

Stadt Aalen

Haushaltssatzung

mit

Haushaltsplan

2 0 2 5

1. Entwurf

Einwohner und Fläche	Aalen*	Dewangen	Ebnat	Fachsenfeld	Hofen	Unterkochen	Walddhausen	Wasseralfingen	gesamt	
*mit Unterrombach										
Einwohner nach der Volkszählung vom										
17.05.1939	16.046	959	1.149	1.315	1.121	3.229	961	6.141	30.921	
13.09.1950	25.502	1.347	1.561	1.721	1.516	4.877	1.386	8.841	46.751	
06.06.1961	31.814	1.228	1.897	2.248	1.910	5.843	1.242	10.903	57.085	
27.05.1970	35.943	1.921	2.167	2.849	2.162	6.228	1.423	12.677	65.370	
25.05.1987	32.872	2.861	2.437	3.334	2.003	5.544	2.025	11.557	62.633	
09.05.2011	35.119	3.188	3.314	3.602	2.076	4.919	2.334	11.766	66.318	
Einwohner nach der Fortschreibung des Statistischen Landesamtes auf										
30.06.2010	34.942	3.177	3.334	3.614	2.086	4.952	2.329	11.830	66.264	
30.06.2011	34.969	3.183	3.327	3.605	2.080	4.927	2.335	11.767	66.193	
30.06.2012	35.195	3.175	3.315	3.588	2.077	4.975	2.332	11.707	66.364	
30.06.2013	35.805	3.186	3.318	3.582	2.061	4.912	2.308	11.718	66.890	
30.06.2014	35.915	3.190	3.346	3.559	2.061	4.973	2.320	11.751	67.115	
30.06.2015	36.047	3.161	3.344	3.572	2.027	4.936	2.374	11.745	67.206	
30.06.2016	36.444	3.160	3.339	3.531	2.025	4.983	2.387	11.783	67.652	
30.06.2017	36.499	3.133	3.324	3.587	2.026	5.009	2.415	11.892	67.885	
30.06.2018	36.474	3.201	3.315	3.582	2.027	5.078	2.412	12.007	68.096	
30.06.2019	36.814	3.252	3.298	3.591	2.031	5.104	2.424	11.922	68.436	
30.06.2020	36.728	3.285	3.298	3.581	2.012	5.127	2.436	11.917	68.384	
30.06.2021	36.769	3.297	3.310	3.577	2.005	5.119	2.455	11.819	68.351	
30.06.2022	37.065	3.284	3.318	3.558	1.976	5.193	2.479	11.814	68.687	
30.06.2023	37.373	3.200	3.297	3.533	2.012	5.213	2.490	11.855	68.973	
30.06.2024	36.905	3.158	3.344	3.554	1.990	5.290	2.526	11.733	68.500	
Markungsflächen in ha nach dem Stand von										
31.12.2023	3.062	1.653	2.116	395	1.258	2.145	2.438	1.596	14.663	
Steuerkraftsummen							2025*	2024		
insgesamt							130.344.738 €	133.500.718 €		
je Einwohner nach dem Stand der Fortschreibung							1.902,84 €	1.935,55 €		

*Basis Steuereinnahmen 2023

Inhaltsverzeichnis

	<u>Seite ff.</u>
Haushaltssatzung	6
Vorbericht zum Haushaltsplan	9
A. Allgemeines	9
B. Rückblick auf das Haushaltsjahr 2023	11
C. Haushaltsplanung 2024 und Entwicklung	13
D. Haushaltsplanung 2025	16
I. Haushaltsplanung 2025	16
"Auf einen Blick" die wichtigsten Daten des Haushaltsplanes 2025	18
II. Finanzplanung und Investitionsprogramm 2025 bis 2028	22
III. Übersicht Investitionen 2025	23
IV. Entwicklung der Steuereinnahmen, Finanzaufweisungen und Umlagen	26
V. Entwicklung des Schuldenstandes	31
VI. Personalaufwendungen	33
VII. Bewirtschaftungskosten, Gebäudeunterhaltung und Fahrzeughaltung	35
VIII. Strukturelle Haushaltsanalyse	38
Gesamtplan	45
- Gesamtergebnishaushalt	46
- Gesamtfinanzhaushalt	47
- Querschnitt Ergebnishaushalt	48
- Querschnitt Finanzhaushalt	50
Übersicht Sperrvermerke	52
Teilhaushalte	53
- Darstellung der einzelnen Produktgruppen der Teilhaushalte jeweils mit Teilergebnishaushalt, Teilfinanzhaushalt und Investitionen -	
01 Steuerung, Zentrale Dienste, Wirtschaftsförderung und Tourismus	53
1110 Steuerung	57
1111 Organisation und Dokumentation kommunaler Willensbildung	61
1113 Rechnungsprüfung	64
1114 Zentrale Funktionen	67
1120 Organisation und EDV	71
1121 Personalwesen	77
1122 Finanzverwaltung, Kasse	81
1126 Zentrale Dienstleistungen	85
1130 Presse- und Öffentlichkeitsarbeit	89
1132 Abgabewesen	93
1210 Statistik und Wahlen	96
2730 Jugendkunstschule	99
5550 Forstwirtschaft	102
5710 Wirtschaftsförderung	106
5750 Tourismus	110
02 Finanzen	117
6110 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	120
6120 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	123

03	Grundstücksverkehr, Stadtentwicklung, Bauordnung und Vermessung	127
	1133 Grundstücksverkehr, Grundstücksverwaltung	131
	5110 Stadtentwicklung, Städtebauliche Planung, Verkehrsplanung und Stadterneuerung	135
	5111 Flächen- und grundstücksbezogene Daten und Grundlagen	139
	5210 Bauordnung	144
	5220 Wohnungsbauförderung und Wohnungsversorgung	147
	5230 Denkmalschutz und Denkmalpflege	150
	5460 Parkierungseinrichtungen	153
04	Immobilienwirtschaft	157
	1124 Grundstücks- und Gebäudemanagement, Techn. Immobilienmanagement	161
05	Verkehr, Umwelt und Friedhöfe	173
	1125 Grünanlagen und Werkstätten	177
	5410 Gemeindestraßen	181
	5420 Kreisstraßen	196
	5430 Landesstraßen	200
	5450 Straßenreinigung/Winterdienst	204
	5480 Sonstiger Personen- und Güterverkehr	208
	5510 Öffentliches Grün/Landschaftsbau	211
	5520 Gewässerschutz/Öffentliche Gewässer/Wasserbaul. Anlagen	216
	5530 Friedhofs- und Bestattungswesen	220
	5540 Naturschutz und Landschaftspflege	225
	5610 Umweltschutzmaßnahmen	228
06	Recht, Sicherheit und Ordnung	233
	1123 Justitiariat	237
	1220 Ordnungswesen	240
	1221 Verkehrswesen	244
	1222 Einwohnerwesen	248
	1223 Personenstandswesen	252
	1260 Brandschutz	256
	1280 Katastrophenschutz	261
	5730 Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen	265
07	Bildung und Betreuung	269
	2110 Bereitstellung und Betrieb von allgemeinbildenden Schulen	273
	2120 Bereitstellung und Betrieb von Sonderschulen	281
	2140 Schülerbezogene Leistungen	285
	2150 Sonstige schulische Aufgaben und Einrichtungen	288
	3650 Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege	291
08	Kultur	299
	2520 Kommunale Museen	303
	2521 Archiv	308
	2610 Theater	312
	2620 Musikpflege	316
	2630 Musikschulen	320
	2720 Bibliotheken	324
	2810 Sonstige Kulturpflege	328

09	Sport	333
	4210 Förderung des Sports	337
	4241 Sportstätten	341
	3402030100 Waldstadion (Ostalb-Arena)	346
10	Gesundheit und Soziales	347
	3110 Seniorenarbeit	351
	3140 Soziale Einrichtungen	354
	3160 Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege	357
	3180 Sonstige soziale Hilfen und Leistungen	360
	3620 Allgemeine Förderung junger Menschen	364
	Investitionsprogramm und Finanzplanung bis 2028 - Gesamtübersicht	369
	<u>Anlagen</u>	
	Nr. 1 Übersicht über den voraussichtlichen Schuldenstand	445
	Nr. 2 Übersicht über die Verpflichtungsermächtigungen	447
	Nr. 3 Finanzausgleich 2025, Berechnung der Finanzaufweisungen und Umlagen	451
	Nr. 4 Darstellung der internen Leistungsbeziehungen je Produktgruppe	453
	Kontenplan der Stadt Aalen mit Zuordnung der Konten zur Ergebnis- und Finanzgliederung	465
	Stichwortverzeichnis	471

Haushaltssatzung der Stadt Aalen

für das Haushaltsjahr 2025

Aufgrund von § 79 der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg i. d. F. der Bekanntmachung vom 24.07.2000 (GBl. Seite 582, ber. Seite 698), zuletzt geändert durch Gesetz vom 27.06.2023 (GBl. S. 229) m. W. v. 01.07.2023 hat der Gemeinderat am ----- die folgende Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2025 beschlossen:

E N T W U R F

§ 1

Ergebnishaushalt und Finanzhaushalt

Der Haushaltsplan wird festgesetzt

1. im <u>Ergebnishaushalt</u> mit den folgenden Beträgen	EUR
1.1 Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge	244.109.200
1.2 Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen	261.842.200
1.3 Ordentliches Ergebnis (Saldo aus 1.1 und 1.2)	<u>-17.733.000</u>
1.4 Abdeckung von Fehlbeträgen aus Vorjahren	0
1.5 Veranschlagtes ordentliches Ergebnis (Saldo aus 1.3 und 1.4)	-17.733.000
1.6 Gesamtbetrag der außerordentlichen Erträge	9.000.000
1.7 Gesamtbetrag der außerordentlichen Aufwendungen	0
1.8 Veranschlagtes Sonderergebnis (Saldo aus 1.6 und 1.7)	<u>9.000.000</u>
1.9 Veranschlagtes Gesamtergebnis (Summe aus 1.5 und 1.8)	-8.733.000
2. im <u>Finanzhaushalt</u> mit den folgenden Beträgen	EUR
2.1 Gesamtbetrag der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	237.741.800
2.2 Gesamtbetrag der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	245.514.200
2.3 Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo aus 2.1 und 2.2)	<u>-7.772.400</u>
2.4 Gesamtbetrag der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	55.515.300
2.5 Gesamtbetrag der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	66.185.600
2.6 Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus 2.4 und 2.5)	<u>-10.670.300</u>
2.7 Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Saldo aus 2.3 und 2.6)	-18.442.700
2.8 Gesamtbetrag der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	27.378.000
2.9 Gesamtbetrag der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	8.935.300
2.10 Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus 2.8 und 2.9)	<u>18.442.700</u>
2.11 Veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands, Saldo des Finanzhaushalts (Saldo aus 2.7 und 2.10)	0

ENTWURF

§ 2

Kreditermächtigung

Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Kreditermächtigung) wird festgesetzt auf

EUR
22.758.000

§ 3

Verpflichtungsermächtigungen

Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Ermächtigungen zum Eingehen von Verpflichtungen, die künftige Haushaltsjahre mit Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen belasten (Verpflichtungsermächtigungen), wird festgesetzt auf

EUR
80.392.000

§ 4

Kassenkredite

Der Höchstbetrag der Kassenkredite wird festgesetzt auf

EUR
52.000.000

§ 5

Steuersätze

Die Steuersätze (Hebesätze) werden festgesetzt

1. für die **Grundsteuer**
 - a) für die land- u. forstwirtschaftlichen Betriebe (**Grundsteuer A**) auf 300 v. H.
 - b) für die Grundstücke (**Grundsteuer B**) auf 239 v. H.
2. für die **Gewerbsteuer** auf 395 v. H.
der Steuermessbeträge.

Frederick Brütting
Oberbürgermeister

Stadt Aalen

V o r b e r i c h t

zum

Haushaltsplan

für das

Haushaltsjahr 2025

A. Allgemeines

Die Verwaltung hat bereits frühzeitig begonnen den Haushaltsplanentwurf 2025 aufzustellen. Er wird am 21.11.2024 in öffentlicher Sitzung im Gemeinderat eingebracht.

Vom 13.01.2025 bis 22.01.2025 befassen sich die Ortschaftsräte mit dem Investitionsprogramm 2025 und der mittelfristigen Finanzplanung bis 2028 der einzelnen Stadtbezirke.

Die Verabschiedung des in den Gremien vorberatenen Etats 2025 soll in der öffentlichen Sitzung des Gemeinderats am 20.02.2025 stattfinden.

Der Vorbericht gibt einen Überblick über die Entwicklung und den Stand der Haushaltswirtschaft unter dem Gesichtspunkt der stetigen Erfüllung der Aufgaben der Gemeinde. Er soll eine durch Kennzahlen gestützte Analyse der Haushaltslage und ihrer voraussichtlichen Entwicklung enthalten. Im Vorbericht soll insbesondere dargestellt werden,

- welche wesentlichen **Ziele und Strategien** die Gemeinde verfolgt und welche Änderungen gegenüber dem Vorjahr eintreten,
- wie sich die **wichtigsten** Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen, das Vermögen und die Verbindlichkeiten sowie das Gesamtergebnis und die Rücklagen entwickeln,
- welche **erheblichen Investitionen** und Investitionsförderungsmaßnahmen im Haushaltsjahr geplant sind und in welchem Umfang Eigenmittel zur Finanzierung von Investitionen eingesetzt werden,
- in welchen wesentlichen Punkten der Haushaltsplan vom **Finanzplan** des Vorjahres abweicht,
- wie sich der **Zahlungsmittelüberschuss** oder **-bedarf** aus laufender Verwaltungstätigkeit, der veranschlagte **Finanzierungsmittelüberschuss** oder **-bedarf** und der **Bestand an liquiden Mitteln** im Vorjahr entwickelt haben, sowie in welchem Umfang **Kassenkredite** in Anspruch genommen worden sind.

Umstellung des Haushalts- und Rechnungswesens der Stadt Aalen von der Kameralistik auf die Doppik ab dem Haushaltsjahr 2011

Die Stadt Aalen stellt im Rahmen des Neuen Kommunalen Haushalts- und Rechnungswesens (NKHR) seit dem Haushaltsjahr 2011 ihre Haushaltsplanung und Jahresrechnung in Form der doppelten Buchführung dar.

Das neue Haushalts- und Rechnungswesen gliedert sich in eine **Ergebnis-, Finanz- und Vermögensrechnung**. Man spricht bei diesen drei Bestandteilen auch von der **Drei-Komponenten-Rechnung**.

Die **Ergebnisrechnung** beinhaltet die ergebniswirksamen Vorgänge der laufenden Verwaltungstätigkeit. Sie ist mit einer handelsrechtlichen Gewinn- und Verlustrechnung vergleichbar. Ihr Ergebnis erhöht oder reduziert die Kapitalposition in der Vermögensrechnung (Bilanz).

Die **Finanzrechnung** enthält sämtliche Ein- bzw. Auszahlungen einer Rechnungsperiode. Die Finanzrechnung gibt unterjährig und beim Jahresabschluss Auskunft über die Liquiditätslage. Sie zeigt die Änderungen des Bestands an liquiden Mitteln, da der Saldo der Finanzrechnung die Position der liquiden Mittel in der Vermögensrechnung (Bilanz) erhöht oder reduziert. Im Unterschied zur handelsrechtlichen Kapitalflussrechnung wird sie ganzjährig geführt und nicht nachträglich abgeleitet.

Die **Vermögensrechnung (Bilanz)** beinhaltet die Gegenüberstellung von Vermögen und Finanzmitteln. Sie ist mit der Bilanz des kaufmännischen Rechnungswesens vergleichbar. Sie berücksichtigt allerdings kommunale Besonderheiten.

Der doppische Haushaltsplan ist in **Teilhaushalte** untergliedert. Innerhalb der Teilhaushalte werden die dem Teilhaushalt zugeordneten Produktgruppen ausgewiesen. Nähere Erläuterungen zu den einzelnen Produktgruppen sind direkt im entsprechenden Teilhaushalt vorhanden. Der Haushaltsplan gliedert sich in die folgenden Teilhaushalte:

Teilhaushalt 01:	Steuerung, Zentrale Dienste, Wirtschaftsförderung und Tourismus
Teilhaushalt 02:	Finanzen
Teilhaushalt 03:	Grundstücksverkehr, Stadtentwicklung, Bauordnung und Vermessung
Teilhaushalt 04:	Immobilienwirtschaft
Teilhaushalt 05:	Verkehr, Umwelt und Friedhöfe
Teilhaushalt 06:	Recht, Sicherheit und Ordnung
Teilhaushalt 07:	Bildung und Betreuung
Teilhaushalt 08:	Kultur
Teilhaushalt 09:	Sport
Teilhaushalt 10:	Gesundheit und Soziales

Im produktorientierten Haushaltsplan sind die finanziellen Ausgangsdaten der Stadt für das entsprechende Haushaltsjahr und die Auswirkungen auf das städtische Vermögen umfassend dargestellt.

B. Rückblick auf das Haushaltsjahr 2023

Der Gemeinderat hat am 15.12.2022 die Haushaltssatzung für 2023 beschlossen. Das Regierungspräsidium Stuttgart hat mit Erlass vom 07.03.2023 die Gesetzmäßigkeit bestätigt.

Der Haushaltsplan 2023 wurde wie folgt festgesetzt:

Ergebnishaushalt:

Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge	228.921.700 €
Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen	229.902.100 €
Ordentliches Ergebnis	<u>-980.400 €</u>

Gesamtbetrag der außerordentlichen Erträge	7.000.000 €
--	-------------

Finanzhaushalt:

Zahlungsmittelüberschuss aus lfd. Verw.tätigkeit	8.694.900 €
--	-------------

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	53.227.400 €
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	88.964.800 €
Finanzierungsmittelbedarf aus Invest.tätigkeit	<u>-35.737.400 €</u>

Veranschlagter Finanzierungsmittelbedarf gesamt	-27.042.500 €
---	---------------

Kreditaufnahmen	27.206.000 €
ordentliche Tilgung	5.080.000 €
außerordentliche Tilgung	0 €

Verpflichtungsermächtigungen	56.935.000 €
------------------------------	--------------

Entwicklung im Haushaltsjahr 2023

Bei Steuereinnahmen und Finanzaufweisungen wurden gegenüber der Planung 0,83 € weniger vereinnahmt. Insgesamt lagen die Erträge rund 8,74 Mio. € unter den Ansätzen im Haushaltsplan 2023. Die Aufwendungen im Ergebnishaushalt lagen rund 5,95 Mio. € unter der Planung. Im Ergebnishaushalt 2023 ist keine globale Minderausgabe enthalten. Nach den abschließenden Arbeiten zum Jahresabschluss wurde ein Fehlbetrag des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 3,77 Mio. € und ein Überschuss des Sonderergebnisses in Höhe von rd. 10,08 Mio. € erwirtschaftet.

Dieses Ergebnis überträgt sich mit einem Zahlungsmittelüberschuss von 3,85 Mio. € in den Finanzhaushalt.

Beim Investitionsprogramm konnte der Haushaltsansatz mit übertragenen Haushaltsresten aus 2022 nicht vollständig abgearbeitet werden. Von 88,96 Mio. € für Auszahlungen zur Verfügung stehenden Mitteln wurden 55,92 Mio. € benötigt. Auf der Einzahlungsseite konnten, korrespondierend zu den Auszahlungen, von geplanten 53,23 Mio. € nur 36,90 Mio. € erwirtschaftet werden.

Der Schuldenstand aus langfristigen Darlehen erhöhte sich zum Jahresende auf 34,60 Mio. €. Die liquiden Mittel reduzierten sich um 1,12 Mio. € auf 2,83 Mio. €.

Ergebnishaushalt (ohne Abschreibungen und aufgelöste Investitionszuwendungen)	Ansatz 2023	Ergebnis 2023
Ordentliche Erträge		
Steuern und ähnliche Abgaben	122.375.000,00 €	121.547.886,52 €
Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	67.424.900,00 €	67.070.961,18 €
Weitere Erträge (ohne aufgelöste Investitionszuwendungen)	34.819.000,00 €	27.349.338,06 €
Ordentliche Aufwendungen		
Personalaufwendungen (inkl. Versorgungsaufwendungen)	-62.163.700,00 €	-62.797.580,55 €
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-41.370.400,00 €	-34.051.127,06 €
Transferaufwendungen	-103.520.300,00 €	-101.177.960,41 €
Weitere Aufwendungen (ohne Abschreibungen)	-7.015.600,00 €	-8.815.302,73 €
Sonderergebnis		
Außerordentliche Erträge	7.000.000,00 €	10.358.274,13 €
Außerordentliche Aufwendungen	0,00 €	-276.001,39 €
Finanzhaushalt		
Einzahlungen		
Investitionszuweisungen	25.259.200,00 €	14.049.332,78 €
Investitionsbeiträge und ähnliche Entgelte für Investitionstätigkeit	4.915.200,00 €	6.025.671,37 €
Veräußerung von Sachvermögen	23.053.000,00 €	16.825.379,11 €
Veräußerung von Finanzvermögen	0,00 €	0,00 €
Auszahlungen		
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-6.550.000,00 €	-1.559.384,82 €
Baumaßnahmen	-61.527.500,00 €	-31.862.190,10 €
Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-6.026.700,00 €	-9.477.622,20 €
Erwerb von Finanzvermögen	-5.000,00 €	-1.691,57 €
Investitionsförderungsmaßnahmen	-14.855.600,00 €	-13.016.366,87 €

C. Haushaltsplanung 2024 und Entwicklung

Der Gemeinderat hat am 21.12.2023 die Haushaltssatzung für 2024 beschlossen. Das Regierungspräsidium Stuttgart hat mit Erlass vom 17.04.2024 die Gesetzmäßigkeit bestätigt.

Der Haushaltsplan 2024 wurde wie folgt festgesetzt:

Ergebnishaushalt:

Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge	230.672.700 €
Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen	247.146.900 €
Ordentliches Ergebnis	<u>-16.474.200 €</u>

Gesamtbetrag der außerordentlichen Erträge	10.500.000 €
--	--------------

Finanzhaushalt:

Zahlungsmittelüberschuss aus lfd. Verw.tätigkeit	-6.577.100 €
--	--------------

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	54.441.800 €
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	86.337.900 €
Finanzierungsmittelbedarf aus Invest.tätigkeit	<u>-31.896.100 €</u>

Veranschlagter Finanzierungsmittelbedarf gesamt	-38.473.200 €
---	---------------

Kreditaufnahmen	30.000.000 €
ordentliche Tilgung	2.868.000 €
außerordentliche Tilgung	0 €

Verpflichtungsermächtigungen	65.351.000 €
------------------------------	--------------

Ergebnishaushalt - Haushaltsplanung

Die **Gewerbsteuereinnahmen** 2024 waren mit 50 Mio. € geplant, die Gewerbesteuerumlage mit 4,60 Mio. €. Für den **Gemeindeanteil an der Einkommensteuer** waren 49,42 Mio. € angesetzt. Die **Kreisumlage** 2024 wurde mit 43,72 Mio. € veranschlagt (Umlagesatz 32,75 %) und die **Finanzausgleichsumlage** an das Land mit 29,58 Mio. €.

Der **Ergebnishaushalt** 2024 wies in der Planung ein Minus im ordentlichen Ergebnis mit 16,47 Mio. € aus. Im ordentlichen Ergebnis sind auch die nicht zahlungswirksamen Ansätze wie Abschreibungen usw. enthalten. Bei Betrachtung der rein zahlungswirksamen Haushaltsvorgänge ergab sich ein Zahlungsmittelbedarf von 6,58 Mio. €.

Im Ergebnishaushalt 2024 war keine **globale Minderausgabe** enthalten.

Finanzhaushalt - Haushaltsplanung

Die Planung im Finanzhaushalt 2024 wies im **Investitionsbereich** einen Mehrbedarf mit rd. 31,87 Mio. € aus. Unter Berücksichtigung des Zahlungsmittelbedarfs des Ergebnishaushalts mit 6,58 Mio. €, entstand ein Finanzierungsmittelbedarf mit insgesamt 38,47 Mio. €.

Zur Finanzierung war eine Kreditaufnahme in Höhe von 30 Mio. € und eine entsprechende Entnahme aus dem Finanzmittelbestand vorgesehen.

Entwicklung im Haushaltsjahr 2024

Die Haushaltsplanung für das Jahr 2024 einschließlich mittelfristiger Finanzplanung bis 2027 wurde entsprechend den Rahmenbedingungen aus dem Herbst/Winter 2023 aufgestellt. Zwischenzeitlich haben sich die Rahmenbedingungen für die kommunale Finanzwirtschaft erneut verändert. Im Finanzzwischenbericht vom Mai 2024 musste noch von einem negativen ordentlichen Ergebnis von 15,01 Mio. € ausgegangen werden. Zwischenzeitlich hat sich die Lage, durch sich besser entwickelnde Steuereinnahmen vor allem bei der Gewerbesteuer, etwas entspannt. Die Aussichten für die gesamtwirtschaftliche Entwicklung bleiben anhand des Krieges in der Ukraine, den Preisen für Energie und den weiter ausbleibenden Wachstumsimpulsen der Volkswirtschaft verhalten. Dies wirkt sich auch in den Ergebnissen der Steuer-schätzung von Oktober 2024 aus.

Unter Berücksichtigung des Sonderergebnisses ist mit einem negativen Ergebnis im Gesamtergebnishaushalt zu rechnen.

	Ansatz 2024 + üpl./apl. + HH-Reste	Jahresprognose 2024
	in €	in €
Ordentliche Erträge	230.709.600	226.724.153
Ordentliche Aufwendungen	-247.568.826	-232.063.543
Ordentliches Ergebnis	-16.859.226	-5.339.390
Außerordentliche Erträge	10.500.000	2.169.960
Außerordentliche Aufwendungen	0	-20.696
Sonderergebnis	10.500.000	2.149.264
Gesamtergebnis	-6.359.226	-3.190.126

Teilhaushalte	geplante Einnahmen	Einnahmen aus Verkäufe, Zuschüsse,...	HHPlan + Rest + üpl./apl.	gebucht und reserviert
	in €	in €	in €	in €
1. THH Steuerung, Zentrale Dienste, Wirtschaftsförderung u. Tourismus darin enthalten: EDV Hard- und Software	-4.000,00	-2.460,60	2.378.861,69	961.843,17
2. THH Finanzen (Tilgung, ohne Neuaufnahme oder Umschuldung von Krediten)			2.868.000,00	2.155.138,73
3. THH Grundstücksverkehr, Stadtentwicklung, Bauordnung u. Vermessung darin enthalten: Stadtoval, ELR Dewangen, Erstellung/Umgestaltung Parkplätze, Grundstücksverkehr, Handlungsprogramm Wohnen	-15.631.800,00	-5.008.837,52	16.773.806,62	11.291.617,10
4. THH Immobilienwirtschaft darin enthalten: Investitionsbudget Schulen, Kulturbahnhof, Limesmuseum, Fachklassentrakt SG, THG-Turnhalle	-5.674.500,00	-2.064.334,26	32.327.908,90	24.090.010,08
5. THH Verkehr, Umwelt und Friedhöfe darin enthalten: BÜ Walkstraße, Ausbau von Geh- und Radwegen und Bushaltestellen, Breitbandversorgung, BG Krautgarten/Birkenmahd, Spielplätze	-22.324.500,00	-2.040.015,71	42.280.640,18	29.891.059,96
6. THH Recht, Sicherheit und Ordnung darin enthalten: 1 neues Löschfahrzeug, 2 Anhänger, Umrüstung auf Digitalfunk	-255.000,00	-173.707,82	2.192.632,55	260.321,78
7. THH Bildung und Betreuung darin enthalten: Investitionskostenzuschüsse Kindergärten, Schulhausvernetzung, EDV-Schulverwaltung	0,00	0,00	5.801.532,40	1.072.989,86
8. THH Kultur	-5.000,00	0,00	459.691,79	71.582,13
9. THH Sport darin enthalten: Zuschüsse an Vereine und Verbände, Stadthalleinrichtung	-47.000,00	0,00	2.408.937,09	1.268.252,96
10. THH Gesundheit und Soziales	0,00	-3.152,80	32.190,57	12.296,95
Summen	-43.941.800,00	-9.292.508,71	107.524.201,79	71.075.112,72

Ziel ist es die Höhe der Haushaltsrestübertragungen zu reduzieren und nicht begonnene Maßnahmen neu zu veranschlagen.

D. Haushaltsplanung 2025

I. Haushaltsplanung 2025

Dem Haushaltsplanverfahren wurden die für das Jahr 2025 bisher bekannten Rahmenbedingungen für die Kommunen zugrunde gelegt. Maßgeblich werden die weitere Entwicklung der globalen Krisen, die Energiepreise und die Inflationsentwicklung wesentliche Auswirkungen auf die finanzielle Situation in den Kommunen haben.

Die Basis der wesentlichen Steuereinnahmen für den Haushaltsplan 2025 bilden die Orientierungsdaten des Landes Baden-Württemberg zur kommunalen Haushaltsplanung 2025ff vom 07.11.2024 unter Einbeziehung der Mai-Steuerschätzung 2024 vom 28.05.2024 und der Oktober-Steuerschätzung 2024 vom 23.10.2024.

Die wesentlichen **Steuereinnahmen und Finanzaufweisungen** sowie die Umlagen verändern sich gegenüber der Finanzplanung im Haushalt 2024 wie folgt:

	Plan 2025	Plan 2024	Abweichung
Grundsteuer A und B	10.627.000 €	10.227.000 €	400.000 €
Gewerbsteuer	53.800.000 €	50.000.000 €	3.800.000 €
Gemeindeanteil Einkommensteuer	51.480.000 €	49.420.000 €	2.060.000 €
Finanzaufweisungen vom Land (Schlüsselzuw., Invest.pauschale)	54.653.000 €	50.249.000 €	4.404.000 €
Gesamt:			10.664.000 €

Der Steuerhebesatz von Grundsteuer A (300 v. H.) bleibt unverändert, der Steuerhebesatz von Grundsteuer B wird auf 239 v. H. gesenkt. Der Steuerhebesatz der Gewerbesteuer wird voraussichtlich auf 395 v. H. erhöht.

Für die **Kreisumlage** sind 47,58 Mio. € (Umlagesatz 36,50 %) und für die **FAG-Umlage** 28,81 Mio. € eingeplant. Insgesamt sind somit 76,39 Mio. € (bisher 73,30 Mio. €) an Umlagen an Kreis und Land zu entrichten. Dies bedeutet Mehrausgaben von 3,09 Mio. € gegenüber dem Vorjahr.

Das geplante **ordentliche Ergebnis** des Ergebnishaushalts 2025 beläuft sich auf -17.733.000 €. Es ergibt sich daraus ein **Zahlungsmitteldefizit** in Höhe von 7,77 Mio. €.

Es wurde versucht, im **Investitionshaushalt** zunächst die Maßnahmen zu berücksichtigen, die im Rahmen der vorgegebenen finanziellen Spielräume notwendig sind. Einige wünschenswerte Maßnahmen fanden aus den finanziellen Zwängen heraus **keine Aufnahme** in das Investitionsprogramm.

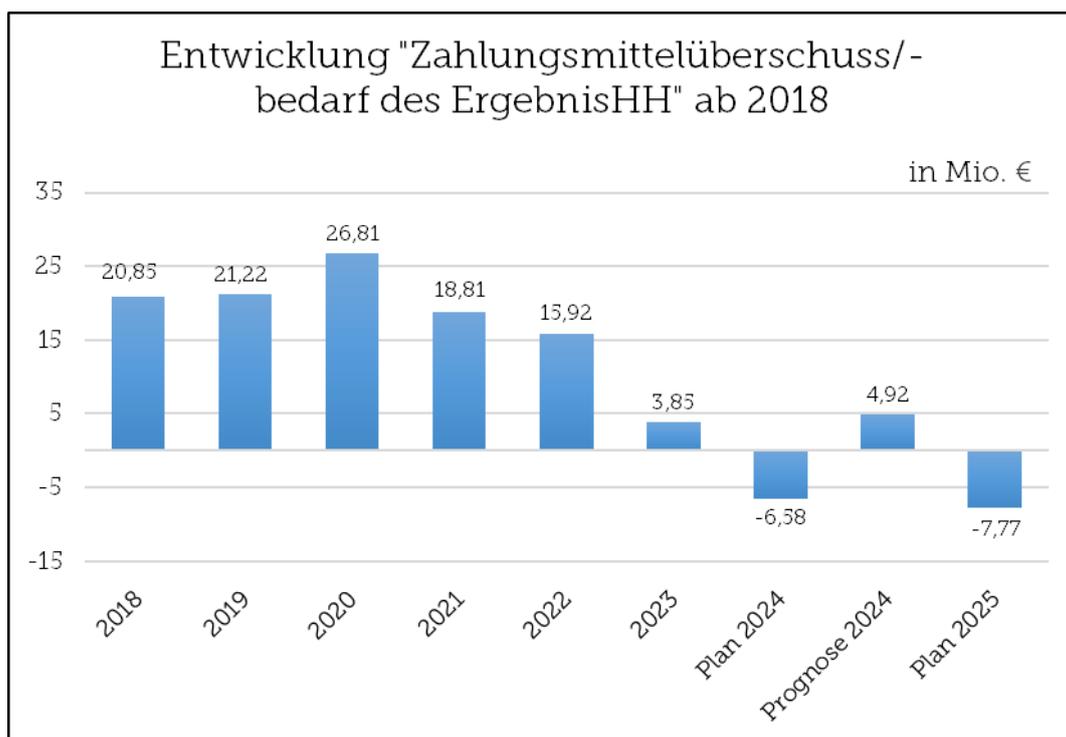
Die geplante **ordentliche Tilgung** für 2025 beträgt 4,32 Mio. €. Es soll keine außerordentliche Tilgung erfolgen.

Der Haushaltsplan 2025 benötigt zur Finanzierung **Kredite** in Höhe von 22,76 Mio. € für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen, sofern auch tatsächlich alle geplanten Maßnahmen zur Ausführung und Auszahlung kommen. Der Schuldenstand steigt somit zum 31.12.2025 auf voraussichtlich 79,55 Mio. €.

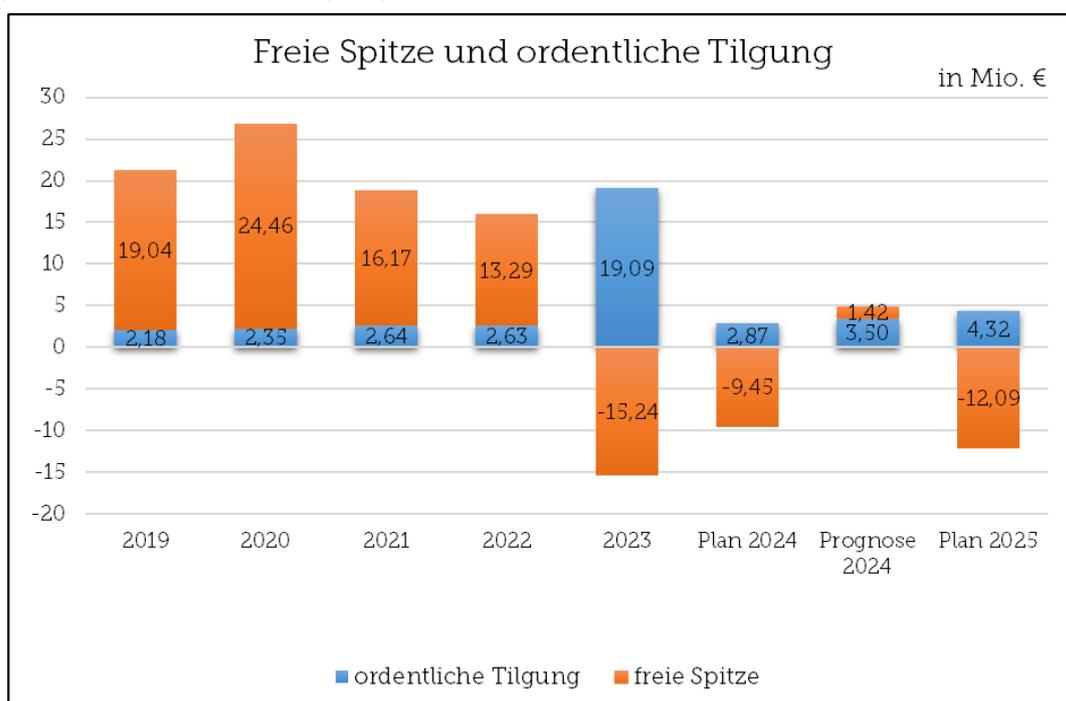
"Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf
ErgebnisHH" und "Freie Spitze" ab 2019

in Mio. €	2019	2020	2021	2022	2023	Plan 2024	Prognose 2024	Plan 2025
ab 2011: Zahl.mittel- überschuss/-bedarf	21,22	26,81	18,81	15,92	3,85	-6,58	4,92	-7,77
- ordentl. Tilgung*	2,18	2,35	2,64	2,63	19,09	2,87	3,50	4,32
freie Spitze	19,04	24,46	16,17	13,29	-15,24	-9,45	1,42	-12,09

*ordentliche Tilgung (ohne Umschuldung, außerordentliche Tilgung und Fälligkeiten unter einem Jahr)



Für 2025 ergibt sich eine „freie Spitze“ (Nettoinvestitionsrate) mit -12,09 Mio. €. Die "freie Spitze" errechnet sich aus dem Zahlungsmittelbedarf des Ergebnishaushalts mit -7,77 Mio. €, abzüglich der ordentlichen Tilgung mit 4,32 Mio. €.

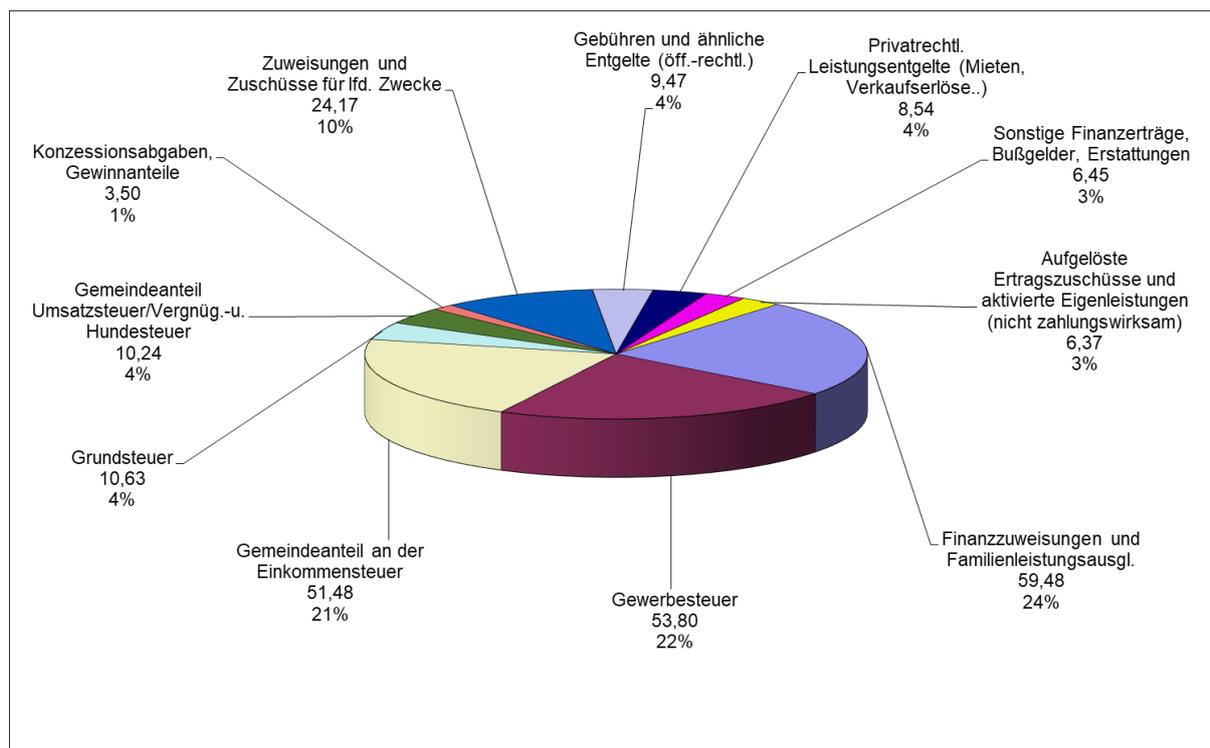


"Auf einen Blick" die wichtigsten Daten des Ergebnishaushaltes 2025 sind:

Bezeichnung	Plan 2025 €	Plan 2024 €	+/- €	+/- %
1	2	3	4	5
Gesamtergebnishaushalt				
Ordtl. Erträge insgesamt	285.963.400	271.332.500	14.630.900	5,12
davon Erträge aus internen Leistungsbeziehungen (einschl. Verrechnungen Vermieter-Mieter-Modell)	41.854.200	40.659.800	1.194.400	2,9
Ordentliche Erträge	244.109.200	230.672.700	13.436.500	5,5
<u>ordentliche Erträge einzeln:</u>				
Grundsteuer A und B	10.627.000	10.227.000	400.000	3,8
Gewerbsteuer	53.800.000	50.000.000	3.800.000	7,1
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	51.480.000	49.420.000	2.060.000	4,0
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	7.861.000	7.921.000	-60.000	-0,8
Vergnügungs- u. Hundesteuer, steuerähnliche Erträge	2.375.000	1.940.000	435.000	18,3
Finanzzuweisungen vom Land (inkl. sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land)	55.441.000	51.368.000	4.073.000	7,3
Familienleistungsausgleich	4.043.000	4.067.000	-24.000	-0,6
Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke (davon für Kinderbetreuung 14,72 Mio. €)	24.165.000	24.004.700	160.300	0,7
Gebühren und ähnliche Entgelte (öffentl.-rechtlich)	9.467.400	8.986.800	480.600	5,1
Privatrechtl. Leistungsentgelte (Mieten und Pachten, Verkaufserlöse, Elternbeiträge, Eintrittsgelder, Benutzungsentgelte für öff. Einrichtungen, Kostenersätze u. a.)	8.535.900	7.701.800	834.100	9,8
Erstattungen von verb. Unternehmen, Land, Kreis, ZV usw.	3.720.900	2.713.200	1.007.700	27,1
Konzessionsabgaben	3.500.000	3.500.000	0	0,0
Gewinnanteile aus verb. Unternehmen und Beteiligungen	1.000	1.000	0	0,0
Sonstige Finanzerträge (Bußgelder, Zinsen, u. a.)*	2.724.600	2.532.100	192.500	7,1
Sonstige nicht zahlungswirksame Erträge	0	0	0	-
Aktivierete Eigenleistungen (nicht zahlungswirksam)	1.755.000	1.695.000	60.000	3,4
Aufgelöste Ertragszuschüsse (nicht zahlungswirksam)	4.612.400	4.595.100	17.300	0,4
Ordtl. Aufwendungen insgesamt	303.696.400	287.806.700	15.889.700	5,2
davon Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (einschl. Verrechnungen Vermieter-Mieter-Modell)	41.854.200	40.659.800	1.194.400	2,9
Ordentliche Aufwendungen	261.842.200	247.146.900	14.695.300	5,6
<u>ordentliche Aufwendungen einzeln:</u>				
Personalaufwendungen	80.449.000	72.040.500	8.408.500	10,5
Unterhaltung Gebäude und Außenanlagen	5.550.200	5.555.900	-5.700	-0,1
Unterhaltung Straßen, öff. Anlagen, Sportplätze usw.	4.407.800	4.402.400	5.400	0,1
Unterhaltung und Erwerb bewegliches Vermögen	1.668.300	2.132.400	-464.100	-27,8
Mieten und Pachten, Leasing	3.362.800	3.009.700	353.100	10,5
Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude	6.371.200	6.517.600	-146.400	-2,3
Haltung von Fahrzeugen	1.026.700	982.600	44.100	4,3
Besond. Verw.- und Betriebsaufwand (z. B. Lehr- u. Lernmittel Schulen, Aufwand Veranstaltungen, EDV-Aufwand usw.)	17.930.700	18.657.600	-726.900	-4,1
Sonstige ordentl. Aufwend. (z. B. Geschäftsaufwend./Versich.)	4.246.500	4.361.900	-115.400	-2,7
Erstattungen/Umlagen Untern. u.a. (z. B. Straßenentwässerung)	2.311.100	2.390.600	-79.500	-3,4
Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke (davon für Kinderbetreuung 25,50 Mio. €)	35.551.400	31.789.000	3.762.400	10,6
Gewerbsteuerumlage	4.768.000	4.606.000	162.000	3,4
Finanzausgleichsumlage	28.807.000	29.582.000	-775.000	-2,7
Kreisumlage (2025: 36,5 %)	47.576.000	43.718.000	3.858.000	8,1
Sonstige Finanzaufwendungen*	113.500	63.500	50.000	44,1
Kreditzinsen (einschl. Kassenkreditzinsen)	1.880.200	1.150.000	730.200	38,8
Globale Minderausgabe	-500.000	0	-500.000	-
Bilanzielle Abschreibungen (nicht zahlungswirksam)	16.321.800	16.187.200	134.600	0,8
Ordentliches Ergebnis	-17.733.000	-16.474.200	ord.Erträge./ord. Aufwend.	
Außerordentliches Ergebnis	9.000.000	10.500.000	saldiert	

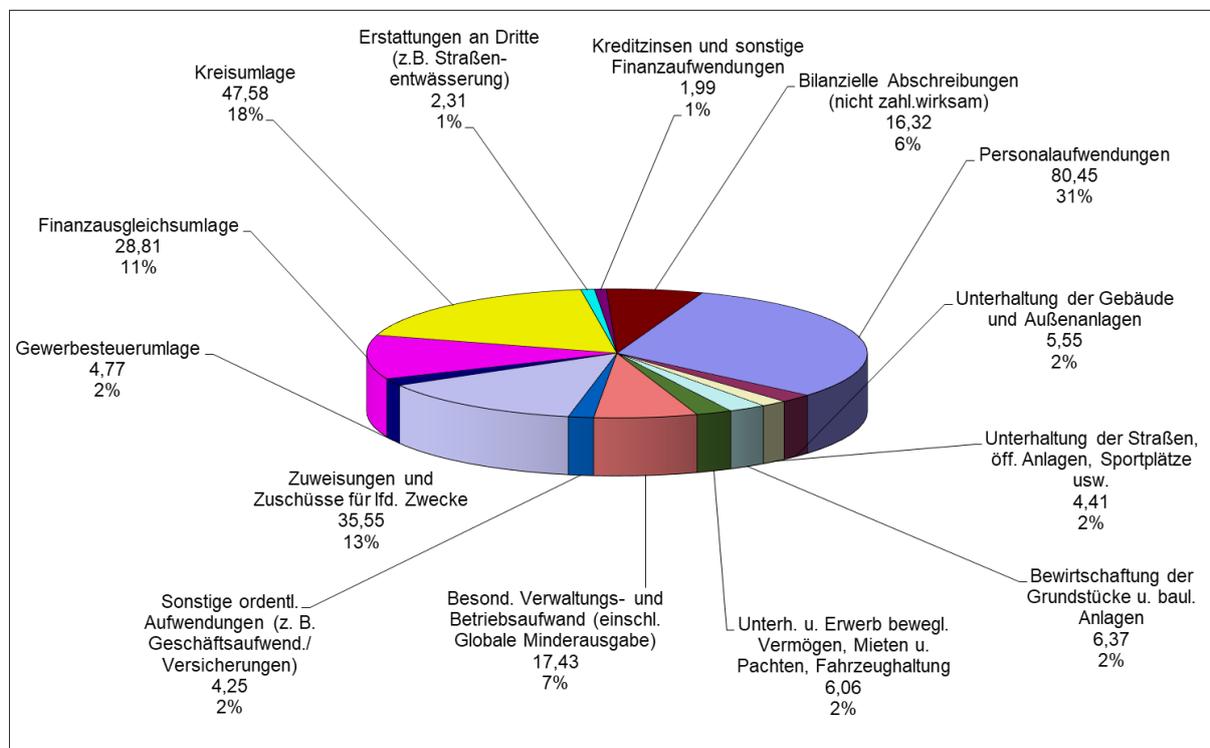
*einschl. Erträge und Aufwendungen i. R. von Umlegungsverfahren

Gesamtergebnishaushalt – Ordentliche Erträge in Mio. €



Ordentliche Erträge: 244,11 Mio. €

Gesamtergebnishaushalt – Ordentliche Aufwendungen in Mio. €



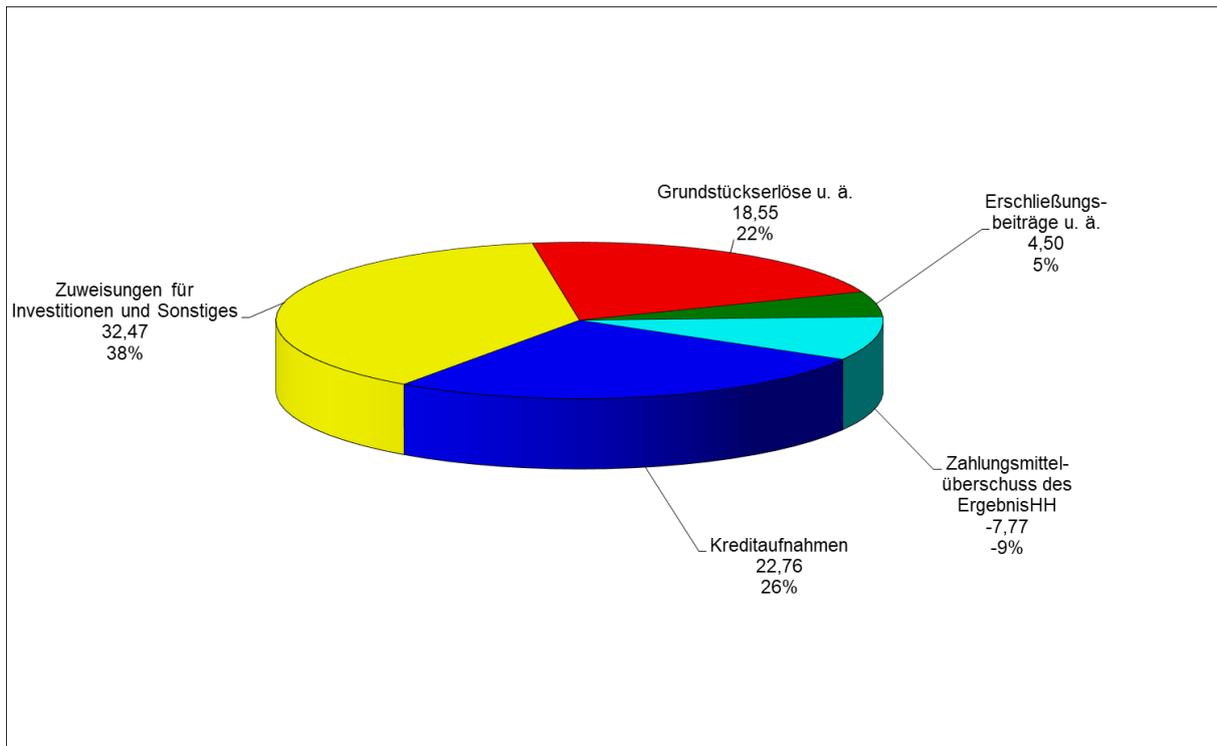
Ordentliche Aufwendungen: 261,84 Mio. €

Ordentliches Ergebnis: -17,73 Mio. €

"Auf einen Blick" die wichtigsten Daten des Finanzhaushaltes 2025 sind:

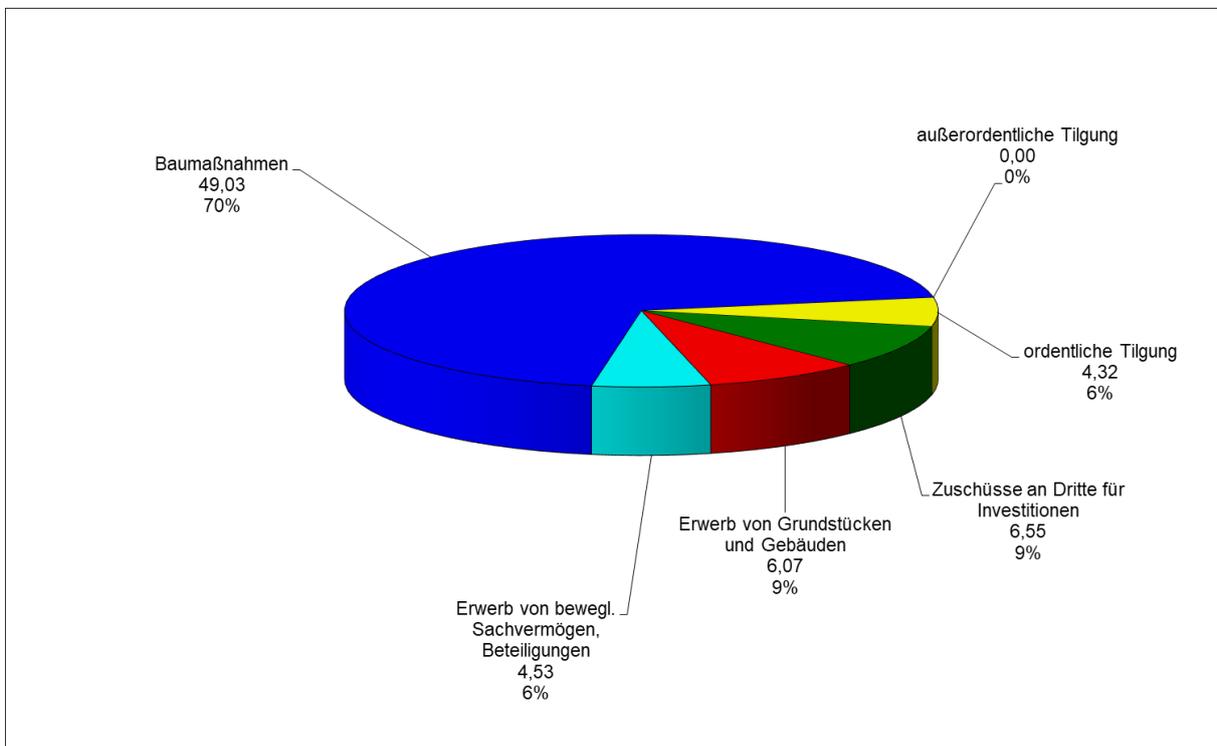
Bezeichnung	Plan 2025 €	Plan 2024 €	+/- €	+/- %
1	2	3	4	5
Gesamtfinanzhaushalt				
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	55.515.300	54.441.800	1.073.500	1,9
	55.515.300	54.441.800	1.073.500	1,9
<u>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit einzeln:</u>				
Zuweisungen für Investitionen	32.465.300	27.967.800	4.497.500	13,9
Veräußerung von Sachvermögen (<i>Grundstückserlöse, bebaute und unbebaute Grundstücke</i>)	18.550.000	22.524.000	-3.974.000	-21,4
Erschließungsbeiträge und ähnliche Entgelte	4.500.000	3.950.000	550.000	12,2
Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	-
Sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	-
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	66.185.600	86.337.900	-20.152.300	-30,4
	66.185.600	86.337.900	-20.152.300	-30,4
<u>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit einzeln:</u>				
Zuschüsse an Dritte für Investitionen	6.549.500	5.294.000	1.255.500	19,2
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	6.072.000	14.210.000	-8.138.000	-134,0
Erwerb von beweglichem Sachvermögen	4.526.600	6.083.400	-1.556.800	-34,4
Erwerb von Beteiligungen, Kapitaleinlagen	5.000	5.000	0	0,0
Baumaßnahmen	49.032.500	60.745.500	-11.713.000	-23,9
Sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	-
Finanzier.mittelbedarf aus Investitionstätigkeit	-10.670.300	-31.896.100	Einz../Ausz. aus Inv.tätigk.	
Zahlungsmittelüberschuss des ErgebnisHH	-7.772.400	-6.577.100		
= Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	-18.442.700	-38.473.200	20.030.500	-108,6
<u>Einzahlungen und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit:</u>				
außerordentliche Tilgung (Auszahlungen)	0	0	0	-
ordentliche Tilgung (Auszahlungen)	4.315.300	2.868.000	1.447.300	33,5
Kreditaufnahme (Einzahlungen)	22.758.000	30.000.000	-7.242.000	-31,8
Nettoneuverschuldung/Finanzier.mittelbedarf	18.442.700	27.132.000	-8.689.300	-47,1
Veränderung Zahlungsmittel (nachrichtlich)	0	-11.341.200		

Gesamtfinanzhaushalt – Einzahlungen in Mio. €



Einzahlungen: 55,52 Mio. €
(ohne Einzahlungen ErgebnisHH)

Gesamtfinanzhaushalt – Auszahlungen in Mio. €



Auszahlungen: 66,19 Mio. €
(ohne Auszahlungen ErgebnisHH)

II. Finanzplanung und Investitionsprogramm 2025 bis 2028

Allgemeines

Der Finanzplan (§ 85 Abs. 1 GemO, § 9 Abs. 1 GemHVO) und das dem Finanzplan zugrunde liegende Investitionsprogramm (§ 85 Abs. 3 GemO, § 9 Abs. 2 GemHVO) sind keine Bestandteile der Haushaltssatzung und des Haushaltsplans, jedoch dem Haushaltsplan beizufügen (§ 1 Abs. 3 Nr. 2 GemHVO). In den Ergebnis- und Finanzhaushalt, in die Teilhaushalte sowie in die Einzeldarstellung der Investitionsmaßnahmen können die Spalten der dem laufenden Haushaltsjahr folgenden drei Finanzplanungsjahre integriert werden. Die Integration der Finanzplanung und des Investitionsprogramms in die Planung für das laufende Haushaltsjahr wird im Interesse der Verwaltungssteuerung vom Innenministerium Baden-Württemberg empfohlen.

Ziele und Strategien

Die Stadt Aalen hat folgende Ziele und Strategien, die sich im Finanzplan widerspiegeln:

- Auflösung des Sanierungs- und Instandhaltungstaus städtischer Infrastruktur
- Einnahmenseite der Stadt Aalen stabil halten
- Zukunftsinvestitionen, vor allem in den Bereichen Bildung und Betreuung, Stadtentwicklung, Mobilität, Kultur, Wohnen, usw.
- Ortschaften verstärkt einbinden und Teilorte weiterentwickeln/Quartiersmanagement
- Personal- und Organisationsentwicklung

Die verschiedenen Ziele und Strategien werden durch die einzelnen Maßnahmen im Rahmen des Haushaltsplans 2025 samt mittelfristiger Finanzplanung dokumentiert. Diese Maßnahmen werden in den Etatberatungen des Gemeinderats näher erläutert.

Planung der Stadt Aalen

Die Stadt Aalen hat die Empfehlung des Innenministeriums umgesetzt und die Finanzplanung und das Investitionsprogramm in die Planung für das laufende Haushaltsjahr integriert. Darüber hinaus ist dem Haushaltsplan als Anlage eine zusätzliche Investitionsübersicht über die Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen sowie über die Einzahlungen und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit beigefügt.

Bei der Aufstellung und Fortschreibung des Finanzplans der Stadt Aalen wurden die vom Innenministerium und vom Ministerium für Finanzen und Wirtschaft bisher bekannt gegebenen Orientierungswerte berücksichtigt. Anhand dieser Daten und unter Berücksichtigung der aktuellen Konjunktur- und Steuerentwicklung, aber auch der örtlichen und strukturellen Gegebenheiten, wurden die Planansätze für den Finanzplanungszeitraum 2025 bis 2028 ermittelt.

Den Planansätzen des aktuellen Haushaltsjahres 2025 sind die Vorjahresansätze und die Finanzplanansätze gegenübergestellt.

Die Finanzplanung ist keine Festschreibung, sondern soll in erster Linie eine Richtschnur der Kommunalpolitik der nächsten Jahre darstellen und dadurch die verlässliche Basis für die Zukunft sein und als Planungsgrundlage dienen. Die Finanzplanungsansätze sind jährlich der Entwicklung anzupassen und fortzuführen.

III. Übersicht Investitionen 2025

Die wichtigsten Investitionsmaßnahmen und Investitionsförderungsmaßnahmen:

Prod.- gruppe	Bezeichnung Investition	Planansatz 2025	Anteil
1	2	3	4
	<u>THH 01: Steuerung, Zentrale Dienste, Wirtschaftsförderung und Tourismus</u>		
1120	EDV für die gesamte Verwaltung	865.000 €	
	Telekommunikation, für die gesamte Verwaltung	77.500 €	
	DV-Software, für die gesamte Verwaltung	150.000 €	
	EDV Hard- und Software, Amt f. Bildung, Schule und Sport	50.000 €	
	EDV Hard- und Software, Amt f. Soziales, Jugend und Familie	78.000 €	
	EDV Hard- und Software, Hauptamt	70.000 €	
	EDV Hard- und Software, Smart City	840.000 €	
1122	Zuweisung an Zweckverbände	60.000 €	
	Investitionskostenzuschuss Bau Kombibad	5.000.000 €	
1126	Fahrzeuge Fahrzeugpool	60.000 €	
5750	Verbesserungsmaßnahmen Tiefer Stollen	50.000 €	
	Weitere kleinere Investitionen im THH 01	285.500 €	
	Summe THH 01:	7.586.000 €	11,46 %
	<u>THH 03: Grundstücksverkehr, Stadtentwicklung, Bauordnung, Vermessung</u>		
1133	Erwerb von bebauten und unbebauten Grundstücken (nachrichtlich: Veräußerung 9.500.000 €)	6.000.000 €	
5110	Sanierungsgebiet "Stadtoval"	800.000 €	
	Sanierungsgebiet „Aalen-Süd“	900.000 €	
5460	Erstellung und Umgestaltung Parkplätze	465.000 €	
	Weitere kleinere Investitionen im THH 03	93.500 €	
	Summe THH 03:	8.258.500 €	12,48 %
	<u>THH 04: Immobilienwirtschaft</u>		
1124	Schulen (Gebäude und Außenanlagen)	2.293.000 €	
	Entwicklung Talschulzentrum	3.000.000 €	
	Gebäudeausstattung Rathaus Aalen	72.000 €	
	Fahrradparkhaus	150.000 €	
	Rathaus Aalen, Generalsanierung	2.080.000 €	
	Kulturbahnhof Gebäudeausstattung und Schallschutz	350.000 €	
	Bauhof Aalen, Neubau	1.250.000 €	
	Feuerwehrgerätehäuser	708.000 €	
	Umbau/Erweiterung zur Erreichung von Klimazielen	981.000 €	
	Braunenbergsschule Bildungscampus inkl. Kita	3.250.000 €	
	Außenanlagen Limesmuseum	100.000 €	
	Außenanlagen Kindergärten	100.000 €	
	Öffentliche WCs Kernstadt und Wasseralfingen	255.000 €	
	Haus der Jugend	50.000 €	
	Sanierung Lehrschwimmbecken Ebnat	200.000 €	
	Generalsanierung Theodor-Heuss-Gymnasium und Uhland-Realschule	200.000 €	
	Torhaus Aalen, Ertüchtigung Brandschutz	770.000 €	
	Kindergarten Fachsenfeld bei der Reinhard-von-Koenig Schule	200.000 €	
	Fortführung Digitalisierung Sport-/Festhallen	55.000 €	
	Wald Aalen, Aalbäumle	50.000 €	
	Jurahalle Ebnat, Planung	100.000 €	

Prod.- gruppe	Bezeichnung Investition	Planansatz 2025	Anteil
1	2	3	4
	Dampfkesselhaus	70.000 €	
	Kleinspielfeld, Sporthalle Galgenberg	50.000 €	
	Neubau Turn- und Festhalle Waldhausen	200.000 €	
	Brandschutzmaßnahmen (gemeinsamer Ansatz)	50.000 €	
	Weitere kleinere Investitionen im THH 04	189.000,00 €	
	Summe THH 04:	16.773.000 €	25,34 %
	<u>THH 05: Verkehr, Umwelt, Friedhöfe</u>		
1125/ 5450	Bau- u. Grünflächenbetrieb: Neuanschaffung von Fahrzeugen, Geräten, Maschinen (einschl. Straßenreinigung/Winterdienst)	845.000 €	
5410	Bahnübergangsbeseitigung Walkstraße	9.535.000 €	
	Baugebiet Hungerbühl, Unterkochen	60.000 €	
	Erschließungs- und Umfeldmaßnahmen Kita Ebnat	50.000 €	
	Wiederherst. Gaulbad, Begrünung Stuttgarter Str.	2.600.000 €	
	Breitbandversorgung	2.000.000 €	
	Umgestaltung Aalener Straße zwischen neuem Feuerwehrstandort und Bahnübergang Wöhr in Aalen-Unterkochen	250.000 €	
	Baugebiet Krautgarten/Birkenmahd, Ebnat	167.000 €	
	Um- und Neubau von Geh- und Radwegen	1.260.000 €	
	Sanierung Carl-Zeiss-Straße, Aalen	1.200.000 €	
	Stuttgarter Straße, Aalen	750.000 €	
	Bushaltestellen (mit Wartehäuschen)	300.000 €	
	Bahnhalt Aalen-West	500.000 €	
	Baugebiet Schlossäcker/Buchäcker, Fachsenfeld	545.000 €	
	Signalanlagen, Verkehrszeichen	544.000 €	
	Baugebiet Schlatäcker, Aalen	390.000 €	
	Erschließung Bahnhalt Aalen-West	500.000 €	
	Sanierung ZOB, Aalen	50.000 €	
	Gewerbepark Aalen-Ebnat/A7	500.000 €	
	Bahnübergänge Hofen / Goldshöfe	150.000 €	
	Kombibad, begleitende Maßnahmen	620.000 €	
	Westlicher Stadtgraben, Aalen	950.000 €	
	Umgestaltung Anton-Huber-Straße, Aalen	1.000.000 €	
	Baugebiet In der Steine, Fachsenfeld	50.000 €	
	Sanierung Sonnenrain	650.000 €	
	Umgestaltung Deutschordenstraße, Waldhausen	70.000 €	
	Querungshilfe Fackelbrückenstraße, Aalen	240.000 €	
	10K1S Stützwand Zufahrt Krankenhaus Steinbeisstr.	350.000 €	
	Mobilitätsstationen	120.000 €	
	Sanierung Biberweg	300.000 €	
	Ortsmitte Hofherrnweiler/Unterrombach	100.000 €	
	Bushaltestelle Röthardt	50.000 €	
5420	Radweg L1080, Dewangen-Forst	50.000 €	
5430	Lärmschutz Ortsumfahrung Ebnat	500.000 €	
5510	Spielplätze einschl. Spielgeräte	480.000 €	
	Naturnaher Stadtraum, Wohnumfeldgest., Klimaschutz	150.000 €	
	Aufstellung von Tafeln und Bänken	70.000 €	
	Freizeitanlagen	150.000 €	
	Waldcampus, Ausgleichsmaßnahmen	50.000 €	
	Landschaftsgestaltung Ebnat	50.000 €	
	Spielhaus Stadelgasse/Spitalstraße	100.000 €	
	Stadtgartenerweiterung Ost	100.000 €	

Prod.- gruppe	Bezeichnung Investition	Planansatz 2025	Anteil
1	2	3	4
5520	Umbau und Erneuerung von Bachverdolung	315.000 €	
	Hochwasserschutz	500.000 €	
5530	Friedhöfe: Neuanlage Grabfelder, Ausstattung, Fahrzeuge, Neu- anlage/Sanierung Friedhofswege, Brunnen	355.000 €	
	Weitere kleinere Investitionen im THH 05	170.000 €	
	Summe THH 05:	29.736.000 €	44,93 %
	<u>THH 06: Recht, Sicherheit und Ordnung</u>		
1260	Feuerwehr: Fahrzeuge, Geräte/Ausrüstung	120.000 €	
5730	Betriebs- und Geschäftsausstattung Märkte	50.000 €	
	Weitere kleinere Investitionen im THH 06	122.000 €	
	Summe THH 06:	292.000 €	0,44 %
	<u>THH 07: Bildung und Betreuung</u>		
2110/ 2120	Schulen: Schulhausvernetzung/Medienoffensive, Lehrmittel, EDV-Schulverwaltung, Schuleinrichtung	560.000 €	
2110	Aufwind Kinderzentrum: Anteil Schulkindbetreuung	200.000 €	
3650	Baukostenzuschüsse für Kindergärten/-krippen (Kiga Maria vom Guten Rat, Aufwind Kinderzentrum, Kita Don Bosco Was- seralfingen)	600.000 €	
	Umsetzung Kita-Entwicklungsplan	150.000 €	
	Weitere kleinere Investitionen im THH 07	13.000 €	
	Summe THH 07:	1.523.000 €	2,30 %
	<u>THH 08: Kultur</u>		
2810	Baukostenzuschüsse an Kirchengemeinden	237.500 €	
	Weitere kleinere Investitionen im THH 08	95.100 €	
	Summe THH 08:	332.600 €	0,50 %
	<u>THH 09: Sport</u>		
4210	Zuschüsse an Vereine und Verbände	276.500 €	
4241	Kunstrasenplätze Greut, Aalen	465.000 €	
	Maßnahmen aus dem Sportentwicklungskonzept	500.000 €	
	Turngeräte Sporthallen (gemeinsamer Ansatz)	50.000 €	
	Häselbachstadion Unterkochen, Sanierung	230.000 €	
	Festplatz Fachsenfeld	75.000 €	
	Weitere kleinere Investitionen im THH 09	38.000 €	
	Summe THH 09:	1.634.500 €	2,47 %
	<u>THH 10: Gesundheit und Soziales</u>		
3110... 3620	Verschiedene kleinere Investitionen im THH 10	50.000 €	
	Summe THH 10:	50.000 €	0,08 %
	Summe Auszahlungen Investitionstätigkeit 2025 (ohne Tilgung und Kreditumschuldung)	66.185.600 €	100 %

IV. Entwicklung der Steuereinnahmen, Finanzzuweisungen und Umlagen

Grundlage für die Veranschlagung der Steuereinnahmen und Finanzzuweisungen des Haushaltsjahres 2025 sind die bisher bekannt gegebenen Orientierungsdaten des Landes Baden-Württemberg zur kommunalen Haushaltsplanung 2025, die Ergebnisse der Steuerschätzung vom Mai 2024 und die Ergebnisse der Herbst-Steuerschätzung vom Oktober 2024 unter Berücksichtigung der örtlichen und strukturellen Gegebenheiten der Stadt Aalen. Wie die Vergangenheit zeigt, sind diese Einnahmen aufgrund ihrer Konjunkturabhängigkeit mit Unsicherheiten behaftet und setzen die vom Innen- bzw. Finanzministerium prognostizierten Steuerentwicklungen voraus.

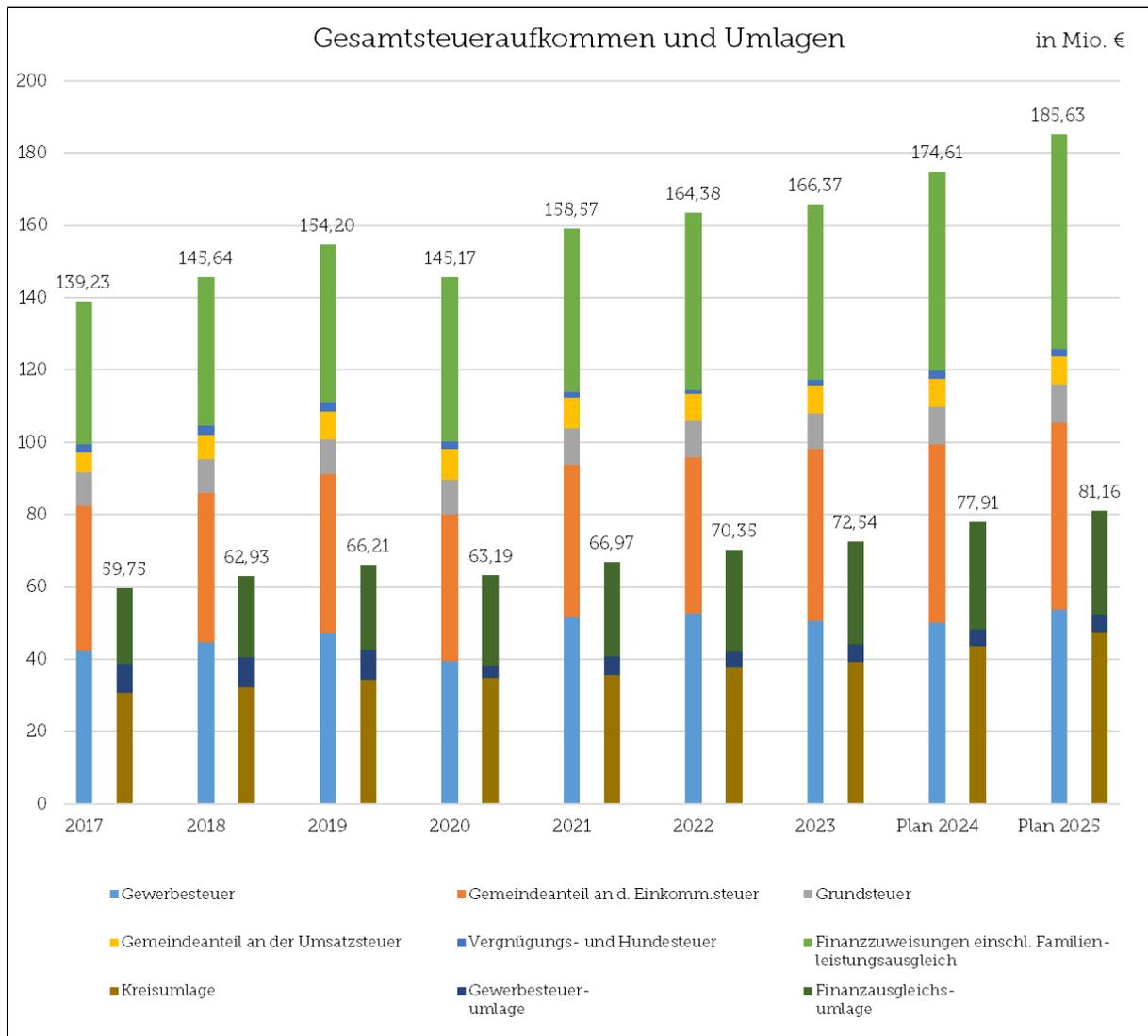
Entwicklung der Finanzkraft der Stadt Aalen

Steueraufkommen T€	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Plan 2024	Plan 2025
Einwohner entsprechend FAG	66.890	67.115	67.207	67.669	67.885	68.096	68.436	68.384	68.351	68.687	68.973	69.000	68.500
Gewerbesteuer	34.449	35.917	36.984	41.356	42.432	44.571	47.373	39.563	51.599	52.629	50.611	50.000	53.800
Gemeindeanteil an d. Einkomm.steuer	31.603	33.023	34.576	35.702	39.899	41.343	43.751	40.527	42.229	43.313	47.439	49.420	51.480
Grundsteuer	8.555	9.162	9.158	9.188	9.277	9.369	9.551	9.624	10.063	9.902	9.898	10.227	10.627
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	3.668	3.756	4.365	4.486	5.575	6.814	7.723	8.373	8.444	7.574	7.649	7.921	7.861
Vergnügungs- und Hundesteuer	1.364	1.658	1.823	2.261	2.544	2.566	2.001	1.504	872	1.703	2.190	1.940	2.375
Finanzzuweisungen einschl. Familienleistungsausgleich	29.167	32.759	35.616	37.181	39.500	40.977	43.802	45.580	45.358	49.262	48.578	55.103	59.477
Einnahmen	108.807	116.275	122.523	130.175	139.228	145.640	154.201	145.171	158.565	164.383	166.365	174.611	185.620
pro EW in €	1.627	1.732	1.823	1.924	2.051	2.139	2.253	2.123	2.320	2.393	2.412	2.531	2.710
Umlagen T€	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Plan 2024	Plan 2025
Kreisumlage	26.985	28.356	28.523	30.099	30.833	32.349	34.256	34.792	35.719	37.700	39.349	43.718	47.576
Gewerbesteuerumlage	6.686	6.225	6.972	7.559	7.781	8.180	8.234	3.321	4.939	4.411	4.820	4.606	4.768
Finanzausgleichsumlage	17.683	18.582	18.868	20.266	21.132	22.402	23.722	25.073	26.308	28.234	28.372	29.582	28.807
Ausgaben	51.354	53.163	54.363	57.924	59.746	62.930	66.212	63.185	66.966	70.345	72.541	77.906	81.151
Saldo	57.454	63.112	68.160	72.251	79.482	82.710	87.989	81.986	91.599	94.038	93.824	96.705	104.469

Die Finanzkraft pro Einwohner steigt gegenüber dem Vorjahr um 179 € auf 2.710 €.

Vom Gewerbesteueraufkommen muss 2025 an Bund und Land eine Gewerbsteuerumlage in Höhe von 4,77 Mio. € abgeführt werden (Vorjahr 4,61 Mio. €). Per Saldo verbleiben der Stadt vom gesamten Gewerbesteueraufkommen demnach voraussichtlich 49,03 Mio. €.

Dem Gewerbesteueraufkommen im Plan 2025 in Höhe von 53,8 Mio. € (Vorjahresplan 50,0 Mio. €) liegt ein Hebesatz von 395 v. H. zugrunde.



Die Grundsteuer ist mit insgesamt 10,63 Mio. € berechnet (Vorjahr 10,23 Mio. €). Der Hebesatz für die Grundsteuer A (300 v. H.) ist gegenüber dem Vorjahr unverändert. Der Hebesatz für die Grundsteuer B wurde auf 239 v. H. gesenkt.

Entwicklung der Hebesätze bei Grundsteuer und Gewerbesteuer

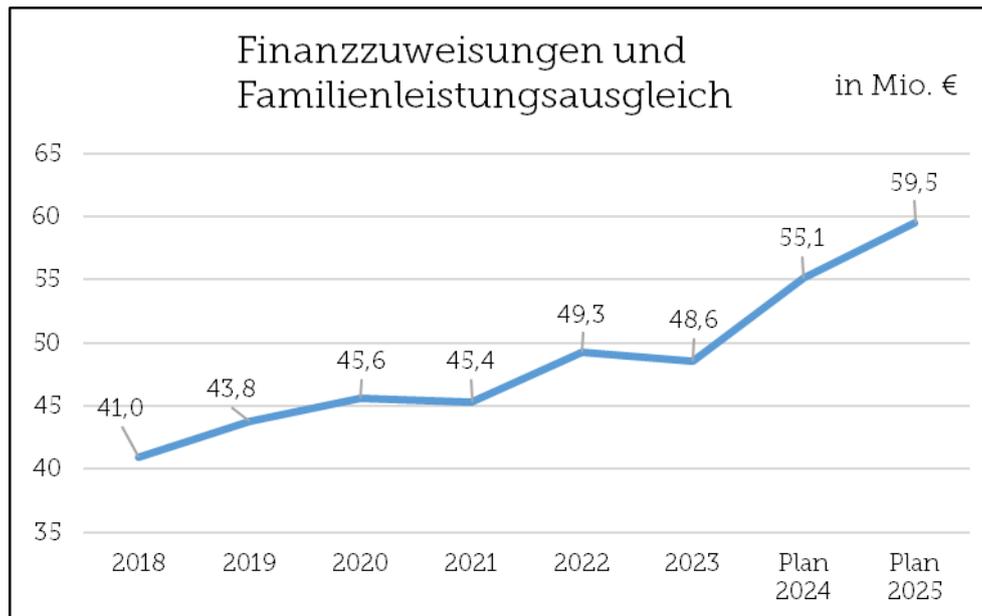
Jahr	Grundsteuer A	Grundsteuer B	Summe Grundsteuer in T€	Gewerbesteuer	Summe Gewerbesteuer in T€
1	2	3	4	5	6
2005	300 v. H.	349 v. H.	7.772	360 v. H.	22.869
2006	300 v. H.	349 v. H.	7.860	360 v. H.	31.477
2007	300 v. H.	349 v. H.	7.990	360 v. H.	40.011
2008	300 v. H.	349 v. H.	8.057	360 v. H.	35.629
2009	300 v. H.	349 v. H.	8.111	360 v. H.	17.468
2010	300 v. H.	349 v. H.	8.124	360 v. H.	24.209
2011	300 v. H.	349 v. H.	8.265	360 v. H.	30.543
2012	300 v. H.	349 v. H.	8.309	360 v. H.	37.093
2013	300 v. H.	349 v. H.	8.555	360 v. H.	34.449
2014	300 v. H.	370 v. H.	9.162	360 v. H.	35.917
2015	300 v. H.	370 v. H.	9.158	360 v. H.	36.984
2016	300 v. H.	370 v. H.	9.245	360 v. H.	41.356
2017	300 v. H.	370 v. H.	9.277	380 v. H.	42.432
2018	300 v. H.	370 v. H.	9.369	380 v. H.	44.571
2019	300 v. H.	370 v. H.	9.551	380 v. H.	47.373
2020	300 v. H.	370 v. H.	9.624	380 v. H.	39.563
2021	300 v. H.	370 v. H.	10.063	380 v. H.	51.599
2022	300 v. H.	370 v. H.	9.902	380 v. H.	52.629
2023	300 v. H.	370 v. H.	9.898	380 v. H.	50.611
2024 Plan	300 v. H.	370 v. H.	10.227	380 v. H.	50.000
2025 Plan	300 v. H.	239 v. H.	10.627	395 v. H.	53.800

Der Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer, der nach einem Verteilungsschlüssel auf die Kommunen aufgeteilt wird, beträgt 2025 7,86 Mio. € (Vorjahr 7,92 Mio. €). Die maßgebliche Schlüsselzahl für die Stadt Aalen beträgt 0,0066852.

Der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer wurde mit 51,48 Mio. € (Vorjahr 49,42 Mio. €) angesetzt. Der Berechnung liegt ein auf 8,12 Mrd. € geschätzter Gesamtgemeindeanteil an der Einkommensteuer für Baden-Württemberg und die Schlüsselzahl von 0,0063400 zugrunde.

Die Finanzzuweisungen in Höhe von 59,48 Mio. € sind gegenüber dem Vorjahr (55,10 Mio. €) um 4,38 Mio. € gestiegen. Für 2025 sind voraussichtlich folgende Zuweisungen zu erwarten:

Schlüsselzuweisungen nach der mangelnden Steuerkraft und Investitionspauschale (§§ 4, 5 Abs. 2 FAG)	54.653.000 €
Familienleistungsausgleich (§ 29 a FAG)	4.043.000 €
Zuweisungen als Große Kreisstadt (§ 11 Abs. 1 FAG)	781.000 €
	<hr/>
	59.477.000 €



Das reale Aufkommen des Landes an Lohn- und Einkommensteuer sowie aus der anteiligen Umsatzsteuer bestimmt entscheidend die Höhe der Finanzzuweisungen nach der mangelnden Steuerkraft.

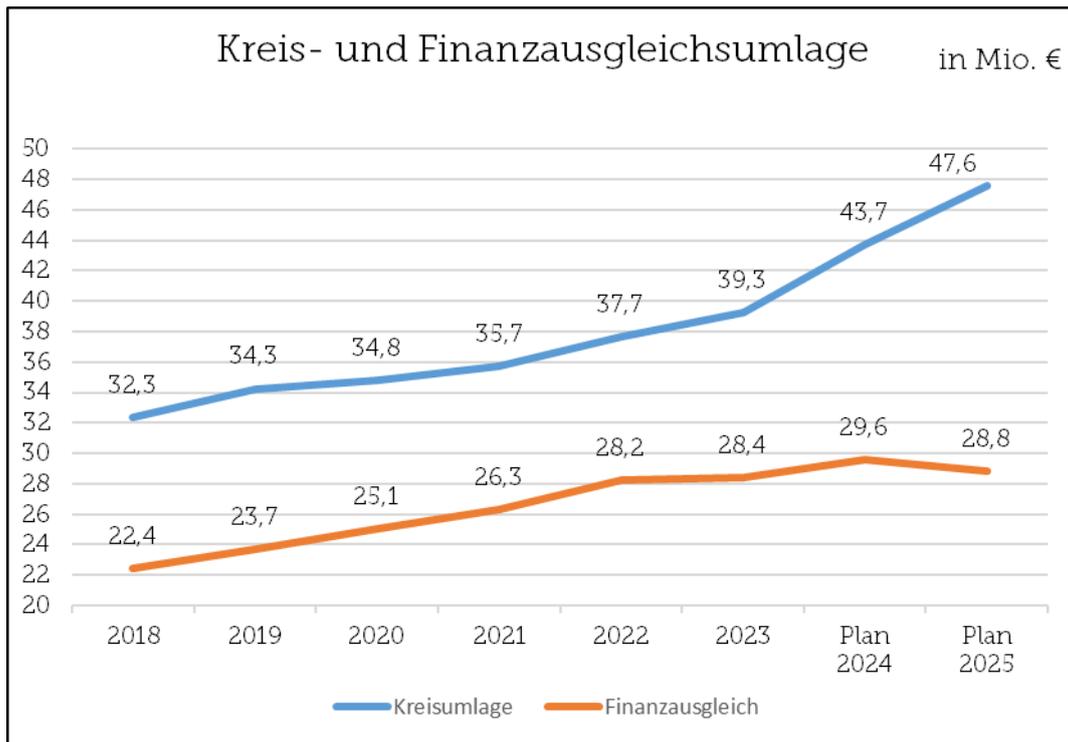
Die Bemessungsgrundlagen für den Finanzausgleich 2025 für die Stadt Aalen sind wie folgt berechnet worden:

	Haushaltsjahr 2025	Vorjahr 2024
Bedarfsmesszahl	158.706.668 €	155.984.114 €
Steuerkraftmesszahl	94.933.420 €	96.027.089 €
Es ergibt sich somit vorläufig eine Schlüsselzahl von	63.773.248 €	59.957.025 €
und eine Steuerkraftsumme von	130.344.738 €	133.490.046 €

Die Steuerkraftsumme ist zugleich Bemessungsgrundlage für die Kreisumlage und die Finanzausgleichsumlage. Die Bemessungsgrundlagen 2025 zeigen im Vergleich zum Vorjahr eine Verminderung der Steuerkraftmesszahl, was auf das zeitverzögerte Resultat des Steueraufkommens 2023 zurückzuführen ist. Die Steuerkraftsumme 2025 errechnet sich aus dieser Steuerkraftmesszahl sowie aus den in 2023 erhaltenen Zuweisungen aus mangelnder Steuerkraft.

Die Stadt Aalen muss die auf Basis der Steuerkraftsumme errechnete Finanzausgleichsumlage in Höhe von 28,81 Mio. € (Vorjahr 29,58 Mio. €) an das Land abführen.

Die Kreisumlage beläuft sich auf 47,58 Mio. € (Vorjahr 43,72 Mio. €). Als Umlagesatz wurden 36,5 % zugrunde gelegt. Dies bedeutet eine Erhöhung um 3,75 % gegenüber dem Vorjahr.



Entwicklung der Kreisumlage

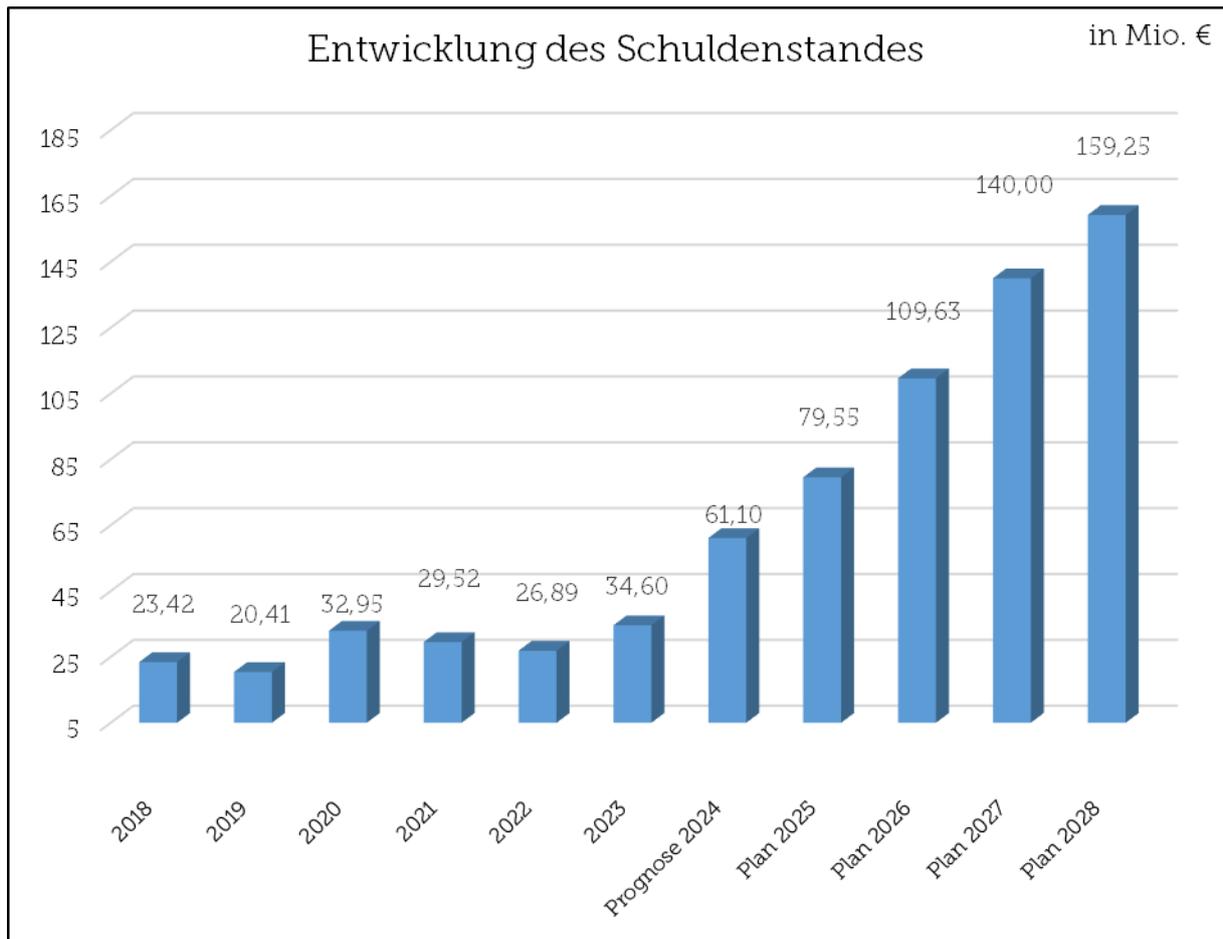
Jahr	Kreisumlage v. H.	Steuerkraftsumme €	Kreisumlage €
1	2	3	4
2003	30,00	55.672.454	16.701.444
2004	32,00	57.654.275	18.449.660
2005	34,00	50.823.632	17.280.035
2006	36,00	52.360.857	18.858.726
2007	36,00	56.490.799	20.336.688
2008	35,50	67.234.360	23.868.198
2009	35,00	75.639.315	26.473.760
2010	34,50	78.857.251	27.205.836
2011	37,00	61.658.925	22.813.802
2012	35,50	68.361.560	24.268.354
2013	34,00	78.731.442	26.984.561
2014	34,00	83.425.977	28.365.000
2015	33,50	85.119.294	28.523.000
2016	33,00	91.207.641	30.099.000
2017	32,25	95.591.832	30.833.000
2018	32,00	101.093.184	32.349.158
2019	32,00	107.115.654	34.255.728
2020	30,75	113.134.918	34.791.915
2021	30,25	118.068.055	35.719.179
2022	29,75	126.715.346	37.699.810
2023	30,90	127.340.294	39.348.567
Plan 2024	32,75	133.490.046	43.718.000
Plan 2025	36,50	130.344.738	47.576.000

V. Entwicklung des Schuldenstandes

Jahr	tatsächliche Kredit- aufnahmen in T€	ordentliche Tilgung (ohne Umschuldung) in T€	außer- ordentliche Tilgung in T€	tatsächlicher Schuldenstand zum Ende des Jahres in T€	Einwoh- nerzahl nach FAG	Schulden- stand pro Einwohner in €
2000	4.295	1.731		38.623	65.961	586
2001	5.778	1.246		43.155	66.066	653
2002	8.850	2.176		49.829	66.309	751
2003	9.880	1.747		57.962	66.667	869
2004	6.432	1.704		62.691	66.997	935
2005	5.628	1.787		66.532	67.027	993
2006	0	1.893		64.639	67.133	963
2007	0	1.967	1.323	61.349	66.957	916
2008	0	1.967	4.423	54.959	66.676	824
2009	0	1.979		52.980	66.670	795
2010	16.060	2.248		66.792	66.264	1.008
2011	2.000	2.460		66.332	66.193	1.002
2012	0	2.510	2.835	60.987	66.364	919
2013	0	2.556		58.431	66.890	874
2014	0	2.499	4.484	51.448	67.115	767
2015	0	2.126	15.053	34.269	67.207	510
2016	0	2.087	1.784	30.398	67.669	449
2017	0	2.182		28.216	67.885	416
2018	0	2.219	2.577	23.420	68.096	344
2019	0	2.181	826	20.413	68.436	298
2020	14.881	2.348	0	32.946	68.384	482
2021	0	2.641	783	29.522	68.351	432
2022	0	2.631	0	26.891	68.687	392
2023	29.000	19.087	2.206	34.598	68.973	502
2024	30.000	3.496	0	61.102	68.500	892

Mittelfristige Finanzplanung:

Jahr	berechnete Kredit- aufnahmen in T€	ordentliche Tilgung (ohne Umschuldung) in T€	außer- ordentliche Tilgung in T€	berechneter Schuldenstand zum Ende des Jahres in T€	Einwoh- nerzahl nach FAG	Schulden- stand pro Einwohner in €
Plan 2025	22.758	4.315	0	79.545	68.500	1.161
Plan 2026	34.992	4.912	0	109.625	68.500	1.600
Plan 2027	35.962	5.591	0	139.996	68.500	2.044
Plan 2028	25.376	6.121	0	159.251	68.500	2.325



VI. Personalaufwendungen

Personalaufwendungen 2025

Die Personalaufwendungen der einzelnen Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter werden verursachungsgerecht aufgeteilt. Die Verteilung erfolgt auf Kostenarten, Kostenstellen und Kostenträger.

Der Haushaltsansatz für die Personalausgaben beträgt

80.449.000 €

gegenüber **72.040.500 €** im Plan 2024
(Das tatsächliche Ergebnis liegt voraussichtlich bei ca. 71,5 Mio. Euro).*

Zusätzlich ist eine globale Minderausgabe von 500.000 € eingeplant, die über Einsparungen im Personaletat zu erwirtschaften ist.

Zu den Personalausgaben im Jahr 2025 ist zu bemerken:

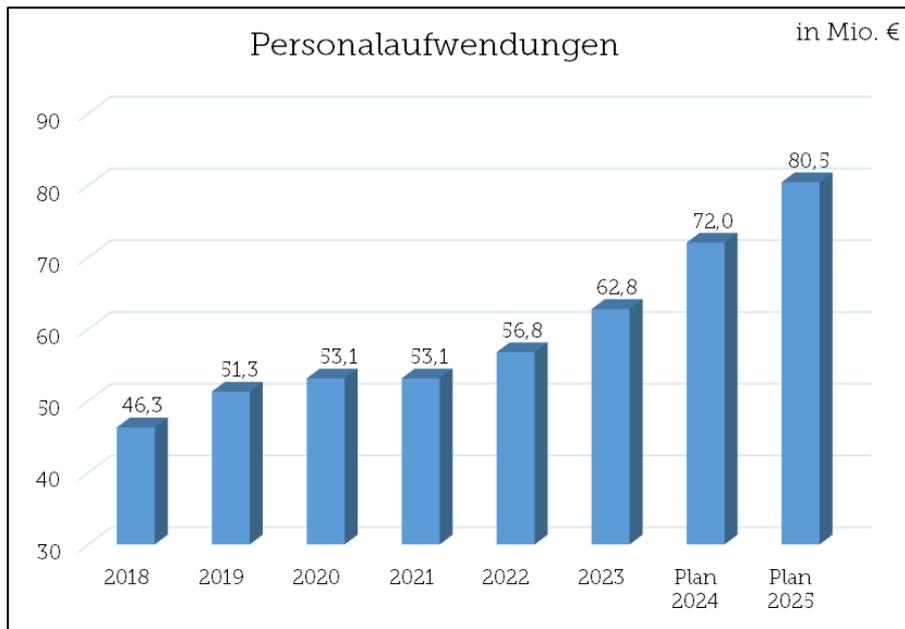
Der Haushaltsansatz wurde auf Grund des Stellenplans errechnet.

Die Personalausgaben 2025 enthalten Aufwendungen für Beamte und Beschäftigte. Die Aufwendungen für die ehrenamtlich Tätigen sind in den sonstigen ordentlichen Aufwendungen enthalten. Weiterhin sind 188.200 € für sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen eingeplant.

Die Rentenversicherungsbeiträge sind für 2025 mit 18,6 % angesetzt. Der bundesweit einheitliche Beitragssatz zur Krankenversicherung beträgt 14,6 %. Ab 2019 darf seitens der Krankenkassen ein Sonderbeitrag erhoben werden. Dieser ist paritätisch zu finanzieren.

Der Beitrag der Arbeitslosenversicherung liegt bei 2,6 %. Die Beitragsbemessungsgrenzen betragen für die Rentenversicherung 8.050 € und für die Krankenversicherung 5.512,50 €. Der Beitragssatz der Pflegeversicherung ist mit 3,4 % berücksichtigt.

Die Umlage zur Zusatzversorgung der Beschäftigten beträgt ab 01.01.2023 5,75 %, wobei ein Eigenanteil der Arbeitnehmer/-innen in Höhe von 0,55 % enthalten ist. Zusätzlich sind ein Sanierungsgeld von 3,2 % sowie ein Zusatzbeitrag von voraussichtlich 0,54 % zu entrichten.



*Seit 2021 wird der Personalaufwand ohne die ehrenamtlichen Entschädigungen/ehrenamtlichen Ortsvorsteher ausgewiesen (Plan 2024: 899.800 €, Plan 2025: 828.900 €).

Sachkonto	Art der Personalaufwendungen	Ergebnis 2021 €	Ergebnis 2022 €	Ergebnis 2023 €	Planansatz 2024 €	Planansatz 2025 €	Plan Veränd.+/- €
1	2	3	4	5	6	7	8
4011000	Dienstaufwendungen Beamte	3.769.176,08	4.018.713,69	4.075.598,80	4.171.600,00	4.966.900,00	795.300,00
4012000	Dienstaufwendungen Arbeitnehmer	34.482.028,03	37.116.909,45	42.196.619,60	49.134.100,00	54.955.900,00	5.821.800,00
4019000	Dienstaufwendungen sonstige Beschäftigte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4021000	Beiträge zu Versorgungskassen Beamte	3.105.121,22	3.269.912,47	3.257.652,36	3.339.100,00	3.490.700,00	151.600,00
4022000	Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer	3.208.965,19	3.398.683,22	3.612.623,07	4.437.500,00	4.948.900,00	511.400,00
4029000	Beiträge zu Versorgungskassen sonst. Beschäftigte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4031000	Beiträge Sozialversicherung Beamte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4032000	Beiträge Sozialversicherung Arbeitnehmer	7.742.889,46	8.114.873,05	8.880.025,82	10.709.300,00	11.832.000,00	1.122.700,00
4039000	Beiträge Sozialversicherung sonst. Beschäftigte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4041000	Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Bedienstete	362.027,26	347.373,93	343.665,43	248.900,00	248.400,00	-500,00
4071000	Zuführung zu Rückstellungen f. Altersteilzeit u. a. Maßnahm.	461.706,53	519.181,73	430.896,37	0,00	6.200,00	6.200,00
		53.131.914	53.131.914	62.797.081	72.040.500	80.449.000	8.408.500
4411000	nachrichtlich: Sonst. Personal- u. Versorgungsaufwendungen	66.201,66	94.051,85	165.493,75	127.000,00	188.200,00	61.200,00

VII. Bewirtschaftungskosten, Gebäudeunterhaltung und Fahrzeughaltung

Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude

	Ergebnis 2022 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Plan 2024 EUR	Plan 2025 EUR	Plan Veränd. +/- EUR
1	2	3	4	5	6
Heizung und Strom	2.484.332	2.018.853	3.123.000	2.927.000	-196.000
Reinigung	1.924.025	1.934.080	1.978.100	2.068.000	89.900
Wasser und Abwasser	267.837	238.039	320.200	286.700	-33.500
Steuern, Versicherungen, Hausgebühren, Wartungsgebühren, Abfallbeseitigung, Bewirtschaftungskosten	915.048	937.096	956.000	940.900	-15.100
Ingesamt	5.591.241	5.128.068	6.377.300	6.222.600	-154.700
<u>nachrichtlich:</u>					
Aufwand f. Betriebskosten	105.280	129.922	140.300	148.600	8.300
	5.696.521	5.257.990	6.517.600	6.371.200	-146.400

Unterhaltung der Gebäude und Außenanlagen

	Ergebnis 2022 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Plan 2024 EUR	Plan 2025 EUR	Plan Veränd. +/- EUR
1	2	3	4	5	6
Sachkonto 4211100 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	5.014.295	4.867.554	5.500.000	5.500.400	400
Sachkonto 4211200 Unterhaltung der Außenanlagen der Gebäude	51.003	111.809	50.000	45.000	-5.000
Sachkonto 4811200 Aufwand für Leistungen Bau- und Grünflächenbetrieb (für Gebäudeunterhaltung und Außenanlagen)	762.043	845.144	1.683.000	2.025.000	342.000
Ingesamt	5.827.341	5.824.507	7.233.000	7.570.400	337.400

Große Bauunterhaltungsmaßnahmen 2025

Objekt	Maßnahme	Summe in €
Allgemein		
Sanierung Heizungsanlagen	Umbau und Erweiterungen von technischen Anlagen zur Erreichung der Klimaziele der Stadt Aalen	670.000,00 €
Fachsenfeld		
Reinhard-von-Koenig-Schule	Fenstersanierung Schulhaus	500.000,00 €
Reinhard-von-Koenig-Schule	Sanierung Außentoilette	400.000,00 €
Kernstadt		
Aalbäume, Wald Aalen	Austausch defekte Querhölzer und zusätzliche Stahlstützen	250.000,00 €
Grauleshofschule	Gymnastikhalle - Modernisierung Dusche und WC	250.000,00 €
Greutschule	Sanierung Toiletten Schüler und Lehrer	250.000,00 €
Schillerschule	Kanalsanierung/ Entwässerung	200.000,00 €
Torhaus	Fortsetzung Erneuerung Beleuchtung	100.000,00 €
Wasseralfingen		
Bürgerhaus Wasseralfingen	Behebung der Gebäudesetzungen Bücherei	250.000,00 €
Kopernikus Gymnasium	Brandschutzmaßnahmen	100.000,00 €
Talsporthalle	Behinderten WC und Sanierung der WC im Foyer	193.000,00 €
Unterrombach/Hofherrnweiler		
Gemeinschaftschule Welland	Sanierung Fachräume inkl. Schulküche	110.000,00 €

Unterhaltung der Straßen - Gesamtübersicht

	Ergebnis 2022 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Plan 2024 EUR	Plan 2025 EUR	Plan Veränd. +/- EUR
1	2	3	4	5	6
Gemeindestraßen Produktgruppe: 5410					
Sachkonto 4212110 Unterhaltung Straßen und Wege	836.991	1.621.470	1.575.000	467.500	-1.107.500
Sachkonto 4212120 Unterhaltung Verkehrsüberw.- u. -regelungsanlagen	223.654	98.661	300.000	270.000	-30.000
Sachkonto 4212150 Unterhaltung der Bauwerke im Straßenraum	124.237	157.935	180.000	180.000	0
Sachkonto 4292000 Planungskosten	99.871	105.897	200.000	300.000	100.000
Sachkonto 4811200 Aufwand für Leistungen d. Bau- und Grünflächenbetriebes	3.502.830	3.794.063	4.511.100	4.511.100	0
Sachkonto 4212140 Unterhaltung Straßenbeleuchtung	530.349	614.688	500.000	1.500.000	1.000.000
Kreisstraßen Produktgruppe: 5420					
Sachkonto 4212110 Unterhaltung Straßen und Wege	87.953	77.263	50.000	45.000	-5.000
Sachkonto 4212120 Unterhaltung Verkehrsüberw.- u. -regelungsanlagen	37.347	37.204	35.000	31.500	-3.500
Sachkonto 4811200 Aufwand für Leistungen d. Bau- und Grünflächenbetriebes	129.998	148.206	165.000	165.000	0
Landes- und Bundesstraßen Produktgruppe: 5430					
Sachkonto 4212110 Unterhaltung Straßen und Wege	14.870	175.330	15.000	13.500	-1.500
Sachkonto 4212120 Unterhaltung Verkehrsüberw.- u. -regelungsanlagen	39.293	54.130	45.000	40.500	-4.500
Sachkonto 4292000 Planungskosten	51.921	147.987	0	0	0
Sachkonto 4811200 Aufwand für Leistungen d. Bau- und Grünflächenbetriebes	99.256	93.969	99.000	99.000	0

Aufwand für die Haltung von Fahrzeugen

Der Betrieb und die Unterhaltung des städtischen Kraftfahrzeugbestands verursachen Kosten (ohne Abschreibung) von 1.093.000 € gegenüber dem Vorjahr mit 1.038.100 €. Dies bedeutet eine Erhöhung um 54,9 T€.

VIII. Strukturelle Haushaltsanalyse

Neben der Entwicklung der größten Ertrags- und Aufwandspositionen ist zur wirtschaftlichen Steuerung des Unternehmens Stadt Aalen auch die Entwicklung allgemeiner Kennzahlen maßgebend.

Im nachfolgenden wird ein Überblick über die wichtigsten Kennzahlen der Stadt Aalen seit Umstellung des Haushalts- und Rechnungswesens gegeben.

Aufwandsdeckungsgrad

Der Aufwandsdeckungsgrad zeigt an, zu welchem Grad die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Interne Leistungsbeziehungen sind hierbei nicht berücksichtigt.

Jahr	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Plan 2024	Plan 2025
Quote	109,60%	107,00%	107,77%	105,15%	102,27%	98,32%	93,33%	93,23%

Personalintensität

Die Personalintensität gibt den Anteil der Personal- und Versorgungsaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen an. Nach der Planung ist bis 2025 mit einem Anstieg zu rechnen.

Jahr	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Plan 2024	Plan 2025
Quote	27,32%	27,39%	27,48%	27,18%	27,06%	28,04%	29,15%	30,72%

Sach- und Dienstleistungsintensität

Diese Kennzahl gibt Rückschluss darauf, inwieweit Leistungen Dritter in Anspruch genommen wurden. Ohne Berücksichtigung der internen Aufwendungen beträgt sie im Jahr 2024 16,69 %. Die Planung 2025 sieht eine Reduzierung auf 15,40 % vor.

Jahr	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Plan 2024	Plan 2025
Quote	14,26%	15,06%	15,58%	14,18%	15,19%	15,20%	16,69%	15,40%

Zinslastquote

Die Zinslastquote gibt den Einfluss der durch die Tilgung verursachten Aufwendungen an den gesamten Aufwendungen wieder. Für 2025 wird mit einem Anstieg auf 0,73 % gerechnet.

Jahr	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Plan 2024	Plan 2025
Quote	0,77%	0,64%	0,52%	0,43%	0,33%	0,62%	0,48%	0,73%

Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit

Kennzahlen ¹⁾	Einheit	Ergebnis 2023	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
1	2	3	6	7	8	9	10	11
ERTRAGSLAGE								
1. ordentliches Ergebnis								
absoluter Betrag	€	-3.767.410,54	-980.400,00	-16.474.200,00	-17.733.000,00	-20.746.200,00	-11.643.700,00	-9.931.500,00
Betrag je Einwohner	€/EW	-54,85	-14,27	-239,45	-257,00	-302,86	-169,98	-144,99
Aufwandsdeckungsgrad	%	98	100	93	93	92	96	97
1.1 Steuerkraft - netto -								
absoluter Betrag	€	93.823.895,96	94.249.000,00	96.705.000,00	104.469.000,00	103.255.000,00	114.241.000,00	119.132.000,00
Betrag je Einwohner	€/EW	1.365,96	1.372,15	1.405,60	1.514,04	1.507,37	1.667,75	1.739,15
Anteil an ordentlichen Aufwendungen	%	42	41	39	40	38	41	41
1.2 Betriebsergebnis - netto -								
absoluter Betrag	€	-87.422.410,54	-95.229.400,00	-113.179.200,00	-122.202.000,00	-124.001.200,00	-125.884.700,00	-129.063.500,00
Betrag je Einwohner	€/EW	-1.272,77	-1.386,43	-1.645,05	-1.771,04	-1.810,24	-1.837,73	-1.884,14
Anteil an ordentlichen Aufwendungen	%	-39	-41	-46	-47	-46	-45	-45
2. Sonderergebnis								
absoluter Betrag	€	10.082.272,74	7.000.000,00	10.500.000,00	9.000.000,00	10.000.000,00	8.000.000,00	6.000.000,00
3. Gesamtergebnis								
absoluter Betrag	€	6.314.862,20	6.019.600,00	-5.974.200,00	-8.733.000,00	-10.746.200,00	-3.643.700,00	-3.931.500,00
FINANZLAGE								
4. Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit								
absoluter Betrag	€	3.846.538,63	8.694.900,00	-6.577.100,00	-7.772.400,00	-10.205.600,00	-520.700,00	1.773.000,00
Betrag je Einwohner	€/EW	56,00	126,59	-95,60	-112,64	-148,99	-7,60	25,88
5. Mindestzahlungsmittelüberschuss								
absoluter Betrag	€	19.086.495,77	2.874.000,00	2.868.000,00	3.063.000,00	3.415.000,00	3.553.000,00	7.198.000,00
6. Nettoinvestitionsfinanzierungsmittel								
absoluter Betrag	€	-15.239.957,14	5.820.900,00	-9.445.100,00	-10.835.400,00	-13.620.600,00	-4.073.700,00	-5.425.000,00
Betrag je Einwohner	€/EW	-221,88	84,75	-137,28	-157,03	-198,84	-59,47	-79,20
7. Soll-Liquiditätsreserve (§ 22 Abs. 2 GemHVO)								
absoluter Betrag	€	3.602.753,35	3.602.753,35	3.904.673,37	4.246.448,53	4.603.626,00	4.873.874,67	5.091.262,00
8. voraussichtliche liquide Eigenmittel zum Jahresende ²⁾								
absoluter Betrag	€	2.830.233,86	5.292.980,59	-1.960.120,70				
KAPITALLAGE								
9. Eigenkapital								
absoluter Betrag	€	339.762.108,02						
9.1 Basiskapital (§ 61 Nr. 6 GemHVO)								
absoluter Betrag	€	184.332.959,72						
9.2 Eigenkapitalquote								
Verhältnis Eigenkapital zu Bilanzsumme	%	62						
9.3 Fremdkapitalquote								
Verhältnis Fremdkapitalquote zu Bilanzsumme	%	38						
10. Anlagendeckung								
Verhältnis langfr. Kapital zu langfr. Vermögen	%	104						
11. Verschuldung								
absoluter Betrag	€	39.598.833,11						
Betrag je Einwohner	€/EW	576,51						
11.1 Nettoneuverschuldung								
absoluter Betrag	€	7.761.577,86						

¹⁾ Aus welchen Konten die Kennzahlen zu ermitteln sind, wird verbindlich auf der Internetseite des Innenministeriums (www.im.baden-wuerttemberg.de) bekannt gemacht

²⁾ § 3 Nr. 17 GemHVO

³⁾ vgl. Zeile 9 in Anlage 5

Aufwandsstruktur nach Produktgruppen

2025 entfallen Personalaufwendungen mit 8,36 % auf den Bereich Immobilienwirtschaft und mit 11,67 % auf den Bauhof. Der größte Anteil der Sach- und Dienstleistungsaufwendungen wird mit 29,37 % durch die Gebäudewirtschaft verursacht, gefolgt von 19,32 % für Verkehr, Umwelt und Friedhöfe. Der stärkste Werteverzehr spiegelt sich in den Bereichen Gebäudewirtschaft mit 38,91 % und Gemeindestraßen (30,20 %) wider.

Produktgruppe	Bezeichnung	Personalaufw. ohne Versorgungsaufw.		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		Abschreibung für Abnutzung	
		Betrag	Anteil	Betrag	Anteil	Betrag	Anteil
THH 01: Steuerung, Zentrale Dienste, Wirtschaftsförderung und Tourismus							
1110	Steuerung	1.548.700,00	1,93%	136.600,00	0,34%	7.300,00	0,04%
1111	Organisation u. Dokumentation komm. Willensb.	601.800,00	0,75%	6.900,00	0,02%	-	-
1113	Rechnungsprüfung	679.900,00	0,85%	3.900,00	0,01%	200,00	0,00%
1114	Zentrale Funktionen	1.406.600,00	1,75%	226.100,00	0,56%	800,00	0,00%
1120	Organisation und EDV	2.164.000,00	2,69%	3.071.200,00	7,62%	480.900,00	2,95%
1121	Personalwesen	4.186.000,00	5,20%	394.900,00	0,98%	1.000,00	0,01%
1122	Finanzverwaltung, Kasse	1.874.800,00	2,33%	153.800,00	0,38%	4.000,00	0,02%
1126	Zentrale Dienstleistungen	2.369.200,00	2,94%	725.500,00	1,80%	53.900,00	0,33%
1130	Presse- und Öffentlichkeitsarbeit	448.100,00	0,56%	219.000,00	0,54%	4.500,00	0,03%
1132	Abgabewesen	199.600,00	0,25%	10.400,00	0,03%	400,00	0,00%
1210	Statistik und Wahlen	138.900,00	0,17%	22.600,00	0,06%	0,00	0,00%
2730	Jugendkunstschule	-	-	46.500,00	0,12%	-	-
5550	Forstwirtschaft	297.600,00	0,37%	209.900,00	0,52%	4.800,00	0,03%
5710	Wirtschaftsförderung	910.500,00	1,13%	607.300,00	1,51%	5.500,00	0,03%
5750	Tourismus	1.573.400,00	1,96%	635.800,00	1,58%	46.900,00	0,29%
	Summe THH 01:	18.399.100,00	22,87%	6.470.400,00	16,05%	610.200,00	3,74%
THH 03: Grundstücksverkehr, Stadtentwicklung, Bauordnung, Vermessung							
1133	Grundstücksverkehr, Grundstücksverwaltung	1.070.600,00	1,33%	279.100,00	0,69%	300,00	0,00%
5110	Stadtentw., Städtebaul. Planung, Verkehrsplanung	1.318.600,00	1,64%	828.700,00	2,06%	1.000,00	0,01%
5111	Flächen- u. grundstückbezog. Daten u. Grundlagen	2.100.000,00	2,61%	105.300,00	0,26%	35.300,00	0,22%
5210	Bauordnung	1.566.900,00	1,95%	17.300,00	0,04%	2.700,00	0,02%
5220	Wohnungsbauförderung u. Wohnungsversorgung	16.900,00	0,02%	0,00	0,00%	-	-
5230	Denkmalschutz und Denkmalpflege	-	-	-	-	-	-
5460	Parkierungseinrichtungen	-	-	16.600,00	0,04%	108.300,00	0,66%
	Summe THH 03:	6.073.000,00	7,55%	1.247.000,00	3,09%	147.600,00	0,90%
THH 04: Immobilienwirtschaft							
1124	Grundstücks-, Gebäude- u. Immobilienmanagement	6.727.500,00	8,36%	11.839.500,00	29,37%	6.350.200,00	38,91%
	Summe THH 04:	6.727.500,00	8,36%	11.839.500,00	29,37%	6.350.200,00	38,91%
THH 05: Verkehr, Umwelt, Friedhöfe							
1125	Grünanlagen und Werkstätten	9.389.400,00	11,67%	2.726.900,00	6,76%	510.200,00	3,13%
5410	Gemeindestraßen	2.183.800,00	2,71%	3.094.600,00	7,68%	4.929.500,00	30,20%
5420	Kreisstraßen	93.400,00	0,12%	76.500,00	0,19%	380.200,00	2,33%
5430	Landesstraßen	52.400,00	0,07%	54.000,00	0,13%	553.700,00	3,39%
5450	Straßenreinigung / Winterdienst	-	-	331.300,00	0,82%	66.000,00	0,40%
5480	Sonstiger Personen- und Güterverkehr	-	-	1.500,00	0,00%	-	-
5510	Öffentliches Grün / Landschaftsbau	469.200,00	0,58%	326.200,00	0,81%	352.300,00	2,16%
5520	Gewässerschutz/Öffentl. Gewässer/Wasserbaul. Anl.	122.600,00	0,15%	52.700,00	0,13%	186.200,00	1,14%
5530	Friedhofs- und Bestattungswesen	968.000,00	1,20%	511.600,00	1,27%	261.300,00	1,60%
5540	Naturschutz und Landschaftspflege	-	-	337.000,00	0,84%	-	-
5610	Umweltschutzmaßnahmen	1.847.200,00	2,30%	275.500,00	0,68%	200,00	0,00%
	Summe THH 05:	15.126.000,00	18,80%	7.787.800,00	19,32%	7.239.600,00	44,36%

Produkt- gruppe	Bezeichnung	Personalaufw. ohne Versorgungsaufw.		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		Abschreibung für Abnutzung	
		Betrag	Anteil	Betrag	Anteil	Betrag	Anteil
THH 06: Recht, Sicherheit und Ordnung							
1123	Justitiariat	188.500,00	0,23%	1.000,00	0,00%	-	-
1220	Ordnungswesen	586.900,00	0,73%	275.200,00	0,68%	4.700,00	0,03%
1221	Verkehrswesen	1.741.700,00	2,16%	82.600,00	0,20%	27.800,00	0,17%
1222	Einwohnerwesen	2.104.900,00	2,62%	435.300,00	1,08%	400,00	0,00%
1223	Personenstandswesen	575.800,00	0,72%	19.700,00	0,05%	1.400,00	0,01%
1260	Brandschutz	870.400,00	1,08%	362.500,00	0,90%	385.200,00	2,36%
1280	Katastrophenschutz	-	-	18.500,00	0,05%	3.000,00	0,02%
5730	Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen	5.200,00	0,01%	96.200,00	0,24%	800,00	0,00%
	Summe THH 6:	6.073.400,00	7,55%	1.291.000,00	3,20%	423.300,00	2,59%
THH 07: Bildung und Betreuung							
2110	Bereitst. u. Betrieb v. allgemeinbildenden Schulen	6.551.000,00	8,14%	4.912.800,00	12,19%	998.500,00	6,12%
2120	Bereitstellung und Betrieb von Sonderschulen	240.300,00	0,30%	266.400,00	0,66%	44.300,00	0,27%
2140	Schülerbezogene Leistungen	4.800,00	0,01%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3650	Förderung v. Kindern in Tageseinr. u. in Tagespfl.	11.006.800,00	13,68%	1.403.800,00	3,48%	48.700,00	0,30%
	Summe THH 07:	17.802.900,00	22,13%	6.583.000,00	16,33%	1.091.500,00	6,69%
THH 08: Kultur							
2520	Kommunale Museen	540.200,00	0,67%	118.800,00	0,29%	5.000,00	0,03%
2521	Archiv	157.600,00	0,20%	16.600,00	0,04%	2.800,00	0,02%
2610	Theater	984.800,00	1,22%	412.300,00	1,02%	33.800,00	0,21%
2620	Musikpflege	-	-	37.800,00	0,09%	2.800,00	0,02%
2630	Musikschulen	2.191.200,00	2,72%	59.800,00	0,15%	12.700,00	0,08%
2720	Bibliotheken	1.514.000,00	1,88%	312.000,00	0,77%	7.400,00	0,05%
2810	Sonstige Kulturpflege	597.300,00	0,74%	498.700,00	1,24%	11.300,00	0,07%
	Summe THH 08:	5.985.100,00	7,44%	1.456.000,00	3,61%	75.800,00	0,46%
THH 09: Sport							
4210	Förderung des Sports	442.900,00	0,55%	130.500,00	0,32%	0,00	0,00%
4241	Sportstätten	3.800,00	0,00%	531.000,00	1,32%	370.500,00	2,27%
	Summe THH 09:	446.700,00	0,56%	661.500,00	1,64%	370.500,00	2,27%
THH 10: Gesundheit und Soziales							
3110	Seniorenarbeit	370.900,00	0,46%	100.800,00	0,25%	1.900,00	0,01%
3140	Soziale Einrichtungen	345.600,00	0,43%	2.560.800,00	6,35%	0,00	0,00%
3160	Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege	132.100,00	0,16%	-	-	-	-
3180	sonstige soziale Hilfen und Leistungen	1.272.300,00	1,58%	75.500,00	0,19%	2.900,00	0,02%
3620	Allgemeine Förderung junger Menschen	1.694.400,00	2,11%	244.400,00	0,61%	8.300,00	0,05%
	Summe THH 10:	3.815.300,00	4,74%	2.981.500,00	7,40%	13.100,00	0,08%
Gesamtsumme		80.449.000,00	100,00%	40.317.700,00	100,00%	16.321.800,00	100,00%

Neben diesen Aufwendungen sind Transferaufwendungen in Höhe von 28,09 Mio. € für Kinderbetreuung im Jahr 2025 geplant. Außerdem erfolgen im Bereich der Transferaufwendungen Finanzumlagen in Höhe von 81,15 Mio. €.

Kostendeckungsstruktur nach Produktgruppen

Produktgruppe	Bezeichnung	Erträge	Aufwendungen	Kosten- deckung
THH 01: Steuerung, Zentrale Dienste, Wirtschaftsförderung und Tourismus				
1110	Steuerung	-18.600,00	2.041.700,00	0,91%
1111	Organisation u. Dokumentation komm. Willensb.	-3.500,00	695.100,00	0,50%
1113	Rechnungsprüfung	-44.000,00	694.800,00	6,33%
1114	Zentrale Funktionen	-401.500,00	1.719.200,00	23,35%
1120	Organisation und EDV	-4.000,00	6.006.100,00	0,07%
1121	Personalwesen	-269.500,00	4.444.700,00	6,06%
1122	Finanzverwaltung, Kasse	-5.345.400,00	2.418.300,00	221,04%
1126	Zentrale Dienstleistungen	-94.500,00	3.290.000,00	2,87%
1130	Presse- und Öffentlichkeitsarbeit	-17.300,00	680.400,00	2,54%
1132	Abgabewesen	-1.000,00	250.200,00	0,40%
1210	Statistik und Wahlen	-45.400,00	680.700,00	6,67%
2730	Jugendkunstschule	-25.000,00	46.500,00	53,76%
5550	Forstwirtschaft	-386.800,00	592.800,00	0,00%
5710	Wirtschaftsförderung	-1.190.700,00	2.281.600,00	52,19%
5750	Tourismus	-495.000,00	2.318.000,00	21,35%
	Summe THH 01:	-8.342.200,00	28.160.100,00	29,62%
THH 02: Finanzen				
6110	Steuern, allg. Zuweisungen, allg. Umlagen	-185.735.100,00	81.186.000,00	228,78%
6120	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	-500,00	1.780.200,00	0,03%
	Summe THH 02:	-185.735.600,00	82.966.200,00	-223,87%
THH 03: Grundstücksverkehr, Stadtentwicklung, Bauordnung, Vermessung				
1133	Grundstücksverkehr, Grundstücksverwaltung	-583.200,00	1.368.800,00	42,61%
5110	Stadtentw., Städtebaul. Planung, Verkehrsplanung	-328.700,00	2.226.600,00	14,76%
5111	Flächen- u. grundstückbezog. Daten u. Grundlagen	-776.500,00	2.324.600,00	33,40%
5210	Bauordnung	-1.314.000,00	1.654.800,00	79,41%
5220	Wohnungsbauförderung u. Wohnungsversorgung	-2.800,00	827.300,00	0,34%
5230	Denkmalschutz und Denkmalpflege	-	-	0,00%
5460	Parkierungseinrichtungen	-423.100,00	127.700,00	331,32%
	Summe THH 03:	-3.428.300,00	8.529.800,00	40,19%
THH 04: Immobilienwirtschaft				
1124	Grundstücks-, Gebäude- u. Immobilienmanagement	-2.888.600,00	25.030.200,00	11,54%
	Summe THH 04:	-2.888.600,00	25.030.200,00	11,54%
THH 05: Verkehr, Umwelt, Friedhöfe				
1125	Grünanlagen und Werkstätten	-410.500,00	12.709.200,00	3,23%
5410	Gemeindestraßen	-4.761.500,00	12.122.400,00	39,28%
5420	Kreisstraßen	-422.500,00	552.000,00	76,54%
5430	Landesstraßen	-296.300,00	662.400,00	44,73%
5450	Straßenreinigung / Winterdienst	-2.000,00	400.300,00	0,50%
5480	Sonstiger Personen und Güterverkehr	0,00	1.500,00	0,00%
5510	Öffentliches Grün / Landschaftsbau	-224.200,00	1.148.600,00	19,52%

Produkt- gruppe	Bezeichnung	Erträge	Aufwendungen	Kosten- deckung
		Betrag	Betrag	
5520	Gewässerschutz/Öffentl. Gewässer/Wasserbaul. Anl.	-51.500,00	363.600,00	14,16%
5530	Friedhofs- und Bestattungswesen	-2.114.200,00	1.752.500,00	120,64%
5540	Naturschutz und Landschaftspflege	-254.200,00	341.000,00	74,55%
5610	Umweltschutzmaßnahmen	-247.700,00	2.433.900,00	10,18%
	Summe THH 05:	-8.784.600,00	32.487.400,00	27,04%
THH 06: Recht, Sicherheit und Ordnung				
1123	Justitiariat	0,00	224.800,00	0,00%
1220	Ordnungswesen	-345.500,00	872.800,00	39,59%
1221	Verkehrswesen	-2.550.000,00	1.877.400,00	135,83%
1222	Einwohnerwesen	-847.000,00	2.575.700,00	32,88%
1223	Personenstandswesen	-191.500,00	615.200,00	31,13%
1260	Brandschutz	-540.400,00	1.951.200,00	27,70%
1280	Katastrophenschutz	-5.000,00	21.500,00	23,26%
5730	Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen	-130.900,00	106.400,00	123,03%
	Summe THH 06:	-4.610.300,00	8.245.000,00	55,92%
THH 07: Bildung und Betreuung				
2110	Bereitst. u. Betrieb v. allgemeinbildenden Schulen	-7.098.000,00	13.482.000,00	52,65%
2120	Bereitstellung und Betrieb von Sonderschulen	-1.065.900,00	627.600,00	169,84%
2140	Schülerbezogene Leistungen	0,00	344.200,00	0,00%
2150	Sonstige schulische Aufgaben und Einrichtungen	-36.900,00	-	0,00%
3650	Förderung v. Kindern in Tageseinr. u. in Tagespfl.	-16.797.600,00	40.865.800,00	41,10%
	Summe THH 07:	-24.998.400,00	55.319.600,00	45,19%
THH 08: Kultur				
2520	Kommunale Museen	-192.100,00	679.100,00	28,29%
2521	Archiv	-3.000,00	181.300,00	1,65%
2610	Theater	-641.000,00	1.471.200,00	43,57%
2620	Musikpflege	-6.100,00	208.100,00	2,93%
2630	Musikschulen	-998.900,00	2.305.600,00	43,32%
2720	Bibliotheken	-118.400,00	1.874.900,00	6,32%
2810	Sonstige Kulturpflege	-296.100,00	1.727.700,00	17,14%
	Summe THH 08:	-2.255.600,00	8.447.900,00	26,70%
THH 09: Sport				
4210	Förderung des Sports	-33.500,00	2.059.600,00	1,63%
4241	Sportstätten	-415.700,00	2.847.000,00	14,60%
	Summe THH 09:	-449.200,00	4.906.600,00	9,16%
THH 10: Gesundheit und Soziales				
3110	Seniorenarbeit	-151.100,00	572.400,00	26,40%
3140	Soziale Einrichtungen	-2.145.100,00	3.224.300,00	66,53%
3160	Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege	-	192.700,00	0,00%
3180	sonstige soziale Hilfen und Leistungen	-66.500,00	1.649.500,00	4,03%
3620	Allgemeine Förderung junger Menschen	-253.700,00	2.110.500,00	12,02%
	Summe THH 10:	-2.616.400,00	7.749.400,00	33,76%
Gesamtsumme		-244.109.200,00	261.842.200,00	93,23%

