 2022<br>in % | 2023<br>in % | 2024<br>in % |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| -            | 28,16        | -            | -            | -            | 9,13         | 14,23        |

$$\frac{\text{Negatives Jahresergebnis} \times (-100)}{\text{Ausgleichsrücklage} + \text{Allgemeine Rücklage}}$$

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

## Kennzahlen der Vermögenslage

### Infrastrukturquote

| 2018  | 2019  | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  | 2024  |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| in %  |
| 47,46 | 46,22 | 45,99 | 42,10 | 39,61 | 37,57 | 34,49 |

Infrastrukturvermögen x 100

Bilanzsumme

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. In Einzelfällen kann es sachgerecht sein, auch die Gebietsgröße der Gemeinde oder andere örtliche Besonderheiten bei der Bewertung dieser Kennzahl zu berücksichtigen.

### Abschreibungsintensität

| 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|------|------|------|------|------|------|------|
| in % |
| 6,96 | 7,46 | 7,34 | 7,10 | 6,99 | 6,56 | 6,15 |

Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen x 100

Ordentliche Aufwendungen

Die Abschreibungsintensität zeigt an, in welchem Umfang die Stadt durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird.

### Drittfinanzierungsquote

| 2018  | 2019  | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  | 2024  |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| in %  |
| 36,55 | 40,95 | 41,69 | 42,71 | 41,72 | 41,86 | 29,82 |

Erträge aus der Auflösung von Sonderposten x 100

Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen

Die Drittfinanzierungsquote zeigt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten. Sie gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Abschreibungsbelastung abmildern.

### Investitionsquote

| 2018  | 2019  | 2020   | 2021   | 2022   | 2023   | 2024   |
|-------|-------|--------|--------|--------|--------|--------|
| in %  | in %  | in %   | in %   | in %   | in %   | in %   |
| 80,75 | 98,55 | 192,07 | 156,68 | 162,89 | 262,15 | 209,67 |

Bruttoinvestitionen x 100

Abgänge Anlagevermögen + Abschreibungen Anlagevermögen

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

## Kennzahlen der Finanzlage

### Anlagendeckungsgrad 2

| 2018  | 2019  | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  | 2024  |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| in %  |
| 71,69 | 72,04 | 74,70 | 77,58 | 81,99 | 76,73 | 74,39 |

(Eigenkapital + Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen + langfristiges Fremdkapital) x 100

Anlagevermögen

Der Anlagendeckungsgrad 2 gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert ist.

### Dynamischer Verschuldungsgrad

| 2018  | 2019   | 2020   | 2021 | 2022  | 2023  | 2024 |
|-------|--------|--------|------|-------|-------|------|
| 34,50 | 163,23 | 107,16 | -    | 27,77 | 62,33 | -    |

#### Effektivverschuldung

Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit

Mit Hilfe der Kennzahl Dynamischer Verschuldungsgrad lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit der Stadt Eschweiler 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.

### Liquidität 2. Grades

| 2018<br>in % | 2019<br>in % | 2020<br>in % | 2021<br>in % | 2022<br>in % | 2023<br>in % | 2024<br>in % |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 18,70        | 9,97         | 17,46        | 24,98        | 31,57        | 38,28        | 39,24        |

(Liquide Mittel + Kurzfristige Forderungen) x 100

Kurzfristige Verbindlichkeiten

Die Liquidität 2. Grades gibt stichtagsbezogen Auskunft über die kurzfristige Liquidität der Stadt. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können.

### Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

| 2018<br>in % | 2019<br>in % | 2020<br>in % | 2021<br>in % | 2022<br>in % | 2023<br>in % | 2024<br>in % |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 18,63        | 18,61        | 13,70        | 15,16        | 16,32        | 9,17         | 11,89        |

Kurzfristige Verbindlichkeiten x 100

Bilanzsumme

Die kurzfristige Verbindlichkeitsquote zeigt auf, wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird.

### Zinslastquote

| 2018<br>in % | 2019<br>in % | 2020<br>in % | 2021<br>in % | 2022<br>in % | 2023<br>in % | 2024<br>in % |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 1,35         | 1,26         | 1,17         | 1,04         | 1,03         | 1,68         | 2,10         |

Finanzaufwendungen x 100

Ordentliche Aufwendungen

Die Zinslastquote zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den ordentlichen Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit besteht.

## Kennzahlen der Ertragslage

### Netto-Steuerquote

| 2018<br>in % | 2019<br>in % | 2020<br>in % | 2021<br>in % | 2022<br>in % | 2023<br>in % | 2024<br>in % |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 42,76        | 38,02        | 38,64        | 36,07        | 43,13        | 41,77        | 47,18        |

(Steuererträge - Gewerbesteuerumlage - Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit) x 100

Ordentliche Erträge - Gewerbesteuerumlage - Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit

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

### Zuwendungsquote

| 2018   | 2019  | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  | 2024  |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| in %   | in %  | in %  | in %  | in %  | in %  | in %  |
| 28,11  | 30,84 | 36,02 | 31,13 | 31,47 | 31,47 | 27,39 |
| $\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$ |       |       |       |       |       |       |

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

### Personalintensität

| 2018   | 2019  | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  | 2024  |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| in %   | in %  | in %  | in %  | in %  | in %  | in %  |
| 19,53  | 23,53 | 24,42 | 23,94 | 24,32 | 25,62 | 24,96 |
| $\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$ |       |       |       |       |       |       |

Die Personalintensität I gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen. Diese Kennzahl dient dazu, die Frage zu beantworten, welcher Teil der Aufwendungen üblicherweise für Personal aufgewendet wird.

### Sach- und Dienstleistungsintensität

| 2018  | 2019  | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  | 2024  |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| in %  | in %  | in %  | in %  | in %  | in %  | in %  |
| 18,03   | 14,60 | 12,82 | 14,30 | 13,31 | 14,16 | 13,39 |
| $\frac{\text{Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$ |       |       |       |       |       |       |

Die Sach- und Dienstleistungsintensität lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich die Stadt Eschweiler für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.

### Transferaufwandsquote

| 2018   | 2019  | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  | 2024  |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| in %   | in %  | in %  | in %  | in %  | in %  | in %  |
| 48,28  | 48,09 | 48,52 | 47,14 | 48,61 | 47,54 | 47,13 |
| $\frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$ |       |       |       |       |       |       |

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

## 6 Jahresergebnis

Die **Ergebnisrechnung** der Stadt Eschweiler schließt zum Stichtag 31.12.2024 mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von EUR 8.841.054,92 ab. Die fortgeschriebene Haushaltsplanung (inklusive der Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr) sah einen Jahresfehlbetrag in Höhe von EUR 13.098.850,00 vor, woraus sich im Vergleich ein Delta von EUR 4.257.795,08 ergibt. Der Haushalt der Stadt Eschweiler zum 31.12.2024 ist somit gemäß § 75 Abs. 2 GO NRW durch die Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage ausgeglichen.

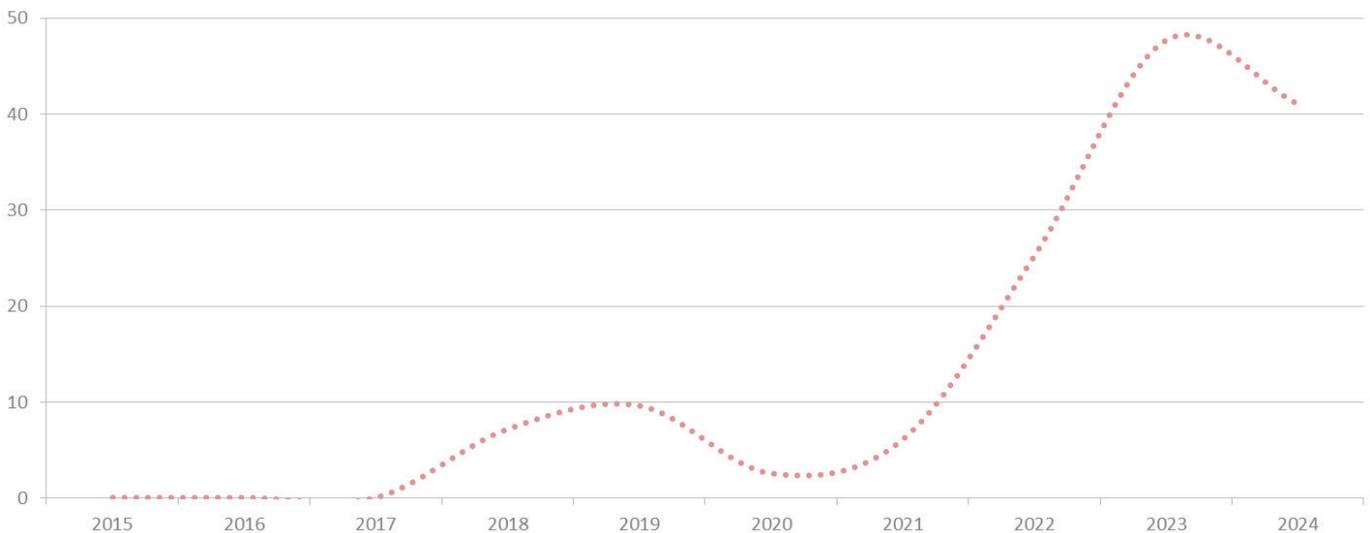
Die **Finanzrechnung** der Stadt Eschweiler weist zum Stichtag 31.12.2024 einen Bestand an liquiden Mitteln in Höhe von EUR 1.828.578,57 aus.

Die **Bilanzsumme** der Stadt Eschweiler zum Stichtag 31.12.2024 beläuft sich, unter Berücksichtigung der Salden der Ergebnis- und der Finanzrechnung, auf insgesamt EUR 575.373.520,41.

Die **Ausgleichsrücklage** ist nach § 75 Abs. 3 GO NRW zusätzlich zur Allgemeinen Rücklage als gesonderter Posten des Eigenkapitals anzusetzen. Jahresüberschüsse erhöhen, soweit sie nicht für den Haushaltsausgleich verwendet werden, die Ausgleichsrücklage. Im Rahmen der Feststellung des Jahresabschlusses können

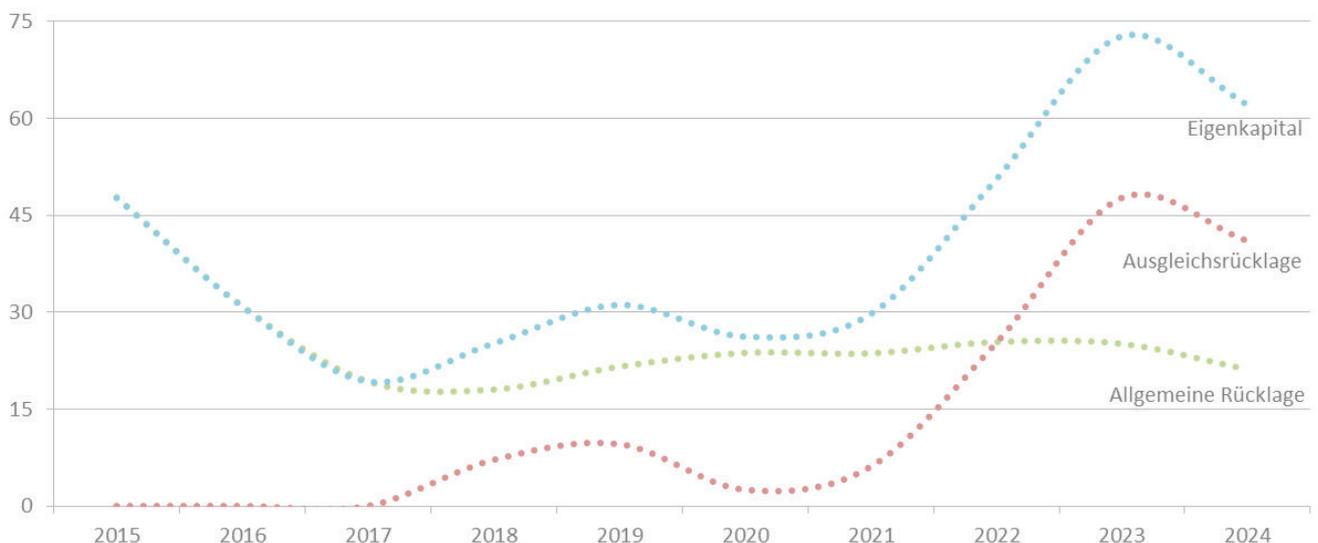
aus der Ausgleichsrücklage Beträge in die Allgemeine Rücklage umgebucht werden. Gemäß § 96 Abs. 1 GO NRW stellt der Rat bis spätestens 31. Dezember des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres den vom Rechnungsprüfungsausschuss geprüften Jahresabschluss durch Beschluss fest. Zugleich beschließt er über die Behandlung des Jahresfehlbetrages.

Der in der Ergebnisrechnung der Stadt Eschweiler zum 31.12.2023 ausgewiesene Jahresfehlbetrag in Höhe von TEUR 6.637 wurde als Bilanzposten unter der Position 1.4 Jahresfehlbetrag im Bereich des Eigenkapitals dargestellt. Entsprechend der Beschlussfassung des Stadtrates vom 12.12.2024 wurde gemäß § 75 Abs. 3 GO NRW in Verbindung mit § 96 Abs. 1 GO NRW der Jahresfehlbetrag in voller Höhe mit der Ausgleichsrücklage verrechnet. Hieraus ergibt sich zum Stichtag 31.12.2024 ein Bestand der Ausgleichsrücklage von TEUR 41.054. Im Folgenden dargestellt die Entwicklung der Ausgleichsrücklage unter Berücksichtigung der Jahresergebnisse der letzten zehn Jahre.



Die Position **Eigenkapital** setzt sich aus den Positionen Allgemeine Rücklage, Ausgleichsrücklage, Bilanziereller Verlustvortrag und Jahresüberschuss/ -fehlbetrag zusammen. Die Allgemeine Rücklage ist eine rechnerische Größe aus der Summe des gesamten Vermögens auf der Aktiva-Seite abzüglich des Fremdkapitals wie Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Passive Rechnungsabgrenzung auf der Passiva-Seite.

Nachfolgend aufgezeigt die Entwicklung des Eigenkapitals der letzten zehn Jahre.



In den Jahren bis einschließlich 2016 spiegeln sich die negativen Jahresergebnisse, auch unter Beachtung des bis dahin geltenden Haushaltssicherungskonzeptes 2010 bis 2017, wider, sodass eine deutliche Absenkung der Eigenkapitalausstattung stattfand. Diese negativen Jahresergebnisse als auch die sukzessive Abwertung des Aktienpakets der RWE AG bis einschließlich 2015 tragen zur Verschärfung dieser negativen Entwicklung des Eigenkapitals und damit einhergehend der Eigenkapitalquote bei. In den Jahren 2017 und 2018 stieg das Eigenkapital durch die erzielten Jahresüberschüsse sowie die Zuschreibung auf das Aktienpaket der RWE AG wieder an, sodass sich das Eigenkapital und die Ausgleichsrücklage erholen konnten. Im Jahr 2019 musste, aufgrund ausbleibender Gewerbesteuererträge, diese Ausgleichsrücklage zum fiktiven Haushaltsausgleich in Anspruch genommen werden.

In den Jahren 2020 bis 2022 konnte die Eigenkapitalquote unter pandemiebedingten Einflüssen zunächst stabilisiert und im weiteren Verlauf stark ausgebaut werden. Hierzu trugen die erzielten Jahresüberschüsse und die Zuschreibung auf das RWE-Aktienpaket der RWE AG bei. Diese deutlich positiven Ergebnisse waren insbesondere auf die überproportionale Entwicklung der Erträge aus Gewerbesteuer zurückzuführen.

Mit dem Jahresabschluss 2023 musste diese Eigenkapitalausstattung in Anspruch genommen werden. Auf den bereits in der Planung ausgewiesenen Jahresfehlbetrag wirkte sich insbesondere eine erheblich positivere Entwicklung der Gewerbesteuererträge aus Vorjahren aus. Bedingt durch die Finanzierungssystematik des GFG NRW wirkten sich die in den maßgeblichen Referenzperioden geflossenen Gewerbesteuererträge und der sich daraus ergebenden höheren Steuerkraft insbesondere auf die Schlüsselzuweisungen des Landes Nordrhein-Westfalen für 2023 aus. Dies zeigte sich schon in der Haushaltsplanung 2023 als eine wesentliche Ursache für den erforderlichen Rückgriff auf die Ausgleichsrücklage.

Der vorliegende Jahresabschluss 2024 weist erneut einen Jahresfehlbetrag aus. Ebenso wie im Vorjahr, wirken sich erhebliche Gewerbesteuererträge aus Vorjahren auf die Finanzierungssystematik des GFG NRW und somit auf die Schlüsselzuweisungen des Landes Nordrhein-Westfalen für 2024 aus. Zudem war eine erhebliche Abschreibung auf der Aktienpaket der RWE AG vorzunehmen, welches eine zusätzliche Belastung des Eigenkapitals darstellt.

Für weitere Informationen wird auf den Eigenkapitalspiegel verwiesen.

## 7 Chancen und Risiken

---

### 7.1 Haushaltsausgleich

---

Gemäß § 75 Abs. 2 GO NRW muss der Haushalt in jedem Jahr in Planung und Rechnung ausgeglichen sein. Er ist ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der Erträge die Höhe des Gesamtbetrages der Aufwendungen erreicht oder übersteigt. Die Verpflichtung gilt als erfüllt, wenn der Fehlbedarf im Ergebnisplan und der Fehlbetrag in der Ergebnisrechnung durch **Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage** gedeckt werden können.

Mit dem Jahresabschluss des Haushaltsjahres 2024 wurde ein **Jahresfehlbetrag** in Höhe von TEUR 8.841 erwirtschaftet. Die Gesamtaufwendungen übersteigen also die Höhe der Gesamterträge, womit der Haushalt 2024 sowohl in der Planung als auch in der Haushaltsausführung nur durch die Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage ausgeglichen werden konnte. Die bereits beschriebene Wechselwirkung bedingt durch die Finanzierungssystematik des GFG NRW wirkt sich im abgelaufenen Haushaltsjahr 2024 insbesondere auf die Schlüsselzuweisungen des Landes Nordrhein-Westfalen aus und machte einen Haushaltsausgleich ohne Inanspruchnahme der vorher aufgebauten Ausgleichsrücklage unmöglich. Anmerkend nochmal der Hinweis auf die Ausführungen zum Globalen Minderaufwand.

Nach dem Beschluss des Landtags Nordrhein-Westfalen über das Auslaufen der Isolierungsmöglichkeit zum 31.12.2023 bilanziert die Stadt Eschweiler Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit in Höhe von insgesamt TEUR 25.338. Diese **Bilanzierungshilfe** ist nach § 6 NKF-CUIG NRW beginnend im Haushaltsjahr 2026 linear über längstens 50 Jahre erfolgswirksam abzuschreiben. Alternativ kann der Rat der Stadt Eschweiler im Jahr 2025 mit Beschluss über die Haushaltssatzung 2026 die Bilanzierungshilfe ganz oder anteilig gegen das Eigenkapital erfolgsneutral ausbuchen. Eine Überschuldung darf dadurch nicht eintreten. Weiter sind außerplanmäßige Abschreibungen bei dauernder Leistungsfähigkeit der Stadt Eschweiler zulässig. Alleine hieraus ergibt sich ab 2026 für den städtischen Haushalt, vorbehaltlich des noch zu fassenden Beschlusses, für die nächsten 50 Jahre eine jährliche, zusätzliche Belastung in Höhe von TEUR 507.

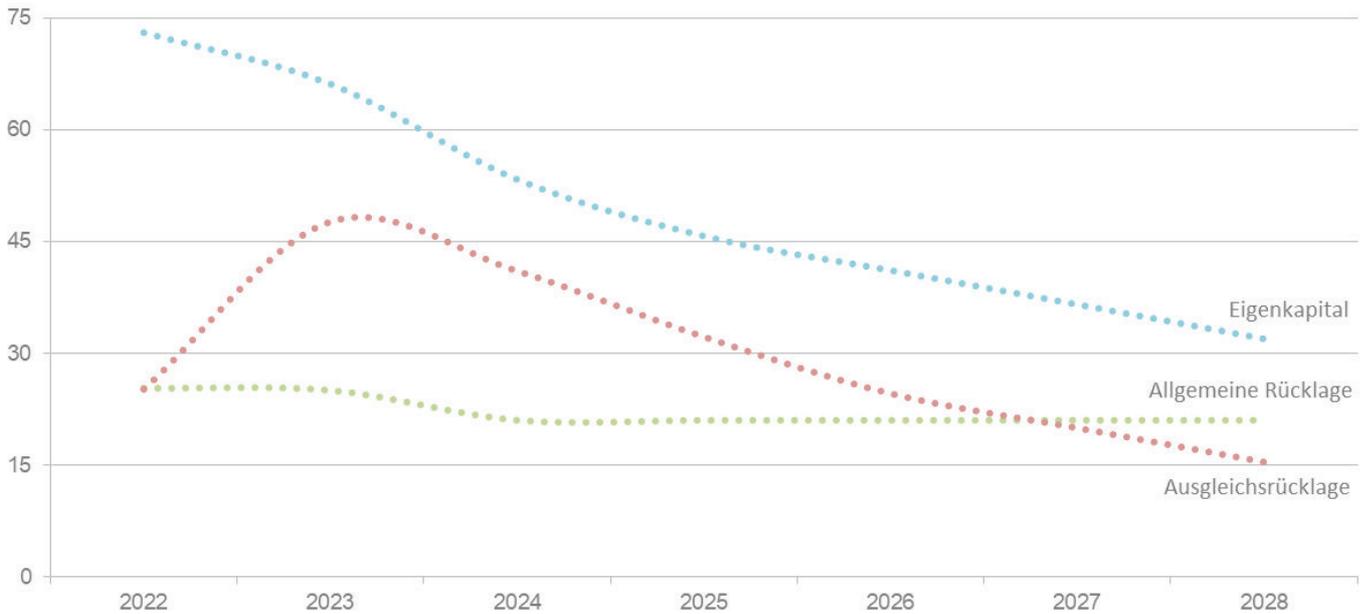
Insgesamt stellt sich die weitere Entwicklung der Haushaltswirtschaft der Stadt Eschweiler sehr schwierig und angespannt dar. Mit Anwendung des 3. NKFVG NRW ist es zwar gelungen für die Jahre 2024/ 2025 einen fiktiv ausgeglichenen Haushalt aufzustellen. Trotz Berücksichtigung des gesetzlich darstellbaren **globalen Minderaufwandes** in Höhe von 2,0 % der ordentlichen Aufwendungen war dies jedoch nur möglich durch eine Anpassung der Hebesätze. Damit ist über den Finanzplanungszeitraum bis 2028 zumindest ein fiktiver Ausgleich planerisch darstellbar. Sollten sich die Annahmen der Haushaltssatzung 2024/ 2025 bestätigen, wird die Ausgleichsrücklage bis einschließlich 2028 dennoch aufgezehrt sein.

Die **wirtschaftlichen Auswirkungen** aus dem anhaltenden Angriffskrieg gegen die Ukraine, ebenso wie die neue Ausrichtung der US-Wirtschaftspolitik bergen ein erhebliches Risiko für den städtischen Haushalt. Die stark gestiegenen Energiekosten, die immer noch hohe Inflationsrate, der Tarifabschluss 2024 sowie das Abschmelzen des Wirtschaftswachstums in der Bundesrepublik Deutschland haben ausgeprägte nationale, regionale und kommunale Auswirkungen. Darüber hinaus sind die Zinsen für Liquiditätssicherungskredite und Investitionskredite erheblich angestiegen und belasten den städtischen Haushalt stärker als noch bis 2022. Trotz der derzeitigen Leitzinsentspannung ist das Zinsrisiko für die kommenden Jahre nicht zu unterschätzen. Aufgrund des hohen Bestandes an Liquiditätssicherungskrediten kann sich in der Zukunft eine erhebliche Steigerung der Aufwendungen aus der Zinsbelastung ergeben. Eine in Aussicht stehende Altschuldenlösung ist zurzeit in Erarbeitung. Die genaue Auswirkung für die Stadt Eschweiler wird bei Inkrafttreten über die kommenden Jahresabschlüsse dargestellt. Insoweit ist die Entwicklung der Stadt als Kommune mit liquider Schieflage nur schwer vorauszusehen und wird auch den verantwortlichen Personen in den Gremien sowie den Bürgerinnen und Bürgern in der Zukunft weiter schwierige und unpopuläre Entscheidungen abverlangen.

Nachfolgend eine tabellarische Übersicht zur Entwicklung des Eigenkapitals der Stadt Eschweiler.

|                      | Allgemeine<br>Rücklage<br>in TEUR | Ausgleichs-<br>rücklage<br>in TEUR | Jahres-<br>ergebnis<br>in TEUR | Eigen-<br>kapital<br>in TEUR |
|----------------------|-----------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| Ergebnis 2017        | 19.201                            | 0                                  | 7.145                          | 26.346                       |
| Ergebnis 2018        | 17.957                            | 7.145                              | 3.656                          | 28.758                       |
| Ergebnis 2019        | 21.495                            | 9.586                              | -7.068                         | 24.013                       |
| Ergebnis 2020        | 23.637                            | 2.518                              | 3.547                          | 29.702                       |
| Ergebnis 2021        | 23.562                            | 6.065                              | 19.140                         | 48.767                       |
| Ergebnis 2022        | 25.326                            | 25.205                             | 22.487                         | 73.018                       |
| Ergebnis 2023        | 25.045                            | 47.692                             | -6.637                         | 66.100                       |
| Ergebnis 2024        | 21.075                            | 41.055                             | -8.841                         | 53.289                       |
| Haushaltsansatz 2025 | 21.075                            | 32.214                             | -7.601                         | 45.688                       |
| Haushaltsansatz 2026 | 21.075                            | 24.613                             | -4.616                         | 41.072                       |
| Haushaltsansatz 2027 | 21.075                            | 19.997                             | -4.573                         | 36.499                       |
| Haushaltsansatz 2028 | 21.075                            | 15.424                             | -4.620                         | 31.879                       |

Zudem ein Diagramm zur Entwicklung des Eigenkapitals der Stadt Eschweiler.



## 7.2 Vertragsrisiken

Von der Vielzahl der zum Stichtag 31.12.2024 abgeschlossenen Verträge der Stadt Eschweiler mit Dritten wird zu den wesentlichen Verträgen nachfolgend eine Risikoabschätzung vorgenommen.

### 7.2.1 Kreditverträge

Die Stadt Eschweiler hat, sowohl für Langfrstkredite zur Finanzierung von Investitionen als auch für Liquiditätssicherungskredite, ausschließlich mit Banken und Sparkassen Kreditverträge abgeschlossen. Zum Stichtag 31.12.2024 hat die Stadt insgesamt Verpflichtungen aus Kreditgeschäften vergangener Haushaltsjahre zur Finanzierung von Investitionen in Höhe von TEUR 123.060 sowie zur Liquiditätssicherung von TEUR 96.290.

Im Bereich der Liquiditätssicherungskredite entfällt hier ein Betrag in Höhe von TEUR 3.330 auf das Programm Gute Schule 2021. Darüber hinaus beinhalten die Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung ein vorfinanziertes Volumen des geförderten Wiederaufbaus von TEUR 12.488. Anteilig war dieses vorfinanzierte Kreditvolumen in einer Höhe von TEUR 10.000 zur Zwischenfinanzierung der Kosten zur Beseitigung von Unwetterschäden und zur Wiederherstellung der vom Hochwasser betroffenen kommunalen Infrastruktur bis einschließlich erstes Quartal 2024 festverzinst. Diese Zinsbindung lief jedoch aus.

Unter Beachtung des Runderlasses des Innenministeriums Nordrhein-Westfalen vom 16.12.2014 über Kredite und kreditähnliche Rechtsgeschäfte der Gemeinden und Gemeindeverbände sowie der Dienstanweisung für den Abschluss und die Abwicklung von Finanzgeschäften vom 05.07.2021 wurden Zinsfestschreibungen zur Begrenzung des Zinsänderungsrisikos insbesondere auch für Liquiditätssicherungskredite genutzt. Auslaufende Zinsderivate werden aktuell nicht mehr verlängert.

Aktuell lässt sich das Zinsrisiko nicht weiter ausschließen, da jede Prolongation einer auslaufenden Zinsfestschreibung sowie jede Aufnahme eines Kredites Zinsmehraufwand verursacht, welcher auch nicht durch den Einsatz von Zinssteuerungsinstrumenten vollständig zu eliminieren ist. Die unverändert hohe Notwendigkeit zu Investitionen in die städtische Infrastruktur führt zu einem stetigen Ansteigen der Investitionskredite. Die aktuelle globale wirtschaftliche Entwicklung, verbunden mit der Leitzinskurve der Europäischen Zentralbank, stellt ein nicht vollständig zu eliminierendes Zinsrisiko dar.

## 7.2.2 Städtische Beteiligungen

Die Ausgliederung von Aufgaben in privatrechtliche Gesellschaften führt bei verbleibender Beteiligung zu neuen unternehmensspezifischen Risiken. Nicht zuletzt aufgrund des organisatorischen Abstands zwischen der Kernverwaltung und den Beteiligungen ist eine direkte Steuerung durch die Kommunen nicht mehr möglich. Die Kommune hat auf unternehmerische Entscheidungen nur noch bedingt Einfluss.

Gerade vor dem Hintergrund der globalen geopolitischen und wirtschaftlichen Entwicklung verbunden mit den finanziellen Herausforderungen finden im Rahmen der Risikoabsicherung regelmäßige Abstimmungen mit den wesentlichen städtischen Tochtergesellschaften statt.

So wurden hier im Haushaltsjahr 2024 die Gesellschaftsverträge bzw. Satzungen im Zusammenhang mit der Neuregelung des § 108 Abs. 1 Nr. 8 GO NRW angepasst.

## 7.2.3 Gewährträgerschaft

Die **Betreuungseinrichtungen für Kinder und Jugendliche (BKJ)** sind in der Rechtsform einer gemeindlichen Anstalt des öffentlichen Rechts (AÖR) gemäß § 114 a GO NRW organisiert, was für die Stadt Eschweiler eine gesetzliche Gewährträgerschaft zur Folge hat. Nach allgemeinem Verständnis bedeutet die Gewährträgerschaft, dass die Stadt Eschweiler unbeschränkt für alle Verbindlichkeiten der AÖR einstehen muss, wenn diese die Ansprüche ihrer Gläubiger nicht mehr befriedigen kann.

Dies erfordert daher eine permanente haushaltswirtschaftliche Abstimmung zwischen der Stadt Eschweiler und der BKJ, die u.a. auch eine sorgfältige und vorausschauende Fehlbetragsberechnung beinhaltet.

Die nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Fehlbedarfsabdeckungen durch die Stadt Eschweiler an die BKJ sowie deren Betriebsergebnisse auf:

|                      | 2019<br>in TEUR | 2020<br>in TEUR | 2021<br>in TEUR | 2022<br>in TEUR | 2023<br>in TEUR | 2024<br>in TEUR |
|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Fehlbedarfsabdeckung | 2.066           | 1.817           | 1.490           | 2.284           | 2.866           | 4.030           |
| Betriebsergebnis BKJ | +130            | -867            | +771            | +86             | -183            | - <sup>1)</sup> |

<sup>1)</sup> Der Jahresabschluss 2024 liegt noch nicht vor.



Anlagen



# Anlagenpiegel zum 31.12.2024

| Anlagevermögen   | Stand am 01.01. des Haushaltsjahres |                      | Anschaffungs- und Herstellungskosten |                      | Um- buchungen <sup>1)</sup> |                        | Stand am 31.12. des Haushaltsjahres |             | Abschreibungen und Zuschreibungen |                        | Buchwert              |                       |
|--|-------------------------------------|----------------------|--------------------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|-------------------------------------|-------------|-----------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
|  | in EUR                              | in EUR               | in EUR                               | in EUR               | in EUR                      | in EUR                 | in EUR                              | in EUR      | in EUR                            | in EUR                 | in EUR                | in EUR                |
|  | +                                   | -                    | +                                    | -                    | +/ -                        | +                      | -                                   | +           | +                                 | -                      | +                     | -                     |
| <b>1. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>                      | <b>889.772,21</b>                   | <b>159.714,63</b>    | <b>0,00</b>                          | <b>57.169,43</b>     | <b>1.106.656,27</b>         | <b>-706.616,25</b>     | <b>-97.529,05</b>                   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                       | <b>-804.145,30</b>     | <b>302.510,97</b>     | <b>183.155,96</b>     |
| <b>2. Sachanlagen</b>  | <b>606.899.789,20</b>               | <b>43.238.422,34</b> | <b>-840.979,02</b>                   | <b>-57.169,43</b>    | <b>649.236.063,09</b>       | <b>-203.015.331,99</b> | <b>-14.343.324,14</b>               | <b>0,00</b> | <b>233.387,92</b>                 | <b>-217.125.268,21</b> | <b>432.110.794,88</b> | <b>403.884.457,21</b> |
| 2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte          | 50.765.714,24                       | 3.913.054,50         | -393.530,62                          | 3.421.283,59         | 57.706.521,71               | -10.197.401,24         | -830.741,81                         | 0,00        | 0,00                              | -11.028.143,05         | 46.678.376,66         | 40.568.313,00         |
| 2.1.1 Grünflächen  | 32.098.602,52                       | 0,00                 | 0,00                                 | 3.421.283,59         | 35.519.886,11               | -10.197.401,24         | -830.741,81                         | 0,00        | 0,00                              | -11.028.143,05         | 24.491.743,06         | 21.901.201,28         |
| 2.1.2 Ackerland  | 13.774.804,57                       | 3.314.116,31         | -367.692,98                          | 0,00                 | 16.721.227,90               | 0,00                   | 0,00                                | 0,00        | 0,00                              | 0,00                   | 16.721.227,90         | 13.774.804,57         |
| 2.1.3 Wald und Forsten   | 2.503.063,59                        | 0,00                 | -198,00                              | 0,00                 | 2.502.865,59                | 0,00                   | 0,00                                | 0,00        | 0,00                              | 0,00                   | 2.502.865,59          | 2.503.063,59          |
| 2.1.4 sonstige unbebaute Grundstücke                             | 2.389.243,56                        | 598.938,19           | -25.639,64                           | 0,00                 | 2.962.542,11                | 0,00                   | 0,00                                | 0,00        | 0,00                              | 0,00                   | 2.962.542,11          | 2.389.243,56          |
| <b>2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>    | <b>141.042.073,92</b>               | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                          | <b>14.895.633,77</b> | <b>155.937.707,69</b>       | <b>-53.727.105,78</b>  | <b>-3.275.314,66</b>                | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                       | <b>-57.002.420,44</b>  | <b>98.935.287,25</b>  | <b>87.314.968,14</b>  |
| 2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen                            | 10.586.783,44                       | 0,00                 | 0,00                                 | 3.963.984,71         | 14.550.768,15               | -2.214.399,72          | -242.891,26                         | 0,00        | 0,00                              | -2.457.290,98          | 12.093.477,17         | 8.372.383,72          |
| 2.2.2 Schulen  | 76.324.818,90                       | 0,00                 | 0,00                                 | 4.548.435,96         | 80.873.254,86               | -27.042.460,20         | -1.484.455,57                       | 0,00        | 0,00                              | -28.526.915,77         | 52.346.339,09         | 49.282.358,70         |
| 2.2.3 Wohnbauten   | 3.782.206,19                        | 0,00                 | 0,00                                 | 2.922.451,19         | 6.704.657,38                | -600.174,70            | -131.280,39                         | 0,00        | 0,00                              | -731.455,09            | 5.973.202,29          | 3.182.031,49          |
| 2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude           | 50.348.265,39                       | 0,00                 | 0,00                                 | 3.460.761,91         | 53.809.027,30               | -23.870.071,16         | -1.416.687,44                       | 0,00        | 0,00                              | -25.286.758,60         | 28.522.268,70         | 26.478.194,23         |
| <b>2.3 Infrastrukturvermögen</b>                                 | <b>326.865.501,89</b>               | <b>904.958,05</b>    | <b>-172.211,23</b>                   | <b>2.704.985,89</b>  | <b>330.303.234,60</b>       | <b>-124.062.616,60</b> | <b>-7.942.086,95</b>                | <b>0,00</b> | <b>130.601,08</b>                 | <b>-131.874.102,47</b> | <b>198.429.132,13</b> | <b>202.802.383,29</b> |
| 2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens                 | 33.093.069,94                       | 37.766,23            | -5.843,71                            | 317,00               | 33.125.309,46               | -3.318,00              | 0,00                                | 0,00        | 0,00                              | -3.318,00              | 33.121.991,46         | 33.089.751,94         |
| 2.3.2 Brücken und Tunnel   | 4.041.197,52                        | 0,00                 | 0,00                                 | 0,00                 | 4.041.197,52                | -1.196.025,12          | -86.364,15                          | 0,00        | 0,00                              | -1.282.389,27          | 2.758.808,25          | 2.845.172,40          |
| 2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen | 0,00                                | 0,00                 | 0,00                                 | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                   | 0,00                                | 0,00        | 0,00                              | 0,00                   | 0,00                  |                       |
| 2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen             | 157.938.562,44                      | 0,00                 | -159.750,52                          | 2.630.184,91         | 160.408.996,83              | -45.787.169,66         | -3.433.835,88                       | 0,00        | 123.986,08                        | -49.097.019,46         | 111.311.977,37        | 112.151.392,78        |
| 2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen | 131.727.383,98                      | 867.191,82           | -6.617,00                            | 74.483,98            | 132.662.442,78              | -77.057.693,61         | -4.419.841,34                       | 0,00        | 6.615,00                          | -81.470.919,95         | 51.191.522,83         | 54.669.690,37         |
| 2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens                 | 65.288,01                           | 0,00                 | 0,00                                 | 0,00                 | 65.288,01                   | -18.410,21             | -2.045,58                           | 0,00        | 0,00                              | -20.455,79             | 44.832,22             | 46.877,80             |
| 2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden                           | 204.903,49                          | 0,00                 | 0,00                                 | 0,00                 | 204.903,49                  | -75.096,30             | -6.384,16                           | 0,00        | 0,00                              | -81.480,46             | 123.423,03            | 129.807,19            |
| 2.5 Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler                         | 71.322,01                           | 0,00                 | 0,00                                 | 0,00                 | 71.322,01                   | 0,00                   | 0,00                                | 0,00        | 0,00                              | 0,00                   | 71.322,01             | 71.322,01             |
| 2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge                  | 14.823.198,07                       | 1.145.095,27         | -183.780,39                          | 566.685,07           | 16.351.198,02               | -8.152.897,44          | -1.146.080,76                       | 0,00        | 102.786,84                        | -9.196.191,36          | 7.155.006,66          | 6.670.300,63          |
| 2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung                           | 11.920.911,54                       | 619.111,63           | 0,00                                 | 694.516,96           | 13.234.540,13               | -6.800.214,63          | -1.142.715,80                       | 0,00        | 0,00                              | -7.942.930,43          | 5.291.609,70          | 5.120.696,91          |
| 2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau                       | 61.206.164,04                       | 36.656.202,89        | -95.456,78                           | -22.340.274,71       | 75.426.635,44               | 0,00                   | 0,00                                | 0,00        | 0,00                              | 0,00                   | 75.426.635,44         | 61.206.164,04         |
| <b>3. Finanzanlagen</b>  | <b>81.881.319,46</b>                | <b>2.276.108,02</b>  | <b>-158.089,41</b>                   | <b>0,00</b>          | <b>83.999.338,07</b>        | <b>-16.202.498,46</b>  | <b>-6.339.986,47</b>                | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                       | <b>-22.542.484,93</b>  | <b>61.456.853,14</b>  | <b>65.678.821,00</b>  |
| 3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen                           | 16.546.787,30                       | 2.250.000,00         | 0,00                                 | 0,00                 | 18.796.787,30               | -5.936.001,00          | 0,00                                | 0,00        | 0,00                              | -5.936.001,00          | 12.860.786,30         | 10.610.786,30         |
| 3.2 Beteiligungen  | 31.730.254,00                       | 0,00                 | -106.889,00                          | 0,00                 | 31.623.365,00               | -287.880,62            | 0,00                                | 0,00        | 0,00                              | -287.880,62            | 31.335.484,38         | 31.442.373,38         |
| 3.3 Sondervermögen   | 0,00                                | 0,00                 | 0,00                                 | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                   | 0,00                                | 0,00        | 0,00                              | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                  |
| 3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens                              | 29.460.705,67                       | 0,00                 | 0,00                                 | 0,00                 | 29.460.705,67               | -9.978.616,84          | -4.015.247,73                       | 0,00        | 0,00                              | -13.993.864,57         | 15.466.841,10         | 19.482.088,89         |
| 3.5 Ausleihungen   | 4.143.572,49                        | 26.108,02            | -51.200,41                           | 0,00                 | 4.118.480,10                | 0,00                   | -2.324.738,74                       | 0,00        | 0,00                              | -2.324.738,74          | 1.793.741,36          | 4.143.572,49          |
| 3.5.1 an verbundenen 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 Beteiligten   | 3.901.530,03                        | 5.434,56             | -29.987,16                           | 0,00                 | 3.876.977,43                | 0,00                   | -2.200.000,00                       | 0,00        | 0,00                              | -2.200.000,00          | 1.676.977,43          | 3.901.530,03          |
| 3.5.3 an Sondervermögen  | 0,00                                | 0,00                 | 0,00                                 | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                   | 0,00                                | 0,00        | 0,00                              | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                  |
| 3.5.4 Sonstige Ausleihungen                                      | 242.042,46                          | 20.673,46            | -21.213,25                           | 0,00                 | 241.502,67                  | 0,00                   | -124.738,74                         | 0,00        | 0,00                              | -124.738,74            | 116.769,93            | 242.042,46            |
| <b>Summe</b>   | <b>689.670.880,87</b>               | <b>45.674.244,99</b> | <b>-1.003.068,43</b>                 | <b>0,00</b>          | <b>734.342.057,43</b>       | <b>-219.924.446,70</b> | <b>-20.780.839,66</b>               | <b>0,00</b> | <b>233.387,92</b>                 | <b>-240.471.898,44</b> | <b>493.870.158,99</b> | <b>469.746.434,17</b> |

<sup>1)</sup> In den ausgewiesenen Umbuchungen können auch unterjährige Anlagenzugänge enthalten sein.

## Forderungsspiegel zum 31.12.2024

| Art der Forderung  | Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres |                      | mit einer Restlaufzeit von |                   | Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres |
|--|--|----------------------|----------------------------|-------------------|--------------------------------------|
|  | in EUR                                     | in EUR               | bis zu 1 Jahr              | 1 bis 5 Jahre     |                                      |
|  |  |                      | in EUR                     | in EUR            | in EUR                               |
| <b>1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen</b> | <b>20.880.282,95</b>                       | <b>19.998.798,67</b> | <b>90.094,04</b>           | <b>791.390,24</b> | <b>14.375.850,55</b>                 |
| 1.1 Gebühren   | 1.092.134,80                               | 1.053.310,09         | 18.642,65                  | 20.182,06         | 1.378.233,85                         |
| 1.2 Beiträge   | 74,18                                      | 74,18                | 0,00                       | 0,00              | 2.249,71                             |
| 1.3 Steuern  | 7.848.003,07                               | 7.206.470,21         | 12.802,94                  | 628.729,92        | 1.063.961,29                         |
| 1.4 Forderungen aus Transferleistungen   | 9.626.105,74                               | 9.435.440,51         | 58.648,45                  | 132.016,78        | 9.545.967,16                         |
| 1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen                                     | 2.313.965,16                               | 2.303.503,68         | 0,00                       | 10.461,48         | 2.385.438,54                         |
| <b>2. Privatrechtliche Forderungen</b>   | <b>365.160,22</b>                          | <b>339.040,16</b>    | <b>18.642,24</b>           | <b>7.477,82</b>   | <b>362.603,93</b>                    |
| 2.1 gegenüber dem privaten Bereich   | 365.160,22                                 | 339.040,16           | 18.642,24                  | 7.477,82          | 362.603,93                           |
| 2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich   | 0,00                                       | 0,00                 | 0,00                       | 0,00              | 0,00                                 |
| 2.3 gegenüber verbundene Unternehmen   | 0,00                                       | 0,00                 | 0,00                       | 0,00              | 0,00                                 |
| 2.4 gegen Beteiligungen  | 0,00                                       | 0,00                 | 0,00                       | 0,00              | 0,00                                 |
| 2.5 gegen Sondervermögen   | 0,00                                       | 0,00                 | 0,00                       | 0,00              | 0,00                                 |
| <b>3. Sonstige Vermögensgegenstände</b>  | <b>18.820.004,78</b>                       | <b>4.678.784,50</b>  | <b>14.136.085,28</b>       | <b>5.135,00</b>   | <b>13.417.729,88</b>                 |
| <b>Summe</b>   | <b>40.065.447,95</b>                       | <b>25.016.623,33</b> | <b>14.244.821,56</b>       | <b>804.003,06</b> | <b>28.155.684,36</b>                 |

## Eigenkapitalpiegel zum 31.12.2024

| Bezeichnung  | in EUR                           |  |  |   |   | Bestand zum 31.12. des Haushaltsjahres |
|--|----------------------------------|--|--|---|---|--|
|  | Bestand zum 31.12. des Vorjahres | Verrechnung bilanzieller Verlustvorträge mit Jahresüberschüssen oder der allgemeinen Rücklage nach § 95 Abs. 2 Satz 2 GO NRW | Verwendung des Vorjahresergebnisses zum 01.01. des Haushaltsjahres | Verrechnungen mit der allgemeinen Rücklage nach § 44 Abs. 3 KomHVO NRW im Haushaltsjahr | Veränderungen der Sonderrücklagen (auch aus § 44 Abs. 4 KomHVO NRW) |  |
| 1.1 Allgemeine Rücklage                              | 25.045.107,95                    | 0,00   | 0,00   | -3.969.749,32   | 0,00  | 21.075.358,63                          |
| 1.2 Sonderrücklagen                                  | 0,00                             | -  | -  | -   | 0,00  | 0,00                                   |
| 1.3 Ausgleichsrücklage                               | 47.691.860,59                    | -  | -6.637.438,14  | -   | -   | 41.054.422,45                          |
| 1.4 Bilanzieller Verlustvortrag                      | 0,00                             | 0,00   | 0,00   | -   | -   | 0,00                                   |
| 1.5 Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag               | -6.637.438,14                    | -8.841.054,92  | 6.637.438,14   | -   | -   | -8.841.054,92                          |
| <b>Summe</b>   | <b>66.099.530,40</b>             | <b>-</b>   | <b>-</b>   | <b>-</b>  | <b>-</b>  | <b>53.288.726,16</b>                   |
| <b>Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b> |                                  |  |  |   |   |  |
|  | 0,00                             | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00                                   |

# Rückstellungsspiegel zum 31.12.2024

Teil A

| Art der Rückstellung   | Gesamtbetrag<br>des Vorjahres<br>in EUR | Zuführung<br>in EUR | Inanspruchnahme<br>in EUR | Aufbildung<br>in EUR | Gesamtbetrag<br>des Haushaltsjahres<br>in EUR |
|--|---|---------------------|---------------------------|----------------------|---|
| <b>1.1 Pensionsrückstellungen</b>                            | <b>82.953.836,00</b>                    | <b>6.407.141,00</b> | <b>-1.280.803,00</b>      | <b>-1.341.564,00</b> | <b>86.738.610,00</b>                          |
| Pensionsrückstellungen                                       | 62.818.987,00                           | 5.007.061,00        | -998.453,00               | -869.553,00          | 65.958.042,00                                 |
| Pensionsrückstellungen für Beschäftigte                      | 20.957.285,00                           | 3.145.073,00        | -658.421,00               | -376.790,00          | 23.067.147,00                                 |
| Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger              | 41.861.702,00                           | 1.861.988,00        | -340.032,00               | -492.763,00          | 42.890.895,00                                 |
| Beihilferückstellungen                                       | 20.134.849,00                           | 1.400.080,00        | -282.350,00               | -472.011,00          | 20.780.568,00                                 |
| Beihilferückstellungen für Beschäftigte                      | 6.349.474,00                            | 704.634,00          | -194.712,00               | -248.678,00          | 6.610.718,00                                  |
| Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger              | 13.785.375,00                           | 695.446,00          | -87.638,00                | -223.333,00          | 14.169.850,00                                 |
| <b>1.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten</b>         | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                                   |
| <b>1.3 Instandhaltungsrückstellungen</b>                     | <b>3.044.660,57</b>                     | <b>526.162,95</b>   | <b>-1.916.890,97</b>      | <b>-197.006,19</b>   | <b>1.456.926,36</b>                           |
| Instandhaltungsrückstellungen Straßen, Brücken, Brunnen etc. | 2.017.040,88                            | 456.462,95          | -1.458.791,31             | -27.062,49           | 987.650,03                                    |
| Alte Ziegelei  | 53.000,00                               | 0,00                | -34.702,68                | -18.297,32           | 0,00  |
| Barrierefreier Ausbau Buswarteallen                          | 1.391.409,45                            | 456.462,95          | -1.121.124,11             | 0,00                 | 726.748,29                                    |
| Bohler Straße  | 8.306,36                                | 0,00                | -1.005,55                 | -7.300,81            | 0,00  |
| Friedrichstraße  | 25.000,00                               | 0,00                | -1.024,59                 | 0,00                 | 23.975,41                                     |
| Glascontainerstandort An Wardenslinde                        | 668,53                                  | 0,00                | 0,00                      | -668,53              | 0,00  |
| Goerdstraße  | 63.904,01                               | 0,00                | -63.904,01                | 0,00                 | 0,00  |
| Hoeschweg  | 29.998,82                               | 0,00                | 0,00                      | 0,00                 | 29.998,82                                     |
| Konrad-Adenauer-Straße                                       | 132.000,00                              | 0,00                | -132.000,00               | 0,00                 | 0,00  |
| Radweg Georgsweg   | 71.096,00                               | 0,00                | -32.392,43                | 0,00                 | 38.703,57                                     |
| Unterführung Oberdorf  | 181.657,71                              | 0,00                | -13.433,77                | 0,00                 | 168.223,94                                    |
| Volkenrather Straße  | 60.000,00                               | 0,00                | -59.204,17                | -795,83              | 0,00  |
| <b>Instandhaltungsrückstellungen Gebäude</b>                 | <b>1.027.619,69</b>                     | <b>69.700,00</b>    | <b>-458.099,66</b>        | <b>-169.943,70</b>   | <b>469.276,33</b>                             |
| Alttagessstätte Marienstraße                                 | 2.300,00                                | 0,00                | 0,00                      | -2.300,00            | 0,00  |
| Alttagessstätte Marienstraße                                 | 7.000,00                                | 0,00                | -4.640,90                 | -2.359,10            | 0,00  |
| Baubetriebshof   | 0,00                                    | 4.000,00            | 0,00                      | 0,00                 | 4.000,00                                      |
| Baubetriebshof   | 3.000,00                                | 0,00                | -931,40                   | -2.068,60            | 0,00  |
| Festhalle Dürwiß   | 8.000,00                                | 0,00                | 0,00                      | -8.000,00            | 0,00  |
| Festhalle Dürwiß   | 3.732,78                                | 0,00                | 0,00                      | 0,00                 | 3.732,78                                      |
| Festhalle Kinzweiler   | 6.000,00                                | 0,00                | -2.994,36                 | -3.005,64            | 0,00  |
| Notrufrüstung Aufzug   |   |                     |                           |                      |   |
| Parkettanierung  |   |                     |                           |                      |   |
| Blitzschutz  |   |                     |                           |                      |   |
| Sanierung Duschräume   |   |                     |                           |                      |   |
| Batterie Sicherheitsbeleuchtung                              |   |                     |                           |                      |   |
| Bodensanierung Foyer   |   |                     |                           |                      |   |
| Dachsanierung  |   |                     |                           |                      |   |

# Rückstellungsspiegel zum 31.12.2024

Teil A

| Art der Rückstellung                  | Gesamtbetrag<br>des Vorjahres<br>in EUR | Zuführung<br>in EUR | Inanspruchnahme<br>in EUR | Aufbildung<br>in EUR | Gesamtbetrag<br>des Haushaltsjahres<br>in EUR |
|---------------------------------------|---|---------------------|---------------------------|----------------------|---|
| Festhalle Kinzweiler                  | 662,16                                  | 0,00                | -114,68                   | -547,48              | 0,00  |
| Feuerwehrgarthehaus Dürwiß            | 12.586,82                               | 0,00                | -3.319,57                 | -9.267,25            | 0,00  |
| Feuerwehrgarthehaus Dürwiß            | 20.000,00                               | 0,00                | 0,00                      | 0,00                 | 20.000,00                                     |
| Feuerwehrgarthehaus Weisweiler        | 0,00                                    | 12.000,00           | 0,00                      | 0,00                 | 12.000,00                                     |
| Freibad Dürwiß                        | 30.000,00                               | 0,00                | -29.812,24                | -187,76              | 0,00  |
| Friedhof Hastenrath                   | 6.883,08                                | 0,00                | -5.674,87                 | -1.208,21            | 0,00  |
| Friedhof Kinzweiler                   | 3.000,00                                | 0,00                | 0,00                      | -3.000,00            | 0,00  |
| Gesamtschule Eschweiler               | 15.015,59                               | 0,00                | 0,00                      | -15.015,59           | 0,00  |
| Gesamtschule Eschweiler               | 15.500,00                               | 0,00                | -11.804,44                | 0,00                 | 3.695,56                                      |
| Gesamtschule Eschweiler               | 3.000,00                                | 0,00                | 0,00                      | 0,00                 | 3.000,00                                      |
| Gesamtschule Eschweiler               | 32.374,16                               | 0,00                | 0,00                      | -32.374,16           | 0,00  |
| Gewerbe Technologie Center Eschweiler | 153.746,78                              | 0,00                | -45.171,12                | 0,00                 | 108.575,66                                    |
| Grundschule Bergrath                  | 0,00                                    | 4.300,00            | 0,00                      | 0,00                 | 4.300,00                                      |
| Grundschule Bergrath                  | 2.500,00                                | 0,00                | 0,00                      | 0,00                 | 2.500,00                                      |
| Grundschule Don-Bosco                 | 0,00                                    | 2.500,00            | 0,00                      | 0,00                 | 2.500,00                                      |
| Grundschule Kinzweiler                | 0,00                                    | 2.500,00            | 0,00                      | 0,00                 | 2.500,00                                      |
| Grundschule Röthgen                   | 9.300,00                                | 0,00                | -9.092,62                 | -207,38              | 0,00  |
| Grundschule Stich                     | 4.500,00                                | 0,00                | 0,00                      | 0,00                 | 4.500,00                                      |
| Grundschule Stich                     | 45.517,12                               | 0,00                | 0,00                      | -45.517,12           | 0,00  |
| Gymnasium Hauptgebäude                | 15.000,00                               | 0,00                | -373,66                   | 0,00                 | 14.626,34                                     |
| Gymnasium Mensagebäude                | 2.000,00                                | 0,00                | 0,00                      | -2.000,00            | 0,00  |
| Gymnasium Mensagebäude                | 37.000,00                               | 0,00                | 0,00                      | 0,00                 | 37.000,00                                     |
| Gymnasium Nebengebäude                | 7.406,31                                | 0,00                | -7.406,31                 | 0,00                 | 0,00  |
| Gymnasium Nebengebäude                | 2.300,00                                | 0,00                | 0,00                      | -2.300,00            | 0,00  |
| Hauptbahnhof                          | 5.000,00                                | 0,00                | 0,00                      | 0,00                 | 5.000,00                                      |
| Hauptbahnhof                          | 20.000,00                               | 0,00                | 0,00                      | -20.000,00           | 0,00  |
| Hauptbahnhof                          | 26.000,00                               | 0,00                | -1.741,60                 | 0,00                 | 24.258,40                                     |
| Hauptfeuerwache                       | 3.500,00                                | 0,00                | 0,00                      | 0,00                 | 3.500,00                                      |
| Hauptfeuerwache                       | 0,00                                    | 4.800,00            | 0,00                      | 0,00                 | 4.800,00                                      |

# Rückstellungsspiegel zum 31.12.2024

Teil A

| Art der Rückstellung                            | Gesamtbetrag<br>des Vorjahres<br>in EUR | Zuführung<br>in EUR  | Inanspruchnahme<br>in EUR | Aufbildung<br>in EUR | Gesamtbetrag<br>des Haushaltsjahres<br>in EUR |
|---|---|----------------------|---------------------------|----------------------|---|
| Kindertagesstätte Gartenstraße                  | 1.366,44                                | 0,00                 | 0,00                      | -1.366,44            | 0,00  |
| Kindertagesstätte Gartenstraße                  | 10.000,00                               | 0,00                 | 0,00                      | -10.000,00           | 0,00  |
| Kindertagesstätte Wilhelmstraße                 | 101.164,10                              | 0,00                 | -30.322,25                | 0,00                 | 70.841,85                                     |
| Kindertagesstätte Wilhelmstraße                 | 2.500,00                                | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                 | 2.500,00                                      |
| Rathaus   | 15.000,00                               | 0,00                 | -8.081,03                 | -6.918,97            | 0,00  |
| Rathaus   | 51.252,14                               | 0,00                 | -15.987,30                | 0,00                 | 35.264,84                                     |
| Rathaus   | 251.612,21                              | 0,00                 | -251.612,21               | 0,00                 | 0,00  |
| Rathaus   | 0,00                                    | 9.000,00             | 0,00                      | 0,00                 | 9.000,00                                      |
| Sporthalle Eschweiler-Ost                       | 2.500,00                                | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                 | 2.500,00                                      |
| Sporthalle Eschweiler-Ost                       | 32.000,00                               | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                 | 32.000,00                                     |
| Sporthalle Eschweiler-Ost                       | 33.000,00                               | 0,00                 | -29.019,10                | 0,00                 | 3.980,90                                      |
| Sporthalle Eschweiler-Ost                       | 0,00                                    | 6.700,00             | 0,00                      | 0,00                 | 6.700,00                                      |
| Sporthalle Jahnstraße                           | 2.500,00                                | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                 | 2.500,00                                      |
| Sporthalle Nagelschmiedstraße                   | 5.500,00                                | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                 | 5.500,00                                      |
| Sporthalle Nagelschmiedstraße                   | 4.100,00                                | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                 | 4.100,00                                      |
| Talbahnhof                                      | 2.300,00                                | 0,00                 | 0,00                      | -2.300,00            | 0,00  |
| Unterkunft Severinstraße                        | 0,00                                    | 3.900,00             | 0,00                      | 0,00                 | 3.900,00                                      |
| WC-Anlage Bläustein-See                         | 10.000,00                               | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                 | 10.000,00                                     |
| Wohnungen                                       | 0,00                                    | 20.000,00            | 0,00                      | 0,00                 | 20.000,00                                     |
| <b>1.4 Sonstige Rückstellungen</b>              | <b>13.122.165,40</b>                    | <b>5.207.248,65</b>  | <b>-1.253.127,72</b>      | <b>-1.799.771,54</b> | <b>15.276.514,79</b>                          |
| Altersteilzeitrückstellungen                    | 380.303,99                              | 80.601,28            | -160.027,72               | 0,00                 | 300.877,55                                    |
| Erstattungsverpflichtungen nach § 107 b BeamtVG | 4.159.670,00                            | 0,00                 | 0,00                      | -1.429.118,00        | 2.730.552,00                                  |
| Urlaubsrückstellungen                           | 2.783.306,00                            | 0,00                 | 0,00                      | -221.396,00          | 2.561.910,00                                  |
| Überstundenrückstellungen                       | 1.186.292,00                            | 232.986,00           | 0,00                      | 0,00                 | 1.419.278,00                                  |
| Sonstige Rückstellungen                         | 4.612.593,41                            | 4.893.661,37         | -1.093.100,00             | -149.257,54          | 8.263.897,24                                  |
| <b>Summe</b>                                    | <b>99.120.661,97</b>                    | <b>12.140.552,60</b> | <b>-4.450.821,69</b>      | <b>-3.338.341,73</b> | <b>103.472.051,15</b>                         |

# Rückstellungsspiegel zum 31.12.2024

Teil B

| Art der Rückstellung   | Gesamtbetrag<br>des Haushaltsjahres<br>in EUR | Restlaufzeit<br>bis zu 1 Jahr<br>in EUR | Restlaufzeit<br>1 bis 5 Jahre<br>in EUR | Restlaufzeit<br>mehr als 5 Jahre<br>in EUR | Gesamtbetrag<br>des Vorjahres<br>in EUR |
|--|---|---|---|--|---|
| <b>1.1 Pensionsrückstellungen</b>                            | <b>86.738.610,00</b>                          | <b>nn</b>                               | <b>nn</b>                               | <b>nn</b>                                  | <b>82.953.836,00</b>                    |
| Pensionsrückstellungen                                       | 65.958.042,00                                 | nn                                      | nn                                      | nn   | 62.818.987,00                           |
| Beihilferückstellungen                                       | 20.780.568,00                                 | nn                                      | nn                                      | nn   | 20.134.849,00                           |
| <b>1.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten</b>         | <b>0,00</b>                                   | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                             |
| <b>1.3 Instandhaltungsrückstellungen</b>                     | <b>1.456.926,36</b>                           | <b>923.498,84</b>                       | <b>533.427,52</b>                       | <b>0,00</b>                                | <b>3.044.660,57</b>                     |
| Instandhaltungsrückstellungen Straßen, Brücken, Brunnen etc. | 987.650,03                                    | 714.301,48                              | 273.348,55                              | 0,00                                       | 2.017.040,88                            |
| Instandhaltungsrückstellungen Gebäude                        | 469.276,33                                    | 209.197,36                              | 260.078,97                              | 0,00                                       | 1.027.619,69                            |
| <b>1.4 Sonstige Rückstellungen</b>                           | <b>15.276.514,79</b>                          | <b>376.605,95</b>                       | <b>8.188.168,84</b>                     | <b>0,00</b>                                | <b>13.122.165,40</b>                    |
| Altersteilzeitrückstellungen                                 | 300.877,55                                    | 126.605,95                              | 174.271,60                              | 0,00                                       | 380.303,99                              |
| Erstattungsverpflichtungen nach § 107 b BeamtVG              | 2.730.552,00                                  | nn                                      | nn                                      | nn   | 4.159.670,00                            |
| Urlaubsrückstellungen  | 2.561.910,00                                  | nn                                      | nn                                      | nn   | 2.783.306,00                            |
| Überstundenrückstellungen                                    | 1.419.278,00                                  | nn                                      | nn                                      | nn   | 1.186.292,00                            |
| Sonstige Rückstellungen                                      | 8.263.897,24                                  | 250.000,00                              | 8.013.897,24                            | 0,00                                       | 4.612.593,41                            |
| <b>Summe</b>   | <b>103.472.051,15</b>                         |   |   |  | <b>99.120.661,97</b>                    |

## Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2024

| Art der Verbindlichkeit   | Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres |                      | mit einer Restlaufzeit von |                       |                       |             |             | Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres |
|---|--|----------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|-------------|--------------------------------------|
|   | in EUR                                     | in EUR               | 1 Jahr                     | 1 bis 5 Jahre         | mehr als 5 Jahre      | in EUR      | in EUR      |                                      |
| <b>1. Anleihen</b>  | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |                                      |
| 1.1 für Investitionen   | 0,00                                       | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                  | 0,00                  | 0,00        | 0,00        |                                      |
| 1.2 zur Liquiditätssicherung  | 0,00                                       | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                  | 0,00                  | 0,00        | 0,00        |                                      |
| <b>2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>                          | <b>123.060.119,54</b>                      | <b>4.395.852,93</b>  | <b>17.059.725,76</b>       | <b>101.604.540,85</b> | <b>117.811.401,96</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |                                      |
| 2.1 von verbundenen Unternehmen   | 0,00                                       | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                  | 0,00                  | 0,00        | 0,00        |                                      |
| 2.2 von Beteiligungen   | 0,00                                       | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                  | 0,00                  | 0,00        | 0,00        |                                      |
| 2.3 von Sondervermögen  | 0,00                                       | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                  | 0,00                  | 0,00        | 0,00        |                                      |
| 2.4 vom öffentlichen Bereich  | 0,00                                       | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                  | 0,00                  | 0,00        | 0,00        |                                      |
| 2.5 von Kreditinstituten  | 123.060.119,54                             | 4.395.852,93         | 17.059.725,76              | 101.604.540,85        | 117.811.401,96        | 0,00        | 0,00        |                                      |
| <b>3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>                   | <b>96.289.988,00</b>                       | <b>58.191.120,00</b> | <b>35.924.480,00</b>       | <b>2.174.388,00</b>   | <b>75.114.108,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |                                      |
| 4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | 191.231,16                                 | 24.883,47            | 99.967,20                  | 66.380,49             | 189.856,43            | 0,00        | 0,00        |                                      |
| 5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                 | 3.972.532,79                               | 3.972.532,79         | 0,00                       | 0,00                  | 6.184.649,31          | 0,00        | 0,00        |                                      |
| 6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen   | 4.054.026,54                               | 1.333.526,54         | 613.600,00                 | 2.106.900,00          | 4.065.980,31          | 0,00        | 0,00        |                                      |
| 7. Sonstige Verbindlichkeiten   | 498.877,97                                 | 498.877,97           | 0,00                       | 0,00                  | 824.915,42            | 0,00        | 0,00        |                                      |
| 8. Erhaltene Anzahlungen  | 55.680.031,84                              | 0,00                 | 55.680.031,84              | 0,00                  | 44.491.884,57         | 0,00        | 0,00        |                                      |
| <b>Summe</b>  | <b>283.746.807,84</b>                      | <b>68.416.793,70</b> | <b>109.377.804,80</b>      | <b>105.952.209,34</b> | <b>248.682.796,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |                                      |

### Nachrichtlich anzugeben:

Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten

13.049.797,00

13.921.717,00