



Amt: Kämmerei
 Willemsen, Andreas/
 Schuld, Carmen

Beschlussvorlage (Nr. 2025-0126)

Beratungsfolge	Art	Termin
Gemeinderat	öffentlich	22.09.2025

TOP:

Jahresabschluss 2024

Beschlussvorschlag:

- Der Gemeinderat fasst den als Anlage beigefügten Feststellungsbeschluss für den Jahresabschluss 2024.
- Soweit noch nicht geschehen werden entstandene über- und außerplanmäßige Auszahlungen und Aufwendungen genehmigt. Gleichzeitig wird den nach § 84 Abs. 2 GemO zulässigen überplanmäßigen Investitionsausgaben zugestimmt.

Sachverhalt:

Der Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024 ist aufgestellt. Gemäß § 95 der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg enthält er sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rückstellungen, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen, soweit nichts anderes bestimmt ist. Er hat die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde darzustellen.

Das Haushaltsjahr 2024 schließt mit einem ordentlichen Ergebnis von -1.132.884,68 € ab. Die deutliche Verbesserung gegenüber der Planung (rd. +2,8 Mio.€) ist unter anderem auf gestiegene Steuererträge und Mehrzuweisungen sowie Einsparungen bei den Personalaufwendungen und Sachkosten zurückzuführen. Im Sonderergebnis ist ein Überschuss in Höhe von +17.482,75 € zu verzeichnen. Damit beträgt das Gesamtergebnis im Abschlussjahr -1.115.401,93 €.

	€	€	€
1. Ergebnisrechnung	Ergebnis 2023	Plan 2024	Ergebnis 2024
1.1 Summe der ordentlichen Erträge	40.690.621,04	43.289.800,00	44.563.544,14
1.2 Summe der ordentlichen Aufwendungen	43.384.058,38	47.190.300,00	45.696.428,82
1.3 Ordentliches Ergebnis (Saldo aus 1.1 und 1.2)	-2.693.437,34	-3.900.500,00	-1.132.884,68
1.4 Außerordentliche Erträge	3.806,10	0,00	17.482,75
1.5 Außerordentliche Aufwendungen	42.344,00	0,00	0,00
1.6 Sonderergebnis (Saldo aus 1.4 und 1.5)	-38.537,90	0,00	17.482,75
1.7 Gesamtergebnis (Saldo aus 1.3 und 1.6)	-2.731.975,24	-3.900.500,00	-1.115.401,93

Die in der Bilanz bestehenden Ergebnisrücklagen beziffern sich nach Ausgleich des Haushalts auf 3,141 Mio.€ (Rücklage ordentliche Ergebnisse), bzw. 14,387 Mio.€ (Rücklage außerordentliche Ergebnisse).

Im Vergleich mit dem Vorjahr ist festzustellen, dass die Erträge um 3,9 Mio.€ (+9,5 %) angestiegen sind, während die Aufwendungen um rund 2,3 Mio.€ (+5,3 %) zunahmen. Diese Entwicklung entspricht dem seit der Umstellung auf das neue Haushaltsrecht bestehenden Trend. Positiv hervorzuheben ist, dass der Zuwachs bei den Erträgen den Anstieg der Aufwendungen übertraf. Gleichwohl kann das stets angestrebte Ziel eines ausgeglichenen Haushalts nicht erreicht werden. Trotz aller Konsolidierungsmaßnahmen ist dieses Ziel im Haushaltsjahr 2024 unerfüllt geblieben.

Die Innenfinanzierungskraft zeigt, in welchem Umfang Investitionen aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Aus der laufenden Verwaltungstätigkeit ergibt sich ein erfreulicher Zahlungsmittelüberschuss von 2.067.111,97 €. Nach Abzug des Finanzmittelbedarfs aus der Finanzierungstätigkeit (Kredittilgungen) in Höhe von 0,820 Mio.€ verbleibt eine positive Innenfinanzierungskraft (im alten Haushaltsrecht als Nettoinvestitionsrate bezeichnet) von +1,247 Mio.€.

Dieser Betrag steht – ebenso wie die Investitionseinzahlungen in Höhe von +1,500 Mio.€ – für die Finanzierung der Investitionsauszahlungen zur Verfügung. Da diese jedoch insgesamt 3,895 Mio.€ betragen, entsteht letztlich noch ein Finanzierungsmittelbedarf von 1,149 Mio.€.

Im Haushaltsjahr ist allerdings eine Festgeldanlage in Höhe von 3 Mio.€ in die Gemeindekasse zurückgeflossen, wodurch der zuvor genannte Mittelbedarf vollständig abgedeckt werden kann. Darüber hinaus erhöht sich der Zahlungsmittelbestand von 0,115 Mio.€ (Jahresbeginn) auf 2,038 Mio.€ (Jahresende). Die Mindestliquidität wird vorgehalten. Eine Kreditaufnahme ist nicht erforderlich gewesen.

	€	€	€
2. Finanzrechnung	Ergebnis 2023	Plan 2024	Ergebnis 2024
2.1 Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	39.637.481,33	42.522.800,00	43.851.145,12
2.2 Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	40.491.022,18	44.640.400,00	41.784.033,15
2.3 Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (Saldo aus 2.1 und 2.2)	-853.540,85	-2.117.600,00	2.067.111,97
2.4 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	987.453,02	2.484.600,00	1.499.801,69
2.5 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	6.223.651,63	12.785.000,00	3.895.076,20
2.6 Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus 2.4 und 2.5)	-5.236.198,61	-10.300.400,00	-2.395.274,51
2.7 Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf (Saldo aus 2.3 und 2.6) von	-6.089.739,46	-12.418.000,00	-328.162,54
2.8 Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-14.250,00	10.119.800,00	0,00
2.9 Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	1.120.455,00	820.500,00	820.455,00
2.10 Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus 2.8 u. 2.9)	-1.134.705,00	9.299.300,00	-820.455,00
2.11 Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.7 und 2.10)	-7.224.444,46	-3.118.700,00	-1.148.617,54
2.12 Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen	112.780,67		3.071.442,14
2.13 Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	7.227.087,47		115.423,68
2.14 Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln (Saldo aus 2.11 und 2.12)	-7.111.663,79		1.922.824,60
2.15 Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.13 + 2.14)	115.423,68		2.038.248,28

Die Netto-Verschuldung (Saldo aus neuen Kreditaufnahmen und Tilgungen) ist im Jahr 2024 von 4,5 Mio.€ auf 3,7 Mio.€ gesunken, was positiv hervorzuheben ist. Der Schuldenstand zum 31.12.2024 entspricht einer Verschuldung von 255 € je Brühler Einwohner, was im Vergleich zum Durchschnittswert für Baden-Württemberg, der zuletzt bei einer Pro-Kopf-Verschuldung von 2.302 € je Einwohner lag, sehr gering ist.

Einwohnerzahl Brühl zum 30.06.2024	14.302
Schulden je Einwohner	255,00 €
<hr/>	
Zum Vergleich:	
Schulden der Gemeinden und deren Eigenbetriebe zum 31.12.2024 lt. Statistischem Landesamt B.-W.	
je Einwohner	2.301,53 €
<hr/>	
nachrichtlich:	
Gesamtes Fremdkapital (inklusive Darlehen) zum 31.12.2024	4.046.056,45 €
je Einwohner	283,00 €
Gesamtes Finanzvermögen (Liquide Mittel, Geldanlagen, etc.) zum 31.12.2024	10.725.520,82 €
je Einwohner	750,00 €

Anlage

Der Bürgermeister:

Beratungsergebnisse

Einstimmig	Stimmenmehrheit	Anzahl ja	Anzahl nein	Anzahl Enthaltungen	Abweichender Beschluss