



StädteRegion Aachen

Jahresabschluss zum 31. Dezember 2024 Entwurf

Aachen, den 26.06.2025

Aufgestellt:

(Claßen, Kämmerer)

Aachen, den 26.06.2025

Bestätigt:

(Dr. Grüttemeier, Städteregionsrat)

(diese Unterschriften bestätigen die Ergebnis- und Finanzrechnung, die Bilanz, den Anhang sowie den Lagebericht und die Anlagen)

Inhaltsübersicht

	<u>Seite</u>
1. Deckblatt	1
2. Inhaltsübersicht	2
3. Gesamtergebnisrechnung 2024	3
4. Gesamtfinanzrechnung 2024	4 - 5
5. Schlussbilanz zum 31.12.2024	6
6. Anhang	7
Allgemeines	8
Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	9 - 11
Aktiva	
Immaterielle Vermögensgegenstände	12
Sachanlagen	12 - 17
Finanzanlagen	17 - 20
Vorräte	20
Forderungen, Sonst. Vermögensgegenstände	20 - 24
Wertpapiere des Umlaufvermögens	24
Liquide Mittel	24
Aktive Rechnungsabgrenzung	24 - 25
Passiva	
Eigenkapital	25 - 27
Sonderposten	27 - 29
Rückstellungen	29 - 30
Verbindlichkeiten	31 - 33
Erhaltene Anzahlungen	33
Passive Rechnungsabgrenzung	33
Rückstellungen für Unterlassene Instandhaltung (§ 45 Abs. 2 (4) KomHVO NRW)	34 - 43
Sonstige Rückstellungen (§ 45 Abs. 2 (5) KomHVO NRW)	44
Verpflichtungen aus Leasing- und anderen Verträgen (§ 45 Abs. 2 (9) KomHVO NRW)	45 - 48
Maßnahmen Gute Schule 2020	49 - 51
Anlagenspiegel (§ 46 KomHVO NRW)	51
Forderungsspiegel (§ 47 KomHVO NRW)	52
Verbindlichkeitenspiegel (§ 48 KomHVO NRW)	53
Eigenkapitalspiegel (§ 45 Abs. 3 KomHVO NRW)	54
Haftungsverhältnisse (§ 45 Abs. 2 KomHVO NRW) Übers	55 - 56
7. Lagebericht	57 ff.

Jahresrechnung 2024 der StädteRegion Aachen

Gesamtergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Übertragene Ermächtigungen	Fortgeschrieb. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ist
01	Steuern und ähnliche Abgaben	8.135.310,65	8.000.000,00	0,00	8.000.000,00	9.915.509,77	-1.915.509,77
02	+ Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	541.735.139,72	571.328.008,00	0,00	571.328.008,00	568.251.352,42	3.076.655,58
03	+ Sonstige Transfererträge	12.701.330,50	10.280.862,00	0,00	10.280.862,00	16.042.739,51	-5.761.877,51
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	41.828.920,95	57.179.079,00	0,00	57.179.079,00	56.376.512,96	802.566,04
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.188.512,37	1.989.634,00	0,00	1.989.634,00	2.158.048,24	-168.414,24
06	+ Kostenerstattung und Kostenumlagen	222.698.652,53	229.917.608,00	0,00	229.917.608,00	242.526.485,06	-12.608.877,06
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	15.562.056,39	13.840.961,00	0,00	13.840.961,00	15.639.505,85	-1.798.544,85
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	98.695,23	50.000,00	0,00	50.000,00	112.860,09	-62.860,09
09	+/-Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	844.948.618,34	892.586.152,00	0,00	892.586.152,00	911.023.013,90	-18.436.861,90
11	- Personalaufwendungen	-139.217.021,50	-154.076.964,00	0,00	-154.076.964,00	-153.999.090,25	-77.873,75
12	- Versorgungsaufwendungen	-8.302.712,45	-12.925.171,00	0,00	-12.925.171,00	-14.250.996,27	1.325.825,27
13	- Aufwendungen f. Sach-/Dienstleistungen	-101.341.426,20	-98.650.377,00	0,00	-98.650.377,00	-95.088.301,99	-3.562.075,01
14	- Bilanzielle Abschreibung	-13.907.459,57	-15.060.445,00	0,00	-15.060.445,00	-15.289.942,66	229.497,66
15	- Transferaufwendungen	-579.463.730,72	-590.587.212,00	-246.317,78	-590.833.529,78	-624.153.665,53	33.320.135,75
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-36.506.479,15	-58.426.594,00	-115.016,25	-58.541.610,25	-52.497.034,40	-6.044.575,85
17	= Ordentliche Aufwendungen	-878.738.829,59	-929.726.763,00	-361.334,03	-930.088.097,03	-955.279.031,10	25.190.934,07
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-33.790.211,25	-37.140.611,00	-361.334,03	-37.501.945,03	-44.256.017,20	6.754.072,17
19	+ Finanzerträge	24.118.532,36	24.648.002,00	0,00	24.648.002,00	30.719.603,20	-6.071.601,20
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-984.207,33	-2.229.972,00	0,00	-2.229.972,00	-1.047.708,22	-1.182.263,78
21	= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)	23.134.325,03	22.418.030,00	0,00	22.418.030,00	29.671.894,98	-7.253.864,98
22	= Ergebnis der laufenden Verw (=Zeilen 18 und 21)	-10.655.886,22	-14.722.581,00	-361.334,03	-15.083.915,03	-14.584.122,22	-499.792,81
23	+ außerordentliche Erträge	8.532.746,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)	8.532.746,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Jahresergebnis vor interner Leistungsverrechnung	-2.123.139,86	-14.722.581,00	-361.334,03	-15.083.915,03	-14.584.122,22	-499.792,81
29A	- globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29B	= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand	-2.123.139,86	-14.722.581,00	-361.334,03	-15.083.915,03	-14.584.122,22	-499.792,81
30	Nachr: Verrechn. von Ertr./Aufw. mit der allg.Rück						
31	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	4.147,03	0,00	0,00	0,00	5.774.478,70	-5.774.478,70
32	Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	515.240,75	-515.240,75
33	Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	-84.733,21	0,00	0,00	0,00	-5.955.075,97	5.955.075,97
34	Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-421.088,00	421.088,00
35	Verrechnungssaldo (=Zeilen 31 bis 34)	-80.586,18	0,00	0,00	0,00	-86.444,52	86.444,52

Jahresabschluss der StädteRegion Aachen 2024

Gesamtfinanzrechnung						
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Fortgeschrieb. Ansatz 2024	Davon übertragene Ermächtigungen	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz / Ist
01	Steuern und ähnliche Abgaben	8.135.310,65	8.000.000,00	0,00	9.915.509,77	-1.915.509,77
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	532.044.661,17	566.751.217,00	0,00	565.577.220,47	1.173.996,53
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	10.111.214,74	10.280.862,00	0,00	12.061.550,53	-1.780.688,53
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	42.913.757,18	57.179.079,00	0,00	44.080.459,41	13.098.619,59
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.215.828,39	1.989.634,00	0,00	2.199.412,25	-209.778,25
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	218.544.694,34	229.917.608,00	0,00	232.393.105,67	-2.475.497,67
07	+ Sonstige Einzahlungen	11.808.336,35	9.387.678,00	0,00	11.118.635,73	-1.730.957,73
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	24.118.592,08	24.648.002,00	0,00	30.681.521,08	-6.033.519,08
09	= Einzahl. aus lfd. Verw.-Tätigk. (= Z. 1-8)	849.892.394,90	908.154.080,00	0,00	908.027.414,91	126.665,09
10	- Personalauszahlungen	-130.544.448,44	-139.955.486,00	0,00	-140.987.243,08	1.031.757,08
11	- Versorgungsauszahlungen	-10.199.114,84	-9.747.536,00	0,00	-12.416.551,76	2.669.015,76
12	- Auszahlungen f. Sach-/Dienstleistungen	-91.762.626,12	-98.650.377,00	0,00	-90.499.228,70	-8.151.148,30
13	- Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	-804.450,97	-2.229.972,00	0,00	-940.898,70	-1.289.073,30
14	- Transferauszahlungen	-574.534.358,11	-590.267.728,00	0,00	-619.366.666,30	29.098.938,30
15	- Sonstige Auszahlungen	-38.427.917,03	-56.865.321,00	0,00	-47.011.433,57	-9.853.887,43
16	= Auszahl. aus lfd. Verw.-Tätigk. (= Z. 10-15)	-846.272.915,51	-897.716.420,00	0,00	-911.222.022,11	13.505.602,11
17	= Saldo aus lfd. Verw.-Tätigk. (= Z. 9 u. 16)	3.619.479,39	10.437.660,00	0,00	-3.194.607,20	13.632.267,20
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	13.612.422,59	32.852.140,00	0,00	10.350.253,78	22.501.886,22
19	+ Einzahlungen a. d. Veräußerung v. Sachanlagen	7.051,00	100,00	0,00	370,00	-270,00
20	+ Einzahlungen a. d. Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	1.170.260,00	-1.170.260,00
21	+ Einzahlungen a. Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	71.522,47	2.295.267,00	0,00	1.096.236,80	1.199.030,20
23	= Einzahl. aus Investitionstätigk. (= Z. 18-22)	13.690.996,06	35.147.507,00	0,00	12.617.120,58	22.530.386,42
24	- Ausz. f. d. Erwerb v. Grundstücken u. Gebäuden	-150.521,23	-2.390.700,00	0,00	-1.779.662,29	-611.037,71
25	- Auszahlung f. Baumaßnahmen	-19.773.207,00	-55.253.959,00	0,00	-24.530.679,89	-30.723.279,11
26	- Auszahlung f.d. Erwerb v. bewegl. Anlageverm.	-5.531.103,06	-23.333.663,00	0,00	-13.525.468,29	-9.808.194,71
27	- Auszahlung f.d. Erwerb v. Finanzanlagen	-10.264,32	-1.019.660,00	0,00	-519.507,00	-500.153,00
28	- Auszahlung v. aktivierbaren Zuwendungen	0,00	-5.329.268,00	0,00	-280.000,00	-5.049.268,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-388.171,36	-2.074.021,00	0,00	-321.304,18	-1.752.716,82
30	= Auszahl. aus Investitionstätigk. (= Z. 24-29)	-25.853.266,97	-89.401.271,00	0,00	-40.956.621,65	-48.444.649,35
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Z. 23 u. 30)	-12.162.270,91	-54.253.764,00	0,00	-28.339.501,07	-25.914.262,93

Jahresabschluss der StädteRegion Aachen 2024

Gesamtfinanzrechnung						
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Fortgeschrieb. Ansatz 2024	Davon übertragene Ermächtigungen	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz / Ist
32	= Finanzmittelübersch./-fehlbetrag (=Z. 17 u. 31)	-8.542.791,52	-43.816.104,00	0,00	-31.534.108,27	-12.281.995,73
33	+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	13.447,31	65.734.332,00	0,00	17.855.025,43	47.879.306,57
34	+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	2.641.260,03	265.000,00	0,00	3.225.892,02	-2.960.892,02
35	- Tilgung und Gewährung von Darlehen	-5.584.172,91	-17.019.942,00	0,00	-12.081.551,69	-4.938.390,31
36	- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	-2.641.260,03	2.641.260,03
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-2.929.465,57	48.979.390,00	0,00	6.358.105,73	42.621.284,27
38	=Änderg. d. Best. an eig. Finanzm. (= Z. 32 u. 37)	-11.472.257,09	5.163.286,00	0,00	-25.176.002,54	30.339.288,54
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	38.288.469,67	26.061.719,67	0,00	26.808.422,35	-26.808.422,35
40	+ Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	-7.790,23	0,00	0,00	-7.507,35	7.507,35
41	= Liquide Mittel (= Z. 38,39 u. 40)	26.808.422,35	31.225.005,67	0,00	1.624.912,46	29.600.093,21

AKTIVA			PASSIVA		
	Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindl. Leistungsfähigkeit	Vorjahr	31.12.2024		
0.		32.503.022	32.503.022	1.	Eigenkapital
1.	Anlagevermögen			1.1	Allgemeine Rücklage
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	123.284	226.331	1.2	Sonderrücklagen gem. § 43 Abs. 4 GemHVO
1.2	Sachanlagen	123.284	226.331	1.3	Ausgleichsrücklage
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte				Jahresüberschuss 2022
1.2.1.1	Grünflächen	431.987	431.987		Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag
1.2.1.2	Ackerland	4.644.180	4.644.106		131.842.250
1.2.1.3	Wald, Forsten	761.419	761.419		
1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	2.312.001	2.350.240	2.	
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	8.149.587	8.187.752	2.1	Sonderposten
1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	32.682.363	36.225.480	2.2	für Zuwendungen
1.2.2.2	Schulen	135.653.433	137.160.616	2.3	für Beiträge
1.2.2.3	Wohnbauten	223.242	217.934	2.4	für den Gebührenaussgleich
1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	54.010.209	62.621.219		Sonstige Sonderposten
1.2.3	Infrastrukturvermögen	222.569.247	236.225.248	3.	
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	9.053.061	9.055.676	3.1	Rückstellungen
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	4.498.328	5.624.400	3.2	Pensions- und Beihilferückstellungen
1.2.3.3	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	1.863.338	2.102.752	3.3	Rückstellungen für Deponien und Altlasten
1.2.3.5	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	37.955.064	36.162.026	3.4	Instandhaltungsrückstellungen
1.2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	53.374.791	52.944.854	4.1	Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	4.161.335	5.426.791		311.136.055
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	3.252	3.019		327.475.407
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.836.417	9.634.236	4.	Verbindlichkeiten
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	8.266.178	12.818.888		Anleihen
1.3	Finanzanlagen	43.628.290	43.993.286		Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	63.995.472	71.876.219	4.1	von verbundenen Unternehmen
1.3.2	Beteiligungen	347.985.097	369.234.073	4.2	von Beteiligungen
1.3.3	Sondervermögen	100.825.855	100.183.343	4.2	von Sondervermögen
1.3.4	Wertpapiere des Anlagevermögens	55.025.814	55.112.073	4.2.1	vom öffentlichen Bereich
1.3.5	Ausleihungen	7.723.544	7.723.544	4.2.2	vom privaten Kreditmarkt
1.3.5.1	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	13.525.725	17.016.248	4.2.3	
1.3.5.2	Ausleihungen an Beteiligungen	177.100.938	180.035.208	4.2.4	
1.3.5.4	Sonstige Ausleihungen	242.064	222.853	4.2.5	
2.	Umlaufvermögen	6.900.405	8.557.579		Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung
2.1	Vorräte	96.473	11.383		8.329.545
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	7.235.942	8.791.814		8.561.850
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen u. Ford. aus Transferleistungen	184.339.890	188.827.022	4.3	
2.2.1.1	Gebühren	0	0		Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen
2.2.1.2	Steuern	7.359.456	19.157.744	4.4	
2.2.1.3	Forderungen aus Transferleistungen	0	0		8.299.628
2.2.1.4	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	37.198.822	63.009.038	4.5	7.691.147
2.2.1.5	Privatrechtliche Forderungen	52.705.567	28.382.838		13.558.027
2.2.2	gegenüber dem privaten Bereich	97.263.845	110.549.619		Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
2.2.2.1	gegenüber dem öffentlichen Bereich	2.419.058	2.626.769		10.254.794
2.2.2.2	gegenüber verbundenen Unternehmen	918.870	379.906		13.558.027
2.2.2.3	gegenüber Beteiligungen	169.163	0		
2.2.2.4	Sonstige Vermögensgegenstände	210.246	111.583		10.254.794
2.2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	3.717.357	3.118.258		13.558.027
2.3	Liquide Mittel	15.400	16.969	4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen
2.4	Aktive Rechnungsabgrenzung	100.996.602	113.684.846		15.716.691
3.		0	0	4.7	Sonstige Verbindlichkeiten
		26.808.422	1.624.912	4.8	Erhaltene Anzahlungen (bis 2012: 4.6.1)
		26.808.422	1.624.912		7.654.175
		26.774.157	28.266.406	5.	7.440.491
		719.534.464	734.366.612		22.170.868
					18.713.789
					51.243.028
					45.385.496
					719.534.464
					734.366.612



Anhang

der StädteRegion Aachen

zum Jahresabschluss 2024

Entwurf

gemäß § 95 GO NRW
sowie § 38 Abs. 1 Ziff. 5 i.V.m. § 45 KomHVO NRW

Allgemeines:

Gemeinden und Gemeindeverbände haben nach § 95 GO NRW und § 38 KomHVO NRW zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen ist.

Der Jahresabschluss besteht aus

1. der Ergebnisrechnung,
2. der Finanzrechnung,
3. den Teilrechnungen,
4. der Bilanz und
5. dem Anhang.

Die Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen sind diesem Anhang nicht beigelegt, da diese einen Umfang von mehreren hundert Seiten haben. Diese Teilrechnungen wurden natürlich erstellt, werden dem Prüfungsamt zwecks Prüfung zur Verfügung gestellt und sind zudem als jederzeit druckbares pdf-Exemplar in der Kämmererei verfügbar.

Dem Jahresabschluss ist ein Lagebericht nach § 49 KomHVO NRW beigelegt.

Der Entwurf des Jahresabschlusses wird gem. § 95 Abs. 5 GO NRW vom Kämmerer aufgestellt und dem Städteregionsrat zur Bestätigung zugeleitet. Der Städteregionsrat leitet den von ihm bestätigten Entwurf innerhalb von sechs Monaten nach Ablauf des Haushaltsjahres dem Städteregionstag zur Feststellung zu.

Der Haushalt 2024 wurde mit einem Fehlbedarf i. H. v. -14,7 Mio. € geplant und schließt mit einem Jahresfehlbetrag von rd. -14,6 Mio. € ab. Die Verbesserung gegenüber der Planung beläuft sich auf rund 0,1 Mio. €. Der zugrundeliegende Haushalt 2024 wurde am 14.12.2023 vom SRT beschlossen. Die Abweichungen zur Haushaltsplanung ergaben sich dagegen insbesondere aufgrund verschiedener Prognoseabweichungen, z.B. im Bereich Personal- und Versorgungsaufwand, geringere Unterhaltungs- und Bewirtschaftungsaufwendungen für Straßen und Gebäude und bei den Auflösungen von Prozessrückstellungen. Die Gründe für die positive Entwicklung werden im Anhang und Lagebericht ausführlich dargestellt und analysiert.

Das Zahlenwerk des Jahresabschluss 2024 wurde innerhalb der gesetzlichen Frist (30.06. des Folgejahres) aufgestellt.

Der Jahresabschluss wird dem SRT und dem Rechnungsprüfungsamt zum 10.07.2025 zur Verfügung gestellt.

Ein Gleichstellungsplan gemäß § 5 des Gesetzes zur Gleichstellung von Frauen und Männern für das Land Nordrhein-Westfalen liegt für den Zeitraum von 2019-2024 vor.

Der geprüfte und vom Städteregionstag festgestellte Jahresabschluss ist gem. § 96 Abs. 2 GO NRW der Aufsichtsbehörde anzuzeigen und öffentlich bekannt zu machen.

Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Der Ansatz und die Bewertung von Vermögensgegenständen und Schulden orientieren sich an den handelsrechtlichen Ansatz- und Bewertungsvorschriften. Basis für die einzelnen Bilanzpositionen sind die zur Eröffnungsbilanz der StädteRegion zum 01.01.2010 festgestellten Werte. Zur Fortschreibung dieser Werte wurden die Vermögensgegenstände gem. § 91 Abs. 2 GO NRW i.V.m. § 34 KomHVO NRW mit ihren Anschaffungs- und Herstellungskosten eingebucht (neu angeschaffte Vermögensgegenstände ab 01.01.2010) und vermindert um die planmäßigen Abschreibungen gem. § 36 KomHVO NRW (alle – neuen und alten – Vermögensgegenstände). Für die Abschreibungen wurde die der Eröffnungsbilanz beigefügte und fortgeschriebene Abschreibungstabelle (s. Lagebericht) zugrunde gelegt.

Die Anwendung der Bilanzierungs- sowie Bewertungsmethoden folgt grundsätzlich durchgehend denen der Eröffnungsbilanz des ehemaligen Kreises Aachen. In den Fällen des Übergangs von Vermögen, Verbindlichkeiten pp. von der Stadt Aachen oder von den Zweckverbänden im Zuge der Gründung der StädteRegion wurden die bestehenden Wertansätze zunächst soweit möglich 1:1 übernommen und in einem zweiten Schritt, wo notwendig, an die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden der StädteRegion angepasst.

Für die von der Stadt Aachen übertragenen Straßen lagen zum Zeitpunkt der Erstellung der Eröffnungsbilanz der StädteRegion zum 01.01.2010 keine verwertbaren Zahlen vor. Es wurde daher eine eigene Bewertung dieser Straßen vorgenommen und in der Eröffnungsbilanz berücksichtigt. Später wurden von der Stadt Aachen die Werte der Straßen mit entsprechenden Unterlagen zur Verfügung gestellt und es wurde entschieden, diese Werte auch in die Bilanz der StädteRegion zu übernehmen. Dies erfolgte in Form einer nachträglichen Korrektur der Eröffnungsbilanz im Jahresabschluss 2010, d.h. die seinerzeit selbst ermittelten Werte für die Straßen wurden zum 01.01.2010 direkt gegen die Allgemeine Rücklage ausgebucht und die Werte der Stadt Aachen wurden gegen die Allgemeine Rücklage eingebucht. Die Nutzungsdauern in der Bewertung durch die Stadt Aachen, die höher angesetzt waren als in der vorherigen Bewertung durch die StädteRegion, wurden ebenfalls übernommen.

Zum Stichtag 31.12.2012 wurde die erste körperliche Folgeinventur durchgeführt. Die Übernahme der Inventurergebnisse erfolgte aufgrund des damit verbundenen Aufwands erst im Buchungsjahr 2013. Zum Stichtag 31.12.2022 wurde die dritte körperliche Folgeinventur durchgeführt. Die Inventurergebnisse wurden weitestgehend im Jahresabschluss 2022 und 2023 verarbeitet. Aus personellen und zeitlichen Gründen wurde die Inventur im Jugendamt und die Verarbeitung und Ausbuchung der Vermögensgegenstände mit einem Restbuchwert von 1 € im Jahr 2023 durchgeführt. Unterjährig finden in den Kitas und Schulen Inventuren statt, die Auswirkungen auf das Vermögen der Städteregion Aachen haben.

Seit dem Jahr 2013 ergibt sich nach den Regelungen des NKF-Weiterentwicklungsgesetzes keine Ergebnisbelastung aufgrund von Aufwendungen und Erträgen aus dem Abgang und der Veräußerung von Anlagevermögen mehr (z.B. aus der Umstufung von Kreisstraßen), da diese ebenso wie die Aufwendungen und Erträge aus Wertveränderungen von Finanzanlagen unmittelbar mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnen sind.

Die RWE-Aktien wurden im Jahresabschluss 2013 aufgrund der voraussichtlich dauerhaften Wertminderung um rd. 27,5 Mio. € abgewertet, dieser Betrag wurde mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet. Im Jahresabschluss 2015 erfolgte eine weitere

Abwertung der RWE-Aktien um rd. 8,3 Mio. €. In den Jahresabschlüssen 2017 und 2018 konnte eine Zuschreibung bei den RWE – Aktien mit rd. 2,9 Mio. € bzw. rd. 990 T € vorgenommen werden. In 2019 betrug die Zuschreibung rd. 2,1 Mio. €. Die Zuschreibungen wurden alle mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet. In den Jahren 2020 und 2021 wurden die Aktienanteile aus dem Umlaufvermögen veräußert.

Die Verrechnungen mit der Allgemeinen Rücklage in 2024 resultierten insgesamt aus folgenden Vorgängen:

<u>Zugänge</u>		<u>Abgänge</u>	
Erträge a.d.Veräuß. v. bewegl.VG	7	Inventurabgänge	56.619
Erträge a.d. Aufl. SoPo i.R.d. Inventur	70	Andere Anlagenabgänge	16.372
BK Eschweiler	5.774.105	BK Eschweiler	5.794.829
Grundstücksverkauf	296	Straßenbaumaßnahme	87.254
Kapitalherabsetzung	<u>515.240</u>	Abwertung Beteiligungswert	<u>421.088</u>
	6.289.718		6.376.162

Die Verrechnung der allgemeinen Rücklage resultiert im Wesentlichen aus der Wertberichtigung des BK Eschweilers, welches von der Hochwasserkatastrophe im Juli 2021 betroffen war.

Gem. „Zweiter Verordnung über besondere haushaltsrechtliche Verfahrensweisen im Zuge des Wiederaufbaus nach der Starkregen- und Hochwasserkatastrophe im Juli 2021“ ist sowohl der aus dem Vermögensabgang resultierende außerplanmäßige Aufwand als auch der aus der außerplanmäßigen Auflösung des Sonderpostens entstehende Ertrag nach §44 Absatz 3 KomHVO mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen.

Als grundsätzliche Erläuterung ist festzuhalten, dass bei den Gebäuden, die unter Denkmalschutz stehen, von der „Tabelle der örtlich festgesetzten Nutzungsdauern (Abschreibungstabelle)“ als Anlage zur Dienstanweisung Geschäftsbuchführung, die Mitte 2011 in Kraft gesetzt wurde (s. Lagebericht), abgewichen wird. Die Nutzungsdauer laut Abschreibungstabelle liegt für Verwaltungsgebäude bei 60 Jahren, für die denkmalgeschützten Gebäude

- Haus der StädteRegion Zollernstr. 10 (früher: Kreishaus) mit Nebengebäuden Zollernstr. 24, 28 und 30 (inzwischen in den Neubau integriert) und
- Verwaltungsnebenstelle Kohlscheid bei jeweils 80 Jahren

sowie

- für das denkmalgeschützte Haus Troistorff in Monschau bei 100 Jahren.

Ebenso wurde bei einer denkmalgeschützten Stützmauer an der K 2 auf dem Gebiet der Stadt Monschau von der Abschreibungstabelle (60 Jahre) abgewichen und eine Gesamtnutzungsdauer von 100 Jahren angenommen.

Die zur Eröffnungsbilanz des ehemaligen Kreises Aachen gebildeten und bis Ende 2012 nicht in Anspruch genommenen Instandhaltungsrückstellungen wurden, da sie haushaltsrechtlich nicht über das Jahr 2012 hinaus aufrechterhalten werden durften, zum 31.12.2012 aufgelöst. Neue Rückstellungen für geplante und notwendige, aber nicht

durchgeführte Instandhaltungsmaßnahmen wurden in den Jahren 2013 bis 2024 gebildet. Diese sind jeweils im Anhang entsprechend erläutert.

Schließlich ist darauf hinzuweisen, dass im Fall der Abschreibung der Notarzteeinsatzfahrzeuge von der NKF-Rahmentabelle (6 – 8 Jahre) abgewichen wurde, da die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer im Rettungsdienst der StädteRegion Aachen aufgrund der sehr hohen Beanspruchung bei 4 – 5 Jahren liegt, was mit der Ausweisung im Rettungsdienstbedarfsplan korrespondiert. Folglich wurde die Nutzungsdauer in der Abschreibungstabelle mit 5 Jahren angesetzt.

Auf die Bildung aktiver und passiver Rechnungsabgrenzungsposten unterhalb einer Bagatellgrenze von 500,- € wurde – mit Zustimmung des A 14 – verzichtet. Ebenso wurden keine Verpflichtungsrückstellungen für offene Rechnungen des Vorjahres gebildet, wenn diese im Einzelfall unter 500,- € lagen. Für Prozessrückstellungen gilt laut Dienst-anweisung eine Bagatelluntergrenze von 5.000 €.

Mit Bekanntgabe der KomHVO NRW konnte das Wahlrecht zur Wertgrenze der geringwertigen Wirtschaftsgüter für den Haushalt 2019 noch nicht aufgenommen werden. Ab dem Haushalt 2020 wurde die Anhebung der Wertgrenze nach § 36 Abs.3 KomHVO NRW berücksichtigt und mit 800 € netto festgesetzt.

Die einzelnen Bilanzpositionen sind ansonsten wie bisher mit einer Erläuterung versehen, die insbesondere zu etwaigen Abweichungen zum Wert des Vorjahres Auskunft gibt.

Erläuterungen zu einzelnen Posten der Schlussbilanz

AKTIVA

1. Anlagevermögen

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Wert zum 31.12.2023	123.284 €
Wert zum 31.12.2024	<u>226.331 €</u>
Differenz	<u>103.047 €</u>

Der Bilanzwert der DV-Software verminderte sich um die planmäßigen Abschreibungen. Zugänge waren in 2024 in verschiedenen Ämtern, in größter Höhe beim Ordnungs- und Ausländeramt im Bereich Digitalisierung, zu verzeichnen.

1.2 Sachanlagen

Grundsätzlich ist anzumerken, dass Sachanlagen erst mit Fertigstellung und Inbetriebnahme in die einzelnen Bilanzpositionen einfließen. Wird die Investition erst in späteren Jahren abgeschlossen, finden sich die bis dahin verbuchten Beträge im Jahresabschluss in der Position 1.2.8 „Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau“.

1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

1.2.1.1 Grünflächen

Wert zum 31.12.2023	431.987 €
Wert zum 31.12.2024	<u>431.987 €</u>
Differenz	<u>0 €</u>

1.2.1.2 Ackerland

Wert zum 31.12.2023	4.644.180 €
Wert zum 31.12.2024	<u>4.644.106 €</u>
Differenz	<u>-74 €</u>

1.2.1.3 Wald, Forsten

Wert zum 31.12.2023	761.419 €
Wert zum 31.12.2024	<u>761.419 €</u>
Differenz	<u>0 €</u>

1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke

Wert zum 31.12.2023	2.312.001 €
Wert zum 31.12.2024	<u>2.350.240 €</u>
Differenz	<u>38.239 €</u>

Die Grundstücke unterliegen regelmäßig keiner Wertminderung durch Abnutzung und werden folglich nicht abgeschrieben. Im Rahmen der Landschaftsplanung des Umweltamtes wurden Grundstücke im Wert von rd. 38 T€ erworben.

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen

Wert zum 31.12.2023	32.682.363 €
Wert zum 31.12.2024	<u>36.225.480 €</u>
Differenz	<u>3.543.117 €</u>

Die Abschreibungen bei den Gebäudewerten beliefen sich auf rd. - 573 T €. Zugänge in diesem Jahr sind u.a. die Fertigstellung der Containerlösung der KiTa Simmerath mit 3,821 Mio. €.

1.2.2.2 Schulen

Wert zum 31.12.2023	135.653.433 €
Wert zum 31.12.2024	<u>137.160.615 €</u>
Differenz	<u>1.507.182 €</u>

Die planmäßigen Abschreibungen der Schulgebäude lagen bei rd. 5,5 Mio. €. Weiterhin wurde im JA2024 eine Wertberichtigung aufgrund der Hochwasserkatastrophe 2021 des BK Eschweilers in Höhe von ca. 5,8 Mio. € gebucht.

Als Zugänge sind insgesamt ca. 12,8 Mio. € zu verzeichnen. Diese resultieren hauptsächlich aus der neuen Inbetriebnahme des BK Eschweilers in Höhe von ca. 9,2 € Mio. €.

1.2.2.3 Wohnbauten

Wert zum 31.12.2023	223.242 €
Wert zum 31.12.2024	<u>217.934 €</u>
Differenz	<u>- 5.308 €</u>

Die Abschreibungen beliefen sich in 2024 auf rd. 5 T€.

1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude

Wert zum 31.12.2023	54.010.209 €
Wert zum 31.12.2024	<u>62.621.219 €</u>
Differenz	<u>8.611.010 €</u>

Die Abschreibungen beliefen sich in 2024 auf rd. 1,373 Mio. €. Die Zugänge in 2024 sind im Wesentlichen auf die Inbetriebnahme des Gebäudes Rettungswache Würselen in Höhe von 8,926 Mio. € zuzüglich 318 T € für den Grund und Boden zurückzuführen.

Die weiteren Zugänge in Höhe von insgesamt ca. 700 T € resultieren aus Maßnahmen an der Luftrettungsstation Würselen, der Rettungswache Baesweiler, dem Gebäude Zollernstr. 10 und dem Nebengebäude Kaiserstr. 50 in Herzogenrath-Kohlscheid.

1.2.3 Infrastrukturvermögen

1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens

Wert zum 31.12.2023	9.053.061 €
Wert zum 31.12.2024	<u>9.055.676 €</u>
Differenz	<u>2.615 €</u>

Der Zugang in 2024 ergibt sich aus dem Kauf von Ausgleichsflächen.

1.2.3.2 Brücken und Tunnel

Wert zum 31.12.2023	4.498.328 €
Wert zum 31.12.2024	<u>5.624.400 €</u>
Differenz	<u>1.126.072 €</u>

Die planmäßigen Abschreibungen betrugen rd. 98 T€. Die Zugänge resultieren aus der Fertigstellung der Kalltalbrücke und der Omerbachbrücke.

1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen

Diese Bilanzposition wird nicht dargestellt, da hierfür ein Wert von 0,00 € anzusetzen ist. Die StädteRegion Aachen besitzt keine Gleisanlagen.

1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen

Wert zum 31.12.2023	1.865.338 €
Wert zum 31.12.2024	<u>2.102.752 €</u>
Differenz	<u>237.414 €</u>

Die planmäßigen Abschreibungen betrugen rd. 51 T€. Die Zugänge resultieren aus der Inbetriebnahme eines Regenwasserkanals der K16.

1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

Wert zum 31.12.2023	37.958.064 €
Wert zum 31.12.2024	<u>36.162.026 €</u>
Differenz	<u>-1.796.038 €</u>

Die Abschreibungen beliefen sich auf rd. 2,7 Mio. €. Es gab Zugänge beim Radweg und der Fahrbahnsanierung an der K 05 i. H. v. rd. 895 T€.

1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens

Die StädteRegion Aachen besitzt keine sonstigen Bauten des Infrastrukturvermögens.

1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden

Wert zum 31.12.2023	4.161.335 €
Wert zum 31.12.2024	<u>5.426.791 €</u>
Differenz	<u>1.265.456 €</u>

Der Wert der Kindertagesstätten der StädteRegion Aachen sowie der Rettungswache Roetgen, die auf fremden (gepachteten) Grundstücken gebaut sind, verminderte sich um die planmäßigen Abschreibungen i. H. v. rd. 190 T€. Die Zugänge resultieren hauptsächlich aus der Inbetriebnahme nach dem Umbau einer Gruppe der Betriebskita Brabantstrasse in Höhe von ca. 1.392 Mio. €.

1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Wert zum 31.12.2023	3.252 €
Wert zum 31.12.2024	<u>3.019 €</u>
Differenz	<u>- 233 €</u>

Die Abschreibungen beliefen sich im Jahr 2024 auf 233 €.

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Wert zum 31.12.2023	7.836.416 €
Wert zum 31.12.2024	<u>9.634.236 €</u>
Differenz	<u>1.797.820 €</u>

Die planmäßigen Abschreibungen betrugen 2024 rd. 1,49 Mio. €.

Weitere Veränderungen ergaben sich u.a. aus Zugängen in den Bereichen:

– Geschwindigkeitsüberwachung	589.749 €
– Rettungsdienst	1.497.385 €
– Katastrophenschutz	361.252 €
– Feuerschutz	548.696 €
– Schulverwaltung	180.282 €

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Wert zum 31.12.2023	8.266.178 €
Wert zum 31.12.2024	<u>12.818.888 €</u>
Differenz	<u>4.552.710 €</u>

Die Abschreibungen beliefen sich im Jahr 2024 auf ca. 2,376 Mio. €. Die Zugänge beliefen sich im Jahr 2024 auf rd. 6,8 Mio. €. Darunter befanden sich ca. 1,4 Mio. € Zugänge Betriebs- und Geschäftsausstattung im Zusammenhang mit dem Förderprogramm Gute Schule 2020.

Die weiteren Veränderungen setzen sich im Wesentlichen wie folgt zusammen:

- Rd. 3,4 Mio. € in den Schulen
- Rd. 1,1 Mio. € im Rettungsdienst/KatS/Feuerschutz
- Rd. 438 T € im Ausländeramt
- Rd. 184 T € Einrichtung von Kindergärten
- Rd. 340 T € für alle anderen Bereiche

Abgänge waren 2024 in Höhe von ca. 58 T € zu verzeichnen. Festwerte bestehen seit dem Jahresabschluss 2013 nicht mehr.

1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Wert zum 31.12.2023	43.628.290 €
Wert zum 31.12.2024	<u>43.993.286 €</u>
Differenz	<u>364.994 €</u>

Zu den Maßnahmen, die zum Bilanzstichtag noch nicht fertig gestellt

und mit ca. 43,9 Mio. € als Anlagen im Bau bilanziert wurden, davon ein Teil als neue Zugänge in 2024, zählen z.B.

- Hochwasserschäden BK Eschweiler Sporthalle (rd. 1,8 Mio. €)
- K33 Ausbau Eschweiler-Dürwiß (rd. 2,4 Mio. €)
- Mies van der Rohe Schule (rd. 1,2 Mio. €)
- Käthe Kollwitz Schule (rd. 800 T €)
- Paul Julius Reuter Schule (rd. 500 T €)
- WBK Würselen Sanierung Gebäude (rd. 800 T €)
- BK Wirtschaft und Verwaltung (rd. 575 T €)
- BK Gestaltung und Technik Fassadensan. (rd. 640 T €)
- BK Gestaltung und Technik Dachsan. Bauteil D (rd. 1,5 Mio. €)
- Erweiterungsbau Regenbogenschule (rd. 8,0 Mio. €)
- Gesundheitshaus Eschweiler (rd. 6,6 Mio. €)
- Beschaffung 10 neue KTW (rd. 2,0 Mio. €)
- Beschaffung/Umbau 5 RTW (rd. 2,1 Mio. €)
- Beschaffung 10 Logistik- und Warnfahrzeuge (rd. 900 T €)
- Aufbau Sirenenwarnnetz (rd. 2,1 Mio. €)
- Katastrophenschutzzentrum Notstromversorgung (rd. 1,0 Mio. €)
- Ehemalige Nebenstelle Kohlscheid (rd. 1,9 Mio. €)
- Neubau Kita Mützenich (rd. 930 T€)
- Kita Baesweiler Talstrasse (rd. 1,1 Mio. €)

Dazu kommen ca. 7 Mio. €. weitere geleistete Anzahlungen/Anlagen im Bau mit einzelnen Buchwerten unter 500.000 € hauptsächlich in den Bereichen Rettungsdienst, Schulen und Kitas.

Demgegenüber sind z.B. folgende Maßnahmen fertiggestellt und unter Berücksichtigung der in den Vorjahren sowie in 2024 gebuchten Beträge in das endgültige Bilanzkonto umgebucht worden:

- Hochwasserschäden BK Eschweiler (rd. 9,2 Mio. €)
- Rettungswache Würselen (rd. 8,9 Mio. €)
- Containerlösung Kita Simmerath (rd. 3,8 Mio. €)
- Umbau Betriebskita Brabantstrasse (rd. 1,3 Mio. €)

1.3 Finanzanlagen

Die Veränderungen bei den in den Ziffern 1.3.1 bis 1.3.4 darzustellenden Finanzanlagen gegenüber dem Vorjahreswert sind bei der jeweiligen Position erläutert.

Die Klassifizierung erfolgt entsprechend der Vorgaben des NKF in die Kategorien

- Eigengesellschaften (100 %)
- Verbundene Unternehmen (> 50%)
- Beteiligungen (> 20% und ≤ 50%)
- Beteiligungen (< 20%)
- Eigenbetriebe gem. § 114 GO NRW
- Börsennotierte Wertpapiere

1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Grenzlandtheater d. StR Aachen GmbH (Substanzwert)	123.699 €
KOMPAC GmbH (Ertragswert)	306.526 €
Sprungbrett gGmbH (Substanzwert)	1 €
enwor GmbH (Ertragswert)	70.399.977 €
Gem. Wohnungsbaugesellsch. mbH (Substanzwert)	29.300.999 €
KUK Betriebsgesellschaft mbH (Substanzwert)	1 €
Wirtschaftsförderungsges. mbH (Mischverfahren)	25.346 €
BZPG Bildungszentrum für Pflege u. Gesundheit	26.793 €
Wert zum 31.12.2024	<u>100.183.342 €</u>

Ausgewiesen sind hier die Eigengesellschaften der StädteRegion Aachen sowie die Verbundenen Unternehmen (> 50%).

1.3.2 Beteiligungen

Camp Astrid GmbH & Co. KG (vereinf. EK-Ermittlung)	30.741 €
Camp Astrid Verw. GmbH (vereinf. EK-Ermittlung)	6.474 €
Med. Zentrum StR AC gGmbH (Substanzwert)	27.268.250 €
AKM GmbH & Co. KG (v. EK-Erm. + AK 2011/2018)	2.668.426 €
AC Kreuz Merzbr. Verw. GmbH (v. EK-Erm.+AK 2011)	12.351 €
AGIT mbH (vereinf. EK-Ermittlung+AK 2011/2019)	839.842 €
AWA Entsorgung GmbH (vereinf. EK-Ermittlung)	120.628 €
E.V.A. mbH (vereinf. EK-Ermittlung)	3.265 €
EWV GmbH (Ertragswert)	21.487.892 €
Flugplatz AC-M. GmbH (v. EK-Erm. zzgl. Tilg.-Ant.)	117.839 €
Verband kommunaler Aktionäre (vereinf. EK-Erm.)	0 €
Entwicklungsgesellsch. Vogelsang (vereinf. EK-Erm.)	0 €
Vogelsang IP gem. GmbH (Anschaffungswert + AK 2018)	24.552 €
Zweckverb. AVV (Substanzwert)	149.342 €
Zweckverband Entsorgung West (Substanzwert)	1.206.281 €
Zweckverband Region Aachen (Zug. 2013)	1 €
Zweckv. Studieninst. f. komm. Verw. (Substanzwert)	23.135 €
Sparkassenzweckverband (Substanzwert)	1 €
Stiftung zur Förderung des Ehrenamtes (AK 2010)	10.000 €
Chem.- u. Vet.-Untersuchungsamt (AK 2010)	17.500 €
Energeticon gGmbH (AK 2010+ AK 2018/2019)	6.956 €
regioIT GmbH (AK 2011 abzgl. Veräuß. 2012+2015)	1.113.097 €
IRR GmbH (Zugang 2014)	2.000 €
d-NRW AöR (Zugang 2017)	1.000 €
Rureifel Tourismus GmbH	2.500 €
Wert zum 31.12.2024	<u>55.112.073 €</u>

Ausgewiesen sind die Beteiligungen der StädteRegion Aachen mit einem Anteil zwischen 20% und 50%, die Beteiligungen <20% und die Zweckverbände.

In 2024 wurde anteiliges Stammkapital des Flugplatz Aachen-Merzbrück in Höhe von 10.264 € übernommen.

1.3.3 Sondervermögen

Senioren- und Betreuungszentrum

Wert zum 31.12.2024	<u>7.723.544 €</u>
---------------------	--------------------

Das Senioren- und Betreuungszentrum der StädteRegion Aachen in Eschweiler wird als Eigenbetrieb gem. § 114 GO NRW geführt, eine Wertveränderung fand nicht statt.

1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens

RWE-Aktien (beizulegender Wert)	0 €
KVR-Fondsanteile (Nominalwert)	11.016.248 €
Genussrechtskapital	<u>6.000.000 €</u>

Wert zum 31.12.2024	<u>17.016.248 €</u>
---------------------	---------------------

Der Wert der KVR-Fondsanteile stieg erneut aufgrund der Ablösung von Pensionsverpflichtungen früherer Dienstherren durch Einmalzahlungen für zur StädteRegion Aachen gewechselte Beamt_innen. Der Kapitalwert für die Förderung des sozialen Wohnungsbaus im Rahmen der Genussrechtskapitalvereinbarung blieb in 2024 unverändert bei 6 Mio. €.

1.3.5 Ausleihungen

1.3.5.1 an verbundene Unternehmen

Wert zum 31.12.2023	242.064 €
Wert zum 31.12.2024	<u>222.852 €</u>
Differenz	<u>-19.212 €</u>

Die Darlehen an die Wohnungsbaugesellschaft und an das Grenzlandtheater verminderten sich in 2024 um die planmäßigen Tilgungen.

1.3.5.2 an Beteiligungen

Wert zum 31.12.2023	6.900.405 €
Wert zum 31.12.2024	<u>8.557.579 €</u>
Differenz	<u>1.657.174 €</u>

Im Zusammenhang mit der Übernahme der ASEAG-Aktien wurde der E.V.A. mbH im Jahr 1972 ein seit dem Jahr 2000 verzinsliches Darlehen gewährt. Für die Erschließung des AERO Park I Merzbrück wurde 2022 ein zweckgebundener Zuschuss mit Rückzahlungsverpflichtung i.H.v. 3 Mio. € gewährt.

2024 wurden weitere Darlehen in Höhe von 1,6 Mio € gewährt.

Tilgungen wurden 2024 in Höhe von 8.375 € geleistet.

1.3.5.3 an Sondervermögen

Ausleihungen an Sondervermögen waren zum Bilanzstichtag nicht vorhanden, die Bilanzposition wird daher nicht dargestellt.

1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen

Wert zum 31.12.2023	96.473 €
Wert zum 31.12.2024	<u>11.383 €</u>
Differenz	<u><u>-85.090 €</u></u>

Die laufenden sowie außerplanmäßige Tilgungen der Mitarbeiterdarlehen reduzierten die Ausleihungen um rd. 3,7 T € auf ca. 10.883 €.

In 2024 wurden Genossenschaftsanteile i. H. v. 500 € erworben.

Das Liquiditätsdarlehen an den VABW aus dem Jahr 2001 (SV-Nr. 529/01, KT 13.12.2001 sowie SV 2016/0183-E1) valutierte bis 2022 mit rd. 409.000,00 €. In 2023 wurde eine Wertberichtigung aufgrund Uneinbringlichkeit in Höhe von rd. 327.000 € vorgenommen.

In 2024 wurde eine endgültige Wertberichtigung aufgrund Uneinbringlichkeit über den Restbetrag in Höhe von 81.806,70 € vorgenommen.

2. Umlaufvermögen

2.1 Vorräte

Bei der StädteRegion Aachen werden keine Vorräte ausgewiesen.

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen wurden dem Vorsichtsprinzip sowie der Vorschrift des § 36 Abs. 8 KomHVO NRW folgend daraufhin untersucht, inwieweit diese voraussichtlich bezahlt werden. Dabei wurden entsprechend der getroffenen Regelung Forderungen ab einem Betrag von 5.000,- € einzeln bewertet, während die Forderungen unterhalb

dieses Betrages auf Basis von Erfahrungswerten einer Pauschalbewertung unterzogen wurden.

2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen

2.2.1.1 Gebühren

Wert zum 31.12.2023	7.359.456 €
Wert zum 31.12.2024	<u>19.157.744 €</u>
Differenz	<u>11.798.288 €</u>

Die offenen Gebührenforderungen sind im Laufe des Jahres 2024 um rd. 12 Mio. € gestiegen. Ursächlich hierfür ist insbesondere die Einbuchung einer Gebührenforderung aus folgenden Gründen: Die gesetzlichen Krankenversicherungen sind in den Prozess der Rettungsdienstgebührenkalkulation in der Städteregion Aachen als sogenannte Kostenträger (§ 14 Abs. 2 RettG NRW) verpflichtend einzubinden. Dabei ist Einvernehmen zu sämtlichen kalkulationsrelevanten Werten anzustreben (§ 14 Abs. 2 S. 2 RettG NRW). Es handelt sich dabei um eine Sonderstellung. Da die Krankenversicherungen bei finaler Betrachtung stets eine *systembrechende* Möglichkeit besitzen, sogenannte Festbeträge (§ 133 Abs. 2 SGB V) festzusetzen, ist ein Einvernehmen hier mit einer Verpflichtung der Städteregion Aachen gleichzusetzen, die Kostenträger dazu zu bewegen, die Satzung jedenfalls gegen sich gelten zu lassen. Die Abstimmungen einer neuen Rettungsdienstgebührenkalkulation mit den Kostenträgern begann im vierten Quartal 2023 für das Jahr 2024. Dabei wurde – schriftlich dokumentiert – durch den Einrichtungsträger Städteregion Aachen von Kosten in mindestens aufwandsgleichem Umfang wie im Teilergebnisplan 2024 des Produktes Rettungsdienst ausgegangen. Durch die Verzögerungen in den Abstimmungen bis Dezember 2024 war es nicht länger möglich, eine Rettungsdienstgebührensatzung *für das Jahr 2024* zu beschließen. Die entsprechenden Verzögerungen bedeuteten ein finanzielles Defizit für die Städteregion Aachen. Durch die Leistungserbringung im Rettungsdienst durch die Städteregion Aachen im Jahr 2024 (als solche) wird dadurch aber unmittelbar auch eine Verpflichtung der Kostenträger begründet, einen Ausgleich für die damit einhergehende verminderte finanzielle Leistungsfähigkeit des Einrichtungsträgers durch – gleich wie gestaltete – gesteigerte Kostenansätze in späteren Perioden zu schaffen. Etwaige finanzielle Defizite können nicht dem Einrichtungsträger angelastet werden, da es ohne eine einvernehmliche Lösung zur Gebührenkalkulation in praxi nicht zu einer Abrechnung kommen kann. Eine Verbuchung des Defizits in Höhe von rd. 9,65 Mio. € als öffentlich-rechtliche Forderung wurde daher auf Empfehlung des Gutachters, der in die Gebührenkalkulation eingebunden war, vorgenommen.

2.2.1.2 Beiträge

Beitragsforderungen bestanden zum Bilanzstichtag nicht, die Bilanzposition wird daher nicht dargestellt.

2.2.1.3 Steuern

Im Bereich der inzwischen abgeschafften Jagdsteuer bestehen keine offenen Forderungen mehr.

2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen

Wert zum 31.12.2023	37.198.822 €
Wert zum 31.12.2024	<u>63.009.038 €</u>
Differenz	<u>25.810.216 €</u>

Die Forderungen aus Transferleistungen haben sich gegenüber dem Vorjahr erhöht. Der Wert zum 31.12.2024 enthält offene Forderungen aus dem Bereich des Jobcenters, die bis 2013 nur in entsprechenden Übersichten des Jobcenters ausgewiesen sind, aber in der kommunalen Bilanz nicht dargestellt wurden, obwohl es sich um Forderungen zugunsten der Kommunen handelt. Erst Anfang 2015 wurde über den Landkreistag und in Abstimmung mit der GPA eine landesweit gültige Klärung herbeigeführt, dass diese Forderungen im kommunalen Jahresabschluss (erstmalig zum 31.12.2014) auszuweisen sind. Im Jahr 2017 wurde das Förderprogramm Gute Schule 2020 gestartet. Die Forderungen aus dem Kontingent wurden in den Jahren 2017 bis 2020 mit insges. rd. 12,474 Mio. € eingebucht und betrugen zum Bilanzstichtag noch rund 10,122 Mio. €.

Eine offene Forderung i. H. v. 24,3 Mio. € ergab sich aus der Bundesbeteiligung nach dem SGB XII.

2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen

Wert zum 31.12.2023	52.705.567 €
Wert zum 31.12.2024	<u>28.382.838 €</u>
Differenz	<u>- 24.322.729 €</u>

Bilanziert sind hier u.a. Pensionserstattungsforderungen gegen frühere Dienstherrn (langfristige Forderungen) von zur StädteRegion gewechselten Beamtinnen, die Pensionserstattungsforderungen für die im Zuge der Kommunalisierung übergegangenen Landesbeamten im Bereich der Versorgungs- und Umweltverwaltung sowie die Pensionserstattungsforderungen für Beamte des Jobcenters. Nicht mehr enthalten sind die Forderungen für die ehemals von der Stadt Aachen zum Zweckverband Straßenverkehrsamt gewechselten Beamt*innen, da

hierfür keine rechtliche Grundlage bestand. Neben diesen Erstattungs-forderungen zählen zu den Sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen insbesondere die Forderungen aus Buß- und Verwarnungsgeldern. Insgesamt haben diese Forderungen sich um rund 24 Mio.€ verringert.

2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich

Wert zum 31.12.2023	2.419.058 €
Wert zum 31.12.2024	<u>2.626.769 €</u>
Differenz	<u>207.711 €</u>

Diese offenen Forderungen sind gegenüber dem Vorjahr leicht gestiegen.

2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich

Wert zum 31.12.2023	918.870 €
Wert zum 31.12.2024	<u>379.906 €</u>
Differenz	<u>- 538.964 €</u>

Diese offenen Forderungen sind gegenüber dem Vorjahr gesunken. Ursache sind u.a. die Umbuchungen offener kreditorischer Gutschriften, die gegenüber dem Vorjahr zugenommen haben und die Pauschalwertbereinigung.

2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen

Wert zum 31.12.2023	169.183 €
Wert zum 31.12.2024	<u>0 €</u>
Differenz	<u>- 169.183 €</u>

2.2.2.4 gegen Beteiligungen

Wert zum 31.12.2023	210.246 €
Wert zum 31.12.2024	<u>111.583 €</u>
Differenz	<u>- 98.663 €</u>

Diese Forderungen verbleiben weiter auf einem niedrigen Niveau, da – anders als teilweise in früheren Jahren – kein Betrag aus der AVV-Abrechnung bis zum Anfang des Folgejahres offenstand.

2.2.2.5 gegen Sondervermögen

Forderungen gegen Sondervermögen bestanden zum Bilanzstichtag nicht, die Bilanzposition wird daher nicht dargestellt.

2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände

Wert zum 31.12.2023	15.400 €
Wert zum 31.12.2024	<u>16.968 €</u>
Differenz	<u>1.568 €</u>

Die als Sonstige Vermögensgegenstände sind u.a. Nutzungsentgelte für das Job- und Deutschlandticket zum Bilanzstichtag der Be-
diensteten haben sich im Jahr 2024 erhöht.

2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens

Zum Bilanzstichtag wurden keine Wertpapiere des Umlaufvermö-
gens gehalten. Die Bilanzposition wird daher nicht dargestellt.

2.4 Liquide Mittel

Wert zum 31.12.2024	<u>1.624.912 €</u>
---------------------	--------------------

Der hier ausgewiesene positive Bestand (es handelt sich dabei im Wesentlichen um den Bankbestand und den Barbestand der dezentralen Kassen) ist hinsichtlich der Gesamtliquidität zum 31.12.2024 zu bereinigen um die auf der Passivseite der Bilanz (vgl. Pos. 4.3) ausgewiesenen Kredite zur Liquiditätssicherung i. H. v. rd. 8,561 Mio.€. Darin enthalten ist der Liquiditätskredit für das Förderprogramm Gute Schule 2020 von rd. 6,041 Mio. €.

3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Wert zum 31.12.2023	26.774.157 €
Wert zum 31.12.2024	<u>28.266.406 €</u>
Differenz	<u>1.492.249 €</u>

Zu den Aktiven Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP) zählen alle Auszahlungen, die im laufenden Jahr 2024 geleistet wurden, aber erst im Folgejahr Aufwand darstellten.

Dies betrifft insbesondere die im Dezember 2024 gezahlten Leistungen in der Sozial- und Jugendhilfe für Januar 2025 mit rd. 11 Mio. €. In dieser Bilanzposition finden sich die im Dezember 2024 für Januar 2025 gezahlten Dienstbezüge der Beamt_innen und die Vorauszahlung auf die Umlage an die Versorgungskasse für Januar 2024, zusammen rd. 2,34 Mio. €.

Weiterhin sind als Aktive Rechnungsabgrenzungsposten gem. § 44 Abs. 2 KomHVO NRW geleistete Zuwendungen einzustellen, die mit einer mehrjährigen einklagbaren Gegenleistungsverpflichtung verbunden sind. Dies betrafen zum Bilanzstichtag die Zuschüsse zum Bau verschiedener Kindergärten, die sich durch zwischenzeitliche Abschreibungen auf rd. 2 Mio. € belaufen.

Zur gleichen Kategorie zählen die 2 Mio. € an die Stadt Monschau als kapitalisierte Ablösung der Dauerlasten für die Schwimmhalle, die sich aufgrund der Zweckbindung von 25 Jahren und der damit verbundenen Abschreibung um weitere 80 T€ auf 880 T € verringert haben.

Aufgrund der unentgeltlichen Übertragung von Teilen des Radwegs Aachen-Jülich auf verschiedene Kommunen erfolgte in 2018 eine Umbuchung in den Aktiven RAP i. H. v. insgesamt rd. 2,7 Mio. €. Dieser RAP, mit einer Zweckbindungsdauer von 20 Jahren, belief sich zum Bilanzstichtag durch zwischenzeitliche Abschreibungen auf rd. 2,219 Mio. €.

Aufgrund der entschädigungslosen Übertragung des Eigentums an den Maßnahmen im Rahmen der RWP Nord und Süd Projekte werden die Anschaffungs- und Herstellungskosten der Maßnahmen als Aktive Rechnungsabgrenzungsposten in der Bilanz ausgewiesen. Diese werden über die Dauer der Zweckbindung von 15 Jahren ab dem Zeitpunkt der Abnahme der Bauleistungen abgeschrieben. In 2021 erfolgte die Umbuchung in den Aktiven RAP i. H. v. insgesamt rd. 2,3 Mio. €. Zum Bilanzstichtag belief sich aufgrund neuer Projekte und Abschlagsrechnungen der RAP des RWP-Nord auf rd. 1,17 Mio. € und der RAP des RWP-Süd auf ca. 1,6 Mio. €.

PASSIVA

1. Eigenkapital

1.1 Allgemeine Rücklage

Allgemeine Rücklage (vor Verrechnung)	<u>85.645.938 €</u>
---------------------------------------	---------------------

Die Allgemeine Rücklage belief sich nach der festgestellten Eröffnungsbilanz der Städteregion zunächst auf 114.812.046 €. Hiervon wurden in 2010 wegen der Gründung der Stiftung „Ehrenamt“ 10.000 € in die Sonderrücklage (s. 1.2) umgebucht. Die Bilanzkorrektur der Straßen führte in 2010 zu einer Erhöhung um rd. 4,567 Mio. €. In 2012 wurden als weitere Bilanzkorrektur eine Brücke eingebucht (+877 T€) sowie eine Brücke und eine Stützmauer, die irrtümlich im

Anlagevermögen ausgewiesen waren, ausgebucht (-277 T€). Die Abwertung der RWE-Aktien (vgl. Aktiva Ziff. 1.3.4) führte in 2013 zu einem mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnenden Verlust i. H. v. rd. 27,5 Mio. € und in 2015 nochmals zu einer Verrechnung i. H. v. rd. 8,3 Mio. €. Die auf S. 9 - 10 dargestellten Verrechnungen, insbesondere die Zuschreibung der RWE-Aktien um rd. 1 Mio. € in 2018 und rd. 2 Mio. € in 2019, führten per Saldo zu einer Erhöhung um rd. 1,5 Mio. € in 2018 und rd. 2 Mio. € in 2019.

Da die Ausgleichsrücklage (siehe 1.3) zur Deckung des Fehlbetrags seit 2014 nicht mehr ausreichte bzw. dann ganz aufgebraucht war, musste darüber hinaus die Allgemeine Rücklage in Anspruch genommen werden. Auch die Fehlbeträge 2015 und 2016 führten zu einer Inanspruchnahme der Allgemeinen Rücklage und zu einer Reduzierung selbiger auf rd. 80,8 Mio. €. Die vorstehend dargestellten Verrechnungen in 2018 von per Saldo rd. + 1,5 Mio. € und in 2019 von per Saldo knapp 2 Mio. € sowie die Rückzuführung aus dem Überschuss 2017 (des in 2016 entstandenen und aus der Allg. Rücklage gedeckten Fehlbetrages) von rd. 3,4 Mio. € (unter Vermeidung einer Sonderumlage) führten zu einer Erhöhung der Allg. Rücklage. In 2020 wurde die Sonderrücklage „Strukturentwicklung“ gebildet und für diesen Zweck 8.029 T€ aus der allgemeinen Rücklage entnommen. Aus der Sonderrücklage wurde im Jahr 2022 rd. 2,888 Mio. € entnommen und der allgemeinen Rücklage gutgeschrieben.

1.2 Sonderrücklagen

Wert zum 31.12.2024 2.068.544 €

Die Gründung der Stiftung „Ehrenamt“ im Jahr 2010 mit einem Stiftungskapital der StädteRegion von 10.000 € führte zur Notwendigkeit der Ausweisung einer Sonderrücklage (durch Umbuchung aus der Allgemeinen Rücklage, s. 1.1).

Im Jahr 2020 wurde die Sonderrücklage „Strukturentwicklung“ mit einem Kapital von 8.028.752,78 € gebildet. Der Bestand von rund 2,1 Mio.€ hat sich in 2024 nicht verändert.

1.3 Ausgleichsrücklage

Wert zum 31.12.2024 44.047.672 €

Die Ausgleichsrücklage belief sich nach der geprüften Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 auf rd. 57,4 Mio. €. Mit der Inanspruchnahme für die Fehlbeträge der Jahre 2010 bis 2014 wurde die Ausgleichsrücklage komplett aufgezehrt. Der Fehlbetrag 2014 musste bereits teilweise aus der Allgemeinen Rücklage gedeckt werden. Daher waren die negativen Jahresergebnisse 2015 und 2016 nach Beschlussfassung über den geprüften Jahresabschluss komplett mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnen (siehe 1.1).

Der Jahresüberschuss 2017 von rund 12,8 Mio. € führte – neben der Rückzuführung an die Allg. Rücklage aufgrund des Fehlbetrages 2016 von rd. 3,4 Mio. € - zu einer Dotierung der Ausgleichsrücklage mit rd. 9,455 Mio. €. Diese wurde planerisch zur Senkung der Allg. Regionssumlage in 2018 mit rd. 4,4 Mio. € und in 2019 mit rd. 5,1 Mio. € bis auf einen kleinen Restbetrag wieder vollständig eingesetzt. Da aber in 2018 anstatt des geplanten Fehlbetrags von 4,4 Mio. € ein Überschuss von rd. 2,4 Mio. € entstanden ist, der in 2019 der Ausgleichsrücklage zugeführt wurde, betrug diese rd. 11,9 Mio. €. Im Jahr 2019 wurde ein Jahresüberschuss in Höhe von 563 T€ erwirtschaftet und der Ausgleichsrücklage zugeführt. Das Jahr 2020 wurde mit einem Jahresüberschuss in Höhe von rd. 16,050 Mio. € abgeschlossen und der Betrag wurde der Ausgleichsrücklage zugeführt. Über die Zuführung des Jahresüberschuss aus dem Jahr 2021 von rd. 6,894 Mio. € wurde in der Sitzung des Städteregionstages am 15.06.2023 entschieden, somit belief sich die Ausgleichsrücklage bis einschließlich des Überschusses aus 2021 auf rund 35,4 Mio.€. Die Verwendung des Jahresüberschusses i. H. v. rund 10,7 Mio. € aus dem Jahresabschluss 2022 wurde erst am 14.03.2024 durch den Städteregionstag beschlossen und fand im Jahresabschlusses 2024 Berücksichtigung.

1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

Jahresfehlbetrag zum 31.12.2024	<u>- 14.584.122 €</u>
---------------------------------	-----------------------

Gegenüber dem veranschlagten Fehlbedarf im Haushalt 2024 von rd. -14,7 Mio. € ergab sich ein Fehlbetrag i. H. v. rd. -14,6 Mio. €, der im Lagebericht ausführlich erläutert ist und der aus der Ausgleichsrücklage gedeckt werden soll.

2. Sonderposten

2.1 für Zuwendungen

Wert zum 31.12.2023	92.540.740 €
Wert zum 31.12.2024	<u>94.577.304 €</u>
Differenz	<u>2.036.564 €</u>

Die Abgänge in 2024 i. H. v. 10.277.754 € ergeben sich zunächst aus der Auflösung der Sonderposten parallel zur Abschreibung i. H. v. 4.503.703 € sowie aus Abgängen i. H. v. 5.774.051 €.

Die Abgänge der Sonderposten resultieren im Wesentlichen aus der Wertberichtigung des Gebäudes BK Eschweiler aufgrund der Hochwasserschäden im Jahr 2021 i. H. v. 5.773.974 € sowie Inventurabgängen i. H. v. 77 €.

Die Zugänge i. H. v. 12.314.318 € bei den Sonderposten, die i.d.R. aus Umbuchungen aus der Position 4.8 (s. dortige Abgänge) stammen, setzen u.a. sich wie folgt zusammen:

Investitionspauschale (IP) für Geschwindigkeitsüberwachungsanlagen	589.749 €
Investitionspauschale (IP) Mirkofonanlage	99.811 €
Neubau Omerbachbrücke	230.000 €
Neubau Kalltalbrücke	426.900 €
Regenwasserkanal K16	154.400 €
Ausbau Radweg Grenze Merkstei	585.750 €
Versicherungsleistung Wasserschaden KASI	4.148 €
Grundstückskauf aus Ersatzgeldern Umweltamt	8.748 €
Pakt ÖGD Gesundheitsamt	75.870 €
Kita Simmerath, Container	2.027.500 €
Versicherungsleistung BK Eschweiler	4.472.390 €
Gebäude BK Eschweiler nach Hochwasser	1.568.841 €
Digitalpakt BK Eschweiler	4.415 €
Digitalisierung Ausländeramt	471.046 €
Maßnahmen Digitalpakt div. Schulen	1.566.400 €
Beschaffung Einsatzleitwagen ELW	25.144 €
Förderung investive Arbeitsplatzausstattung	3.206 €

2.2 für Beiträge

Sonderposten für Beiträge gab es zum Bilanzstichtag nicht.

2.3 für den Gebührenaussgleich

Wert zum 31.12.2023	1.702.657 €
Wert zum 31.12.2024	<u>1.702.657 €</u>
Differenz	<u><u>0 €</u></u>

Im Ergebnis des Jahres 2024 für den Rettungsdienst, die Luftrettung und die Leitstelle ergaben sich keine Überdeckungen und somit keine Zuführungen, insbesondere weil für 2024 keine neue Gebührensatzung zustande kam. Somit wurden für 2024 keine Überdeckungen aus Vorjahren einbezogen, die zu einer Entnahme geführt hätten.

In Höhe der Unterdeckung im Rettungsdienst wurde eine entsprechende Forderung eingebucht (vgl. Ziff. 2.2.1.1 auf der Aktivseite).

2.4 Sonstige Sonderposten

Wert zum 31.12.2023	3.041.335 €
Wert zum 31.12.2024	<u>3.945.508 €</u>
Differenz	<u>904.173€</u>

Die Zugänge der Sonderposten betreffen Fördermittel Gute Schule i. H. v. rd. 1,452 Mio. €. Die Auflösung der Sonderposten belief sich in 2024 auf rd. 548 T€.

3. Rückstellungen

Die Entwicklung der verschiedenen Rückstellungen mit den jeweiligen Inanspruchnahmen, Zuführungen und Auflösungen sind den beige-fügten Rückstellungsspiegeln zu entnehmen.

3.1 Pensionsrückstellungen

Wert zum 31.12.2023	216.004.725 €
Wert zum 31.12.2024	<u>229.236.249 €</u>
Differenz	<u>13.231.524 €</u>

Die Höhe der in die Rückstellung eingebuchten Pensions- und Beihilfeverpflichtungen wurde durch ein versicherungsmathematisches Gutachten der Rheinischen Versorgungskasse Köln bestimmt. Enthalten sind die von der Stadt Aachen sowie vom Schulverband und vom Zweckverband StädteRegion per 21.10.2009 sowie die vom Zweckverband Straßenverkehrsamt zum 01.01.2010 in die Städtereion gewechselten Beamten, ebenso die zur StädteRegion gewechselten Beamten des Jobcenters. Die Rückstellungen für die ehemaligen Landesbeamten der Versorgungs- und Umweltverwaltung sind in gleicher Höhe als Erstattungsforderungen ausgewiesen (vgl. Aktiva Pos. 2.2.1.5).

3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten

Wert zum 31.12.2023	20.524.720 €
Wert zum 31.12.2024	<u>20.524.720 €</u>
Differenz	<u>0 €</u>

Deponien:

Die Rückstellung für die Rekultivierung und Nachsorge von Deponien beim ehemaligen Kreis Aachen wurde i. H. v. rd. 21,9 Mio. € aufgrund eines Gutachtens gebildet, um zukünftige Aufwendungen für die Nachsorge, Sanierung und Rekultivierung der Zentraldeponie Alsdorf-Warden sowie der Altdeponien des ehemaligen Kreises Aachen sicherstellen zu können.

Eine Inanspruchnahme fand in 2024 nicht statt.

Altlasten:

Die Rückstellung für die Altlasten wurde von A 70 – Umweltamt, mit einem Wert von 790.000 € als erforderliche Rückstellungshöhe ermittelt. Hierzu wurde eine Kostenschätzung zur Sanierung folgender Grundstücke durchgeführt:

- Rüsches-Gelände I	370.000 €
- Rüsches-Gelände II	110.000 €
- Vanforsche-Gelände	70.000 €
- Deponie Alsdorf	240.000 €

Hinzu kommt der Eigenanteil der StädteRegion Aachen i. H. v. 1 Mio. € für die Sanierung der Halde Kali-Chemie gemäß DS-Nr. 195/2006.

Eine Inanspruchnahme fand in 2024 nicht statt.

In 2024 wurde keine Rückstellung gebildet.

3.3 Instandhaltungsrückstellungen

Wert zum 31.12.2023	10.989.352 €
Wert zum 31.12.2024	<u>10.074.441 €</u>
Differenz	<u>- 914.911 €</u>

Gebäude:

Die Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude haben sich gegenüber dem Vorjahr bedingt durch Inanspruchnahmen, Auflösungen und Zuführungen um rd. 1.244 Mio.€ auf rd. 6.427 Mio. € erhöht. Die einzelnen Maßnahmen sind aus der beigefügten Übersicht ersichtlich.

Straßen:

Für Straßen wurden neue Rückstellungen aufgrund geplanter, aber nicht durchgeführter Maßnahmen in 2024 von rd. 0,8 Mio. € gebildet. Die aus Vorjahren gebildeten Rückstellungen wurden in 2024 mit rd. 157 T€ in Anspruch genommen. Die Instandhaltungsrückstellungen für Straßen belaufen sich zum Bilanzstichtag auf ca. 3.826 Mio. €. Hinsichtlich der einzelnen Maßnahmen wird ebenfalls auf die beigefügte Übersicht verwiesen.

3.4 Sonstige Rückstellungen

Wert zum 31.12.2023	63.617.258 €
Wert zum 31.12.2024	<u>67.639.991 €</u>
Differenz	<u>4.022.733 €</u>

Die Sonstigen Rückstellungen sind in dem beigefügten Rückstellungsspiegel aufgeschlüsselt.

Die dort ausgewiesenen sonstigen Rückstellungen i.H.v. rd. 67 Mio. €

resultieren unter anderem aus der Abrechnung der differenzierten Umlage der Stadt Aachen.

4. Verbindlichkeiten

4.1 Anleihen

Verbindlichkeiten aus Anleihen bestehen bei der StädteRegion Aachen nicht.

4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

4.2.1 von verbundenen Unternehmen

Zum Bilanzstichtag waren keine Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen von verbundenen Unternehmen vorhanden.

4.2.2 von Beteiligungen

Zum Bilanzstichtag waren keine Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen von Beteiligungen vorhanden.

4.2.3 von Sondervermögen

Zum Bilanzstichtag waren keine Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen von Sondervermögen vorhanden.

4.2.4 vom öffentlichen Bereich

Wert zum 31.12.2023	0 €
Wert zum 31.12.2024	<u>0 €</u>
Differenz	<u>0 €</u>

4.2.5 vom privaten Kreditmarkt

Wert zum 31.12.2023	55.602.698 €
Wert zum 31.12.2024	<u>63.269.741 €</u>
Differenz	<u>7.667.043 €</u>

Die ordentliche Tilgung der bestehenden Darlehen und die Aufnahmen neuer Darlehen führten zu einer Erhöhung der Verbindlichkeiten um ca. 7,667 Mio. €.

4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

Wert zum 31.12.2024	<u>8.561.850 €</u>
---------------------	--------------------

Im Jahr 2024 wurden Liquiditätskredite in Höhe von insgesamt rund 3,225 Mio. € aufgenommen. Die planmäßige Tilgung im Jahr 2024 betrug rd. 352 T€.

4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

Wert zum 31.12.2023	8.299.628 €
---------------------	-------------

Wert zum 31.12.2024	<u>7.691.147 €</u>
---------------------	--------------------

Differenz	<u>- 608.481 €</u>
-----------	--------------------

Durch die laufende Zahlung der Leasingraten und der darin enthaltenen Tilgungsanteile reduzierten sich die Leasingverbindlichkeiten für den Erweiterungsbau am Haus der StädteRegion, den Erweiterungsbau des BK Eschweiler sowie für die in 2010 fertiggestellte Rettungswache Bardenberg, wobei in 2014 teilweise neue (günstigere) Konditionen erzielt werden konnten.

4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Wert zum 31.12.2023	10.254.793 €
---------------------	--------------

Wert zum 31.12.2024	<u>13.558.027 €</u>
---------------------	---------------------

Differenz	<u>3.303.234 €</u>
-----------	--------------------

Zum Bilanzstichtag waren Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen in vorgenannter Höhe vorhanden.

Diese ergaben sich insbesondere daraus, dass im Jahr 2024 eingehende Rechnungen mit Leistungserbringung in 2024 als Verbindlichkeiten zum 31.12.2024 darzustellen sind. Hierzu zählen u.a. die Abrechnung von Bewirtschaftungskosten (Heizung, Reinigung, Gas-, Wasser- und Stromkosten) für Gebäude sowie auch Rechnungen aus investiven Maßnahmen, z.B. Baukostenrechnungen.

4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Wert zum 31.12.2023	15.716.692 €
---------------------	--------------

Wert zum 31.12.2024	<u>24.867.167 €</u>
---------------------	---------------------

Differenz	<u>9.150.475 €</u>
-----------	--------------------

Die Verbindlichkeiten aus Transferleistungen haben sich um rd. 9 Mio. € erhöht und resultieren aus der ÖPNV-Spitzabrechnung sowie den Verbindlichkeiten gegenüber dem Jobcenter.

4.7 Sonstige Verbindlichkeiten

Wert zum 31.12.2023	7.654.175 €
Wert zum 31.12.2024	<u>7.440.490 €</u>
Differenz	- <u>213.685 €</u>

Die sonstigen Verbindlichkeiten, in denen die offenen debitorischen Erstattungsansprüche enthalten sind, haben sich gegenüber dem Vorjahr um die angegebene Differenz verringert.

4.8 Erhaltene Anzahlungen

Wert zum 31.12.2023	22.170.868 €
Wert zum 31.12.2024	<u>18.713.789 €</u>
Differenz	- <u>3.457.079 €</u>

Die Verringerung resultiert im Wesentlichen daraus, dass Zuwendungen nicht in Gänze den investiven Maßnahmen zugeordnet werden konnten. Diese Zuwendungen stehen den investiven Maßnahmen zur Verfügung, sobald diese fertiggestellt und aktiviert sind. Die Ausgleichszahlungen Ersatzpflichtiger nach § 5 LG sind ebenfalls hier nachgewiesen.

5. Passive Rechnungsabgrenzung

Wert zum 31.12.2023	51.243.028 €
Wert zum 31.12.2024	<u>45.385.496 €</u>
Differenz	- <u>5.857.532 €</u>

Der Passive Rechnungsabgrenzungsposten setzt sich im Wesentlichen zusammen aus

- der Passivierung des Nettowerts (unter Abzug von Sonderposten, Fremdnutzung und Grundstückswert) der übertragenen Schulgebäude von der Stadt Aachen im Zuge der Bildung der StädteRegion entsprechend der getroffenen Vereinbarung i.H.v. rd. 26,96 Mio. € (unter Berücksichtigung der Auflösung bis 2024)
- dem Anteil von rd. 6 Mio. € aus dem Ablösungsbetrag zur Sanierung der Halde Kali-Chemie, der zur Finanzierung der Betriebskosten dient
- Schuldendiensthilfe GS 2020 von rd. 622 T€
- dem nicht-investiven Anteil der früheren Sonderrücklage EVS zur Sanierung des Rüsches-Geländes i.H.v. rd. 161 T€
- der früheren kameralen Rücklage zur Erhaltung der Kindergärten (nicht verbrauchte Sachkostenpauschale für die Kindergärten des ehemaligen Kreises Aachen sowie für den Betriebskindergarten) i.H.v. rd. 69 T€. Die Ausweisung als pass. RAP erfolgt auf Empfehlung der Gemeindeprüfungsanstalt.

Unterlassene Instandhaltung für Vermögensgegenstände nach § 45 Abs. 2 (4) KomHVO NRW

1. Unterlassene Instandhaltung von Gebäuden

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen von Gebäuden existierten aus dem Jahresabschluss 2023 für diverse Maßnahmen i. H. v. rd. 7,17 Mio.€; diese wurden in 2024 teilweise in Anspruch genommen und teilweise aufgelöst; im Übrigen werden die Maßnahmen 2025 fortgeführt. Im Jahresabschluss 2024 wurden für neue Maßnahmen Instandhaltungsrückstellungen i.H.v. 1,439 Mio.€ gebildet - siehe anliegende Auflistung (Seiten 36 - 42).

2. Unterlassene Instandhaltung von Straßen

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen von Straßen waren aus dem Jahresabschluss 2023 i. H. v. rd. 3,984 Mio. € vorhanden; diese wurden in 2024 teilweise in Anspruch genommen und teilweise aufgelöst; im Übrigen werden die Maßnahmen 2025 fortgeführt. Im Jahresabschluss 2024 wurden neue Instandhaltungsrückstellungen i.H.v. insgesamt rd. 862 T€ gebildet - siehe anliegende Auflistung (Seite 43).

Erläuterungen zu den Instandhaltungsrückstellungen sind der entsprechenden Bilanzposition (Passiva 3.3) zu entnehmen.

01.12.02 - Gebäudemanagement für Verwaltungsgebäude - Instandhaltungsrückstellungen							
Teilprodukt	Verwaltungsgebäude/Maßnahme	Kostenstelle/ Investitions Nr.	Stand 01.01.2024	Inanspruchnahme 2024	Auflösung 2024	Zuführung 2024	Stand 31.12.2024
961100	Gebäude Aachen, Zollernstr. 10 - 16						
	Erneuerung Beleuchtung Büros	461217	56.460,76 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	56.460,76 €
	Sanierung der Elektrounterverteilung im Trakt A	461218	0,00 €	0,00 €	0,00 €	39.318,96 €	39.318,96 €
	Einbau elektronische Thermostatventile Trakt A-D	461313	150.000,00 €	0,00 €	-150.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Prüfung für Sanierungsarbeiten Tiefgarage	461395	55.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	55.000,00 €
	Sanierungsmaßnahme Vorplatz Gebäude A	461396	50.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	50.000,00 €
	Deckensanierung mit Beleuchtungserneuerung	461397	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €
	Ausbau Ersatzstromversorgung (Zollernstr. 10-16)	461686	0,00 €	0,00 €	0,00 €	150.000,00 €	150.000,00 €
Summe	Gebäude Aachen, Zollernstr. 10 - 16		311.460,76 €	0,00 €	-150.000,00 €	195.318,96 €	356.779,72 €
961120	Gebäude Herzogenrath, Kaiserstr. 50						
	Feuchtsanierung Keller (Herzogenrath Kaiserstr.)	461687	0,00 €	0,00 €	0,00 €	12.775,58 €	12.775,58 €
Summe	Gebäude Herzogenrath, Kaiserstr. 50		0,00 €	0,00 €	0,00 €	12.775,58 €	12.775,58 €
961130	Gebäude Eschweiler, Steinstr. 87						
	Ausbau Ersatzstromversorgung (Eschweiler Steinstr.)	461688	0,00 €	0,00 €	0,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €
Summe	Gebäude Eschweiler, Steinstr. 87		0,00 €	0,00 €	0,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €
961140	Gebäude Würselen Carlo-Schmid-Str.						
	Brandmeldeanlage (Würselen Carlo-Schmid-Str.)	461694	0,00 €	0,00 €	0,00 €	26.151,14 €	26.151,14 €
	Ausbau der Ersatzstromversorgung (Würselen Carlo-Schmid-Str.)	461695	0,00 €	0,00 €	0,00 €	95.835,00 €	95.835,00 €
Summe	Gebäude Würselen Carlo-Schmid-Str.		0,00 €	0,00 €	0,00 €	121.986,14 €	121.986,14 €
Insgesamt Verwaltungsgebäude			311.460,76 €	0,00 €	-150.000,00 €	350.080,68 €	511.541,44 €

01.12.03 - Gebäudemanagement für Schulgebäude - Instandhaltungsrückstellungen							
Teilprodukt	Schulgebäude/Maßnahme	Kostenstelle/ Investitions Nr.	Stand 01.01.2024	Inanspruchnahme 2024	Auflösung 2024	Zuführung 2024	Stand 31.12.2024
961200	Berufskolleg in Alsdorf						
	Sanierung der Hofflächen (ab 2015 Sanierung der Wasserver- und -entsorgung Feuchtesanierung Keller Trakt A (GS 2020)	461604	6.625,38 €	0,00 €	-6.625,38 €	0,00 €	0,00 €
	Instandsetzung Dach Trakt C; Achsen A - H	461402	178.782,25 €	-126.456,76 €	0,00 €	0,00 €	52.325,49 €
	Erneuerung WC-Anlagen Trakte A, B und D	461400	90.566,92 €	0,00 €	0,00 €	11.215,33 €	101.782,25 €
	Abbruch Malerpavillion	461696	175.000,00 €	0,00 €	0,00 €		175.000,00 €
	Summe Berufskolleg in Alsdorf		450.974,55 €	-126.456,76 €	-6.625,38 €	11.215,33 €	329.107,74 €
961210	Berufskolleg in Herzogenrath						
	Sanierung der RL T/MSR/Elektroanlagen etc. (BK) Erneuerung der Aufzugsanlage	461242	9.392,22 €	0,00 €	-9.392,22 €	0,00 €	0,00 €
	Summe Berufskolleg in Herzogenrath		9.392,22 €	0,00 €	-9.392,22 €	0,00 €	0,00 €
961220	Berufskolleg in Eschweiler						
	Sanierung Feuchteschäden Heizkeller, Werkstatt (GS 2020)	461610	4.634,63 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.634,63 €
	Erneuerung der elektrischen Anlagen Erneuerung der Beleuchtung Sporthalle u. Klassen	461612	300.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	300.000,00 €
	Umbau des offenen Lernzentrums	461697	100.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100.000,00 €
	Summe Berufskolleg in Eschweiler		404.634,63 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	404.634,63 €
961230	Berufskolleg in Simmerath/Stolberg (Geb. Simmerath)						
	Erneuerung der Schließanlage	461358	0,00 €	0,00 €	0,00 €	80.000,00 €	80.000,00 €
	Sanierung der Sanitär- und Entwässerungseinrichtungen Erneuerung Trinkwasserverteiler Sporthalle	461326	283.033,44 €	-235.829,03 €	0,00 €	150.000,00 €	197.204,41 €
	Summe Berufskolleg in Simmerath/Stolberg (Geb. Simmerath)		283.033,44 €	-235.829,03 €	0,00 €	230.000,00 €	277.204,41 €

01.12.03 - Gebäudemanagement für Schulgebäude - Instandhaltungsrückstellungen									
961240	Berufskolleg in Simmerath/Stolberg (Geb. Stolberg)								
	Sanierung von WC-Anlagen	461625	173.069,27 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	173.069,27 €
	Erneuerung WC-Anlagen im OG; Trakt A einschl. Verrohrung		1.713,37 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.713,37 €
	Erneuerung WC-Anlagen (GS 2020)								
	Umgestaltung des Fußweges zum Parkplatz Malmedyer Straße	461405	16.146,98 €	-3.761,21 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	12.385,77 €
	Erneuerung Boden/Prallschutz Sporthalle/Gymnastikhalle KlnvFöG II	461336	350.000,00 €	-267.590,35 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	82.409,65 €
	Summe Berufskolleg in Simmerath/Stolberg (Geb. Stolberg)		540.929,62 €	-271.351,56 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	269.578,06 €
961242	Käthe-Kollwitz Schule Aachen								
	Erneuerung des Kunststoffplatzes	461655	25.000,00 €	-25.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Summe Käthe-Kollwitz Schule Aachen		25.000,00 €	-25.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
961243	Berufskolleg Mies van der Rohe Schule								
	Sanierung Eingangsbereich, Beseitigung Frostschaden	461359	63.539,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	63.539,40 €
	Sanierung Duschbereich	461361	35.319,69 €	0,00 €	-35.319,69 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Nachrüsten Türen Panikbeschlag	461384	14.315,06 €	0,00 €	-14.315,06 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Sanierung GLT	461385	393.736,66 €	-100.715,48 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	293.021,18 €
	Decken und Beleuchtung	461407	66.574,11 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	65.633,40 €	0,00 €	132.207,51 €
	Neue Ausgangstüren	461408	54.571,81 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	54.571,81 €
	Sanierung Fotolabor, Duschen ohne Serverraum	461568	102.126,95 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	102.126,95 €
	Beleuchtung Turnhalle	461656	51.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	51.000,00 €
	Umbau Chemieräume in Klassenräume B420 bis B424	461657	44.097,63 €	-16.384,72 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	27.712,91 €
	Summe Berufskolleg Mies van der Rohe Schule		825.281,31 €	-117.100,20 €	-49.634,75 €	65.633,40 €	0,00 €	0,00 €	724.179,76 €
961244	Berufskolleg Gestaltung und Technik								
	Erneuerung Schließanlage	461338	150.000,00 €	0,00 €	-150.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Sanierung GLT	461364	588.047,86 €	-6.613,64 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	581.434,22 €
	Rückbau von Räumen	461410	119.647,39 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	119.647,39 €
	Decken und Beleuchtung	461412	14.276,05 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	14.276,05 €
	Bodenentsiegelung Rand Parkplatz	461659	12.198,33 €	-5.641,74 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.556,59 €
	Umbau WC- Lehrer	461660	209.569,84 €	-88.562,89 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	121.006,95 €
	Erneuerung Boden Aula, Teppich neu, Decke Vorraum	461661	155.693,93 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	155.693,93 €
	Erneuerung Ventilatoren 1. BA	461662	86.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	86.000,00 €
	Sanierung und Austausch von Brandschutzklappen gem. TRGS	461663	661.549,16 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	661.549,16 €
	Umbau Elektrolabore D324 und D327 (BK GuT)	461700	0,00 €	0,00 €	0,00 €	145.382,86 €	0,00 €	0,00 €	145.382,86 €
	Summe Berufskolleg Gestaltung und Technik		1.976.982,56 €	-100.818,27 €	-150.000,00 €	145.382,86 €	0,00 €	0,00 €	1.871.547,15 €

01.12.03 - Gebäudemanagement für Schulgebäude - Instandhaltungsrückstellungen									
961245	Berufskolleg Paul Julius Reuter								
	Erneuerung der elektronischen Schließanlage	461341	65.000,00 €	0,00 €	-65.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	WC-Sanierung Pausenhalle	461386	42.008,89 €	0,00 €	-42.008,89 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Fensteranierung, Streichen der Holzfenster	461414	81.191,34 €	-64.047,66 €	-17.143,68 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Umbau WC-Anlage Keller zu Lehrerduschen	461664	47.529,25 €	-45.588,58 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.940,67 €
	Deckung und Beleuchtung von Klassenräumen und Fluren	461665	19.721,90 €	0,00 €	0,00 €	26.413,57 €	0,00 €	0,00 €	46.135,47 €
	Sanierung WC-Anlage Anbau, kompl. Umplanung des Gebäudeteils	461666	592.000,00 €	-38.693,56 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	553.306,44 €
	Dachsanierung WC-Anlage Innenhof (Paul-Julius-Reuter)	461701	0,00 €	0,00 €	0,00 €	185.000,00 €	0,00 €	0,00 €	185.000,00 €
	Summe Berufskolleg Paul Julius Reuter		847.451,38 €	-148.329,80 €	-124.152,57 €	211.413,57 €	0,00 €	0,00 €	786.382,58 €
961246	Berufskolleg für Wirtschaft und Verwaltung Aachen								
	Sanierung GLT	461342	38.425,66 €	0,00 €	-38.425,66 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Sanierung Flur, Asbestsanierung	461366	6.722,33 €	0,00 €	-6.722,33 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Umbau des Lehrzimmers (KlnvFG II)	461416	8.955,09 €	0,00 €	-8.955,09 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Schließanlage (KlnvFG II)	461417	50.000,00 €	0,00 €	-50.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Sanierung Flur Brandschutztüren EG und Schallschutzelemente für Flur	461668	130.628,03 €	-41.189,61 €	0,00 €	89.438,42 €	0,00 €	0,00 €	89.438,42 €
	Summe Berufskolleg für Wirtschaft und Verwaltung Aachen		234.731,11 €	-41.189,61 €	-104.103,08 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	89.438,42 €
961247	Weiterbildungskolleg - Abendgymnasium und Kolleg in Würselen								
	Sanierung Besucherparkplatz	461367	5.180,30 €	0,00 €	-5.180,30 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Ertüchtigung Brandschutztüren	461382	59.612,09 €	0,00 €	-59.612,09 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Summe Weiterbildungskolleg - Abendgymnasium und Kolleg in Würselen		64.792,39 €	0,00 €	-64.792,39 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
961250	Roda-Schule in Herzogenrath								
	Erneuerung der Trinkwasserinstallation	461418	77.306,65 €	-21.178,54 €	0,00 €	20.000,00 €	0,00 €	0,00 €	76.128,11 €
	Gebrauchsrassenfläche in Staudenmischfläche	461419	14.563,62 €	-3.761,21 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.802,41 €
	Summe Roda-Schule in Herzogenrath		91.870,27 €	-24.939,75 €	0,00 €	20.000,00 €	0,00 €	0,00 €	86.930,52 €
961265	Kleebschule in Aachen								
	Kunststoffplatz	461672	25.000,00 €	0,00 €	-25.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Außentür Klassenraum E30 behindertengerecht	461673	25.688,22 €	-16.788,92 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8.899,30 €
	Summe Kleebschule in Aachen		50.688,22 €	-16.788,92 €	-25.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8.899,30 €

01.12.03 - Gebäudemanagement für Schulgebäude - Instandhaltungsrückstellungen									
961270	Erich Kästner-Schule in Eschweiler								
	Böschungssicherung	461388	17.405,48 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	17.405,48 €	
	Sanierung Fassaden, Altbau, WC-Anlage, Erich-Kästner-Schule	461651	124.754,36 €	-124.754,36 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Ertüchtigung des Flucht- und Rettungsweges im Außenbereich	461675	14.389,36 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	14.389,36 €	
	Brandschutzmaßnahme (Erich-Kästner-Schule)	461704	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.956,00 €	5.956,00 €	
	Erneuerung der Schulbeleuchtung (Erich-Kästner-Schule)	461705	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €	
	Summe Erich Kästner-Schule in Eschweiler		156.549,20 €	-124.754,36 €	0,00 €	0,00 €	55.956,00 €	87.750,84 €	
961280	Martinus-Schule in Baesweiler								
	Sanierung der WC-Anlage (KinvFöG II)	461346	20.720,32 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	20.720,32 €	
	Sonst. RST u. Umbuchungen in 2024 - lt.Prüfungsfeststellung	461000	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-21.399,00 €	-21.399,00 €	
	Summe Martinus-Schule in Baesweiler		20.720,32 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-21.399,00 €	-678,68 €	
961285	Lindenschule Aachen								
	Erneuerung ELA-Anlage	461380	965,57 €	0,00 €	-965,57 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	Sanierung Decken	461390	31.625,99 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	31.625,99 €	
	Staudenmischpflanzung	461391	3.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.500,00 €	
	WC-Anlage Schulhof OGS (Lindenschule)	461707	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	169.287,90 €	169.287,90 €	
	Summe Lindenschule Aachen		36.091,56 €	0,00 €	-965,57 €	0,00 €	169.287,90 €	204.413,89 €	
961290	Astrid-Lindgren-Schule								
	Sanierung der Elektroanlagen								
	Energiesparende Beleuchtung	461643	220.000,00 €	-13.544,39 €	-206.455,61 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	Neuer elektrischer Hausanschluss	461430	75.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	75.000,00 €	
	neuer elektrischer Hausanschluss (KinvFöG II)	461423	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	73.676,72 €	73.676,72 €	
	Perimeterdämmung unter der Erde/Keller Nordseite (Astrid-Lindgren-Schule)	461710	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €	
	Summe Astrid-Lindgren-Schule		295.000,00 €	-13.544,39 €	-206.455,61 €	0,00 €	93.676,72 €	168.676,72 €	
961295	Janusz-Korczak-Schule								
	Malarbeiten in Klassenräumen und Fluren 1. OG	461679	38.295,12 €	-5.581,51 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	32.713,61 €	
	Summe Janusz-Korczak Schule		38.295,12 €	-5.581,51 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	32.713,61 €	
	Insgesamt Schulgebäude		6.352.417,90 €	-1.251.684,16 €	-741.121,57 €	981.166,78 €	5.340.778,95 €		

01.12.04 - Gebäudemanagement für sonstiges allgemeines Grundvermögen - Instandhaltungsrückstellungen							
Teilprodukt	Maßnahme	Kostenstelle/ Investitions Nr.	Stand 01.01.2024	Inanspruchnahme 2024	Auflösung 2024	Zuführung 2024	Stand 31.12.2024
961300	Gebäude Simmerath, Kranzbruchstraße (KHLZ)						
	Sanierung Netzersatzanlage einschl. Steuerung	461319	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Sanierung Mittelspannungsanlage	461392	101.339,46 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	101.339,46 €
	Errichtung von Containermodulen auf dem Grundstück	461425	10.113,69 €	-10.113,69 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Umbau Schulungsraum KHLZ in Büros	461653	20.221,11 €	-9.899,86 €	0,00 €	27.375,41 €	37.696,66 €
	Summe Gebäude Simmerath, Kranzbruchstraße (KHLZ)		131.674,26 €	-20.013,55 €	0,00 €	27.375,41 €	139.036,12 €
961310	Gebäude Monschau, Laufenstr. 18 und 22						
	Sanierung der Außenwände	461268	45.638,41 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	45.638,41 €
	Reparatur an den Fenstern	461681	105.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	105.000,00 €
	Sanierung des Innenhofes						
	Summe Gebäude Monschau, Laufenstr. 18 und 22		150.638,41 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	150.638,41 €
961315	Gebäude Monschau, Austrasse 9 (Kuk)						
	Sanierungsarbeiten	461682	40.746,20 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	40.746,20 €
	allgemeine Sanierungsarbeiten						
	Summe Gebäude Monschau, Austrasse 9 (Kuk)		40.746,20 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	40.746,20 €
961350	Grundstücke/ Gebäude Rettungswache Baesweiler						
	Sanierung Tore und Absenkung Boden	461426	5.166,42 €	0,00 €	-5.166,42 €	0,00 €	0,00 €
	Summe Grundstücke/ Gebäude Rettungswache Baesweiler		5.166,42 €	0,00 €	-5.166,42 €	0,00 €	0,00 €
961370	Rettungswache Simmertah - Außenstelle Roetgen						
	Erneuerung Notstromanlage	461713	0,00 €	0,00 €	0,00 €	45.000,00 €	45.000,00 €
	Summe Grundstücke/ Gebäude Rettungswache Baesweiler		0,00 €	0,00 €	0,00 €	45.000,00 €	45.000,00 €
961400	Sonstige bebaute Grundstücke						
	Aussichtsturm Mützenich	461428	0,00 €	0,00 €	0,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
	Summe sonstige unbebaute Grundstücke		0,00 €	0,00 €	0,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €

01.12.04 - Gebäudemanagement für sonstiges allgemeines Grundvermögen - Instandhaltungsrückstellungen									
961600	Sonstige unbebaute Grundstücke								
	Einrichtung Baumkataster								
	Regelkontrolle für Baumkataster 1x p.a.								
			461429		50.239,56 €	-8.063,52 €	0,00 €	0,00 €	42.176,04 €
			461684		9.272,72 €				9.272,72 €
Summe	Summe sonstige unbebaute Grundstücke				59.512,28 €	-8.063,52 €	0,00 €	0,00 €	51.448,76 €
	Insgesamt Grundvermögen				387.737,57 €	-28.077,07 €	-5.166,42 €	87.375,41 €	441.869,49 €

12.02.01 - Kreisstraßen - Instandhaltungsrückstellungen							
Nr.	Maßnahme	Kostenstelle/ Investitions Nr.	Stand 01.01.2024	Inanspruchnahme 2024	Auflösung 2024	Zuführung 2024	Stand 31.12.2024
Versch.	Qualitätsoptimierung von Radwegen Beseitigung von Gefahrenstellen	461902/464902	37.530,45 €	-4.475,00 €	-12.655,45 €	40.000,00 €	60.400,00 €
K 2	Oberflächenentwässerung Eschbachstraße	464374	60.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	60.000,00 €
K 3	FB 1 in der OD Ofden	464930	25.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	25.000,00 €
K 5	Instandsetzung Kreisverkehr K5/K29	464931	50.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	50.000,00 €
K 10	Instandsetzung der Brücke Alsdorf-Mariadorf	461919/464919	126.863,53 €	-173.345,37 €	0,00 €	0,00 €	-46.481,84 €
K 13	Fahrbahninstandsetzung (OD Münsterbusch)	461914/464914	76.513,37 €	0,00 €	-62.442,62 €	0,00 €	14.070,75 €
K 17	Fahrbahninstandsetzung Talstraße	461920/464920	161.874,46 €	-9.916,25 €	0,00 €	40.000,00 €	191.958,21 €
K 19	Fahrbahninstandsetzung Bickerather Straße	464350	160.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	160.000,00 €
K 19	Fahrbahninstandsetzung Paustenbacher Straße - halbe Fahrbahn	464932	410.000,00 €	0,00 €	0,00 €	30.000,00 €	440.000,00 €
K 22	Fahrbahninstandsetzung Obersteinstraße Abschnitt 2 und Durchlass	464222	0,00 €	0,00 €	0,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €
K 25	Fahrbahninstandsetzung freie Strecke Arnoldstraße OD Kalterherberg	464354	339.813,95 €	-325.641,35 €	0,00 €	0,00 €	14.172,60 €
K 26	Fahrbahninstandsetzung OD Rohren	464351	40.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	40.000,00 €
K 26	Fahrbahninstandsetzung (Frankfurter Kreuz -OD Rohren)	461351	33.455,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	33.455,00 €
K 32	Fahrbahninstandsetzung K 32	464936	300.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	300.000,00 €
K 33	Fahrbahninstandsetzung (Eschweiler Stich)	464378	20.000,00 €	0,00 €	0,00 €	40.000,00 €	60.000,00 €
K 33	Fahrbahninstandsetzung (Langwahn)	461921/464921	286.000,00 €	-23.628,97 €	-76.371,03 €	0,00 €	186.000,00 €
K 33	Instandsetzung der Indebrücke	461927/464927	440.664,42 €	-51.284,96 €	-31.639,71 €	0,00 €	357.739,75 €
K 35	Fahrbahninstandsetzung Aachener Straße	464933	340.000,00 €	-159.035,43 €	0,00 €	370.000,00 €	550.964,57 €
K 35	Instandsetzung Durchlass IV Aachener Straße	464933	50.000,00 €	0,00 €	0,00 €	42.128,77 €	92.128,77 €
ohne	Erneuerung Straßenmarkierungen und Bankettschälarbeiten	464916	141.358,97 €	-42.452,13 €	0,00 €	0,00 €	98.906,84 €
ohne	Bau Radweg Aachen Heerlen	461352	93.794,63 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	93.794,63 €

12.02.01 - Kreisstraßen - Instandhaltungsrückstellungen									
ohne	Beseitigung Hochwasserschäden	464400	45.774,80 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	45.774,80 €
ohne	Ausbau des Radweges Aachen-Jülich IV. Bauabschnitt	464938	579.092,07 €	-46.724,75 €				230.000,00 €	762.367,32 €
ohne	Niederschlagwasser-entsorgung (freie Strecke zw. Eschweiler Pumpe und Eschweiler-Röthgen	464915/461915	120.000,00 €	0,00 €				20.000,00 €	140.000,00 €
	Insgesamt Kreisstraßen		3.937.735,65 €	-836.504,21 €	-183.108,81 €	862.128,77 €			3.780.251,40 €

Rückstellungsspiegel 2024

Pensions- und Beihilferückstellungen	Stand 01.01.2024	Inanspruchnahme	Auflösung	Zuführung	Umbuchung	Stand 31.12.2024
Pensionsrückstellungen für Beschäftigte	-82.031.881,00	0,00	521.507,00	-10.725.639,00	5.573.312,00	-86.662.701,00
Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-21.104.110,00	0,00	170.524,00	-2.350.387,00	1.340.164,00	-21.943.809,00
Pensionsrückstellungen für ehemalige Beschäftigte	-86.191.802,00	433.551,00	1.299.463,00	-7.772.456,00	0,00	-92.231.244,00
Beihilferückstellungen für ehemalige Beschäftigte	-26.676.932,00	0,00	692.599,00	-2.414.162,00	0,00	-28.398.495,00
Summe Pensions- / Beihilferückstellungen:	-216.004.725,00	433.551,00	2.684.093,00	-23.262.644,00	6.913.476,00	-229.236.249,00
Rückstellungen für Deponien und Altlasten	Stand 01.01.2024	Inanspruchnahme	Auflösung	Zuführung	Umbuchung	Stand 31.12.2024
Rückstellungen für Deponien	-19.374.720,02	0,00	0,00	0,00	0,00	-19.374.720,02
Rückstellungen für Altlasten	-1.150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.150.000,00
Summe Rückstellungen für Deponien und Altlasten:	-20.524.720,02	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.524.720,02
Instandhaltungsrückstellungen	Stand 01.01.2024	Inanspruchnahme	Auflösung	Zuführung	Umbuchung	Stand 31.12.2024
Summe Instandhaltungsrückstellungen	-10.989.351,88	2.116.265,44	1.079.396,80	-2.302.150,64	21.399,00	-10.074.441,28
Sonstige Rückstellungen nach § 37 KomHVO	Stand 01.01.2024	Inanspruchnahme	Auflösung	Zuführung	Umbuchung	Stand 31.12.2024
Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	-4.665.725,78	0,00	0,00	-2.122.775,17	0,00	-6.788.500,95
Rückstellungen für geleistete Überstunden	-2.950.187,37	0,00	0,00	-1.094.724,54	0,00	-4.044.911,91
Rückstellungen für Inanspruchnahme von Altersteilzeit	-3.009.359,00	911.631,08	24.290,98	-481.863,98	0,00	-2.555.300,92
Prozessrückstellungen	-1.412.789,31	2.740,23	198.716,18	-1.098.804,40	0,00	-2.310.137,30
Rückstellungen für Jubiläumszuwendungen	-1.210.164,49	27.971,00	68.783,34	-111.854,33	0,00	-1.225.264,48
Rückstellungen für Ansprüche Dritter aus § 107 B BeamtVG	-3.150.541,00	9.567,00	396.806,00	-220.114,00	0,00	-2.964.282,00
Rückstellungen für leistungsorientierte Bezahlung	-1.821.981,85	1.806.173,32	0,00	-1.974.145,00	0,00	-1.989.953,53
sonstige Rückstellungen	-45.093.657,98	3.763.390,54	639.919,60	-4.593.890,64	0,00	-45.284.238,48
Rückstellungen für Rückzahlungen von Landesmitteln	-293.250,82	0,00	0,00	0,00	0,00	-293.250,82
Rückstellungen Forderungen Lastenausgleich Stadt Aachen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rückstellungen für Entschädigung von Mehrarbeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rückstellungen für Besoldungserhöhung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rückstellungen für Jahresfreistellung	-9.600,56	0,00	0,00	-174.550,05	0,00	-184.150,61
Summe Sonstige Rückstellungen:	-63.617.258,16	6.521.473,17	1.328.516,10	-11.872.722,11	0,00	-67.639.991,00
Summe Rückstellungen:	-311.136.055,06 €	9.071.289,61 €	5.092.005,90 €	-37.437.516,75 €	6.934.875,00 €	-327.475.401,30 €

Verpflichtungen aus Leasing- und anderen Verträgen **(§ 45 Abs. 2 (9) KomHVO NRW)**

Zum Bilanzstichtag bestehen folgende Leasing- und leasingähnliche Verträge, die als Verbindlichkeit zu passivieren sind:

1. Bau- und Finanzierungsvertrag Erweiterung Haus der StädteRegion in Aachen
2. Bau- und Finanzierungsvertrag Erweiterung BK Eschweiler
3. Rettungswache Bardenberg

Darüber hinaus bestehen eine Reihe weiterer Leasingverträge, insbesondere aus dem Leasing von diversen Dienstfahrzeugen, die aus der nachstehenden Aufstellung ersichtlich sind.

Das Leasing eines großen Teils der DV-Hardware wurde im Jahr 2015 durch ein Mietmodell abgelöst.

Übersicht über die Leasinggeschäfte der StädteRegion Aachen - Stand zum 31.12.2024

Nr.	OE*	Leasing-Objekt	Kennzeichen	Leasingrate monatlich	Leasingrate 2024	Vertragsbeginn	Vertragsende	Vertragslaufzeit
1	A10.5	Volkswagen Leasing VW Polo	AC - SR - 8001	190,40 €	2.284,80 €	03.05.2023	02.05.2025	24 Monate
2	A10.5	Volkswagen Leasing VW Polo	AC - SR - 8002	190,40 €	2.284,80 €	03.05.2023	02.05.2025	24 Monate
3	A10.5	Volkswagen Leasing VW Polo	AC - SR - 8003	190,40 €	2.284,80 €	03.05.2023	02.05.2025	24 Monate
4	A10.5	Volkswagen Leasing VW Polo	AC - SR - 8004	190,40 €	2.284,80 €	03.05.2023	02.05.2025	24 Monate
5	A10.5	Volkswagen Leasing VW Polo	AC - SR - 8005	190,40 €	2.284,80 €	03.05.2023	02.05.2025	24 Monate
6	A10.5	Volkswagen Leasing VW Polo	AC - SR - 8006	190,40 €	2.284,80 €	02.05.2023	01.05.2025	24 Monate
7	A10.5	Volkswagen Leasing VW Polo	AC - SR - 8007	190,40 €	2.284,80 €	02.05.2023	01.05.2025	24 Monate
8	A10.5	Audi AG Audi A6 Limousine	AC - SR - 100E	330,55 €	804,34 €	02.03.2022	01.03.2024	24 Monate
9	A10.5	Audi AG Audi A4 Avant	AC - SR - 150	167,65 €	2.994,65 €	31.01.2023	31.07.2025	30 Monate
10	A10.5	Audi AG Audi E Tron	AC - SR - 400E	531,16/644,75 €	9.344,57 €	29.09.2022	28.06.2025	18 Monate
11	A10.5	Volkswagen Leasing E-UP	AC - SR - 803E	437,92 €	5.255,04 €	01.10.2023	30.09.2026	36 Monate
12	A10.5	Volkswagen Leasing E-UP	AC - SR - 804E	437,92 €	5.255,04 €	01.10.2023	30.09.2026	36 Monate
13	A10.5	Volkswagen Leasing E-UP	AC - SR - 808E	437,92 €	5.255,04 €	01.10.2023	30.09.2026	36 Monate
14	A10.5	Volkswagen Leasing E-UP	AC - SR - 809E	437,92 €	5.255,04 €	01.10.2023	30.09.2026	36 Monate
15	A10.5	Volkswagen Leasing VW Polo	AC - FS - 315	190,40 €	2.284,80 €	02.05.2023	01.05.2025	24 Monate
16	A32	Ford Fiesta	AC - SR - 990	159,54 €	1.914,48 €	19.01.2021	18.01.2025	48 Monate
17	A32	Ford Transit	AC - KV - 32	430,28 € / 476,00 €	4.699,94 €	17.01.2019	16.01.2023	48 Monate
18	A32	Volkswagen Leasing VW Polo	AC - ED - 3221	235,62 €	2.120,58 €	24.04.2024	23.04.2027	36 Monate

Übersicht über die Leasinggeschäfte der StädteRegion Aachen - Stand zum 31.12.2024

Nr.	OE*	Leasing-Objekt	Kennzeichen	Leasingrate monatlich	Leasingrate 2024	Vertragsbeginn	Vertragsende	Vertragslaufzeit
19	A32	Volkswagen Leasing VW Polo	AC - ED - 3222	235,62 €	2.120,58 €	24.04.2024	23.04.2027	36 Monate
20	A32	Volkswagen Leasing VW Polo	AC - ED - 3226	235,62 €	1.884,96 €	22.05.2024	21.05.2027	36 Monate
21	A32	Ford Focus	AC - A - 355	238,90 €	148,77 €	19.01.2021	18.01.2024	36 Monate
22	A33	Volkswagen Leasing T6.1 Kombi	AC - SR - 3340	556,92 €	6.683,04 €	18.06.2021	17.06.2025	48 Monate
23	A36	Volkswagen Leasing VW Polo	AC - SR - 3600	190,40 €	2.284,80 €	05.07.2023	04.07.2025	24 Monate
24	A36	Volkswagen Leasing VW Polo	AC - SR - 3610	190,40 €	2.284,80 €	02.05.2023	01.05.2025	24 Monate
25	A36	Volkswagen Leasing VW Polo	AC - SR - 361	190,40 €	2.174,65 €	02.05.2023	01.05.2025	24 Monate
26	A36	Volkswagen Leasing E-UP	AC - SV - 360E	500,99 €	6.011,88 €	07.12.2023	06.12.2026	36 Monate
27	A39	Volkswagen Leasing VW Polo	AC-VA-51	190,40 €	2.284,80 €	10.05.2023	09.05.2025	24 Monate
28	A39	Volkswagen Leasing VW Polo	AC-VA-52	190,40 €	2.284,80 €	10.05.2023	09.05.2025	24 Monate
29	A39	Volkswagen Leasing VW Polo	AC-VA-53	190,40 €	2.284,80 €	10.05.2023	09.05.2025	24 Monate
30	A39	Volkswagen Leasing VW Polo	AC-VA-70	190,40 €	2.284,80 €	10.05.2023	09.05.2025	24 Monate
31	A39	Volkswagen Leasing VW Polo	AC-VA-72	190,40 €	2.284,80 €	10.05.2023	09.05.2025	24 Monate
32	A39	Volkswagen Leasing VW Polo	AC-VA-74	190,40 €	2.284,80 €	10.05.2023	09.05.2025	24 Monate
33	A39	Volkswagen Leasing VW Polo	AC-VA-76	190,40 €	2.284,80 €	10.05.2023	09.05.2025	24 Monate
34	A39	Volkswagen Leasing VW Polo	AC-VA-77	190,40 €	2.284,80 €	10.05.2023	09.05.2025	24 Monate
35	A39	Volkswagen Leasing VW Polo	AC-VA-78	190,40 €	2.284,80 €	10.05.2023	09.05.2025	24 Monate
36	A39	Volkswagen Leasing VW Polo	AC-VA-64	221,34 €	2.656,08 €	01.12.2023	30.11.2025	24 Monate
37	A39	Volkswagen Leasing VW Polo	AC-VA-81	221,34 €	2.656,08 €	01.12.2023	30.11.2025	24 Monate
38	A39	Volkswagen Leasing E-UP	AC - VA - 390E	437,92 €	5.230,65 €	01.12.2023	30.11.2026	36 Monate

Übersicht über die Leasinggeschäfte der StädteRegion Aachen - Stand zum 31.12.2024

Nr.	OE*	Leasing-Objekt	Kennzeichen	Leasingrate monatlich	Leasingrate 2024	Vertragsbeginn	Vertragsende	Vertragslaufzeit
39	A40	Volkswagen Leasing T6.1 Kombi 2.0 TDI	AC - AS - 566	345,10 €	707,30 €	21.01.2020	20.01.2024	48 Monate
40	A40	Citröen Berlingo Astrid-Lindgren Schule	AC - AL - 923E	683,12 €	8.197,44 €	01.10.2023	30.09.2027	48 Monate
41	A46	Volkswagen Leasing Move Up!	AC - KI - 4646	132,09 €	2.013,48 €	26.10.2023	25.10.2025	24 Monate
42	A51	Volkswagen Leasing VW Polo	AC - JA - 5125	190,40 €	2.284,80 €	02.05.2023	01.05.2025	24 Monate
43	A51	Volkswagen Leasing VW Polo	AC - JA - 5126	190,40 €	2.284,80 €	02.05.2023	01.05.2025	24 Monate
44	A51	Volkswagen Leasing VW Polo	AC - JA - 5127	190,40 €	2.284,80 €	02.05.2023	01.05.2025	24 Monate
45	A51	Volkswagen Leasing VW Polo	AC - JA - 5128	276,08 €	1.380,40 €	19.08.2024	18.08.2026	24 Monate
46	A53	Volkswagen Leasing VW Polo	AC - SR - 8053 (AC - GA - 5300)	190,40 €	2.284,80 €	02.05.2023	01.05.2025	24 Monate
47	A61	Volkswagen Leasing VW Crafter	AC - SR - 6111	336,77 €	3.332,34 €	02.11.2023	01.11.2025	24 Monate
48	A61.2	Leasing RW Bardenberg	-	-	91.860,37 €	01.10.2010	30.09.2043	396 Monate
49	A61.2	Leasing BK Eschweiler	-	-	183.513,93 €	01.08.2004	30.10.2037	120 Quartale
50	A61.2	Leasing Kreishausenerweiterung (Gebäudeteil E)	-	-	168.531,17 €	01.02.2005	30.09.2023	133 Quartale
51	Unter.	EDV - Ausstattung Auswertung 31.12.2024	-	-	37.012,37 €	-	-	-
	**	SK 542311 SK 542302	-	-	-	-	-	-

*OE = Organisationseinheit
 **Unter. = Unterschiedliche Ämter

Maßnahmen Gute Schule 2020

Haushaltsjahr 2024

Lfd. Nr.	Objekt	Beschreibung	Investiv	SK	KTR	J-Nr.	Summe Vorjahre	Veränderung zum Plan 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	geplantes Gesamtdr.-volumen	Er-milchtigungs-übertrag aus 2023	tatsächliche Ausgaben 2024	Inanspruch-nahme Rückstellung	Zuführung Rückstellung JA 2024 insgesamt	Rest Rückstellungen	tatsächliche Ausgaben Gesamtprojekt
1 BK Alsdorf		Erneuerung Fallstränge Trakte A, B	x	521142	961200	461600	170.000,00	-	0,00	0,00	0,00	170.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125.978,10
2 BK Alsdorf		Erneuerung Fallstränge Trakt D	x	521142	961200	461601	80.000,00	-	0,00	0,00	0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.465,50
3 BK Alsdorf		Erneuerung Sportalmbeleuchtung	x	521142	961200	461606	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 BK Alsdorf		Platzanweisung	x	032201	961200	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 BK Alsdorf		Reise Sonnerschulzulagen Trakt A und B	x	521142	961200	461603	300.000,00	-	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124.931,95
6 BK Alsdorf		Sanierung Dachrand Trakt A	x	521142	961200	461608	31.000,00	-	0,00	0,00	0,00	31.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 BK Alsdorf		Sanierung Regenröhrsystem Trakt A	x	521142	961200	461608	1.850.000,00	-	0,00	0,00	0,00	1.850.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	897.565,20
8 BK Alsdorf		Sanierung Regenröhrsystem Trakt B	x	521142	961200	461608	400.000,00	-	0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	488.212,40
9 BK Alsdorf		Einbau von Brandschutz-einrichtungen Sporthalle (inkl. Erneuerung Sport-hallenboden, inkl. Erneuerung Sport-hallen-beleuchtung, einschließlich Präsenzmeldung)	x	032201	961200	161961200.2	1.005.000,00	-	0,00	0,00	0,00	1.005.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900.401,30
10 BK Herzogenrath		energetische Sanierung von Teilbereichen der Fassade A, B und D	x	032201	961200	161961200.1 (Hl-461335)	605.000,00	-	0,00	0,00	0,00	750.000,00	0,00	1.648.147,22	0,00	0,00	0,00	2.797.388,72
11 BK Herzogenrath		Sanierung Außenkassette	x	521142	961210	461236	325.000,00	-	0,00	0,00	0,00	325.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 BK Herzogenrath		Schalldchutz im Lehrerzimmer	x	521142	961210	461239	50.000,00	-	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.030,86
13 BK Herzogenrath		Erneuerung des Blockheizkraftwerkes	x	521142	961210	461241	50.000,00	-	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 BK Herzogenrath		Brandschutzmaßnahme Schulgebäude	x	032201	961210	161961210.6	1.360.000,00	-	0,00	0,00	0,00	1.360.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	640.001,14
15 BK Herzogenrath		Brandschutzmaßnahme Aula	x	032201	961210	161961210.7	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 BK Herzogenrath		Funktionelle Raumänderung (EDV-Bäume)	x	521142	961220	461607	25.000,00	-	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.956,98
17 BK Herzogenrath		Sanierung Feuchtschäden (GS Turnhalle)	x	521142	961220	461608	350.000,00	-	0,00	0,00	0,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	284.844,30
18 BK Herzogenrath		Sanierung Feuchtschäden Pädagogisches Zentrum	x	521142	961220	461609	100.000,00	-	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73.317,51
19 BK Herzogenrath		Sanierung Feuchtschäden Heizkeller Werkstatt	x	521142	961220	461610	25.000,00	-	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.634,63	25.746,05
20 BK Herzogenrath		Sanierung WC-Anlagen, Hauptgebäude	x	521142	961220	461611	100.000,00	-	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	162.079,90
21 BK Herzogenrath		Sanierung der Trinkwasserleitung Sporthalle	x	521142	961220	461646	150.000,00	-	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98.958,03
22 BK Herzogenrath		Erneuerung der Beleuchtung Klassenträume-Sporthalle	x	521142	961220	461612	544.000,00	-	0,00	0,00	0,00	1.020.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00
23 BK Herzogenrath		Erneuerung der Blitzschutzanlage	x	521142	961220	461614	90.000,00	-	0,00	0,00	0,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24 BK Herzogenrath		Erneuerung der Elektroverteilungen	x	521142	961220	461615	75.000,00	-	0,00	0,00	0,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25 BK Herzogenrath		Sicherheitsanlage im Hauptgebäude	x	521142	961220	461616	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26 BK Herzogenrath		Erneuerung der Telefonanlage	x	521142	961220	461617	35.000,00	-	0,00	0,00	0,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.688,61
27 BK Herzogenrath		Erweiterung der Wärmeversorgung um ein 2. BHKW	x	032201	961220	161961220.8	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28 BK Herzogenrath		Sanierung Schuler WC's	x	521142	961220	461648	100.000,00	-	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.617,22
29 BK Herzogenrath		Energetische Sanierung des Eingangsbereiches (Foyer, Aula)	x	521142	961230	461618	420.000,00	-	0,00	0,00	0,00	420.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.653,70
30 BK Herzogenrath		Erneuerung der Elektroverteilungen etc.	x	521142	961230	461619	40.000,00	-	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31 BK Herzogenrath		Erneuerung der Beleuchtung (Schulgebäude + Sporthalle)	x	521142	961230	461620	200.000,00	-	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	441.191,97
32 BK Herzogenrath		WC- und Abwasserleitungssanierung	x	521142	961230	461621	250.000,00	-	0,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132.813,13
33 BK Herzogenrath		Erneuerung der Heizungsventile	x	521142	961230	461622	30.000,00	-	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.282,05
34 BK Herzogenrath		Bau einer Ausbuchtung für die Berufskraftfahrer Ausbildung	x	032201	961230	161961230.8	600.000,00	-	0,00	0,00	0,00	600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	574.263,91
35 BK Herzogenrath		WC-Sanierung Südtrakt	x	521142	961230	461649	200.000,00	-	0,00	0,00	0,00	225.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	331,09
36 BK Herzogenrath		Erneuerung Bodenbelag Trakt B (OG, südli. Teil)	x	521142	961240	461624	100.000,00	-	0,00	100.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37 BK Herzogenrath		Erneuerung von WC-Anlagen	x	521142	961240	461625	630.000,00	-	0,00	0,00	0,00	630.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	276.002,39	357.845,79
38 BK Herzogenrath		Erneuerung Wärmeversorgung mit GLT-Anpassung und Blockheizkraftwerk (+4617248)	x	521142	961240	461626	290.000,00	-	0,00	0,00	0,00	290.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	403.481,61
39 BK Herzogenrath		Erneuerung Blockheizkraftwerk	x	521142	961240	461248	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40 BK Herzogenrath		Fassadensanierung Südseite	x	032201	961240	161961240.A	160.000,00	-	0,00	0,00	0,00	1.070.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41 BK Herzogenrath		Fassadensanierung Turnhalle-Socialbereich	x	521142	961240	461623	40.000,00	-	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.485,36
42 BK Herzogenrath		Umbau Kfz Werkstatt zum Klassenraum	x	032201	961240	161961240.E	500.000,00	-	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43 BK Herzogenrath		Bau einer Zoonanlage	x	032201	961240	161961240.9	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44 BK Herzogenrath		Lichtblinder Turnhalle	x	521142	961243	461627	60.000,00	-	0,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.095,21
45 BK Herzogenrath		Erneuerung der Sicherheitsbeleuchtung II. BA	x	521142	961244	461628	50.000,00	-	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.630,52
46 BK Herzogenrath		Sanierung Brandschutzdecken alle Flure etc.	x	521142	961246	461629	80.000,00	-	0,00	0,00	0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83.292,29
47 BK Herzogenrath		Erneuerung Treppenhallen Aufbau	x	521142	961250	461630	7.000,00	-	0,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
48 BK Herzogenrath		Erneuerung Treppenhallen und Türe außen	x	521142	961250	461650	60.000,00	-	0,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.466,72
49 Regenbogenschule Stolberg		Sanierung Therapieplatz	x	521142	961260	461632	50.000,00	-	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76.381,70
50 Regenbogenschule Stolberg		Erneuerung der Außenanlagen	x	521142	961260	461631	55.000,00	-	0,00	0,00	0,00	55.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.472,35
51 Kriebelschule Aachen		Sanierung GLT und Heizungssteuerung	x	521142	961265	461633	96.000,00	-	0,00	0,00	0,00	96.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71.946,93

Maßnahmen Gute Schule 2020																			
Haushaltsjahr 2024																			
Lfd. Nr.	Objekt	Beschreibung	Investiv	SK	KTR	J-Nr.	Summe Vorjahre	2024	Veränderung zum Plan 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	geplantes Gesamtvolumen	Er-mächtigungsbetrag aus 2023	tatsächliche Ausgaben 2024	Inanspruchnahme Rückstellung	Zuführung Rückstellung JA 2024 insgesamt	Rest Rückstellungen	tatsächliche Ausgaben Gesamtprojekt
42a	Erich-Kläster-Schule Eschweiler	Sanierung der WC-Anlage der Lehrer	x	52.1142	961270	461634	50.000,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.755,03
42b	Erich-Kläster-Schule Eschweiler	Sanierung Fliesen, Altbau, WC-Anlage	x	52.1142	961270	461651	174.000,00	50.000,00	-	0,00	0,00	0,00	294.000,00	0,00	51.889,63	124.754,36	0,00	0,00	64.523,03
42c	Erich-Kläster-Schule Eschweiler	Sanierung Fassaden Altbau	x	03.2201	961270	1619612707	285.000,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	285.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	159.862,41
43	Martinusschule Baesweiler	Erneuerung der Beleuchtung EG/OG u. Keller	x	52.1142	961280	461635	30.000,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44a	Martinusschule Baesweiler	Erneuerung des Schulhofes	x	52.1142	961280	461636	230.000,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	230.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	223.782,00
44b	Martinusschule Baesweiler	Sanierung Lehrerparkplatz	x	52.1142	961280	461637	100.000,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45a	Unterschule Aachen	Austausch des Heizungskessels	x	52.1142	961285	461638	60.000,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.125,98
45b	Unterschule Aachen	GLT, neue Steuer module Heizungsanlage	x	52.1142	961285	461639	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
46	Astrid-Lindgren-Schule Eschweiler	Bodenerneuerung Treppenhaus	x	52.1142	961290	461640	15.000,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.695,69
46b	Astrid-Lindgren-Schule Eschweiler	Sanierung Sporthallenboden	x	52.1142	961290	461641	20.000,00	0,00	-	0,00	360.000,00	0,00	420.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
47	Astrid-Lindgren-Schule Eschweiler	Außenanstrich gesamtes Gebäude	x	52.1142	961290	461642	20.000,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	170.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
48	Astrid-Lindgren-Schule Eschweiler	Energiesparende Beleuchtung	x	52.1142	961290	461643	160.000,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	310.000,00	0,00	0,00	13.544,39	0,00	0,00	0,00
49	Astrid-Lindgren-Schule Eschweiler	Blitzschutz nachrüsten/Beschäumung Heizungsraum	x	52.1142	961290	461644	6.000,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	Astrid-Lindgren-Schule Eschweiler	Nachrüsten Flurseiten in F 30	x	52.1142	961290	461645	20.000,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	4.998,00	0,00	0,00	0,00	4.998,00
51a	Astrid-Lindgren-Schule Eschweiler	Inlinernerneuerung von Abwasserleitungen	x	52.1142	961290	461647	100.000,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.778,97
51b	Astrid-Lindgren-Schule Eschweiler	Errichtung Zaunanlage	x	03.2201	961290	01	10.000,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	Gebäudemanagement	Erarbeitung eines Schadstoffkatasters	x	52.7904	01.1201		0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	Gebäudemanagement	Aufmaß/Digitalisierung der Besandsgebäude	x	52.7905	01.1201		0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	Gebäudemanagement	Kosten für die Einführung von E-View (bisher Kivex)	x	52.1166	01.1201	461000	112.805,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	167.805,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.708,18
55 Schulen*		Zugang Maschinen, techn. Anlagen	x	07.1131	940400	div.	0,00	999.500,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
56 Schulen*		Zugang Betriebs- und Geschäftsausstattung / Endgeräte	x	08.1113	940400	div.	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.571.683,18
8	Mandatierte Schulen	je Schule 250.000 € verteilt auf die Jahre 2018-2020	x	03.2201	div.	16196120x.Z	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Schulen SR AC	für Bauleistungen, Verklebung u.a. für Endgeräte	x	03.2201	div.	16196120x.Z	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	348.013,00
			x		div.	5410002	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	199.549,19
	Summe investiv						3.635.000,00	1.289.500,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00	4.565.000,00	0,00	1.648.147,22	0,00	0,00	0,00	8.191.162,88
	Summe konsumtiv						9.477.805,00	265.000,00	0,00	0,00	460.000,00	0,00	11.118.805,00	0,00	56.887,63	182.044,01	0,00	580.637,02	5.078.092,68
	Summe gesamt						13.112.805,00	1.554.500,00	0,00	0,00	860.000,00	0,00	15.683.805,00	0,00	1.705.034,85	182.044,01	0,00	580.637,02	13.269.255,56

Anlagenpiegel

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen und Zuschreibungen				Buchwert	
	Stand am 01.01. des Haushaltsjahres	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	Kummulierte Abschreibungen zum 31.12. des Vorjahres	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Änderungen durch Zu- und Abgänge sowie Umbuchungen im Haushaltsjahr	am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Vorjahres
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
		+	-	+/-			-	+	+/-		
Bilanzierungshilfe (NKF-CIO)	32.503	0	0	0	32.503	0	0	0	0	32.503	32.503
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	700	146	-84	0	762	-577	-43	0	-84	226	123
2. Sachanlagen	510.574	41.638	-10.993	0	541.221	-162.585	-14.439	0	-9.500	369.234	347.989
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	8.150	38	0	0	8.188	0	0	0	0	8.188	8.150
2.1.1 Grünflächen	432	0	0	0	432	0	0	0	0	432	432
2.1.2 Ackerland	4.644	0	0	0	4.644	0	0	0	0	4.644	4.644
2.1.3 Wald, Forsten	761	0	0	0	761	0	0	0	0	761	761
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	2.312	38	0	0	2.350	0	0	0	0	2.350	2.312
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	313.421	53	-8.659	26.914	331.729	-90.852	-7.520	0	-6.673	236.225	222.569
2.2.1 Kindertageseinrichtungen	35.693	53	-1	4.064	39.809	-3.011	-574	0	-89	36.225	32.682
2.2.2 Schulen	209.227	0	-8.658	12.865	213.435	-73.574	-5.567	0	-6.532	137.161	135.653
2.2.3 Wohnbauten	278	0	0	0	278	-55	-5	0	0	218	223
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	68.223	0	0	9.984	78.207	-14.213	-1.373	0	-52	62.621	54.010
2.3 Infrastrukturvermögen	97.155	0	-236	2.526	99.445	-43.780	-2.854	0	-142	52.945	53.375
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	9.056	0	0	3	9.059	-3	0	0	0	9.056	9.053
2.3.2 Brücken und Tunnel	5.846	0	-140	1.312	7.018	-1.347	-99	0	-56	5.624	4.498
2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasser-beseitigungsanlagen	2.571	0	-74	303	2.800	-706	-51	0	-65	2.103	1.865
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrsmittelanlagen	79.682	0	-21	908	80.568	-41.724	-2.704	0	-21	36.162	37.958
2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	5.924	51	0	1.404	7.379	-1.762	-190	0	-3	5.427	4.161
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	5	0	0	0	5	-2	0	0	0	3	3
2.6 Maschinen und techn. Anlagen, Fahrzeuge	16.348	1.010	-488	2.291	19.160	-8.511	-1.499	0	-704	9.634	7.836
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	25.943	5.025	-1.610	1.963	31.321	-17.677	-2.376	0	-1.978	12.819	8.266
2.8 geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	43.628	35.462	0	-35.097	43.993	0	0	0	0	43.993	43.628
3. Finanzanlagen	184.340	5.676	-1.189	0	188.827	0	0	0	0	188.827	184.340
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	100.826	13	-655	0	100.183	0	0	0	0	100.183	100.826
3.2 Beteiligungen	55.026	507	-421	0	55.112	0	0	0	0	55.112	55.026
3.3 Sondervermögen	7.724	0	0	0	7.724	0	0	0	0	7.724	7.724
3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	13.526	3.491	0	0	17.016	0	0	0	0	17.016	13.526
3.5 Ausleihungen	7.239	1.666	-113	0	8.792	0	0	0	0	8.792	7.239
3.5.1 an verbundene Unternehmen	242	0	-19	0	223	0	0	0	0	223	242
3.5.2 an Beteiligungen	6.900	1.666	-8	0	8.558	0	0	0	0	8.558	6.900
3.5.3 an Sondervermögen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.5.4 Sonstige Ausleihungen	96	1	-86	0	11	0	0	0	0	11	96

Jahresabschluss der StädteRegion Aachen 2024

Forderungsspiegel						
Art der Forderungen	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres	
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
Forderungsart gem. § 42 KomHVO	1	2	3	4	5	
2.2.1.1 Gebühren	19.157.744,16	19.157.622,66	121,50	0,00	0,00	7.359.455,87
2.2.1.2 Beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.1.3 Steuern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	63.009.037,75	63.003.864,75	5.173,00	0,00	0,00	37.198.821,71
davon Forderungen BA (SGB II)	17.296.601,88	17.296.601,88	0,00	0,00	0,00	15.365.894,62
davon sonstige Forderungen	45.712.435,87	45.707.262,87	5.173,00	0,00	0,00	21.832.927,09
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	28.382.837,54	4.759.630,18	11.884,84	23.611.322,52	0,00	52.705.567,15
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen						
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	2.626.769,17	2.554.733,92	35.049,61	36.985,64	0,00	2.419.058,35
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	379.906,10	379.906,10	0,00	0,00	0,00	918.869,90
2.2.2.3 gegenüber verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	169.183,37
2.2.2.4 gegenüber Beteiligungen	111.582,60	111.582,60	0,00	0,00	0,00	210.245,67
2.2.2.5 gegenüber Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Summe aller Forderungen	113.667.877,32	89.967.340,21	52.228,95	23.648.308,16	0,00	100.981.202,02

Verbindlichkeitsenspiegel (§ 48 KomHVO NRW)

Arten der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres EUR	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres EUR
		bis zu 1 Jahr EUR	1 bis 5 Jahre EUR	mehr als 5 Jahre EUR	
1. Anleihen					
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen					
2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 von Beteiligungen	63.269.740,80	0,00	0,00	63.269.740,80	55.602.698,10
2.3 von Sondervermögen					
2.4 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.1 vom Bund					
2.4.2 vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.3 von Gemeinden und Gemeindeverbänden					
2.4.4 von Zweckverbänden					
2.4.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich					
2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen					
2.5 vom privaten Kreditmarkt	63.269.740,80	0,00	0,00	63.269.740,80	55.602.698,10
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	63.269.740,80	0,00	0,00	63.269.740,80	55.602.698,10
2.5.2 von übrigen Kreditgebern					
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	8.561.850,14	8.561.850,14	0,00	0,00	8.329.544,63
3.1 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2 vom privaten Kreditmarkt	8.561.850,14	0,00	0,00	8.561.850,14	8.329.544,63
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	7.691.147,41	0,00	636.404,98	7.054.742,43	8.299.628,10
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	13.558.027,34	13.558.027,34	0,00	0,00	10.254.793,61
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	24.867.167,98	24.867.167,98	0,00	0,00	15.716.691,58
davon Verbindlichkeiten aus Forderungen BA (SBG II)	9.507.614,45	9.507.614,45	0,00	0,00	8.525.264,73
davon sonstige Verbindlichkeiten	15.359.553,53	15.359.553,53	0,00	0,00	7.191.426,85
7. Sonstige Verbindlichkeiten	7.440.490,53	7.440.490,53	0,00	423.499,25	7.654.174,85
7.1 Sonstige Verbindlichkeiten	7.440.490,53	7.440.490,53	0,00	423.499,25	7.654.174,85
8. Erhaltene Anzahlungen	18.713.789,46	18.713.789,46	339.648,27	0,00	22.170.867,92
8.1 Erhaltene Anzahlungen	18.713.789,46	18.713.789,46	339.648,27	0,00	22.170.867,92
9. Summe aller Verbindlichkeiten	144.102.213,66	73.141.325,45	976.053,25	70.747.982,48	128.028.398,79
Nachrichtlich anzugeben:					
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten: z.B. Bürgschaften	31.405.494,84				21.978.303,26

Eigenkapitalspiegel 2024

Bezeichnung	Bestand zum 31.12.2023	Verrechnung des Vorjahres- ergebnisses	Verrechnung mit der allgemeinen Rücklage nach § 44 Abs. 3 KomHVO in 2023	Veränderungen der Sonderrücklage	Jahresergebnis 2024 (vor Beschluss über die Ergebnis- verwendung)	Bestand zum 31.12.2024
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1.1 Allgemeine Rücklage	85.726.034		-80.095			85.645.939
1.2 Sonderrücklagen	2.068.544			0		2.068.544
1.3 Ausgleichrücklage	35.397.469	8.650.203				44.047.672
1.4 Jahresüberschuss/-fehlbetrag	8.650.203	-8.650.203			-14.584.122	-14.584.122
1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag (Gegenposten zu Aktiva)						
Summe Eigenkapital	131.842.250	0				117.178.033
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag						

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

	2020	2021	2022	2023	Saldo
Allgemeine Rücklage	0	0	0	0	0
Ausgleichsrücklage	563.355	16.050.155	6.894.259	8.650.203	32.157.972
Summe	563.355	16.050.155	6.894.259	8.650.203	32.157.972

Haftungsverhältnisse (§ 45 Abs. 2 KomHVO NRW)

Aus der nachfolgenden Übersicht ergeben sich die Bürgschaften, die die StädteRegion Aachen übernommen hat sowie die im Einzelfall verbürgten Darlehen mit dem Ursprungskapital sowie dem Stand der verbürgten Darlehen am 31.12.2024:

Übersicht über die Bürgschaften zum 31.12.2024

Aufgabenbereich/Gläubiger	Ursprungskapital in €	Stand in € am 31.12.2024	Stand in € am 31.12.2023
I. KOMPAC GmbH (vorher Parkplatz Marienhöhe GmbH)			
Sparkasse Aachen (2020) (Darlehensbetrag 6,39 Mio.€, Bürgschaft 80 %)	5.120.000,00	4.355.858,50	4.546.907,13
Sparkasse Aachen (2024) (Darlehensbetrag 11,0 Mio.€, Bürgschaft 80 %)	8.800.000,00	8.800.000,00	0,00
Summe I.	13.920.000,00	13.155.858,50	4.546.907,13
II. Rhein-Maas Klinikum GmbH			
Sparkasse Aachen (Geriatric 1. BA)	7.853.443,24	3.952.900,00	4.109.969,00
KfW Frankfurt (Geriatric Tagesklinik)	500.000,00	200.000,00	220.000,00
Sparkasse Aachen (Anbau Südost MH)	3.350.000,00	1.660.624,00	1.900.042,00
Sparkasse Aachen (Darlehen 1.BA St.1)	2.100.000,00	1.152.571,00	1.253.898,00
Spk/NRW-Bank (Darlehen Master 2018)	5.500.000,00	3.072.161,00	3.353.422,00
Summe II.	19.303.443,24	10.038.256,00	10.837.331,00
III. Grenzlandtheater der StädteRegion Aachen GmbH			
Sicherheitsleistung für die Erfüllung der Verpflichtungen und/oder zur Befriedigung von Schadenersatzansprüchen aus dem Mietvertrag mit der Fa. Krantz vom 12.06.1997	4.535,16	4.535,16	4.535,16
Sicherheitsleistung für die Erfüllung der Verpflichtungen und/oder zur Befriedigung von Schadenersatzansprüchen aus dem Mietvertrag mit der Fa. Krantz vom 12.06.1997	1.610,57	1.610,57	1.610,57
Gesellschafterseitige Verpflichtungserklärung zur Übernahme des vorgesehenen Ausgleichs gem. §§ 14 VI i.V.m. 15 ff. der Satzung der RZVK	402.200,00	0,00	402.200,00
Summe III.	408.345,73	6.145,73	408.345,73
IV. enwor energie & wasser vor Ort GmbH			
Sparkasse Aachen	4.121.000,00	515.125,00	721.175,00
Summe IV.	4.121.000,00	515.125,00	721.175,00
V. Wassergewinnungs und -aufbereitungsgesellschaft Nordeifel mbH (WAG)			
Commerzbank (41%)	600.000,00	0,00	37.500,00
Sparkasse Aachen (50%)	2.300.000,00	302.630,75	544.735,35
Summe V.	2.900.000,00	302.630,75	582.235,35
VI. Forschungsflugplatz Aachen-Merzbrück GmbH (FAM)			
Sparkasse Aachen (Grundstückskauf neue Start- u. Landebahn)	225.000,00	82.117,23	86.946,76
Summe VI.	225.000,00	82.117,23	86.946,76
VII. Wohnungsbaugesellschaft für die StädteRegion Aachen GmbH (GWG)			
Darlehen (Sparkasse/WestLB)	917.000,00	114.625,00	160.475,00
Darlehen (Sparkasse Aachen)	701.350,76	283.579,64	320.044,14
Darlehen (Sparkasse Aachen)	833.117,61	467.103,00	513.889,15
Darlehen (Sparkasse/WestLB)	758.000,00	113.700,00	151.600,00
Summe VII.	3.209.468,37	979.007,64	1.146.008,29
VIII. Grünmetropole e.V.			
Land NRW (Ausfallbürgschaft Erlebnis.NRW-Projekt: Raderlebnis Rur)	1.979.354,00	1.979.354,00	1.979.354,00
Summe VIII.	1.979.354,00	1.979.354,00	1.979.354,00
IX. Bildungszentrum für Pflege und Gesundheit GmbH (BZPG)			
Gesellschafterseitige Verpflichtungserklärung zur Übernahme des vorgesehenen Ausgleichs gem. §§ 14 VI i.V.m. 15 ff. der Satzung der RZVK (2018)	1.670.000,00	0,00	1.670.000,00
Gesellschafterseitige Verpflichtungserklärung zur Übernahme des vorgesehenen Ausgleichs gem. §§ 14 VI i.V.m. 15 ff. der Satzung der RZVK (2024)	4.347.000,00	4.347.000,00	0,00
Summe IX.	6.017.000,00	4.347.000,00	1.670.000,00
Gesamtsumme	52.083.611,34	31.405.494,84	21.978.303,26



Lagebericht
der StädteRegion Aachen
zum Jahresabschluss 2024
Entwurf

Inhaltsverzeichnis

1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen	4 –
2 Jahresergebnis.....	4 –
2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung.....	6 –
2.1.1 Ergebnislage	9 –
2.1.2 Ertragslage	12 –
2.1.3 Aufwandslage.....	17 –
2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung.....	23 –
2.2.1 Allgemeine Entwicklung	23 –
2.2.2 Investitionstätigkeit.....	23 –
2.2.3 Finanzierungstätigkeit.....	26 –
3 Vermögens- und Schuldenlage.....	26 –
4 Kennzahlen	30 –
4.1 Kennzahlen z. Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis	30 –
4.1.1 Zuwendungen und allgemeine Umlagen.....	30 –
4.1.2 Personalaufwand	33 –
4.1.3 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	34 –
4.1.4 Transferaufwendungen	36 –
4.1.5 Haushaltsergebnis	37 –
4.2 Kennzahlen zur Bilanz / weitere NKF-Kennzahlen	40 –
4.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage.....	41 –
4.2.2 Kennzahlen z. Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftl. Gesamtsituation)	44 –
4.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung	46 –
5 Prognosebericht - Risiken und Chancen	51 –
5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital.....	52 –
5.2 Entwicklung der Verschuldung.....	56 –
5.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur	58 –
5.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt.....	60 –

Anlagen:

Anlage 1 Sozialleistungen

Anlage 2 Haushaltsüberschreitungen

Anlage 3 Ermächtigungsübertragungen (konsumtiv und investiv)

Anlage 4 Definitionen der Kennzahlen

Anlage 5 Abschreibungstabelle

Anlage 6 Persönliche Angaben des Verwaltungsvorstandes und der Städteregions-
tagsmitglieder gemäß § 95 Absatz 2 GO

1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen

Nach § 95 Absatz 2 der Gemeindeordnung des Landes Nordrhein–Westfalen (GO NRW) ist dem Jahresabschluss ein Lagebericht beizufügen. Der Lagebericht ist gem. § 49 Kommunalhaushaltsverordnung des Landes Nordrhein–Westfalen (KomHVO NRW) so zu fassen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens–, Schulden–, Ertrags– und Finanzlage vermittelt wird.

Dazu ist ein Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Jahr zu geben. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, ist zu berichten.

Außerdem hat der Lagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens–, Schulden–, Ertrags– und Finanzlage zu enthalten. In die Analyse sollen die produktorientierten Ziele und Kennzahlen, soweit sie bedeutsam für das Bild der Vermögens–, Schulden–, Ertrags– und Finanzlage sind, einbezogen und unter Bezugnahme auf die im Jahresabschluss enthaltenen Ergebnisse erläutert werden.

Auch ist auf die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung einzugehen; zu Grunde liegende Annahmen sind anzugeben.

2 Jahresergebnis

Für die Beurteilung der kommunalen Haushalte wird nach der Gemeindeordnung Nordrhein–Westfalen vorrangig auf die Erträge und Aufwendungen abgestellt, die den Maßstab für den Haushaltsausgleich darstellen. 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.

Ein positives Jahresergebnis erhöht das Eigenkapital, ein negatives Jahresergebnis belastet das Eigenkapital. Langfristig ist ein ausgeglichenes Ergebnis notwendig, um u. a. eine Generationengerechtigkeit sicherzustellen.

Der Jahresabschluss zum **31.12.2024** schließt in der Ergebnisrechnung mit einem Jahresergebnis in Höhe von **–14.584.122 Euro** ab. Es ergibt sich gegenüber der Planung für das Jahr 2024 eine Verbesserung in Höhe von 138.459 Euro.

Dabei bestehen in den einzelnen Ertrags- und Aufwandsarten teils große Abweichungen zur Planung, auf die im weiteren Verlauf näher eingegangen wird. Zunächst werden jedoch die wesentlichen Abweichungen zusammengefasst dargestellt:

Gesamtdarstellung – Wesentliche Abweichungen:

Das Jahresergebnis 2024 resultiert aus einer Vielzahl an Einzelabweichungen. Nachfolgend werden kurz die wesentlichen abweichenden Entwicklungen zusammengefasst dargestellt:

Jahresabschluss 2024					
Zusammenfassung Gesamtverwaltung					
Ergebnisplan					
Dezer-nat	Bezeichnung		Budgetansatz (- Zuschuss/ + Überschuss) €	Ergebnis 2024 €	+ Verbesserung / - Verschlechterung €
Beh.- Leit. / I	Behördenleitung und Dezernat I	●	-9.196.689	2.670.347	11.867.036
II	Dezernat II	●	-22.361.078	-18.852.029	3.509.049
III	Dezernat III	●	-163.542.983	-175.483.023	-11.940.040
IV	Dezernat IV	●	-42.439.060	-37.346.768	5.092.292
V	Dezernat V	●	-88.630.898	-87.557.469	1.073.429
ADM	Allgemeine Deckungsmittel	●	311.448.127	301.984.820	-9.463.307
Gesamtverwaltung (-Zuschussbedarf/+Überschuss)		●	-14.722.581	-14.584.122	138.459

Hinweis:

- ausgeglichenes bzw. positives Jahresergebnis
- negatives Jahresergebnis bis 100.000 € Verschlechterung
- negatives Jahresergebnis über 100.000 € Verschlechterung

Die Verbesserungen im Dezernat I resultieren vor allem aus einer höheren Gewinnausschüttung der enwor von 8,26 Mio. € statt der geplanten 3,15 Mio. €. Zudem ergab sich eine weitere Verbesserung in Höhe von ca. 7,45 Mio. Euro da der ASEAG Verkehrsverlust für das Jahr 2023 geringer als geplant ausgefallen ist und somit die AVV Zweckverbandsumlage gesenkt werden konnte. Eine Verschlechterung von 421.088 € hat sich durch die Abwertung des Umlaufvermögens der Aachener Kreuz Merzbrück GmbH & Co. KG ergeben, da der städteregionale Beteiligungswert abgewertet werden musste.

Des Weiteren wurde eine Verbesserung durch ein positives Jahresergebnis 2023 des Grenzlandtheaters i. H. v 420.000 € gegenüber dem Planansatz erzielt.

Im Dezernat II konnten im Vergleich zum Planansatz mehrere finanzielle Verbesserungen erreicht werden. Einsparungen ergaben sich durch nicht durchgeführte Organisationsuntersuchungen in Höhe von 250.000 €, unterbliebene Maßnahmen zur Umsetzung neuer Raumkonzepte mit 359.000 €, die Verlängerung der Ukraine-Aufenthalts-Übergangsverordnung mit 408.000 €, sowie durch eingesparte Personalaufwendungen für die Rettungswache Rurberg in Höhe von rund 670.905 €. Auch nicht umgesetzte IT-Projekte, die ursprünglich im Haushalt vorgesehen waren, führten zu weiteren Einsparungen.

Zusätzliche Einnahmen konnten durch höhere Bußgelder erzielt werden. Diese resultierten aus dem Einsatz zusätzlicher Leih-Messanlagen und geringeren Ausfallzeiten, was zu Mehreinnahmen von 247.000 € führte. Weitere 291.000 € kamen durch eine neue Messstelle im Bereich allgemeiner Ordnungs- und Verkehrswidrigkeiten hinzu. Die Verwaltungsgebühren bei Einbürgerungsanträgen stiegen um 754.000 €, und im Bereich der Kfz-Zulassungen im Straßenverkehrsamt konnten Mehreinnahmen durch eine höhere Nachfrage von rund 1 Million € verbucht werden.

Mindereinnahmen gegenüber dem Planansatz ergaben sich in folgenden Bereichen: Die Gebührensatzung 2024 im Rettungsdienst konnte nicht mit den Krankenkassen abgestimmt werden, weshalb weiterhin die alte Satzung aus 2023 gilt. Das führte zu Mindereinnahmen von ca. 4 Mio. €. Fahrzeugausfälle und Mehrkosten für den RTW Süd verursachten zusätzliche Ausgaben von rund 531.000 €. Bei der ADAC Luftrettung ergaben sich durch Nachberechnungen und Preissteigerungen Mehrkosten von 382.000 €. Die Ausschreibung zum Katastrophenschutzplan wurde 2024 nicht durchgeführt, wodurch 150.000 € eingespart wurden. Für die noch ausstehende Abrechnung der Leitstelle wurde eine Rückstellung von 688.000 € gebildet.

Im Dezernat III ergab sich eine deutliche Verschlechterung gegenüber dem Planansatz. Im Bereich der Hilfe zum Lebensunterhalt kam es bei den Leistungen außerhalb von Einrichtungen zu einer Verschlechterung gegenüber dem Planansatz in Höhe von rund 1,0 Mio. €. Gründe dafür sind die Überführung ukrainischer Kriegsflüchtlinge in die Leistungssysteme nach SGB II und XII, deutlich gestiegene Regelbedarfe seit 2022 sowie erhöhte Angemessenheitsgrenzen für Wohnraum aufgrund des gestiegenen Mietniveaus in der StädteRegion. Bei der Hilfe zur Gesundheit ergab sich eine weitere Verschlechterung von 4,8 Mio. €. Diese resultiert aus der verzögerten Abrechnung von Leistungen für Personen ohne Krankenversicherungsschutz, die zunächst durch Krankenkassen übernommen und später den Kommunen erstattet werden. Zusätzlich verursachte eine neue Vergütungsvereinbarung des LVR eine Mehrbelastung von rund 6,3 Mio. €. Der LVR schloss 2024 zahlreiche neue Vereinbarungen mit erheblichen Kostensteigerungen ab, die zum Zeitpunkt der Haushaltsaufstellung nicht absehbar waren.

Im Dezernat IV konnten Einsparungen erzielt werden. Ein geplanter Mehrbedarf von 100.000 € des Tierheim Aachen hat sich nicht realisiert. Zudem wurden bei diversen Gebäuden der StädteRegion Aachen deutliche Einsparungen bei den Stromkosten gegenüber dem Haushaltsansatz erzielt. Die Einsparungen betragen hierbei rund 0,5 Mio. €. Weitere Einsparungen konnten i. H. v. 2,1 Mio. € für Sanierungen und Instandhaltung gegenüber dem Haushaltsansatz erzielt werden. Diese Summe ist durch Lieferengpässe und Verzögerungen beim Ausschreibungsverfahren zu begründen. Einige Sanierungs- und Instandhaltungsmaßnahmen bei den Kreisstraßen konnten nicht durchgeführt werden, welche zu weiteren Einsparungen von 858.000 € führte.

Des Weiteren wurde die Vergabe für die Fortschreibung des Förderprogramms für Windkraftpotentiale und Photovoltaikpotenziale erst im Dezember 2024 begonnen, sodass eine Einsparung von 150.000 € hierbei angefallen ist.

Im Bereich des betrieblichen Umweltschutzes führte der Ausbau erneuerbarer Energien zu einem deutlichen Anstieg von Anträgen für Windkraftanlagen nach dem BImSchG. Die Bearbeitung dieser Anträge und die Genehmigungserteilung brachten Mehreinnahmen von rund 311.000 €. Die Einführung des IT-Projekts ProUmwelt wurde entgegen der ursprünglichen Planung nicht 2024 abgeschlossen, sondern auf 2025 verschoben, wodurch im Jahr 2024 geringere Aufwendungen in Höhe von etwa 168.000 € entstanden sind.

Im Dezernat V lässt sich die Verbesserung u.a. wie folgt erläutern.

Im Bereich der Schulen konnten durch den relativ milden Winter insgesamt bei den Aufwendungen für den Winterdienst Einsparungen von rund 162.000 € erzielt werden. Bei den Schülerbeförderungskosten gab es aufgrund von weniger Einzeltransporten als geplant sowie einer günstigeren Routenführung Minderaufwendungen gegenüber dem Haushaltsansatz von rund 217.000 €.

Die Kostenerstattung an die regioIT für den technischen Support vor Ort an den Schulen ist in Summe rund 462.000 € geringer ausgefallen als geplant. Dies lag unter anderem daran, dass die Anzahl vorhandener infrastruktureller Komponenten niedriger war.

Einen deutlichen Anstieg von rund 1,2 Mio. € der Erträge konnte im Bereich Kinderbetreuung in Einrichtungen der StädteRegion und freier Träger sowie Kindertagespflege (diff. RU) durch die Erhöhung von Zuweisungen durch den Landesgesetzgeber (Sonderprogramme und Erhöhung der Kindpauschalen nach dem KiBiz) vereinnahmt werden. Demgegenüber lässt sich eine Verschlechterung aufgrund höherer Aufwendungen von rund 818.000 € verzeichnen.

Bei den Allgemeinen Deckungsmitteln ergab sich aus der Spitzabrechnung der differenzierten Regionsumlagen Stadt Aachen, Jugendamt und ÖPNV spiegelbildlich zu den jeweiligen Verbesserungen in den Einzelbudgets eine Verschlechterung von rd. -8,5 Mio. €.

Die Pensions-, Beihilfe- und sonstigen Personalarückstellungen führten in Summe zu einer Verschlechterung gegenüber der Planung von rd. -2 Mio. €.

Bei den Zinsen, insbesondere für Investitionskredite, lag die Verbesserung bei rd. 1 Mio. € (geringere und später als kalkuliert vorgenommene Darlehensaufnahmen).

2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis berechnet sich aus nachfolgenden Ergebnisteilen:

Ergebnis der ordentlichen Tätigkeit (Ordentliches Ergebnis)
+ Ergebnis der Finanzierungstätigkeit (Finanzergebnis)
= Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit
+ Ergebnis der außerordentlichen Tätigkeit (außerordentliches Ergebnis)
= Jahresergebnis

2.1.1 Ergebnislage

Ergebnis im Vergleich

Ergebnisart	Ergebnis 2023 in €	Plan 2024 in €	Ergebnis 2024 in €	Abweichung 2024 in €
Ordentliche Erträge	844.948.618,34	892.586.152,00	911.023.014,00	18.436.862,00
Ordentliche Aufwendungen	-878.738.829,59	-929.726.763,00	-955.279.031,00	-25.552.268,00
Ordentliches Ergebnis	-33.790.211,25	-37.140.611,00	-44.256.017,00	-7.115.406,00
Finanzergebnis	23.134.325,03	22.418.030,00	29.671.895,00	7.253.865,00
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-10.655.886,22	-14.722.581,00	-14.584.122,00	138.459,00
Außerordentliche Erträge	8.532.746,36	0,00	0,00	0,00
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Außerordentliches Ergebnis	8.532.746,36	0,00	0,00	0,00
Jahresergebnis	-2.123.139,86	-14.722.581,00	-14.584.122,00	138.459,00

Ordentliches Ergebnis

Das ordentliche Ergebnis zeigt an, ob die ordentlichen Aufwendungen durch die ordentlichen Erträge gedeckt werden können oder ob bereits aus der ordentlichen Aufgabenwahrnehmung der Verwaltung neue Schulden entstehen. Das Finanzergebnis (Finanzerträge und Finanzaufwendungen wie z.B. Gewinnausschüttungen oder Zinsen) bleibt bei dieser Betrachtung zunächst außen vor. Langfristig gesehen ist ein positives ordentliches Ergebnis zwingend notwendig, um eine Überschuldung zu verhindern.

Das ordentliche Ergebnis (Saldo aus ordentlichen Erträgen und ordentlichen Aufwendungen) schließt mit **-44.256.017,00** Euro ab. Im Vergleich zum Planansatz 2024 – (- 37.140.611,00 Euro) ergibt sich eine Abweichung in Höhe von **-7.115.406,00** Euro. Für nähere Angaben wird auf die Erläuterungen zu den einzelnen Ertrags- und Aufwandspositionen verwiesen.

Finanzergebnis

Neben dem ordentlichen Ergebnis steht das Finanzergebnis in Höhe von 29.671.895,00 Euro. Das Finanzergebnis hat sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um rd. 6,5 Mio. € und gegenüber dem Haushaltsplan 2024 sogar um 7.253.865,00 Euro verbessert.

Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit

Neben dem ordentlichen Ergebnis fließt das Finanzergebnis in Höhe von 29.671.895,00 Euro in das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit ein, das sich in Höhe von – 14.584.122,00 Euro darstellt. Das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit verbesserte sich somit um 138.459,00 Euro gegenüber dem Haushaltsplan 2024.

Jahresergebnis

Das Jahresergebnis als Saldo des Ergebnisses aus laufender Verwaltungstätigkeit und des außerordentlichen Ergebnisses beträgt, wie bereits zu Beginn erwähnt, – 14.584.122,00 Euro. Das Ergebnis verschlechtert sich somit um rund 12,5 Mio. Euro gegenüber dem Haushaltsplan 2023.

Ein negatives Jahresergebnis kann, soweit vorhanden, durch die Inanspruchnahme der Ausgleichs- sowie der Allgemeinen Rücklage gedeckt werden.

Ein positives Jahresergebnis kann zur Stabilisierung der Folgejahre dem Eigenkapital und hier insbesondere der Ausgleichsrücklage zugeführt werden. Dadurch können negative Jahresergebnisse, die gegebenenfalls zukünftig entstehen, aufgefangen werden. Zur Verdeutlichung wird nachfolgend die Entwicklung der Rücklagen dargestellt.

Rücklagen

Das Jahresergebnis hat Auswirkungen auf die Bilanz, nämlich auf das Eigenkapital auf der Passivseite. Überschüsse erhöhen das Eigenkapital. Fehlbeträge hingegen reduzieren das Eigenkapital, weil negative Jahresergebnisse zunächst die Ausgleichsrücklage und anschließend die allgemeine Rücklage vermindern.

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Ausgleichsrücklage und der allgemeinen Rücklage in Anbetracht der Jahresergebnisse.

Rücklagenentwicklung

Position	Ergebnis 2018 in T€	Ergebnis 2019 in T€	Ergebnis 2020 in T€	Ergebnis 2021 in T€	Ergebnis 2022 in T€	Ergebnis 2023 in T€	Ergebnis 2024 in T€
Jahresergebnis	2.435	563	16.050	6.894	10.773	-2.123	-14.584
Bestand der Ausgleichsrücklage zum 01.01.	rechnerische Fortschreibung unter jahresgleicher Berücksichtigung des Ergebnisses						
	9.455	11.890	12.453	28.503	35.397	46.170	44.047
Inanspruchnahme Ausgleichsrücklage							
	0	0	0	0	0	0	0
Endbestand Ausgleichsrücklage	rechnerische Fortschreibung unter jahresgleicher Berücksichtigung des Ergebnisses						
	11.890	12.453	28.503	35.397	46.170	44.047	29.463
Bestand der Allgemeinen Rücklage zum 01.01.							
	80.847	85.694	87.704	79.924	82.977	85.733	85.726
Inanspruchnahme der Allgemeinen Rücklage							
			7.780				
Endbestand der Allgemeinen Rücklage							
	85.694	87.704	79.924	82.977	85.733	85.726	85.646

Seit 2018 konnten aufgrund erwirtschafteter Überschüsse Zuführungen zur Ausgleichsrücklage vorgenommen werden. Der Endbestand der Ausgleichsrücklage zum Abschluss des Geschäftsjahres 2024 beläuft sich auf 44.047.672 Euro.

Das negative Ergebnis im Jahr 2023 in Höhe von - 2.123.140 Euro wurde verbucht. Da im Jahr 2022 ein Jahresüberschuss in Höhe von 10.773.343 Euro erzielt wurde, konnte das Jahresergebnis 2023 entsprechend auf ca. 8.6 Mio. Euro angepasst werden.

Im Jahr 2020 erfolgte durch Umbuchung von Strukturmitteln in eine entsprechende Sonderrücklage eine Veränderung der Allgemeinen Rücklage in Höhe von rund -8,0 Mio. €. Davon wurden in 2021 rd. 3,1 Mio. € und in 2022 rd. 2,9 Mio. € verwendet und der Allgemeinen Rücklage wieder zugeführt. Zusammen mit direkt verrechneten Erträgen und Aufwendungen (z.B. Inventurabgänge) ergab sich eine Veränderung der Allgemeinen Rücklage in 2022 von rd. +2,8 Mio. €, dagegen in 2023 nur von rd. 7 T€.

Seit dem Jahr 2018 konnte die Städteregion Aachen bis 2022 ausschließlich positive Jahresergebnisse erzielen. Diese resultierten teilweise aus Einmaleffekten wie Sonderauskehrungen, Bundeserstattungen oder Corona- und Ukraine-

Finanzierungshilfen und daneben durch positive Finanzerträge. Dadurch ist auch das Jahresergebnis 2023 geprägt, insbesondere aber durch erheblich positiv abweichende Entwicklungen bei den Sozialleistungen und hier insbesondere bei den Pflegeaufwendungen. Dennoch kommt es in 2023 erstmals seit 2016 wieder zu einem Fehlbetrag. Durch die Anpassung mit dem Jahresüberschuss konnte dieser jedoch ausgeglichen werden.

Im Haushalt 2024 ist ein Fehlbetrag zu verzeichnen, der jedoch bereits eingeplant war. Im Budgetansatz 2024 wurde mit einem Fehlbetrag in Höhe von 14,7 Mio. Euro geplant. Das Jahresergebnis 2024 lässt sich auf einen Jahresfehlbetrag in Höhe von 14.584.122 Euro beziffern.

Grundsätzlich ist eine Stärkung des Eigenkapitals von großer Bedeutung. Für nähere Erläuterungen wird hierzu auf die Ausführungen bei den Chancen und Risiken (Ziff. 5) verwiesen.

2.1.2 Ertragslage

Entwicklung der einzelnen Ertragsarten im Überblick

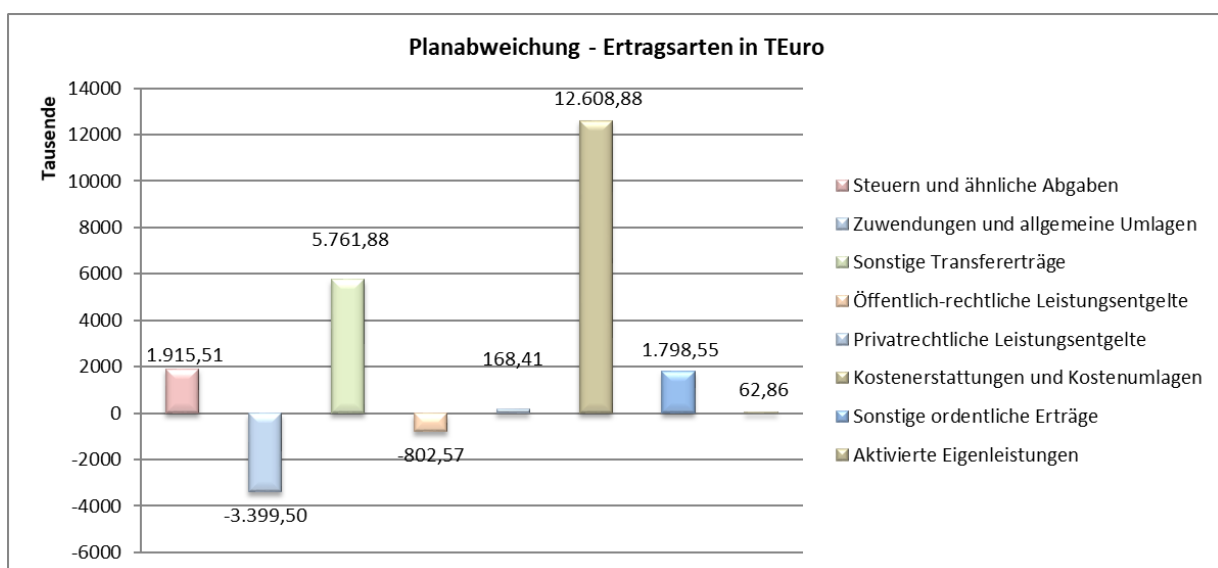
Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der einzelnen Ertragsarten und die Abweichungen zum Vorjahresergebnis sowie zu den Planwerten.

Ertragsarten im Überblick

Ertragsarten	Ergebnis 2023 in Euro	Plan 2024 in Euro	Ergebnis 2024 in Euro	Abweichung 2024 in Euro
Steuern und ähnliche Abgaben	8.135.311,00	8.000.000,00	9.915.510,00	1.915.510,00
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	541.735.140,00	571.328.008,00	567.928.503,89	- 3.399.504,11
Sonstige Transfererträge	12.701.331,00	10.280.862,00	16.042.740,00	5.761.878,00
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	41.828.921,00	57.179.079,00	56.376.513,00	- 802.566,00
Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.188.512,00	1.989.634,00	2.158.048,00	168.414,00
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	222.698.653,00	229.917.608,00	242.526.485,00	12.608.877,00
Sonstige ordentliche Erträge	15.562.056,00	13.840.961,00	15.639.506,00	1.798.545,00
Aktiviert Eigenleistungen	98.695,00	50.000,00	112.860,00	62.860,00
Bestandsveränderungen	-	-	-	-
Zwischensumme:	844.948.619,00	892.586.152,00	910.700.165,89	18.114.013,89
Finanzerträge	24.118.532,36	24.648.002,00	30.719.603,00	
Außerordentliche Erträge	8.532.746,36	-	-	
Summe	877.599.897,72	917.234.154,00	941.419.768,89	18.114.013,89

Im Vergleich zum Vorjahr veränderten sich die Gesamterträge um rd. 63,8 Mio. €. Gegenüber dem Planansatz 2024 veränderten sich die Gesamterträge um 18.114.013,89 Euro. Es ist ersichtlich, dass die größten Ertragseinbußen im Gegensatz zur Planung bei den Zuwendungen und Allgemeinen Umlagen sowie bei den Öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten zu verzeichnen sind. Hierzu wird auf die nachfolgenden Ausführungen verwiesen. Dagegen gab es erhebliche Verbesserungen im Bereich der Kostenerstattungen und Kostenumlagen und bei den sonstigen Transfererträgen.

Planabweichungen nach Ertragsarten



Es ist ersichtlich, dass die größte Ertragssteigerung, wie bereits oben beschrieben, im Gegensatz zur Planung bei den Kostenerstattungen und Kostenumlagen erzielt werden konnte. Erhebliche Mindererträge sind bei den Zuwendungen und bei den ö.r. Leistungsentgelten zu verzeichnen. Hierzu wird auf die nachfolgenden Ausführungen verwiesen.

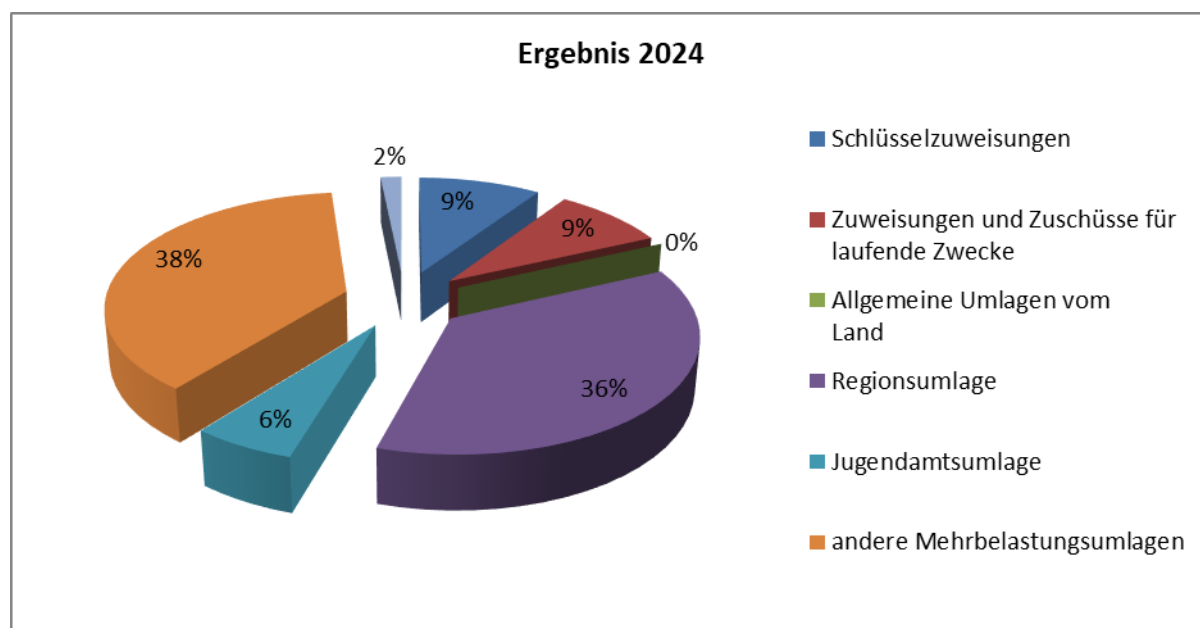
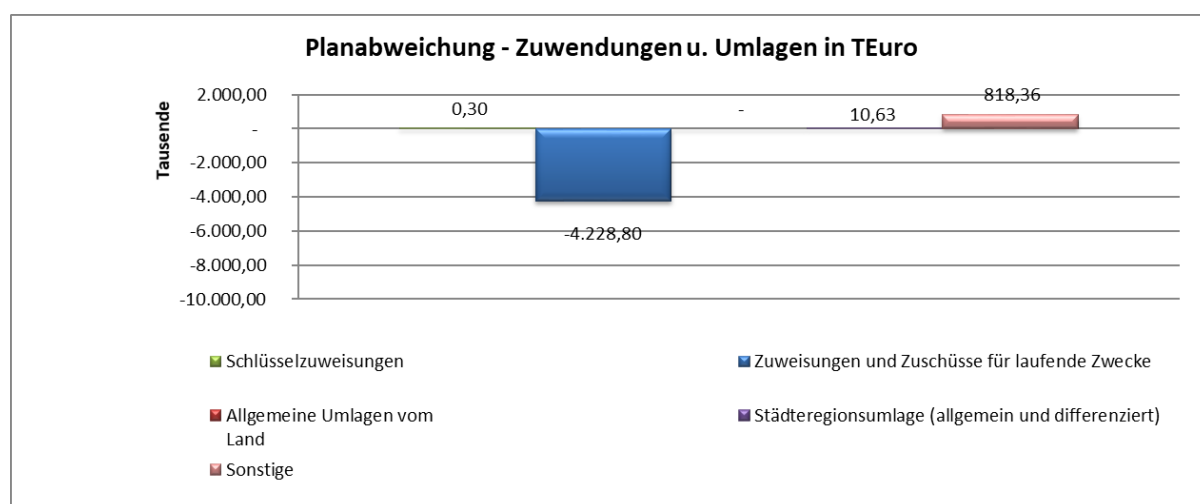
Zuwendungen und Umlagen

Zuwendungen und allgemeine Umlagen sind, gemessen an den ordentlichen Gesamterträgen, mit 60,3 % die zentrale Ertragsart der StädteRegion Aachen. Gegenüber dem Vorjahresergebnis haben sich die Erträge aus Zuwendungen und Umlagen um rd. 26,2 Mio. € verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt -3.399.504,11 Euro.

Die Entwicklung im Einzelnen ist in der nachfolgenden Tabelle abgebildet:

	Ergebnis 2023	Plan 2024	Ergebnis 2024	Abweichung 2024
Schlüsselzuweisungen	52.936.402,00	53.489.212,00	53.489.515,00	303,00
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	40.987.488,26	53.837.676,00	49.608.874,84	- 4.228.801,16
Allgemeine Umlagen vom Land	-	-	-	-
Städteregionsumlage (allgemein und differenziert)	439.859.295,85	455.713.649,00	455.724.281,38	10.632,38
Regionsumlage	204.228.590,10	207.150.928,00	207.155.764,28	4.836,28
Jugendamtsumlage	27.437.206,59	34.028.855,00	34.029.572,23	717,23
andere Mehrbelastungsumlagen	208.193.499,16	214.533.866,00	214.538.944,87	5.078,87
Sonstige	7.951.953,61	8.287.471,00	9.105.832,67	818.361,67
Summe:	541.735.139,72	571.328.008,00	567.928.503,89	- 3.399.504,11

Die Veränderungen zum Planansatz im Einzelnen:



Sowohl die Grafik als auch die Tabelle machen sehr deutlich, dass die Einbuße bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen gegenüber der Planung im Wesentlichen aus dem Minderertrag der Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke resultiert.

Die Mindererträge bei Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke begründen sich zum großen Teil durch zeitliche Projektverzögerungen im Bereich der Wirtschaftsförderung (990100) und korrespondieren mit entsprechenden Minderaufwendungen an gleicher Stelle. Infolge dessen verzögern sich die Mittelabrufe. Die umfassenden Prüfprozesse des Projektträgers haben zu weiteren Verzögerungen geführt.

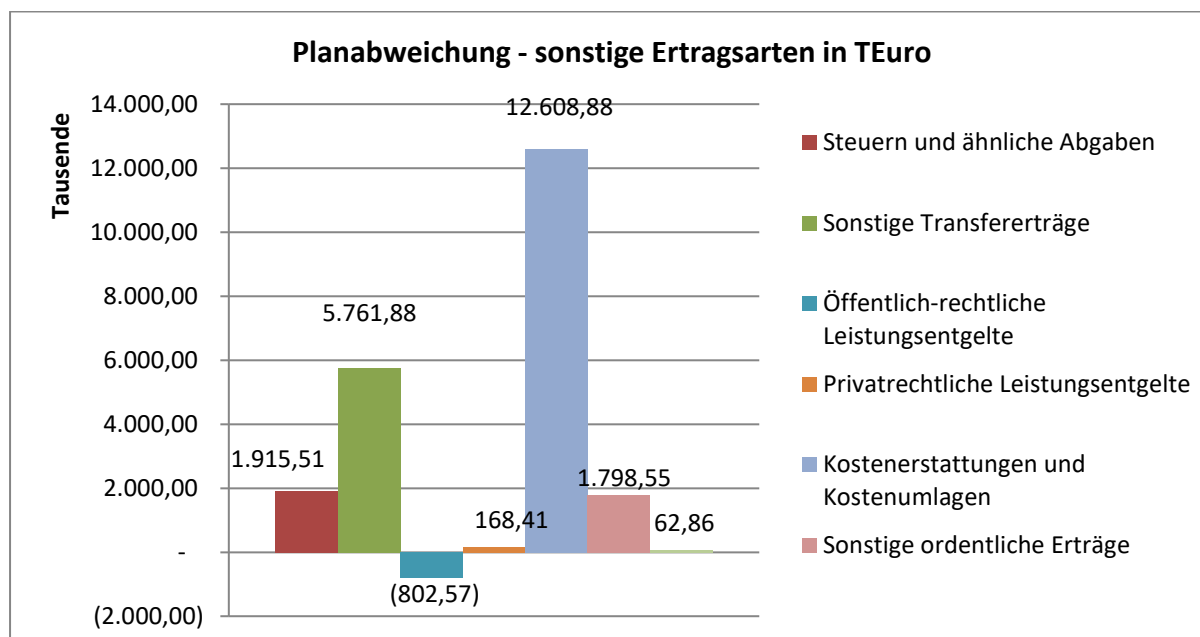
Die Mindererträge bei der Städteregionsumlage sind marginal und resultieren aus leicht veränderten Umlagegrundlagen gegenüber der Planung.

Sonstige Ertragsarten

Die Entwicklung der sonstigen Ertragsarten im Vergleich zum Vorjahresergebnis sowie zum Haushaltsplan sind nachfolgend abgebildet:

Ertragsarten	Ergebnis 2023 in Euro	Plan 2024 in Euro	Ergebnis 2024 in Euro	Abweichung 2024 in Euro
Steuern und ähnliche Abgaben	8.135.311,00	8.000.000,00	9.915.510,00	1.915.510,00
Sonstige Transfererträge	12.701.331,00	10.280.862,00	16.042.740,00	5.761.878,00
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	41.828.921,00	57.179.079,00	56.376.513,00	- 802.566,00
Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.188.512,00	1.989.634,00	2.158.048,00	168.414,00
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	222.698.653,00	229.917.608,00	242.526.485,00	12.608.877,00
Sonstige ordentliche Erträge	15.562.056,00	13.840.961,00	15.639.506,00	1.798.545,00
Aktivierte Eigenleistungen	98.695,00	50.000,00	112.860,00	62.860,00
Summe	303.213.479,00	321.258.144,00	342.771.662,00	21.513.518,00

In der folgenden Grafik werden die Abweichungen zum Planansatz im Einzelnen dargestellt:



Im Verhältnis zum Planansatz liegen die höchsten Abweichungen bei den sonstigen Ertragsarten bei den Kostenerstattungen und Kostenumlagen mit rund 12,6 Mio. Euro und bei den Sonstigen Transfererträgen mit rund 5,8 Mio. Euro.

Bei den Kostenerstattungen und Kostenumlagen liegt der Mehrertrag vor allem im Bereich der Grundsicherung SGB XII (950110) begründet. Die Bundeserstattung hat sich dort erhöht, gleichzeitig haben sich dort allerdings auch die Aufwendungen im Bereich der Leistungen erhöht. Ein weiterer großer Teil der Mehrerträge kommt aus dem Bereich der Leistungen für Unterkunft und Heizung (950310). Durch höhere KdU-Aufwendungen hat sich auch hier die Bundesbeteiligung entsprechend erhöht.

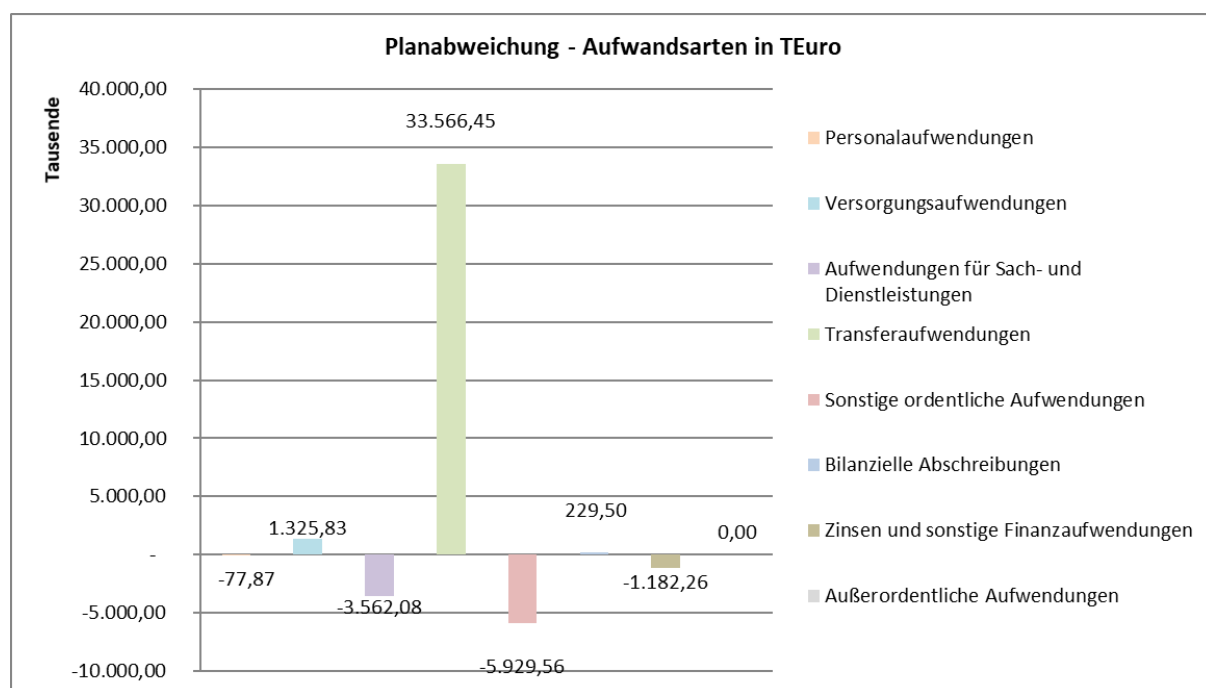
2.1.3 Aufwandslage

Die folgende Tabelle zeigt die einzelnen Aufwandsarten und deren Abweichung zum Vorjahresergebnis sowie zum Planansatz:

Aufwandsart	Ergebnis 2023 in €	Plan 2024 in €	Ergebnis 2024 in €	Abweichung Plan/Ist 2024
Personalaufwendungen	- 139.217.022,00	- 154.076.964,00	- 153.999.090,00	- 77.874,00
Versorgungsaufwendungen	- 8.302.712,00	- 12.925.171,00	- 14.250.996,00	1.325.825,00
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	- 101.341.426,00	- 98.650.377,00	- 95.088.302,00	- 3.562.075,00
Transferaufwendungen	- 579.463.731,00	- 590.587.212,00	- 624.153.666,00	33.566.454,00
Sonstige ordentliche Aufwendungen	- 36.506.479,00	- 58.426.594,00	- 52.497.034,00	- 5.929.560,00
Bilanzielle Abschreibungen	- 13.907.460,00	- 15.060.445,00	- 15.289.943,00	229.498,00
Ordentliche Aufwendungen	- 878.738.830,00	-929.726.763,00	- 955.279.031,00	25.552.268,00
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	- 984.207,00	- 2.229.972,00	- 1.047.708,00	- 1.182.264,00
Außerordentliche Aufwendungen	-	-	-	-
Summe	- 879.723.037,00	-931.956.735,00	- 956.326.739,00	24.370.004,00

Im Vergleich zum Planansatz veränderten sich die Gesamtaufwendungen um - 24.370.000,00 Euro. Diese Veränderung resultiert aus den Personal- und Versorgungsaufwendungen, den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, den Transferaufwendungen und den sonstigen ordentlichen Aufwendungen.

Die Grafik zeigt die Abweichungen der einzelnen Aufwandsarten vom Planansatz:



Ein großer Teil der Aufwandsveränderungen geht jedoch, wie bereits bei den Erträgen beschrieben, mit Ertragsveränderungen konform und wirkt sich somit nicht auf das Ergebnis aus. Hier wird auf die Gesamtzusammenstellung der wesentlichen Abweichungen verwiesen. Im Bereich der Transferaufwendungen ist eine Steigerung zu verzeichnen. Auf diese wird nachfolgend näher eingegangen.

Personal- und Versorgungsaufwand

Der Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen beträgt 16,1 %. Gegenüber dem Vorjahr veränderten sich diese Aufwendungen um rund 14,8 Mio. Euro. Zum Planansatz 2024 veränderten sich die Personalaufwendungen um rund 78 T. Euro.

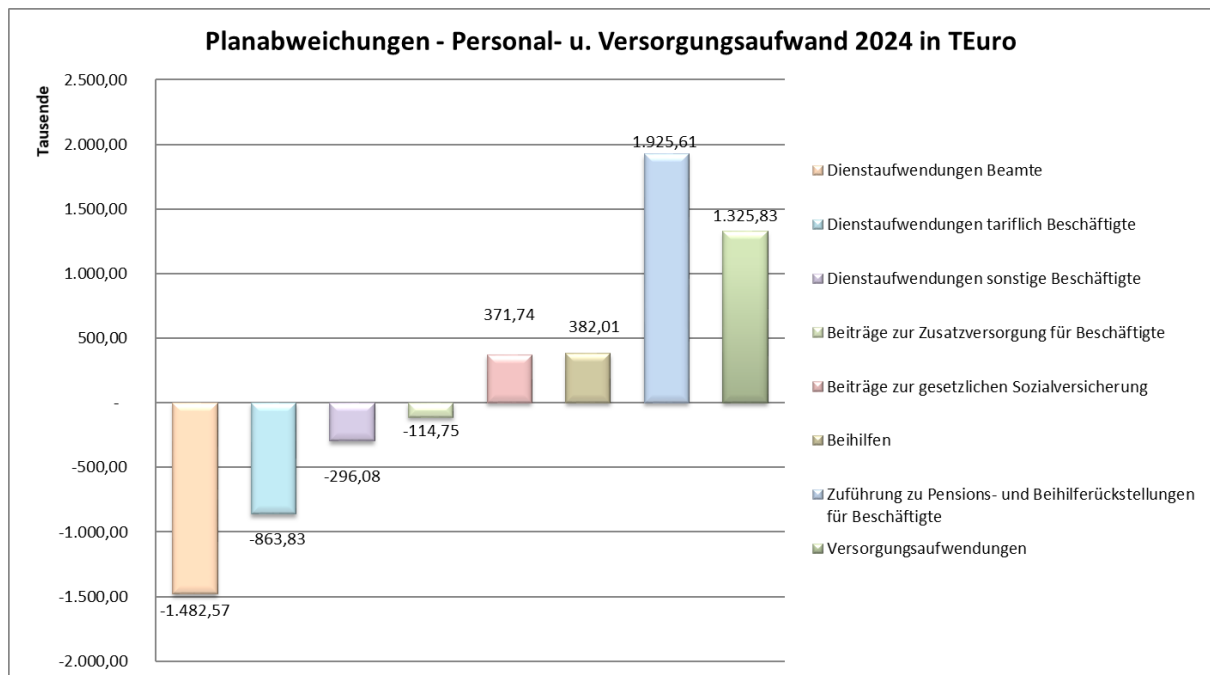
Die Versorgungsaufwendungen betragen rund 1,5 % an den ordentlichen Aufwendungen. Gegenüber dem Vorjahr existiert eine Abweichung in Höhe von rund 5,9 Mio. Euro. Zum Planansatz 2024 veränderten sich die Versorgungsaufwendungen um rund 1,3 Mio. Euro. Dies ist insbesondere darin begründet, dass die Berechnung der Pensions- und Beihilferückstellungen für Beamte zu höheren Beträgen führte.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen werden im Folgenden nach einzelnen Positionen abgebildet, um die Veränderungen gegenüber dem Vorjahresergebnis und die Abweichungen von den Haushaltsansätzen differenziert beurteilen zu können:

Personal- und Versorgungsaufwandsarten im Überblick

Personal- /Versorgungsaufwand	Ergebnis 2023 in €	Plan 2024 in €	Ergebnis 2024 in €	Abweichung Plan/Ist 2024
Dienstaufwendungen Beamte	- 22.059.208,62	- 23.343.022,00	- 21.860.455,27	- 1.482.566,73
Dienstaufwendungen tariflich Beschäftigte	- 81.487.170,73	- 89.047.483,00	- 88.183.655,59	- 863.827,41
Dienstaufwendungen sonstige Beschäftigte	- 884.546,84	- 971.470,00	- 675.391,98	- 296.078,02
Beiträge zur Zusatzversorgung für Beschäftigte	- 6.187.438,40	- 7.020.295,00	- 6.905.542,13	- 114.752,87
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	- 16.208.143,07	- 18.021.930,00	- 18.393.666,95	371.736,95
Beihilfen	- 1.664.817,77	- 1.551.286,00	- 1.933.291,28	382.005,28
Zuführung zu Pensions- und Beihilferückstellungen für Beschäftigte	- 10.592.588,02	- 14.121.478,00	- 16.047.087,05	1.925.609,05
Versorgungsaufwendungen	- 8.302.712,45	- 12.925.171,00	- 14.250.996,27	1.325.825,27
Summe	- 147.386.625,90	- 167.002.135,00	- 168.250.086,52	1.247.951,52

Die Grafik zeigt die Abweichungen gegenüber den Planansätzen:



Es ist deutlich zu erkennen, dass die wesentlichsten Abweichungen im Bereich der Dienstaufwendungen für Beamte sowie sonstige Beschäftigte und bei den Versorgungsaufwendungen zu sehen sind. Die Abweichungen zum Planansatz lassen sich wie folgt begründen:

Bei den Versorgungsaufwendungen sind Aufwendungen im Bereich der Beiträge an die Versorgungskasse und den Zuführungen an die Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger zu verzeichnen. Die Zuführungen zu den Rückstellungen sind nur schwer kalkulierbar, da sie sich aus einer versicherungsmathematischen Berechnung der Rheinischen Versorgungskasse auf Basis des Bestandes an Beamten und Versorgungsempfängern zum 31.12. des jeweiligen Jahres ergibt, die erst zum Anfang des neuen Haushaltsjahres und damit für die Haushaltsplanung nicht rechtzeitig vorliegt und regelmäßig großen Schwankungen unterliegt. Insoweit sind erhebliche Abweichungen von den Planansätzen möglich.

Sach- und Dienstleistungsaufwand sowie Abschreibungen

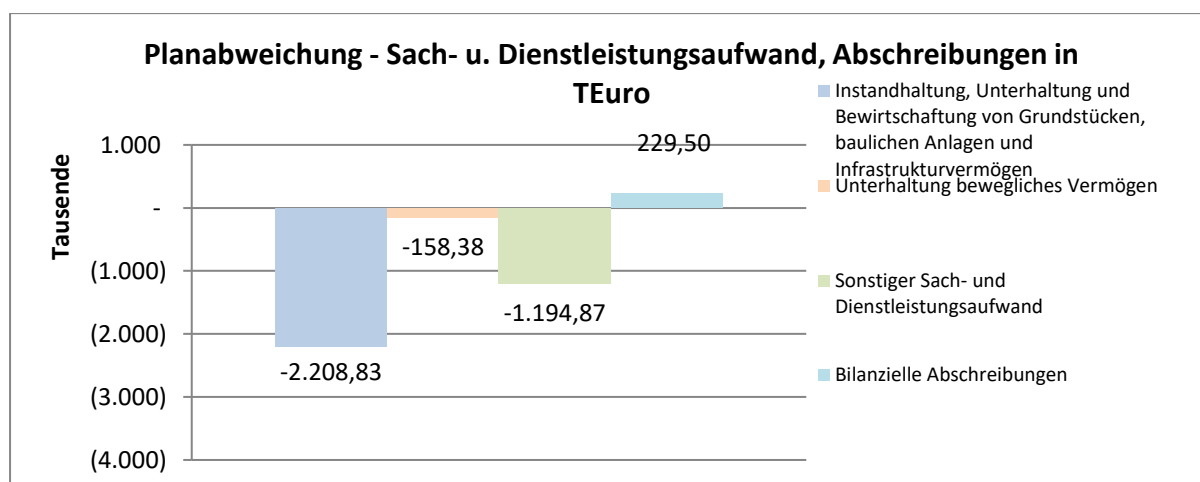
Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen betragen 9,95 %, die Abschreibungen betragen 1,6 % der ordentlichen Aufwendungen. Zu den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen zählen insbesondere die Aufwendungen für die Instandhaltung und Unterhaltung sowie Bewirtschaftung des unbeweglichen und beweglichen Vermögens sowie der sonstige Sach- und Dienstleistungsaufwand.

Nachfolgend wird der Sach- und Dienstleistungsaufwand nach einzelnen Positionen differenzierter dargestellt, wobei in diesem Sachzusammenhang auch die Abschreibungen abgebildet werden:

Sach- und Dienstleistungsaufwand, Abschreibungen

Sach- und Dienstleistungs- aufwand sowie Abschreibungen	Ergebnis 2023 in €	Plan 2024 in €	Ergebnis 2024 in €	Abweichung Plan/Ist 2024 in €
Instandhaltung, Unterhaltung und Bewirtschaftung von Grundstücken, baulichen Anlagen und Infrastrukturvermögen	- 22.683.005,01	- 22.482.120,00	- 20.273.292,05	- 2.208.827,95
Unterhaltung bewegliches Vermögen	- 1.653.363,61	- 1.812.223,00	- 1.653.841,56	- 158.381,44
Sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand	- 77.005.057,58	- 74.356.034,00	- 73.161.168,38	- 1.194.865,62
Zwischensumme	- 101.341.426,20	- 98.650.377,00	- 95.088.301,99	- 3.562.075,01
Bilanzielle Abschreibungen	- 13.907.460,00	- 15.060.445,00	- 15.289.943,00	229.498,00
Summe	- 115.248.886,20	-113.710.822,00	- 110.378.244,99	- 3.332.577,01

Die Grafik zeigt die Abweichungen vom Planansatz in Tausend Euro:



Erwähnenswert in diesem Bereich ist zum einen die Verringerung bei den Aufwendungen für Instandhaltung, Unterhaltung und Bewirtschaftung von Grundstücken, baulichen Anlagen und Infrastrukturvermögen von rund 2,2 Mio. Euro. Ein größerer Teil davon entfiel auf die nicht im eingeplanten Umfang realisierten Arbeiten zur Beseitigung der Hochwasserschäden am BK Eschweiler. Zum anderen gibt es eine Überschreitung bei dem sonstigen Sach- und Dienstleistungsaufwand von rund 1,2 Mio. Euro.

Transferaufwendungen

Neben den Personalaufwendungen und dem Aufwand für Sach- und Dienstleistungen stellen die Transferaufwendungen auf der Aufwandsseite des Haushaltes eine gewichtige Aufwandsart dar.

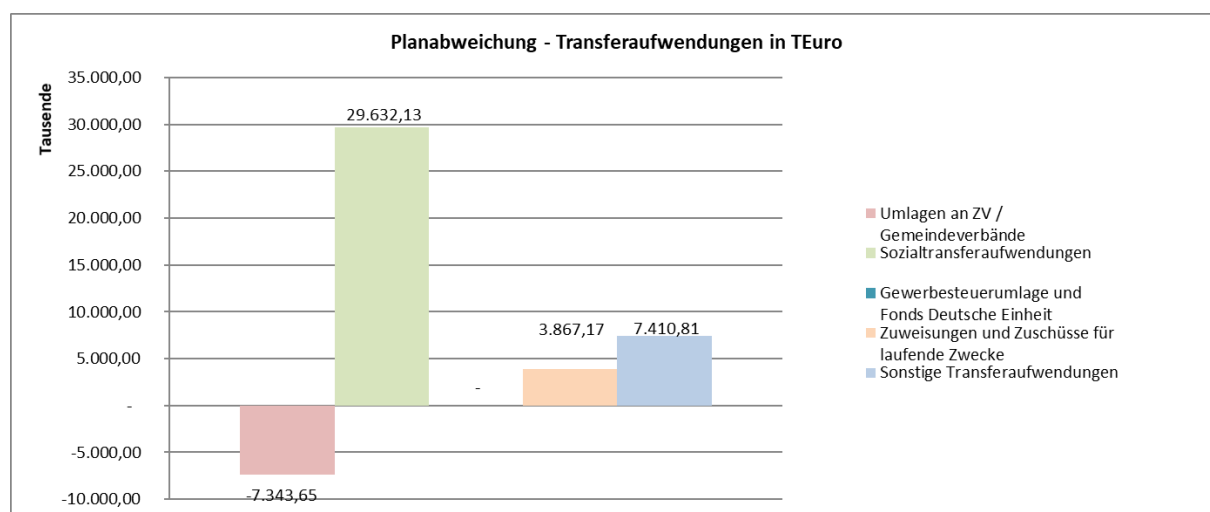
Die Transferaufwendungen machen 65,3 % der gesamten ordentlichen Aufwendungen aus und bestimmen somit insgesamt das Aufwandsvolumen der StädteRegion Aachen maßgeblich. Gegenüber dem Vorjahr stiegen die Transferaufwendungen um rund 44,7 Mio. Euro. Zum Planansatz stiegen die Transferaufwendungen um rund 33,57 Mio. Euro.

In der folgenden Tabelle sind die Transferaufwendungen differenzierter dargestellt:

Transferaufwand	Ergebnis 2023 in €	Plan 2024 in €	Ergebnis 2024 in €	Abweichung Plan/Ist 2024 in €
Umlagen an ZV / Gemeindeverbände	- 199.702.393,39	- 209.638.297,00	- 202.294.642,85	- 7.343.654,15
Sozialtransferaufwendungen	- 325.307.142,65	- 331.494.711,00	- 361.126.843,66	29.632.132,66
Gewerbesteuerumlage und Fonds Deutsche Einheit	-	-	-	-
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	- 48.995.584,53	- 48.253.204,00	- 52.120.371,30	3.867.167,30
Sonstige Transferaufwendungen	- 5.458.610,15	- 1.201.000,00	- 8.611.808,19	7.410.808,19
Summe	- 579.463.730,72	- 590.587.212,00	- 624.153.666,00	33.566.454,00

Die Abweichung zum Planansatz 2024 beträgt insgesamt rund 33,6 Mio. Euro. Diese entsteht insbesondere durch enorme Verschlechterungen im Bereich der Sozialtransferaufwendungen. Dies wird an der nachfolgenden Grafik nochmals verdeutlicht.

Die Grafik zeigt die Abweichungen des Ergebnisses von den Planansätzen:



Die Minderaufwendungen bei den Umlagen resultieren im Wesentlichen aus der niedrigeren ÖPNV-Umlage, die Mehraufwendungen bei den Sonstigen Transferaufwendungen aus der Spitzabrechnung ebendieser Umlage, diese beiden Positionen heben sich dadurch auf.

Für weitere Erläuterungen zu den Sozialtransferaufwendungen wird auf die zusätzliche Anlage 1 „Sozialleistungen“ verwiesen. Insgesamt kommt es bei den in der Anlage ausgewiesenen Sozialleistungen aufgrund der hier ausgewiesenen Mehraufwendungen und der unter Ziff. 2.1.2 dargestellten Mehrerträge per Saldo zu einer Verschlechterung von insgesamt rd. –14,6 Mio. €.

Sonstige ordentliche Aufwendungen

Die Verbesserungen bei dieser Aufwandsposition resultieren in erster Linie aus den nicht in geplanter Höhe in Anspruch genommenen Mittel für die Ausbildung im Rettungsdienst (Notfallsanitäter), den geringeren Aufwendungen für Gutachten im Schwerbehindertenrecht, der verzögerten Projektabwicklung im Rahmen der Regionalentwicklung sowie insbesondere aus den deutlich geringeren Aufwendungen aufgrund Verzögerungen in der Umsetzung der Breitbandversorgung, denen aber entsprechende Mindererträge gegenüberstehen. Die Summe der Sonstigen ordentlichen Aufwendungen beziffert sich im Ergebnis 2024 auf 52.497.034,00 Euro und liegt somit um 5.929.560,00 Euro unter der Haushaltsplanung 2024.

2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung

2.2.1 Allgemeine Entwicklung

	Ergebnis 2023	Plan 2024	Ergebnis 2024	Abweichung 2024
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	849.892.394,90	908.154.080,00	908.027.414,91	-126.665,09
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-846.272.915,51	-897.716.420,00	-911.222.022,11	-13.505.602,11
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.619.479,39	10.437.660,00	-3.194.607,20	-13.632.267,20
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	13.690.996,06	35.147.507,00	12.617.120,58	-22.530.386,42
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-25.853.266,97	-89.401.271,00	-40.956.621,65	48.444.649,35
Saldo aus Investitionstätigkeit	-12.162.270,91	-54.253.764,00	-28.339.501,07	25.914.262,93
Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	-8.542.791,52	-43.816.104,00	-31.534.108,27	12.281.995,73
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	2.654.707,34	65.999.332,00	21.080.917,45	-44.918.414,55
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-5.584.172,91	-17.019.942,00	-14.722.811,72	2.297.130,28
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-2.929.465,57	48.979.390,00	6.358.105,73	-42.621.284,27
Änderung Bestand eigener Finanzmittel	-11.472.257,09	5.163.286,00	-25.176.002,54	-30.339.288,54

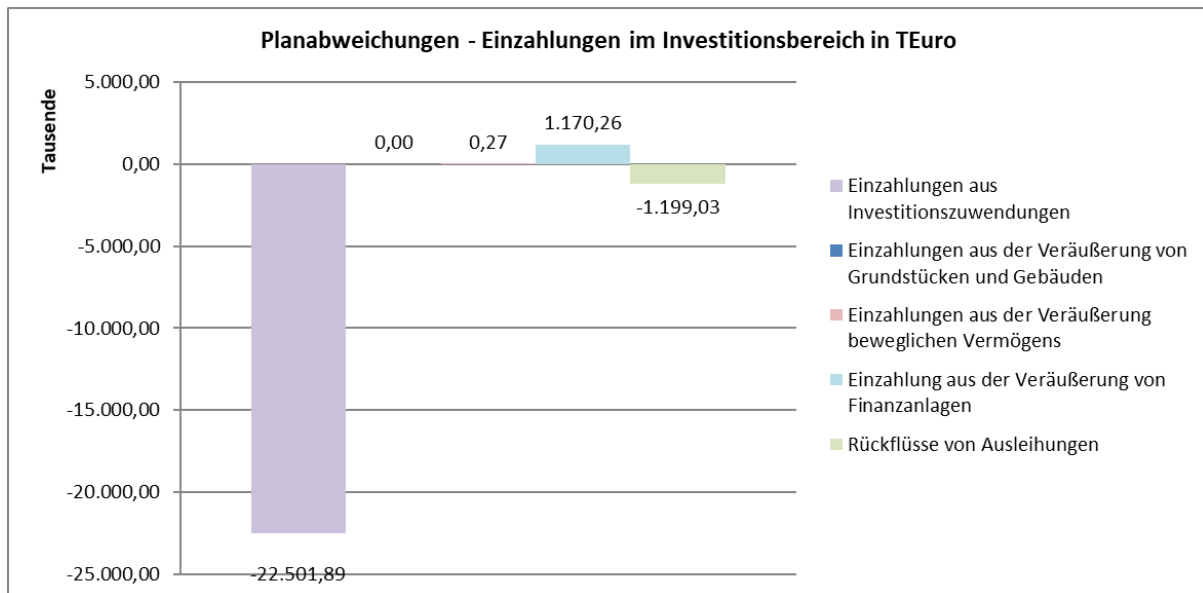
Geplant wurde für das Jahr 2024, dass sich der Finanzmittelbestand um rund 5,2 Mio. € erhöht. Nach Ablauf des Berichtsjahres ist festzustellen, dass sich der Finanzmittelbestand im Ergebnis um rund 25,2 Mio. € verringert hat. Dies liegt daran, dass der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit wie auch der Saldo aus Finanzierungstätigkeit – hier spiegelt sich die verzögerte Kreditaufnahme für Investitionen wieder – im Gegensatz zur Planung deutlich negativer ausfällt.

2.2.2 Investitionstätigkeit

Im Rahmen der Finanzrechnung ist insbesondere die kommunale Investitionstätigkeit von Bedeutung. Im Folgenden wird ersichtlich, wie sich die Ein- und Auszahlungen der Investitionstätigkeit darstellen.

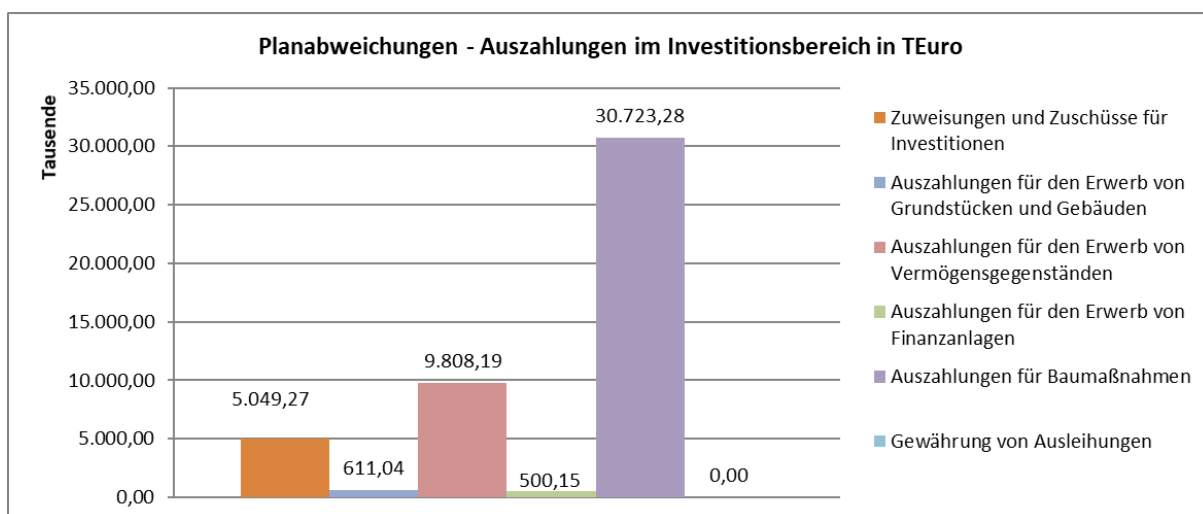
	Ergebnis 2023	Plan 2024	Ergebnis 2024	Abweichung 2024
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	13.612.422,59	32.852.140,00	10.350.253,78	-22.501.886,22
Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
Einzahlungen aus der Veräußerung beweglichen Vermögens	7.051,00	100,00	370,00	270,00
Einzahlung aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	1.170.260,00	1.170.260,00
Rückflüsse von Ausleihungen	71.522,47	2.295.267,00	1.096.236,80	-1.199.030,20
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	13.690.996,06	35.147.507,00	12.617.120,58	-22.530.386,42
Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen	0,00	-5.329.268,00	-280.000,00	5.049.268,00
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-150.521,23	-2.390.700,00	-1.779.662,29	611.037,71
Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen	-5.531.103,06	-23.333.663,00	-13.525.468,29	9.808.194,71
Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-10.264,32	-1.019.660,00	-519.507,00	500.153,00
Auszahlungen für Baumaßnahmen	-19.773.207,00	-55.253.959,00	-24.530.679,89	30.723.279,11
Gewährung von Ausleihungen	0	0	0	0,00
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	-25.853.266,97	-89.401.271,00	-40.956.621,65	48.444.649,35

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich



Bei den Einzahlungen aus Investitionszuwendungen ergibt sich eine erhebliche Verschlechterung in Höhe von rund 22,5 Mio. Euro. Dies steht im Zusammenhang mit den Einsparungen bei den Auszahlungen von Baumaßnahmen.

Auszahlungen Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich



Bei den Auszahlungen für Baumaßnahmen und bei den Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen ergibt sich insgesamt eine erhebliche Verbesserung zum Planansatz von gesamt rund 40,5 Mio. Euro. Die Verbesserungen bei den Baumaßnahmen stehen teilweise in Verbindung mit den nicht erhaltenen Investitionszuwendungen.

Die Verbesserung bei den Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen von rund 9,8 Mio. Euro ergibt sich aus einer Vielzahl an Einzelmaßnahmen.

2.2.3 Finanzierungstätigkeit

Die Abweichungen bei den geplanten Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit betrafen insbesondere die nicht erforderlichen Darlehensaufnahmen (vgl. Ausführungen unter Ziff. 2.2.1).

3 Vermögens- und Schuldenlage

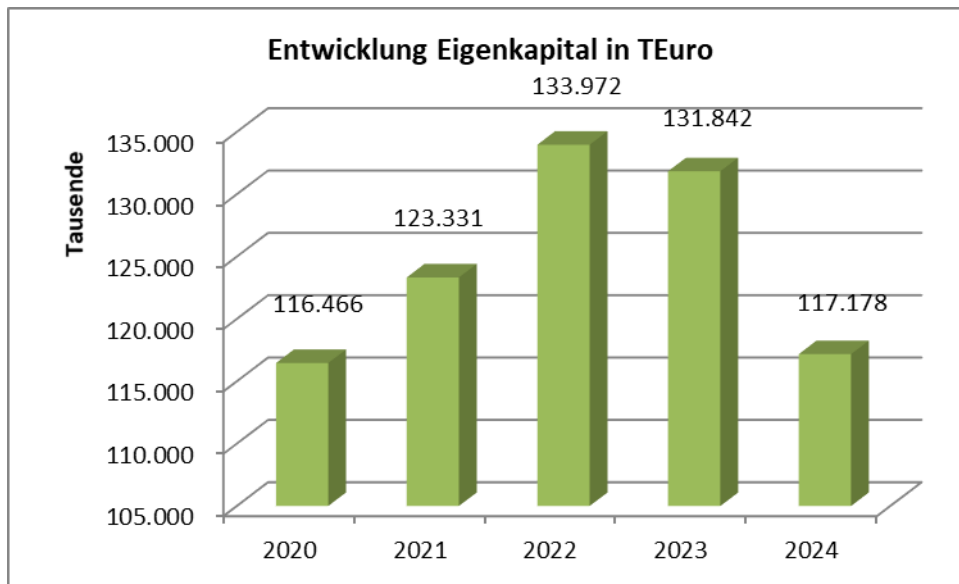
Die Bilanz gibt die Vermögenssituation einer Kommune zum Stichtag wieder. Aus der folgenden Bilanzabbildung kann die Entwicklung der Bilanzdaten im Vergleich zum Vorjahr abgelesen werden.

Bilanzposition	2023	2024	Veränderung absolut
0 – Bilanzierungshilfe	32.503.022	32.503.022	0
1 – Anlagevermögen	532.452.261	558.287.427	25.835.166
1.1 – Immaterielle Vermögensgegenstände	123.284	226.331	103.047
1.2 – Sachanlagen	347.989.097	369.234.073	21.244.976
1.3 – Finanzanlagen	184.339.880	188.827.023	4.487.143
2 – Umlaufvermögen	127.805.024	115.309.758	-12.495.266
2.1 – Vorräte	–	0,00	0
2.2 – Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	100.996.602	113.684.846	12.688.244
2.3 – Wertpapiere des Umlaufvermögens	–	0,00	0
2.4 – Liquide Mittel	26.808.422	1.624.912	-25.183.510
3 – Aktive Rechnungsabgrenzung	26.774.157	28.266.406	1.492.249
4 – Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	–	–	0
Summe Aktiva	719.534.464	734.366.612	14.832.148
1.1 – Allgemeine Rücklage	85.726.034	85.645.939	-80.095
1.2 – Sonderrücklagen	2.068.544	2.068.544	0
1.3 – Ausgleichsrücklage	35.397.469	44.047.672	8.650.203
1.4 – Jahresergebnis	8.650.203	-14.584.122	-23.234.325
1.5 – Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0	0	0
2 – Sonderposten	97.284.732	100.225.469	2.940.737
2.1 – für Zuwendungen	92.540.740	94.577.304	2.036.564

2.2 – für Beiträge	0	0	0
2.3 – für den Gebührenausschlag	1.702.657	1.702.657	0
2.4 – Sonstige Sonderposten	3.041.335	3.945.508	904.173
3 – Rückstellungen	311.136.055	327.475.401	16.339.346
3.1 – Pensionsrückstellungen	216.004.725	229.236.249	13.231.524
3.2 – Rückstellungen für Deponien und Altlasten	20.524.720	20.524.720	0
3.3 – Instandhaltungsrückstellungen	10.989.352	10.074.441	-914.911
3.4 – Sonstige Rückstellungen	63.617.258	67.639.991	4.022.733
4 – Verbindlichkeiten	128.028.399	144.102.213	16.073.814
4.1 – Anleihen	0	0	0
4.2 – Kredite für Investitionen	55.602.698	63.269.741	7.667.043
4.3 – Liquiditätskredite	8.329.545	8.561.850	232.305
4.4 – Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen gleichkommen	8.299.628	7.691.147	-608.481
4.5 – Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	10.254.794	13.558.027	3.303.233
4.6 – Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	15.716.691	24.867.168	9.150.477
4.7 – Sonstige Verbindlichkeiten	7.654.175	7.440.491	-213.684
4.8 – Erhaltene Anzahlungen	22.170.868	18.713.789	-3.457.079
5 – Passive Rechnungsabgrenzung	51.243.028	45.385.496	-5.857.532
Summe Passiva	719.534.464	734.366.612	14.832.148

Gegenüber dem Vorjahr erhöht sich die Gesamtbilanzsumme um rund 14,8 Mio. Euro auf rund 734,4 Mio. Euro. Das Eigenkapital reduziert sich um rund 14,7 Mio. Euro.

Die Entwicklung des Eigenkapitals stellt sich grafisch wie folgt dar:



Die Grafik macht deutlich, dass seit dem Jahr 2020 eine stetige Steigerung des Eigenkapitals zu verzeichnen war. Dies ist positiv zu sehen, jedoch bleibt zu berücksichtigen, dass das Jahr 2020 durch den Sondereffekt in Form der nachträglichen Erhöhung der Beteiligungsquote des Bundes an den SGB II – Aufwendungen geprägt war. Die Trendumkehr hat mit dem Fehlbetrag im JA 2023 eingesetzt. Durch den geplanten und tatsächlich eingetretenen Einsatz der Ausgleichsrücklage werden die Altkreiskommunen bei der Allgemeinen Umlage entlastet.

Im Jahr 2024 ist das Eigenkapital signifikant zurückgegangen und weist nun ein vergleichbares Niveau wie im Jahr 2020 auf.

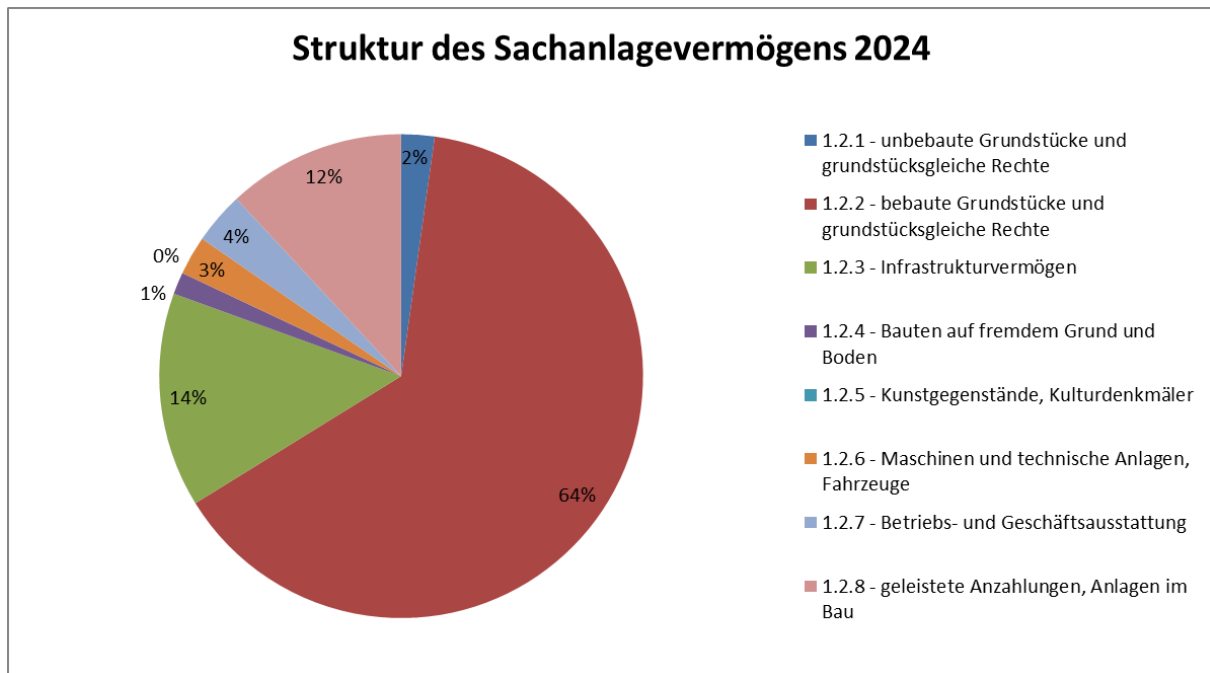
Aufteilung des Sachanlagevermögens

Auf der Aktivseite der Bilanz stellen die Sachanlagen den größten Posten dar. Das Sachanlagevermögen wird nachfolgend in seiner Zusammensetzung und in den jeweiligen Veränderungen zum Vorjahr abgebildet.

Bilanzposition	2023 in Euro	2024 in Euro	Veränderung absolut
1.2 – Sachanlagen	347.989.097	369.234.073	21.244.976
1.2.1 – unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	8.149.587	8.187.752	38.165
1.2.2 – bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	222.569.247	236.225.248	13.656.001
1.2.3 – Infrastrukturvermögen	53.374.791	52.944.854	-429.937
1.2.4 – Bauten auf fremdem Grund und Boden	4.161.335	5.426.791	1.265.456
1.2.5 – Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	3.252	3.019	-233
1.2.6 – Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	7.836.417	9.634.236	1.797.819
1.2.7 – Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.266.178	12.818.888	4.552.710
1.2.8 – geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	43.628.290	43.993.286	364.996

Das Sachanlagevermögen in seiner Struktur und Entwicklung

Im Folgenden wird die Struktur des Sachanlagevermögens in seinen wesentlichen Ausprägungen abgebildet:



Wie deutlich zu erkennen ist, stellen die bebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte die größte Position des Sachanlagevermögens dar. Hierunter fallen insbesondere die Schulen, die Verwaltungsgebäude und die Kindergärten.

4 Kennzahlen

Über Kennzahlen lassen sich komplexe finanzwirtschaftliche Zusammenhänge in komprimierter Form darstellen. Die Betrachtung der Kennzahlenentwicklung im Mehrjahresverlauf ermöglicht eine finanzpolitische Beurteilung der Haushaltsentwicklung in seinen wesentlichen Ausprägungen. Die nachfolgend dargestellten Kennzahlen beinhalten auch die sogenannten NKF-Kennzahlen des Innenministeriums NRW.

4.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis

4.1.1 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

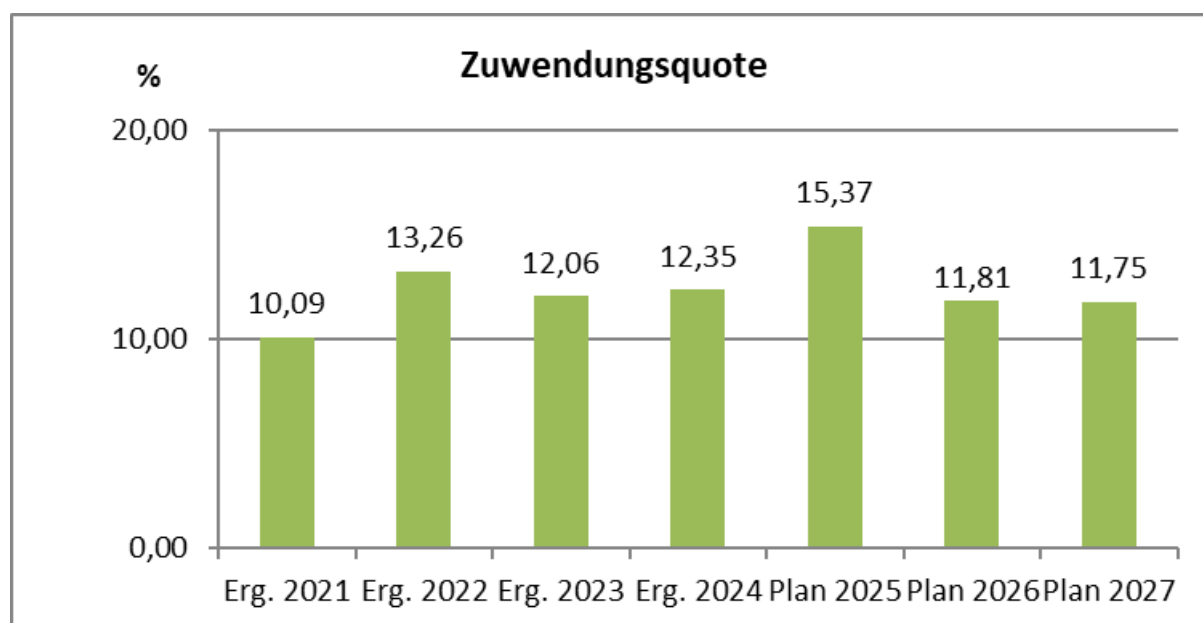
Nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen im mittelfristigen Betrachtungszeitraum aus Sicht des Haushalts 2024, wobei das Regionsumlageaufkommen und die Schlüsselzuweisungen eingehender betrachtet werden:

Erträge aus Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Ertragsarten	Erg. 2021 in €	Erg. 2022 in €	Erg. 2023 in €	Erg. 2024 in €	Plan 2025 in €	Plan 2026 in €	Plan 2027 in €
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	494.140.077,13	512.328.654,38	541.735.139,72	568.251.352,00	600.555.919,00	622.281.010,00	650.619.381,00
Davon Schlüsselzuweisungen	45.011.160,00	46.595.126,00	52.936.402,00	53.489.515,00	53.489.212,00	61.499.959,00	64.390.464,00
Davon allg. Umlagen Land	-	-					
Davon Regionsumlage (allgemein)	201.948.131,03	194.697.165,78	204.228.590,10	207.155.764,28	207.150.928,00	233.805.098,00	246.483.627,00

Zuwendungsquote (ohne allgemeine Umlagen)

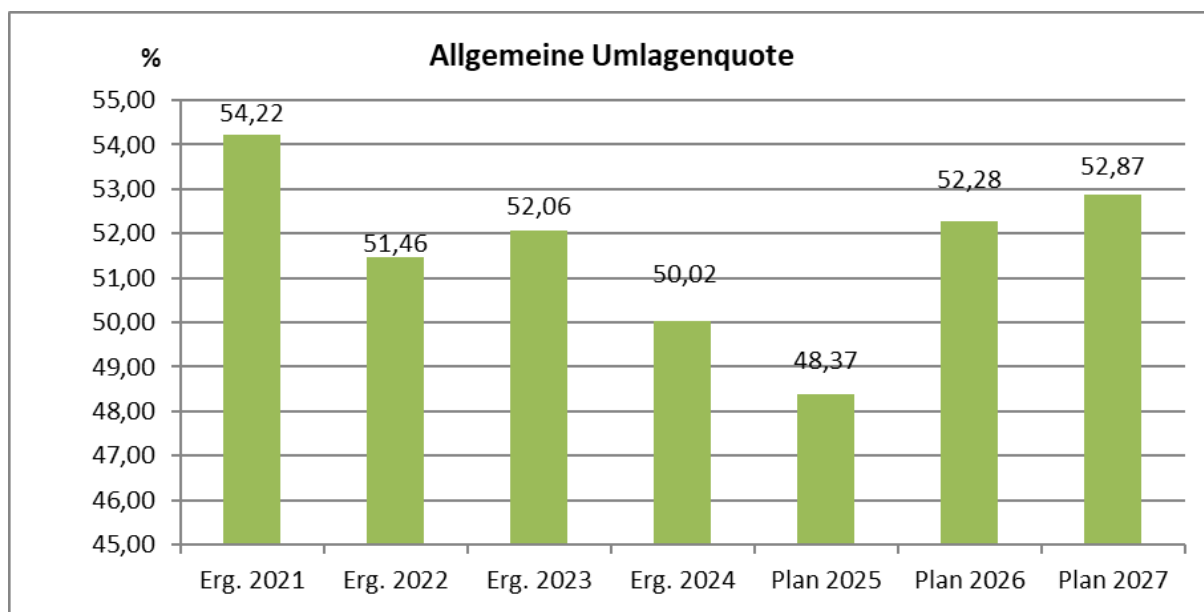
Die Zuwendungsquote zeigt auf, wie hoch die Abhängigkeit von Zuweisungen und Zuschüssen ist. Wesentlicher Bestandteil dieser Erträge sind die Schlüsselzuweisungen vom Land. Die Zuwendungsquote errechnet sich als prozentualer Anteil der Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen (ohne allgemeine Umlagen wie z.B. Regionsumlage und ohne Erträge aus der Leistungsbeteiligung des Bundes) von den ordentlichen Erträgen insgesamt.



Allgemeine Umlagenquote

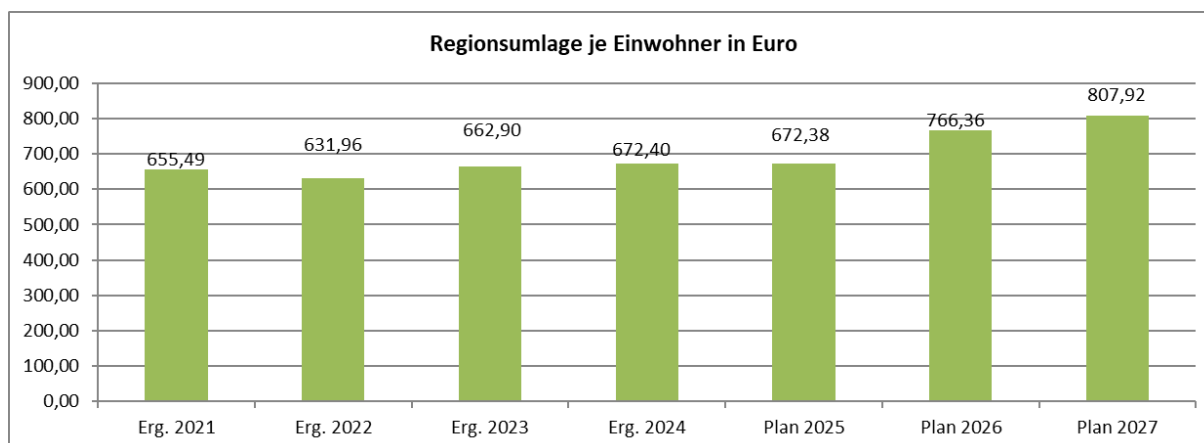
Die Allgemeine Umlagenquote bildet den prozentualen Anteil der Erträge aus allgemeinen Umlagen (Regionsumlage sowie allgemeine Umlagen vom Land) an den ordentlichen Erträgen ab. Je höher die Umlagenquote ist, desto geringer ist die Abhängigkeit vom kommunalen Finanzausgleich, desto höher ist aber gleichzeitig auch die relative Belastung der regionsangehörigen Kommunen.

Insofern korrespondiert die Umlagenquote mit der zuvor dargestellten Zuwendungsquote.



Regionsumlage je Einwohner

Um die Erträge aus der Regionsumlage (Summe allgemeine Regionsumlage) besser beurteilen zu können, werden diese nachfolgend ins Verhältnis zur Einwohnerzahl gestellt.



Die geringe Senkung der Zuwendungsquote macht, wie auch die Umlagenquote deutlich, dass die StädteRegion im Jahr 2024 wieder etwas weniger als im Vorjahr vom kommunalen Finanzausgleich, das heißt von Zuweisungen Dritter, profitiert hat, die Belastung der regionsangehörigen Kommunen ist dagegen etwas angestiegen.

Da ab dem Jahr 2019 die allgemeine Regionsumlage nur noch für die Altkreiskommunen erhoben wird, ist es folgerichtig, für die Kennzahl Regionsumlage je

Einwohner auch nur die Einwohner des Altkreises zu verwenden. Die Einwohner der Stadt Aachen bleiben bei dieser Kennzahl unberücksichtigt.

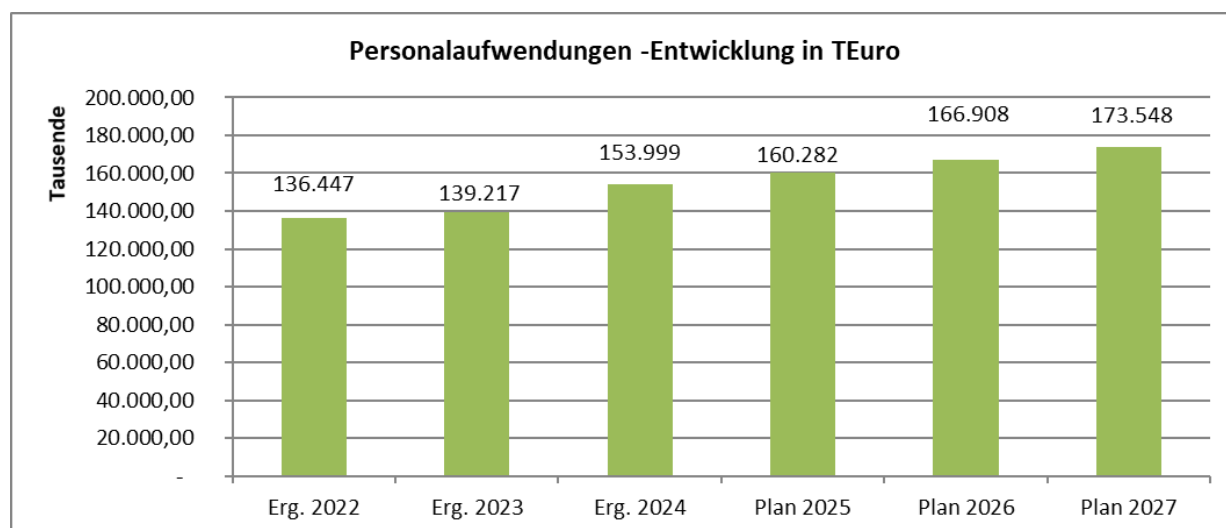
4.1.2 Personalaufwand

Die Personalaufwendungen stellen sich wie folgt dar:

Personalaufwand

Aufwandsart	Erg. 2022 in €	Erg. 2023 in €	Erg. 2024 in €	Plan 2025 in €	Plan 2026 in €	Plan 2027 in €
Personalaufwendungen	136.447.445,71	139.217.021,50	153.999.090,00	160.282.472,00	166.907.979,00	173.547.719,00

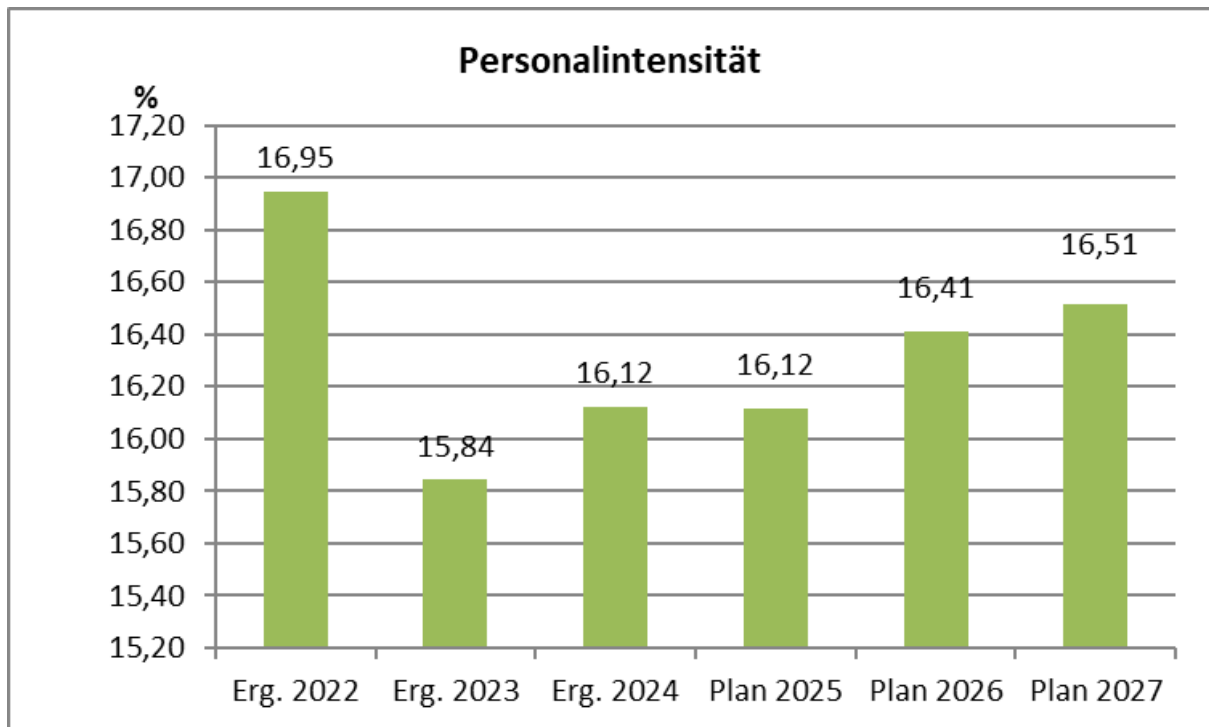
In der mittelfristigen Entwicklung des Personalaufwandes ergibt sich folgendes Bild:



Personalintensität

Die Personalintensität bildet den prozentualen Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen insgesamt ab.

Sie ist ein Indikator dafür, welches Gewicht die Personalaufwendungen innerhalb des ordentlichen Aufwandes haben.



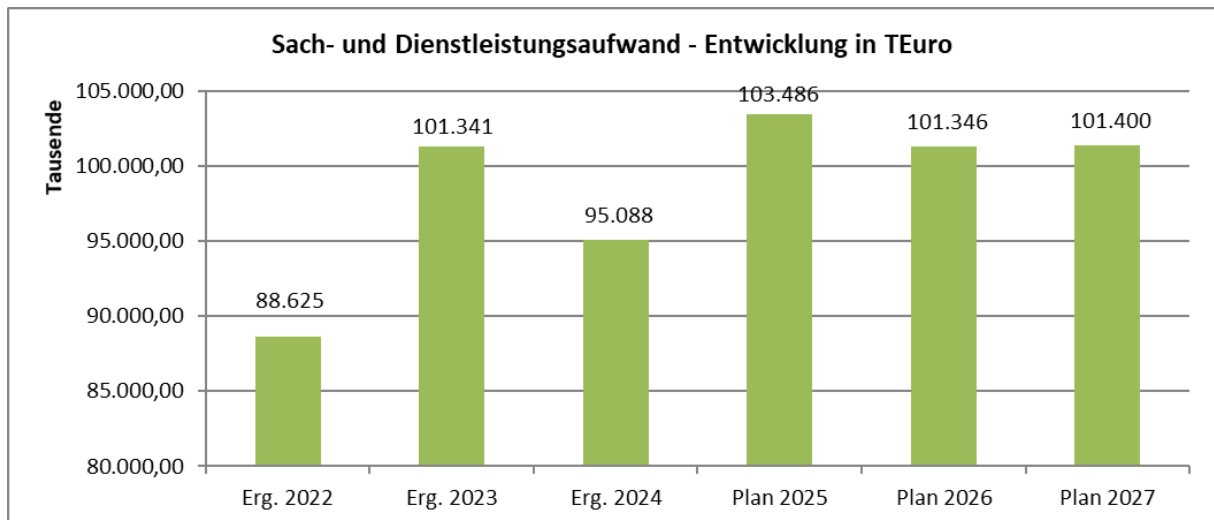
Die Personalaufwendungen machen 16,1 % der gesamten ordentlichen Aufwendungen aus. Diese Aufwendungen weisen damit zwar eine große Rolle bei den Gesamtaufwendungen auf, bilden aber nicht die zentrale Aufwandsart. Dennoch werden weiterhin Maßnahmen ergriffen, die Quote konstant zu halten, da es sich hierbei zu einem gewissen Teil um selbstbestimmbare Aufwendungen handelt. Relativiert werden müssen die Personalaufwendungen allerdings in der Hinsicht, dass darunter ein Teil vollständig (z.B. die zukünftigen Stellen im Gesundheitsamt nach dem ÖGD-Pakt) oder zu großen Anteilen (z.B. bei Projektstellen, im Rettungsdienst etc.) gegenfinanziert ist.

4.1.3 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Entwicklung der Sach- und Dienstleistungen im Zeitverlauf ist den folgenden Aufstellungen zu entnehmen:

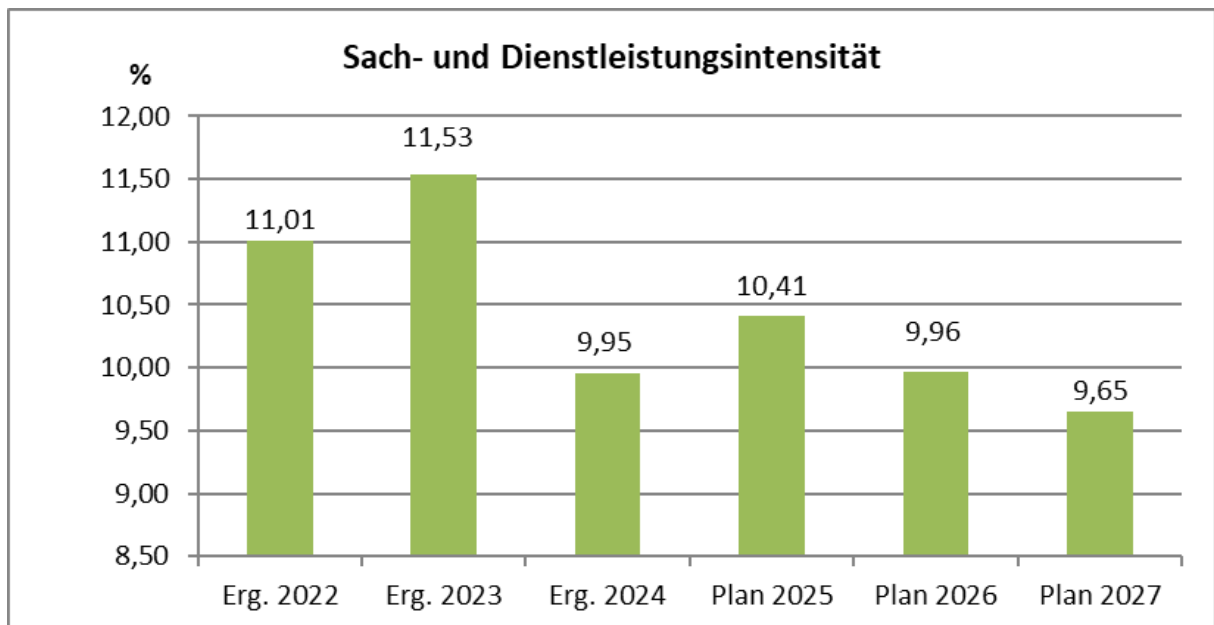
Aufwandsart	Erg. 2022 in €	Erg. 2023 in €	Erg. 2024 in €	Plan 2025 in €	Plan 2026 in €	Plan 2027 in €
Sach- und Dienstleistungsaufwand	88.625.459,68	101.341.426,20	95.088.302,00	103.486.453,00	101.345.969,00	101.400.333,00

Sach- und Dienstleistungsaufwand in der mittelfristigen Entwicklung



Sach- und Dienstleistungsintensität

Die Sach- und Dienstleistungsintensität lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Kommune für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat. Sie ist damit das Gegenstück zur Personalintensität. Die Sach- und Dienstleistungsintensität zeigt an, wie hoch der prozentuale Anteil der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (ohne besondere Aufwendungen für Beschäftigte) vom ordentlichen Aufwand ist.



4.1.4 Transferaufwendungen

Aufwandsseitig sind neben den Personal- und Sachaufwendungen die Transferaufwendungen von Bedeutung. Von besonderem Interesse sind hier die Entwicklungen bei den Umlagezahlungen an Gemeindeverbände sowie bei den Sozialtransfers. Zu den sonstigen Transferzahlungen zählen u.a. die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke.

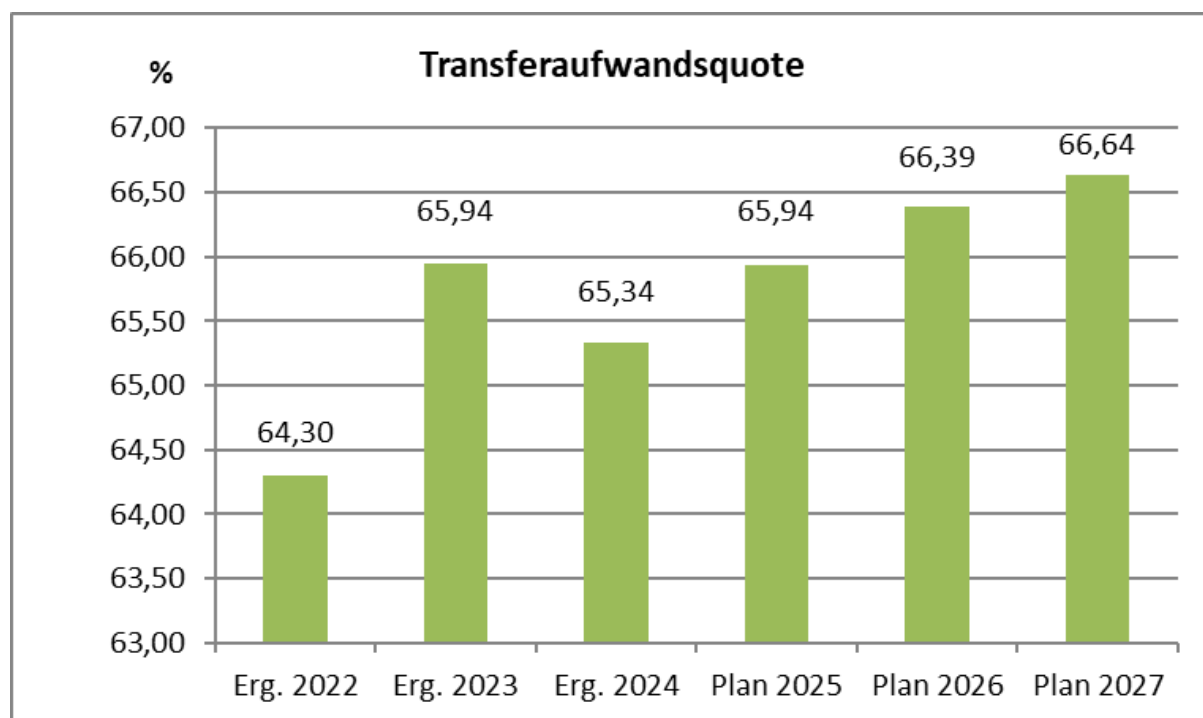
Nachfolgend ist die Entwicklung dieser Positionen abzulesen:

Entwicklung der Transferaufwendungen

	Erg. 2022	Erg. 2023	Erg. 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Transferaufwendungen Gesamt	517.751.351,36	579.463.730,72	624.153.666,00	655.728.671,00	675.330.789,00	700.296.424,00
davon Umlagen an Gemeindeverbände	187.393.140,05	199.702.393,39	202.294.642,85	209.638.297,00	239.409.849,00	256.251.546,00
davon soziale Transferaufwendungen	285.093.366,94	325.307.142,65	361.126.843,66	324.546.711,00	380.975.119,00	388.155.656,00
davon sonstige Transferaufwendungen	45.264.844,37	54.454.194,68	60.732.179,49	121.543.663,00	54.945.821,00	55.889.222,00

Transferaufwandsquote

Die Transferaufwandsquote gibt an, wie hoch der Anteil der Transferaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen des Haushaltes ist.



Es ist ersichtlich, dass die ordentlichen Aufwendungen hauptsächlich durch die Transferaufwendungen (in 2024 zu 65,34 %) bestimmt werden. Innerhalb der

Aufwendungen bilden die Personalaufwendungen mit rund 16,1 % und die Sach- und Dienstleistungsaufwendungen mit rund 9,9 % nur einen kleineren Teil der Gesamtaufwendungen ab. Das bedeutet, dass der eigene Handlungsspielraum eher begrenzt ist, da die Transferaufwendungen zu einem großen Teil nicht beeinflussbar sind.

4.1.5 Haushaltsergebnis

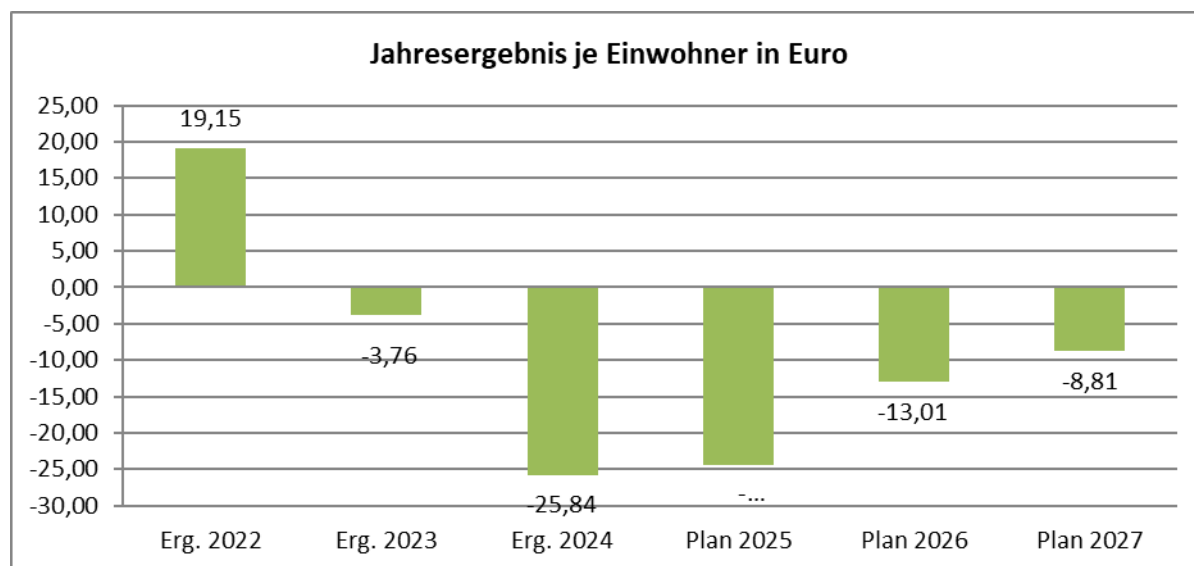
Die Entwicklung des Ergebnisses mit seinen Untergliederungen (aus Sicht des Haushalts 2023) ist nachfolgend dargestellt:

Entwicklung des Ergebnisses

Ergebnis	Erg. 2022 in €	Erg. 2023 in €	Erg. 2024 in €	Plan 2025 in €	Plan 2026 in €	Plan 2027 in €
Ordentliches Ergebnis	- 13.542.361,25	- 33.790.211,25	- 44.256.017,00	- 52.355.538,00	- 46.309.710,00	- 44.191.713,00
Finanzergebnis	18.810.074,58	23.134.325,03	29.671.895,00	18.682.918,00	18.687.234,00	18.239.349,00
Ergebnis laufende Verwaltungstätigkeit	5.267.713,33	- 10.655.886,22	- 14.584.122,00	- 33.672.620,00	- 27.622.476,00	- 25.952.364,00
Außerordentliches Ergebnis	5.505.629,21	8.532.746,36	-	-	-	-
Jahresergebnis	10.773.342,54	- 2.123.139,86	- 14.584.122,00	- 13.801.143,00	- 7.345.398,00	- 4.972.548,00

Jahresergebnis je Einwohner

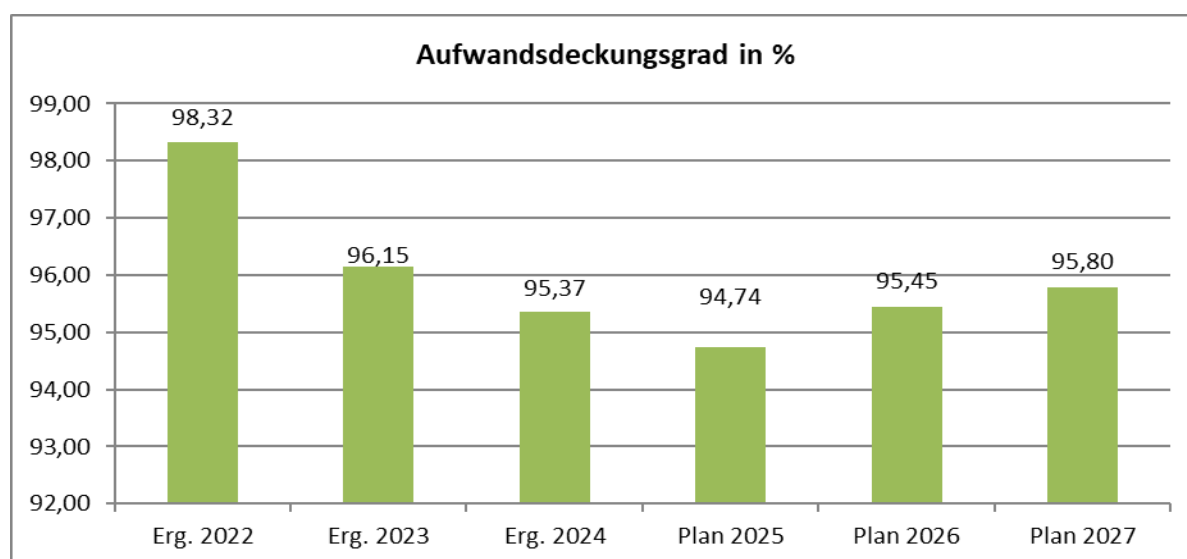
Die Kennzahl bildet das Jahresergebnis als Saldo von Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit und außerordentlichem Ergebnis bezogen auf einen Einwohner ab.



Unter Steuerungsgesichtspunkten ist nicht das außerordentliche Ergebnis, sondern das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit relevant. Da sich dies aus dem ordentlichen Ergebnis sowie dem Finanzergebnis zusammensetzt, werden nachfolgend Kennzahlen zu diesen beiden Ergebnisgrößen dargestellt.

Aufwandsdeckungsgrad (Ordentliches Ergebnis)

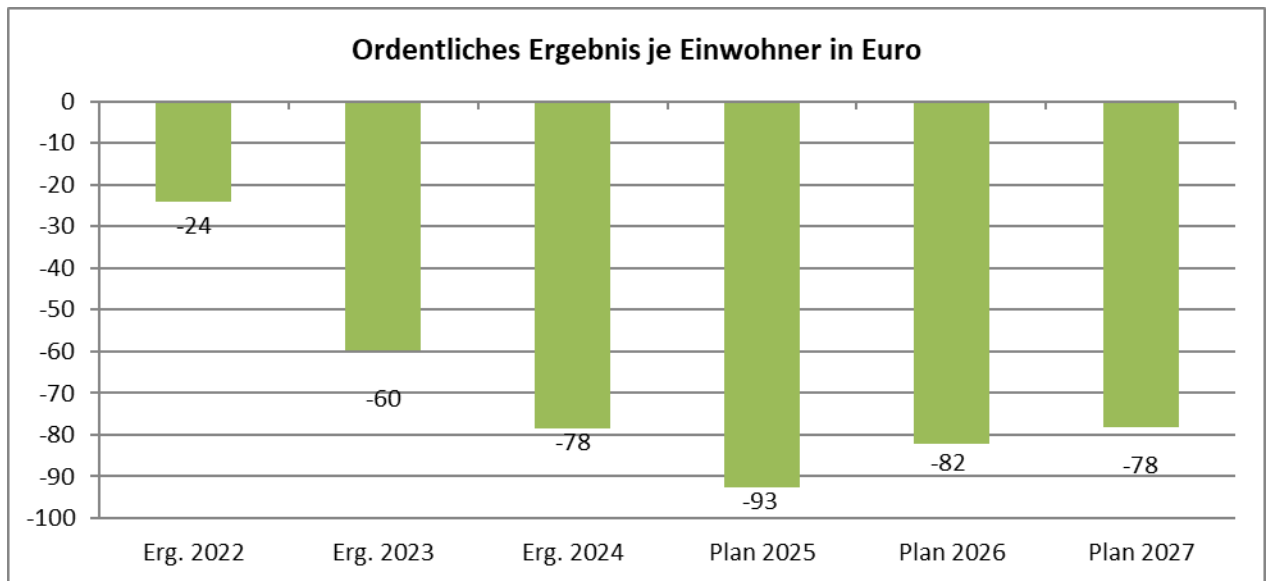
Diese Kennzahl zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung, d.h. einen Aufwandsdeckungsgrad von 100 % oder höher, erreicht werden.



Die Grafik lässt erkennen, dass die ordentlichen Aufwendungen zu 95,37 % durch die ordentlichen Erträge gedeckt werden können. Für das positive Jahresergebnis ist daher eher das Finanzergebnis sowie das außerordentliche Ergebnis verantwortlich. Ein 100 prozentiger Aufwandsdeckungsgrad ist anzustreben.

Ordentliches Ergebnis je Einwohner

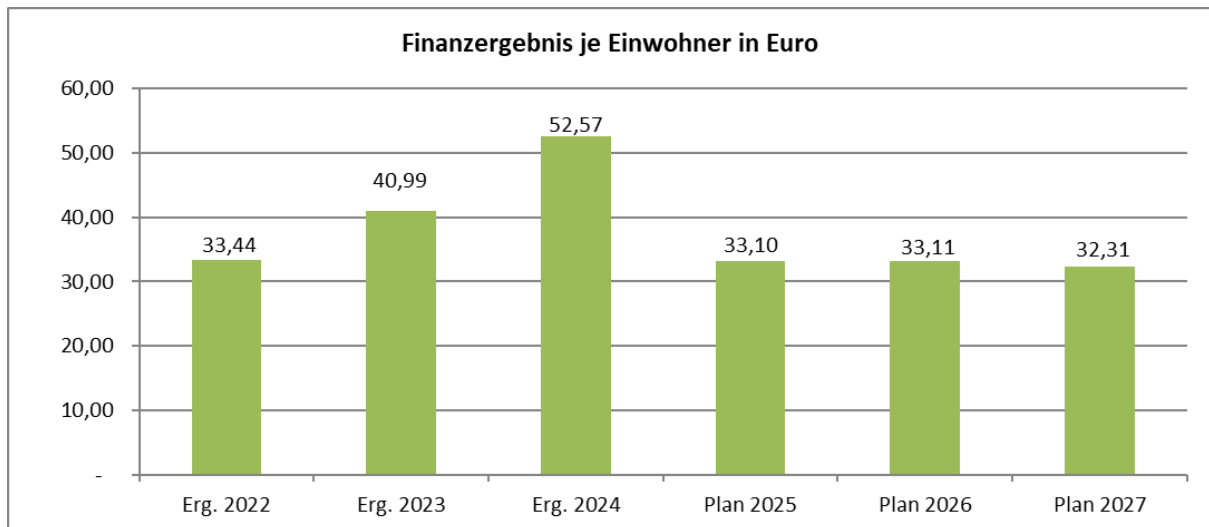
Durch die Kennzahl wird deutlich, welches Ergebnis sich aus den ordentlichen Erträgen und ordentlichen Aufwendungen bezogen auf einen Einwohner darstellt. Die Kennzahl dient zur Konkretisierung des oben aufgeführten Aufwandsdeckungsgrades.



Das ordentliche Ergebnis ist durchweg negativ. Das stützt die Aussage zum Aufwandsdeckungsgrad.

Finanzergebnis je Einwohner

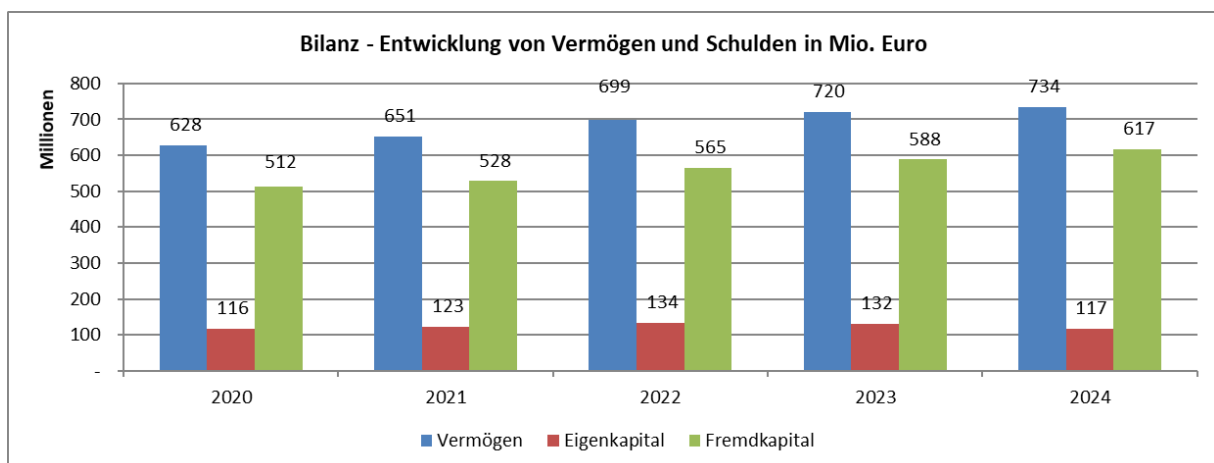
Die Kennzahl bildet das Finanzergebnis als Saldo aus Finanzerträgen und Finanzaufwendungen bezogen auf einen Einwohner ab.



Das Finanzergebnis ist durchweg positiv. Damit wird zum einen die zuvor getätigte Aussage untermauert, dass ein Haushaltsausgleich bzw. ein positives Jahresergebnis nur mit Hilfe der positiven Finanzergebnisse zu erreichen ist und zum anderen, dass das positive Jahresergebnis eher ein Effekt aus positivem Finanzergebnis und außerordentlichem Ergebnis ist.

4.2 Kennzahlen zur Bilanz / weitere NKF-Kennzahlen

Nachfolgendes Schaubild zeigt die wesentlichsten Entwicklungen innerhalb der Bilanz, nämlich die Entwicklung des Bilanzvolumens und dessen Finanzierung durch Eigenkapital und Verbindlichkeiten.

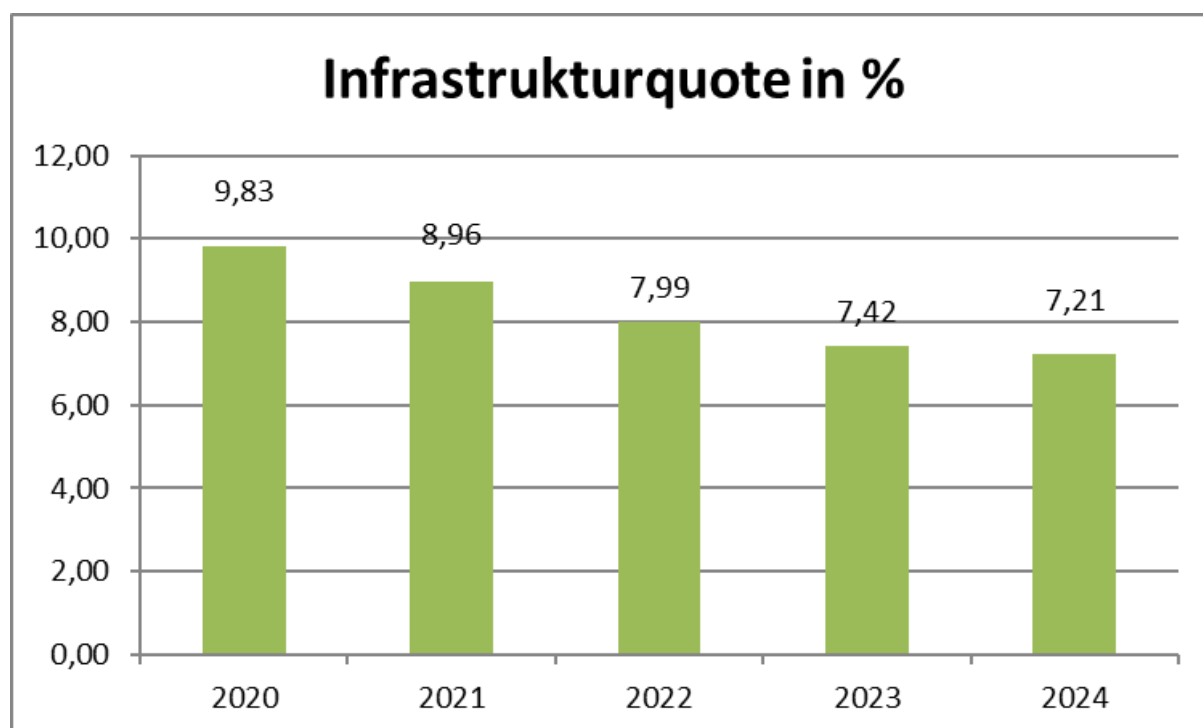


Es wird sofort deutlich, dass das Vermögen zum überwiegenden Teil fremdfinanziert ist. Dies bedeutet, dass der Haushalt zusätzlich über Zinsaufwendungen belastet wird. Auf weitere Ausführungen zur Drittfinanzierungsquote wird verwiesen.

4.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage

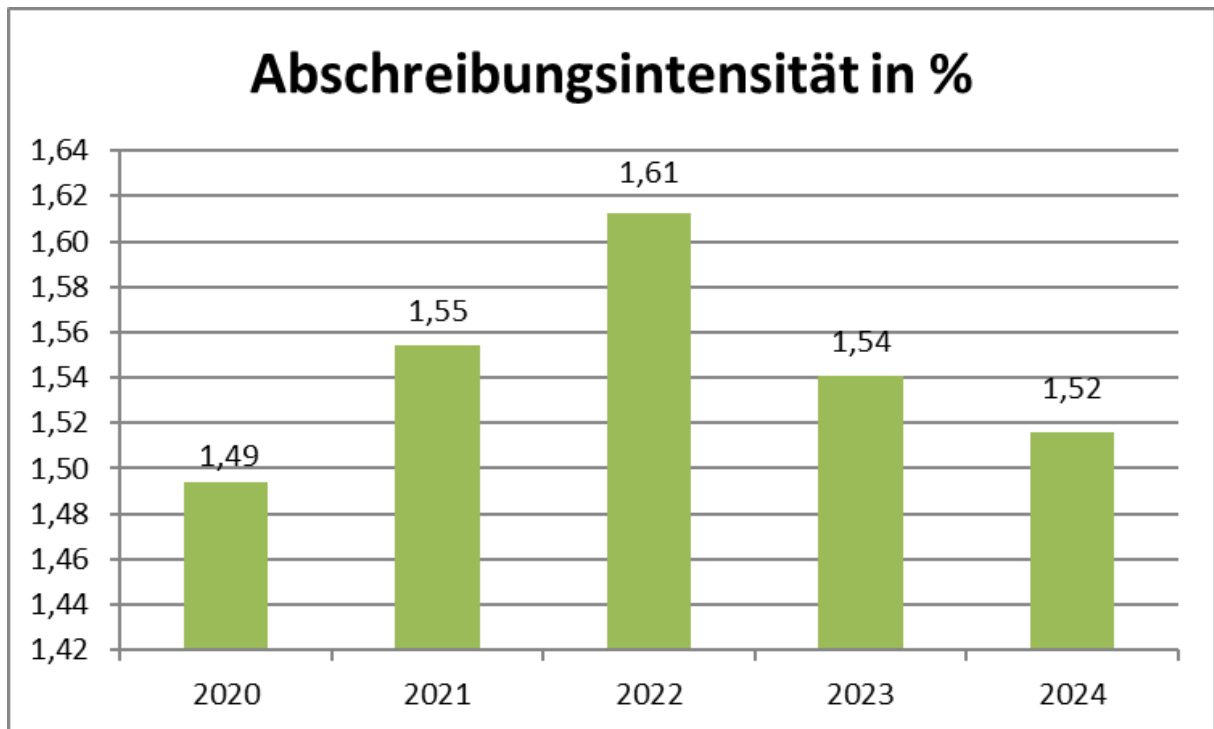
Infrastrukturquote

Diese Kennzahl stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her. Sie gibt Aufschluss darüber, mit welchem Prozentsatz das Gesamtvermögen in der kommunalen Infrastruktur gebunden ist. Die Kennzahl kann Hinweise auf etwaige Folgebelastungen geben, die aus der Infrastruktur resultieren. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



Abschreibungsintensität

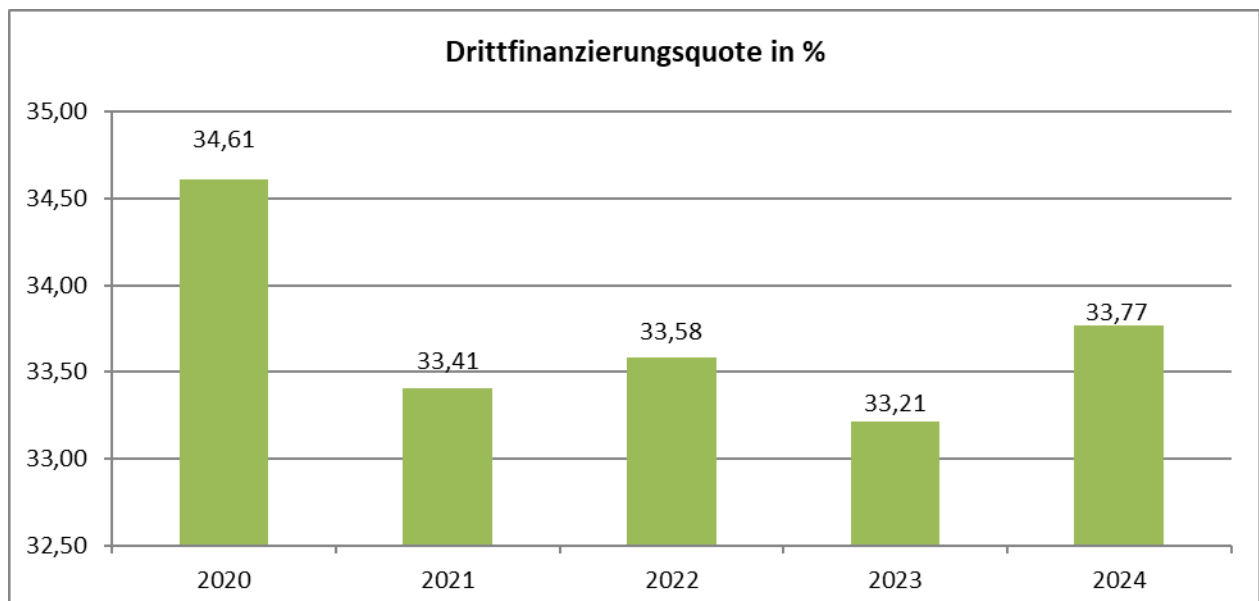
Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Kommune durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Sie stellt den prozentualen Anteil der Abschreibungen am ordentlichen Aufwand dar.



Der Anteil der Abschreibungen am ordentlichen Aufwand ist im Vergleich zum Vorjahr marginal gesunken.

Drittfinanzierungsquote

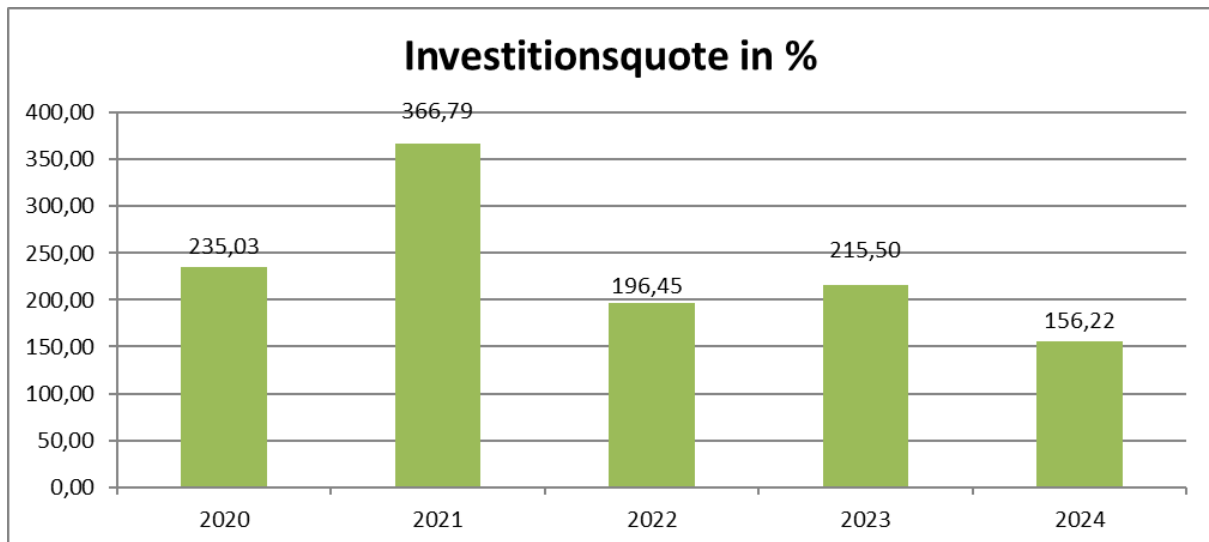
Die Kennzahl zeigt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr. Sie gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung des Haushaltes durch Abschreibungen abmildern. Damit wird auch deutlich, in welchem Maße Dritte an der Finanzierung des abnutzbaren Vermögens beteiligt waren bzw. werden.



Rund 33,77 % des Vermögens werden durch Leistungen Dritter finanziert. Das bedeutet, dass mehr als 66 % der Abschreibungsaufwendungen eigenständig zu finanzieren sind. Wie bereits zuvor festgestellt, ist dies nicht vollumfänglich möglich, da die StädteRegion Aachen zur Finanzierung auf Fremdkapital angewiesen ist. Siehe hierzu auch den Stand der Verbindlichkeiten.

Investitionsquote

Die Investitionsquote bildet den prozentualen Anteil der Brutto-Investitionen (Zugänge und Zuschreibungen) an der Summe aus Abschreibungen und Abgängen des Anlagevermögens ab. Sie gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



Nachdem in 2021 der Wert der Investitionsquote erheblich gestiegen war, hat sich der Wert in 2023 dem Betrag von 2020 weiter angenähert und strebt somit wieder dem „Normalwert“ entgegen. Durch Neuinvestitionen wird kontinuierlich dem Abnutzungsgrad durch Abschreibung entgegenwirkt. Im Jahr 2024 erreichte die Investitionsquote ihren niedrigsten Wert in den letzten 5 Jahren.

4.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation)

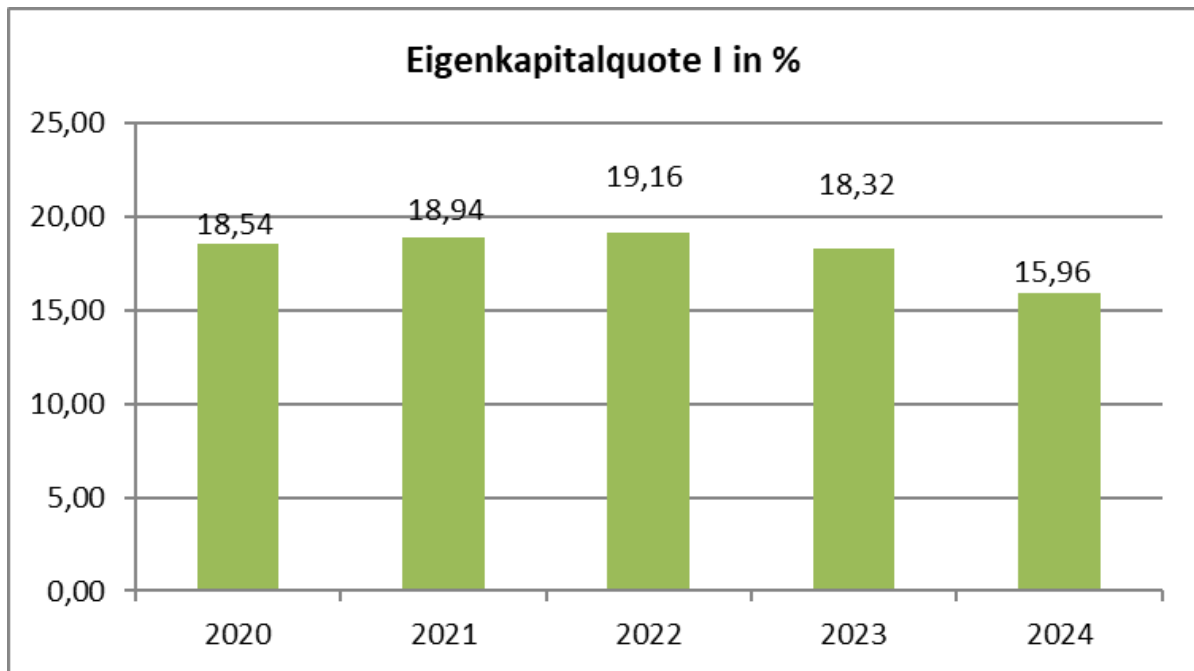
Neben dem Aufwandsdeckungsgrad, der im Abschnitt Haushaltsergebnis dargestellt wurde, sieht das NKF-Kennzahlenset noch folgende vergangenheitsorientierte Bilanzkennzahlen zur Beurteilung der haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation vor:

Eigenkapitalquote 1

Um die Eigenkapitalausstattung beurteilen zu können, bietet sich die Betrachtung der Eigenkapitalquote 1 an. Die Eigenkapitalquote 1 misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) der Passivseite.

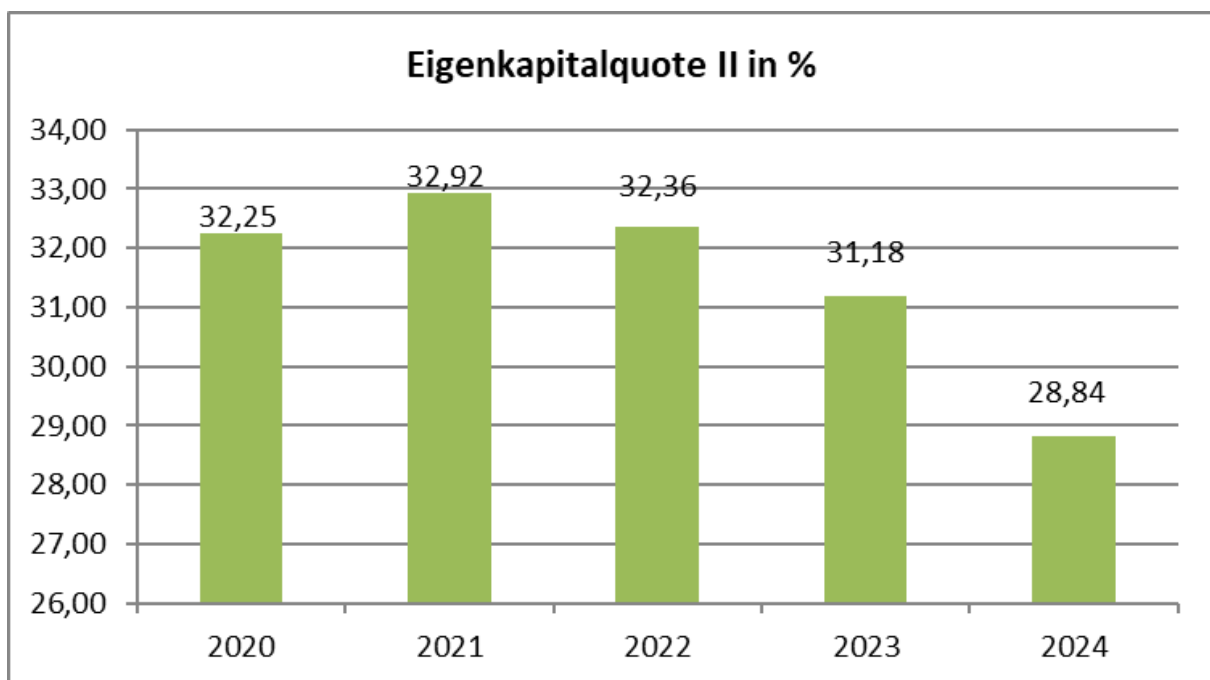
Je größer die Eigenkapitalquote, desto weiter ist die Gebietskörperschaft vom gesetzlich vorgeschriebenen Überschuldungsverbot entfernt (vgl. § 75 Abs. 7 GO NRW).

Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet wird.



Eigenkapitalquote 2

Die Eigenkapitalquote 2 misst den Anteil des „wirtschaftlichen Eigenkapitals“ am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Weil die Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter oft einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird bei dieser Kennzahl die Wertgröße Eigenkapital um die Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge erweitert. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



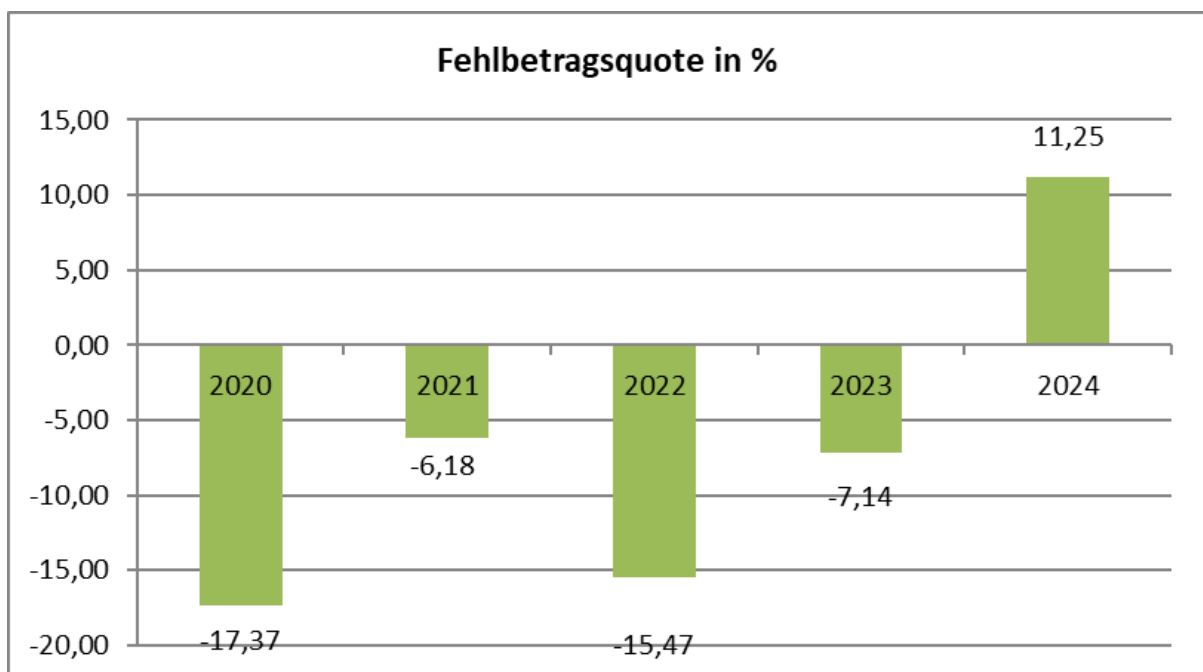
Die Eigenkapitalquote I sinkt erneut wie im Vorjahr, aufgrund des negativen Jahresergebnisses. Die Eigenkapitalquote II geht zurück und bewegt sich auf dem untersten Niveau der letzten 5 Jahre.

Fehlbetragsquote

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

Die Fehlbetragsquote soll möglichst niedrig sein. Bei einer negativen Fehlbetragsquote wird im Haushalt ein Überschuss erwirtschaftet.

Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



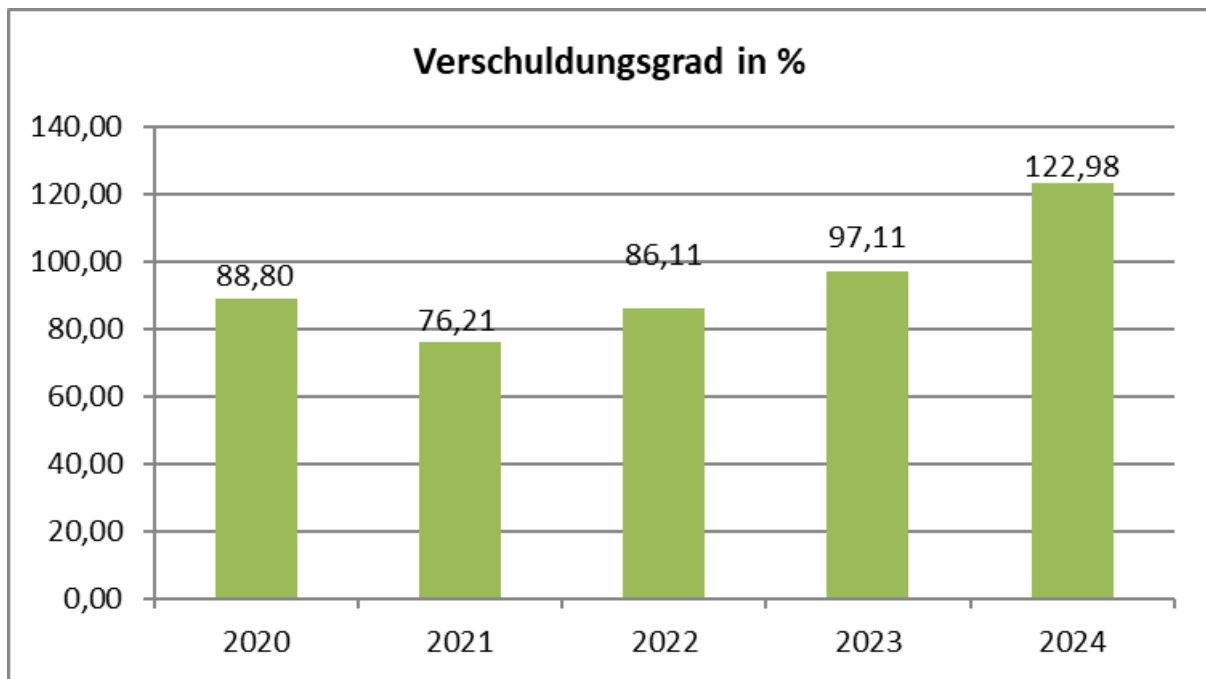
4.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung

Verschuldungsgrad

Der Verschuldungsgrad zeigt den prozentualen Anteil der bilanziellen Verbindlichkeiten am bilanziellen Eigenkapital an. Die Kennzahl bildet also das Verhältnis von

Verbindlichkeiten zum Eigenkapital ab. Liegt der Verschuldungsgrad über 100%, übersteigen die Verbindlichkeiten das ausgewiesene Eigenkapital.

Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



Der Verschuldungsgrad liegt in den Vorjahren zwischen 87 – 89 %, so dass die Verbindlichkeiten das ausgewiesene Eigenkapital zu einem hohen Anteil aufzehren. Kreditaufnahmen wurden im Jahr 2022 – davon anteilig auch ein Betrag für die Investitionen des Jahres 2021 – realisiert und somit die Verschuldung wieder erhöht. Für 2023 hat sich der Verschuldungsgrad durch eine Erhöhung der Verbindlichkeiten – allerdings nicht im Bereich der Kredite – noch einmal deutlich gesteigert auf über 97 %. Für 2024 ist der Verschuldungsgrad im Vergleich zum Vorjahr erneut gestiegen und erreicht einen Höchstwert von über 122%. Die Kreditaufnahmen wurden weiter erhöht.

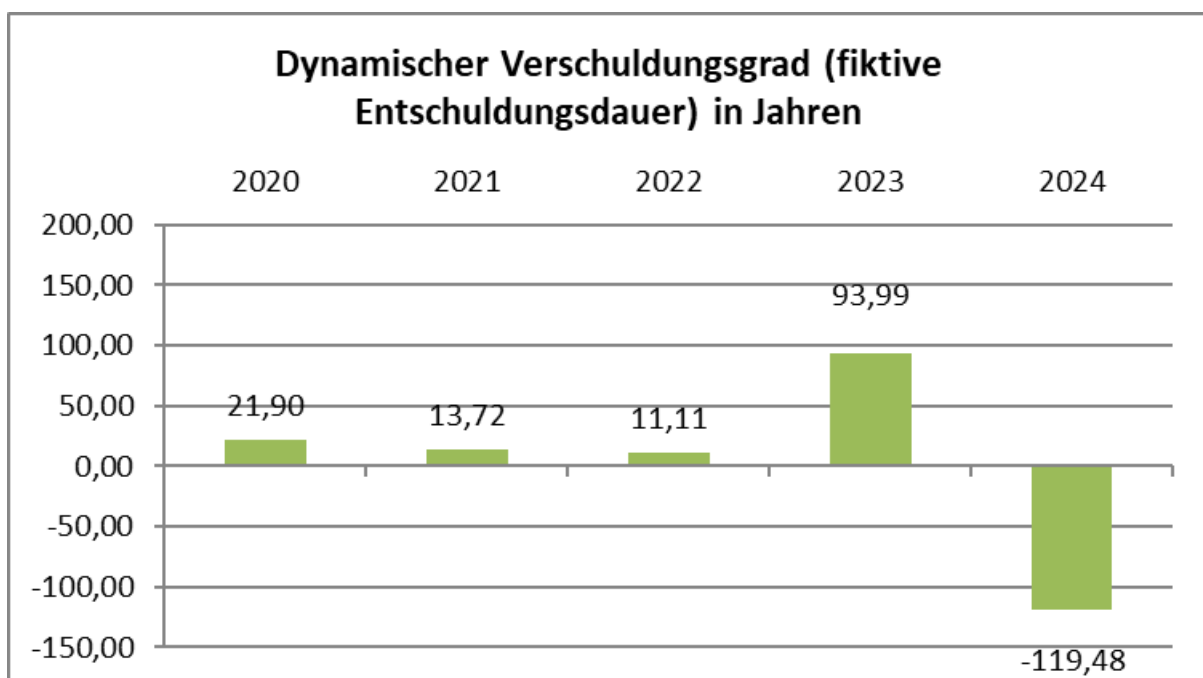
Dynamischer Verschuldungsgrad

Mit Hilfe des Dynamischen Verschuldungsgrades lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit der Kommune 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 Kommune an, in welcher Größenordnung freie Finanzmittel aus ihrer laufenden Geschäftstätigkeit im abgelaufenen

Haushaltsjahr zur Verfügung stehen und damit zur möglichen Schuldentilgung genutzt werden könnten.

Der Dynamische Verschuldungsgrad gibt an, in wie vielen Jahren es unter theoretisch gleichen Bedingungen möglich wäre, die Effektivverschuldung aus den zur Verfügung stehenden Finanzmitteln vollständig zu tilgen (Entschuldungsdauer). Die Effektivverschuldung ergibt sich aus den Sonderposten für den Gebührenaussgleich zuzüglich Rückstellungen zuzüglich Verbindlichkeiten gem. Bilanz abzüglich liquide Mittel und abzüglich der kurzfristigen Forderungen mit einer Restlaufzeit von bis zu 1 Jahr gem. Forderungsspiegel.

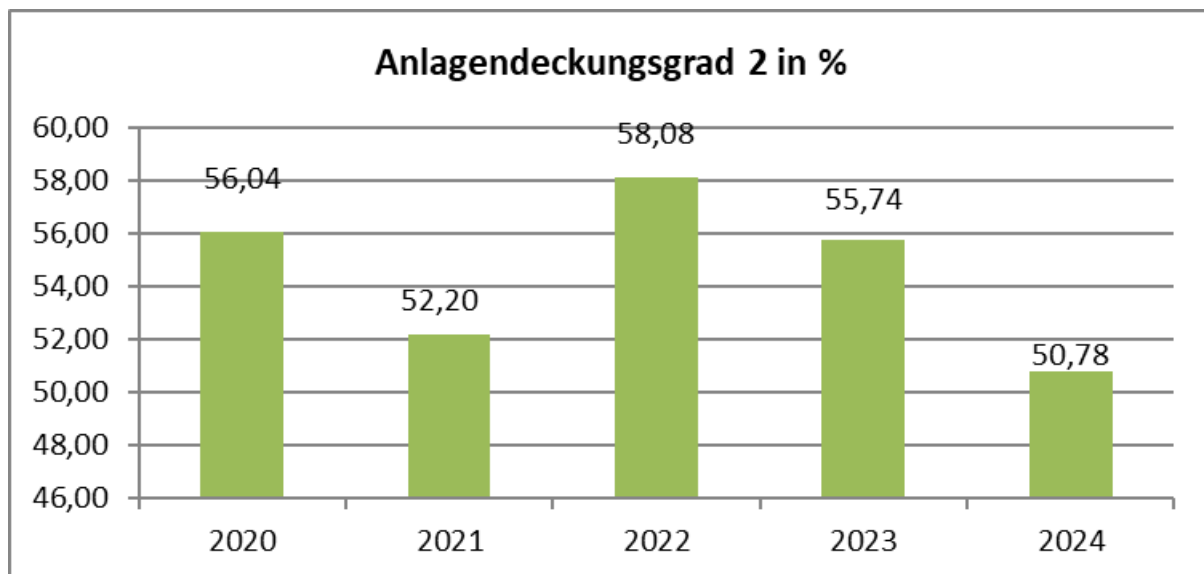
Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



Anlagendeckungsgrad 2

Der Anlagendeckungsgrad 2 gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind. Bei der Berechnung dieser Kennzahl werden dem Anlagevermögen die langfristigen Passivposten Eigenkapital, Sonderposten mit Eigenkapitalanteilen (Sonderposten Zuwendungen und Beiträge) und langfristiges Fremdkapital (langfristige Verbindlichkeiten, Pensionsrückstellungen und Rückstellungen für Deponien und Altlasten) gegenübergestellt.

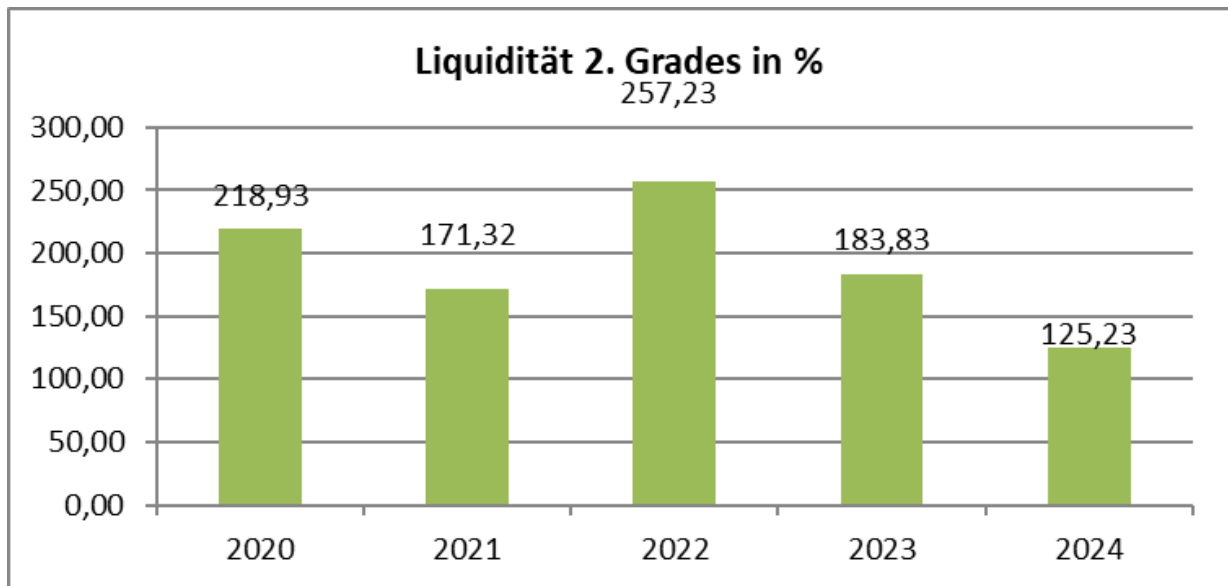
Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



Etwas mehr als die Hälfte des Anlagevermögens ist langfristig finanziert. Das bedeutet, dass das kurzfristig finanzierte Vermögen stark von der konjunkturellen Lage abhängig ist aufgrund von schwankenden Zinsen.

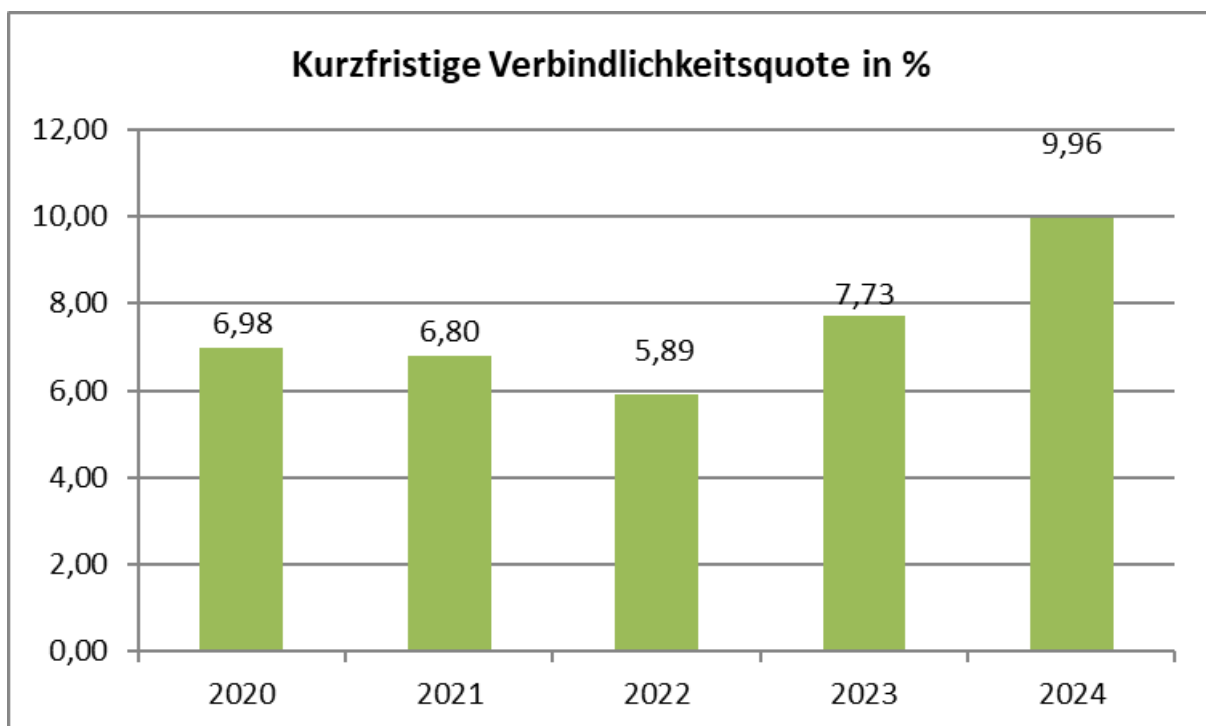
Liquidität 2. Grades

Die Kennzahl gibt stichtagsbezogen Auskunft über die kurzfristige Liquidität der Kommune. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



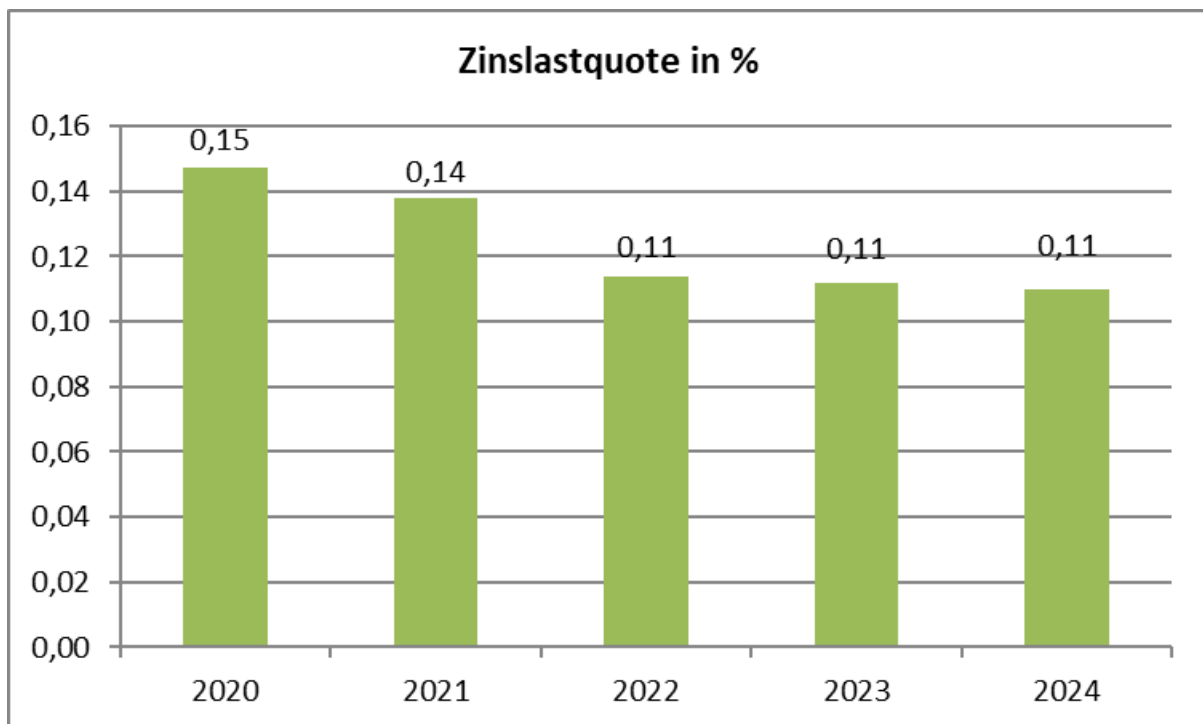
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

Wie hoch, die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital (Restlaufzeit von bis zu einem Jahr) belastet wird, kann mit Hilfe der Kurzfristigen Verbindlichkeitsquote beurteilt werden. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



Zinslastquote

Die Kennzahl stellt die Finanzaufwendungen (Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen) ins Verhältnis zu den ordentlichen Aufwendungen. Die Zinslastquote zeigt, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den ordentlichen Aufwendungen des operativen Verwaltungsgeschäftes besteht.



Aufgrund der in 2024 nicht erforderlichen Darlehensaufnahmen ist die Belastung des Haushaltes weiterhin auf einem Tiefststand der letzten 5 Jahre. Grundsätzlich war ratsam, sich noch im Jahr 2022 Kapital langfristig zinsgünstig zu sichern. In 2024 hat sich die Zinssituation – durch die Politik der Notenbanken mit mehreren Zinsschritten zur Eindämmung der Inflationstendenzen – deutlich verändert.

5 Prognosebericht – Risiken und Chancen

Nach § 49 KomHVO NRW ist im Lagebericht auch auf die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung der Kommune einzugehen. Angesprochen werden im Folgenden:

- Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital
- Entwicklung der Verschuldung
- Bevölkerungsentwicklung, Altersstrukturen
- Entwicklung von Wirtschaft und Arbeitsmarkt

Im Rahmen des unterjährigen Finanzcontrollings wird die Entwicklung der Ertrags- und Finanzlage verfolgt, um bei Bedarf rechtzeitig steuernd eingreifen zu können. Eine Berichtserstattung an den Städteregionstag erfolgte bislang jeweils zum Stand 31.03., 30.06. und 30.09. des laufenden Jahres. Ab dem Jahr 2025 erfolgt die Berichtserstattung zum 15.04. und zum 15.08. des laufenden Jahres.

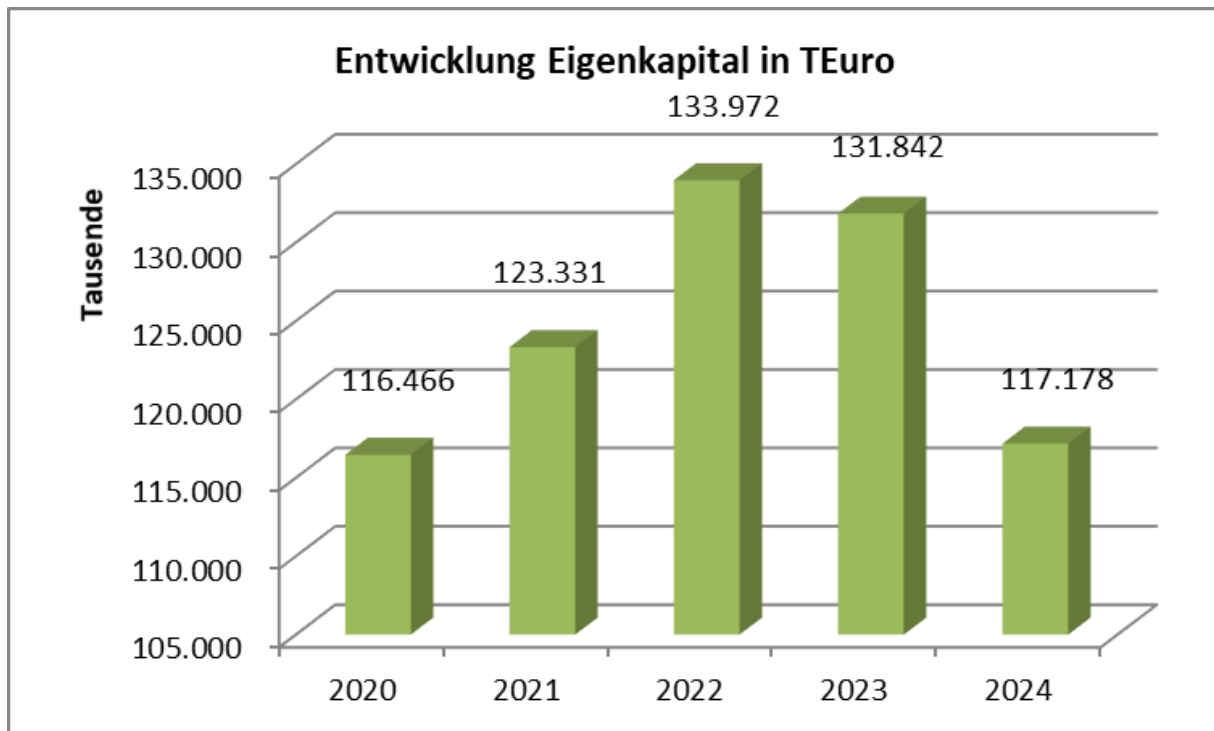
5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital

Ausgehend von den Jahresergebnissen lassen sich Prognosen zur voraussichtlichen Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals ableiten.

Grundsätzlich gilt: Überschüsse stärken das Eigenkapital und Fehlbeträge gehen zu Lasten des Eigenkapitals.

Nachfolgend wird die Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals in den zurückliegenden Jahren dargestellt. Ausgehend von den Jahresergebnissen der Haushaltsplanung im Zeitraum der mittelfristigen Finanzplanung lassen sich Prognosen zur weiteren Entwicklung des Eigenkapitals anstellen.

Im Zuge dieser Prognose bleiben mögliche Erträge und Aufwendungen aus Verrechnungen mit der Allgemeinen Rücklage außen vor. Hierbei handelt es sich um Wertveränderungen bei Finanz- und Sachanlagevermögen, also Erträge aus Veräußerung von Vermögen und Verluste aus Abgang von Vermögen, die direkt mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet werden und nicht in das Jahresergebnis einfließen.



Seit dem Jahr 2019 konnte das Eigenkapital jährlich gesteigert werden. Dies beruhte jedoch teilweise auf Einmaleffekten (z.B. Erhöhung Bundesbeteiligungsquote SGB II) und nicht konkret auf Einsparmaßnahmen. Gründe waren hierfür neben der erhöhten SGB II – Quote u.a. die deutliche Verbesserung der Sozialleistungen, aber auch weitere Einmaleffekte wie der Verkaufserlös der RWE-Aktien oder die Bilanzierungshilfen laut NKF-C(U)IG.

Im Jahr 2023 konnte eine Ergebnisverbesserung gegenüber der Planung erzielt werden. Hier spielen zum einen aber die zuvor genannten Effekte aus der Bundesbeteiligung und die NKG-CUIG-Bundes- bzw. Landeshilfen eine Rolle, die vorab so nicht geplant werden konnten. Ebenfalls fielen die Pensionsrückstellungen unerwartet niedrig aus.

Im Jahr 2024 ist das Eigenkapital deutlich zurück gegangen und befindet sich auf einem ähnlich niedrigen Wert wie 2020.

Der positive Trend der Vorjahre konnte nicht beibehalten werden. Dies war abzusehen und kann auch weiterhin der Fall sein, zumal die Landeshilfen nach dem NKF-CUIG, also die Abschreibung der gebildeten Bilanzierungshilfen, zu Aufwand in Folgejahren führen wird. Eine nicht unerhebliche Rolle werden auch die deutlichen Personalkostensteigerungen spielen, die den Inflationstendenzen aus dem Ukraine-Krieg folgen. Hinzu kommt die aktuelle Konjunkturertrübung mit nur noch mäßigen

Steigerungen oder gar Rückgängen bei den relevanten Steuereinnahmen, gepaart mit weiterhin hohen Preissteigerungsraten. Ebenso führt die Fluchtmigration – nicht nur infolge des Ukraine-Kriegs, sondern auch aus anderen Regionen – zu weiteren finanziellen Belastungen. Aus diesem Grund ist es unbedingt anzustreben, weiterhin nachhaltige positive Jahresergebnisse zu erzielen, oder zumindest unvermeidbare Jahresfehlbeträge in einem erträglichen bzw. in dem jeweils veranschlagten Rahmen zu halten.

Ergebnisentwicklung und Einflussfaktoren für zukünftige Ergebnisse

Grundsätzlich wird durch die Jahresergebnisse das Eigenkapital verändert. In den Jahren 2018 – 2022 plante die StädteRegion Aachen mit negativen Jahresergebnissen, die somit planerisch das Eigenkapital negativ beeinflussen. Diese Planung ergibt sich aus der Beibehaltung bzw. Reduzierung des Umlagesatzes unter Einsatz der zur Verfügung stehenden Ausgleichsrücklage, die die negativ geplanten Ergebnisse auffangen soll. Dadurch wurden erheblich schwankende Umlagezahlungen vermieden. In den Jahren 2018 bis 2022 konnten, trotz negativer Planungen, positive Ergebnisse erzielt werden. Dies steht unter anderem im starkem Zusammenhang mit Verbesserungen bei den Sozialleistungen und Einmaleffekten. Im Jahr 2023 ist der gegenüber der Haushaltsplanung deutlich geringere Jahresfehlbetrag ebenfalls vielfach durch die vorstehend an verschiedener Stelle beschriebenen Einmaleffekte geprägt.

Grundsätzlich liegt in der Planung mit negativen Jahresergebnissen auch immer ein Risiko, weil die Möglichkeit besteht, dass der geplante negative Wert stark überschritten wird, weil Unvorhergesehenes passieren könnte.

Das Jahresergebnis 2023 resultiert überwiegend aus positiven Entwicklungen bei den Umlagen und allgemeinen Zuwendungen. Weiterhin gibt es eine Reihe von positiven Einmaleffekten in den verschiedenen Budgets. Der Jahresabschluss ist daneben wie im Vorjahr maßgeblich durch Corona- und kriegsbedingte Ukraine-Lasten, wie auch durch die dazugehörigen Erstattungen und Isolierungen geprägt. Hierzu wird auf die Gesamtdarstellung zum Jahresabschluss in der SV 2023/0235, auf die Darstellungen zu Beginn des Lageberichts sowie auf die Zusammenstellung der Corona- und Ukraine Isolierungen (Anlage des Anhangs) verwiesen.

Das seit Februar 2020 global grassierende Corona-Virus und die entsprechenden staatlichen Eindämmungsmaßnahmen brachten ganze Wirtschaftszweige temporär

zum Erliegen. Diese signifikanten konjunkturdämpfenden Effekte schienen gerade einigermaßen überwunden, als der Krieg über die Ukraine hereinbrach und globale Auswirkungen nach sich zog.

Während also die Corona-Auswirkungen, auch auf die kommunalen Gewerbesteuer-einnahmen, kaum noch spürbar sind, kann weiterhin nicht abgesehen werden, wie stark die Belastungen durch den Ukraine-Krieg in den nachfolgenden Jahren insgesamt sein werden, so dass auch noch nicht deutlich ist, wie stark die nachfolgenden Haushalte neben den Auflösungen der Bilanzierungshilfe (Corona und Ukraine) hierdurch belastet sind.

Im Jahr 2021 hatte sich daneben ein unvorhergesehenes Risiko in Form der Hochwasserkatastrophe realisiert. Es sind erhebliche Schäden und damit auch erhebliche Aufwendungen entstanden, allerdings wirken sich diese nicht direkt auf den Haushalt aus, da davon auszugehen ist, dass die Schäden vollständig oder zumindest weitestgehend durch Hochwasserhilfen des Bundes und des Landes kompensiert werden.

Dennoch führt dieses Ereignis zu Folgeaufwendungen, die in eigener Zuständigkeit zu tragen sind, da der Aspekt der Katastrophenvorsorge wieder deutlich in den Vordergrund gerückt wurde. Hier gilt es, alte Strukturen zu reaktivieren bzw. teilweise auch neue Strukturen aufzubauen, was im Rahmen der finanziellen Möglichkeiten den Einsatz von Personal und von sächlichen Ressourcen erfordert.

Hinzu tritt zunehmend die Erkenntnis, dass der Bevölkerungsschutz eine größere Bedeutung erlangt und (wieder) aufgebaut werden muss, was den Einsatz von finanziellen Ressourcen erforderlich macht.

Zu diesen Belastungen können auch weitere Belastungen auf die Kommunen zukommen, wie sie sich derzeit vor allem in Folge der inflationsbedingten Preis- und Tarifsteigerungen zeigen oder den nach wie vor anhaltenden Flüchtlingszuzug, nicht nur aus der Ukraine.

Die Zinssteigerungen als bremsendes Instrument im Hinblick auf die Inflation hatten zwar eine gewisse Wirkung, allerdings hat die EZB mit einer Reihe von Zinssenkungsschritten hier eine gegenläufige Entwicklung eingeleitet, die noch nicht beendet ist. Während das einerseits dämpfend auf die Zinsaufwendungen wirken könnte, wird andererseits die Inflationstendenz dadurch erneut angeheizt. Die in diesem Zusammenhang seit längerem anstehende Altschuldenlösung, insbesondere für einige

größere Städte in NRW, zeichnet sich zwischenzeitlich konkreter ab, allerdings profitieren hiervon mit einer Ausnahme voraussichtlich nicht die Kreise in NRW und somit auch nicht die StädteRegion Aachen, allerdings könnte es eine gewisse Entlastung für einige der regionsangehörigen Kommunen geben.

Inwieweit der für die Region prägende Strukturwandel aufgrund des vorgezogenen Braunkohleausstiegs bewältigt werden kann, ist ebenfalls noch ungewiss und birgt (finanzielle) Risiken, beispielsweise im Hinblick auf die Beschäftigungssituation als auch im Hinblick auf betroffene Unternehmen.

Sofern sich das Gewerbegebiet und der Forschungsflugplatz Merzbrück positiv entwickeln, liegt darin ein Baustein für eine Zukunftsperspektive, um dem Strukturwandel erfolgreich zu begegnen.

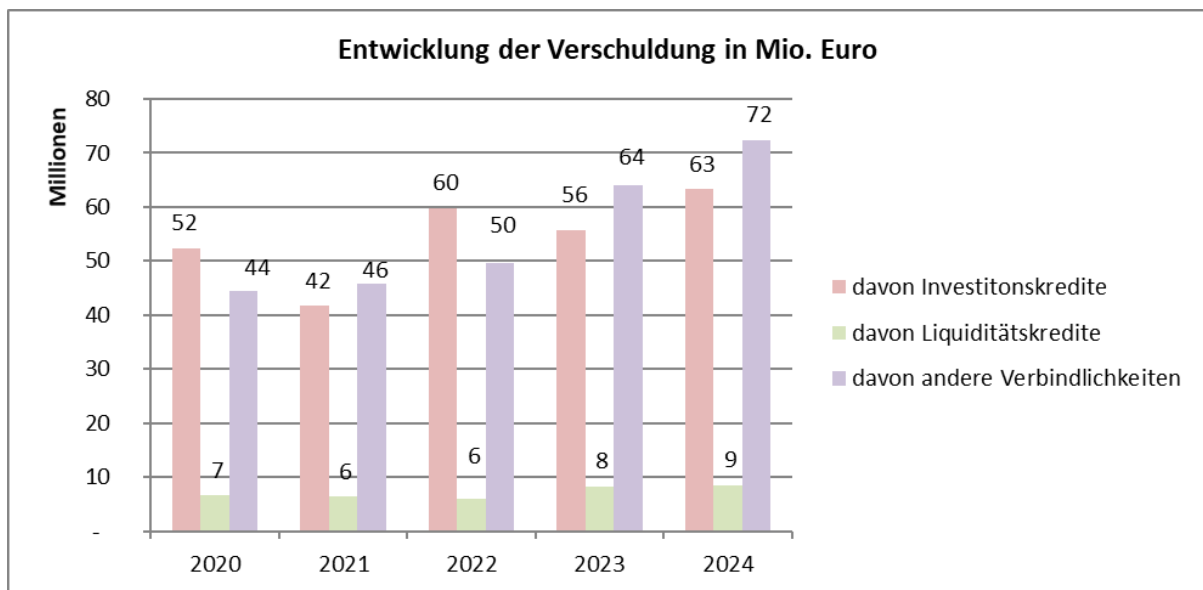
Die Verkehrswende stellt eine weitere Herausforderung dar, die den Einsatz zusätzlicher finanzieller Mittel absehbar erforderlich macht.

Positive Wirkungen und die damit verbundenen Chancen werden an die Fusionierung der Energieversorgungsunternehmen in der Aachener Region geknüpft.

5.2 Entwicklung der Verschuldung

Das Jahresergebnis hat ebenso Auswirkungen auf die Verschuldung. Dargestellt wird die Entwicklung der Verschuldung in den zurückliegenden Perioden, wobei insbesondere nach langfristig finanzierten Investitionskrediten und kurzfristigen Liquiditätskrediten unterschieden wird.

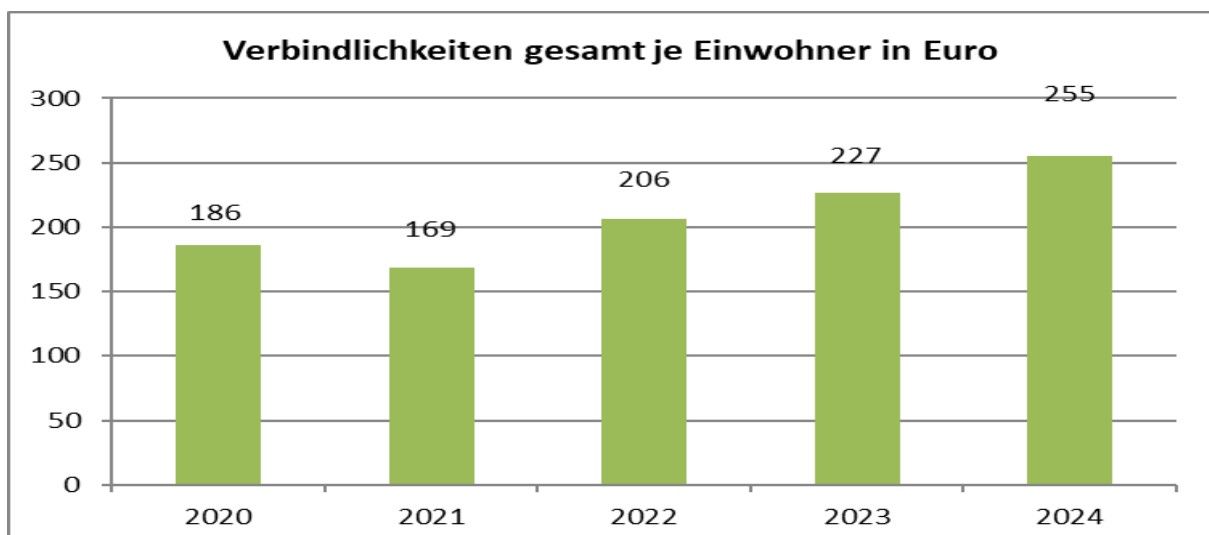
	2020	2021	2022	2023	2024
Verbindlichkeiten gesamt	103.420.953	93.993.933	115.359.753	128.028.399	144.102.213
davon Investitionskredite	52.371.366	41.692.543	59.788.255	55.602.698	63.269.741
davon Liquiditätskredite	6.578.790	6.392.938	6.040.611	8.329.545	8.561.850
davon andere Verbindlichkeiten	44.470.798	45.908.452	49.530.887	64.096.156	72.270.622



Im Jahr 2024 sind die Verbindlichkeiten insgesamt, wie bereits an anderer Stelle in diesem Lagebericht dargestellt, insbesondere bei den sonstigen Verbindlichkeiten (hier u.a. Abrechnung der Mehrbelastung ÖPNV) angestiegen.

Verschuldung je Einwohner

Um die örtliche Situation besser einschätzen zu können, bietet sich die einwohnerbezogene Betrachtung an. Dargestellt werden die Verbindlichkeiten insgesamt sowie die darin enthaltenen Investitions- und Liquiditätskredite bezogen auf einen Einwohner.



Auf jeden Einwohner kommen 255 Euro an Verbindlichkeiten. Um eine Aussage dazu treffen zu können, wäre es wichtig, diesen Wert in den Vergleich zu anderen Gebietskörperschaften zu stellen. Dies ist aber aufgrund nicht vorhandener Daten zurzeit

nicht möglich. Es ist jedoch zu erkennen, dass die Verbindlichkeiten seit 2020 nach einer bis 2021 leicht rückläufigen Tendenz bis 2024 aufgrund der bereits zuvor angesprochenen Neuaufnahme von Investitionsdarlehen in 2022 und 2024 leicht angestiegen sind. Diese Tendenz führt sich voraussichtlich weiter fort.

5.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur

Die Einschätzung der weiteren Bevölkerungsentwicklung ist Grundlage für jede Art von strategischer Planung in Kommunalverwaltungen. Bedingt durch den allgemeinen demografischen Trend haben die meisten deutschen Kommunen einen Bevölkerungsrückgang sowie eine zunehmend alternde Bevölkerung zu verzeichnen. Dies erfordert für die Zukunft eine Anpassung der kommunalen Angebote für Kinder und Jugendliche sowie Senioren.

Die Entwicklung der Bevölkerung nach Anzahl und Altersaufbau ist nur bedingt kommunal beeinflussbar. Der gesamtgesellschaftliche Trend zu einer schrumpfenden und immer älter werdenden Gesamtbevölkerung ist heute unumkehrbar, wobei die örtlichen Ausprägungen durchaus stark variieren können.

Die Anzahl derer, die durch Erwerbseinkommen Sozialversicherungsbeiträge und Steuern erwirtschaften, wird langfristig schrumpfen; der Anteil derer, die auf staatliche Transferleistungen (z.B. Grundsicherung im Alter) angewiesen sind, wird steigen. Dies wird unweigerlich zu einer weiteren Belastung der staatlichen und kommunalen Finanzsysteme führen.

Die zentrale Frage der örtlichen Politik ist daher nicht, ob der Prozess aufgehalten werden kann. Vielmehr geht es um den hierdurch entstehenden Anpassungs- und Gestaltungsbedarf, d.h. wann und in welchem Maße eine quantitative und inhaltliche Neuausrichtung der kommunalen Dienstleistungspalette erfolgen muss.

Der Bericht soll eine Orientierung darüber ermöglichen, wie die örtliche Situation mit Blick auf folgende Kriterien einzuschätzen ist:

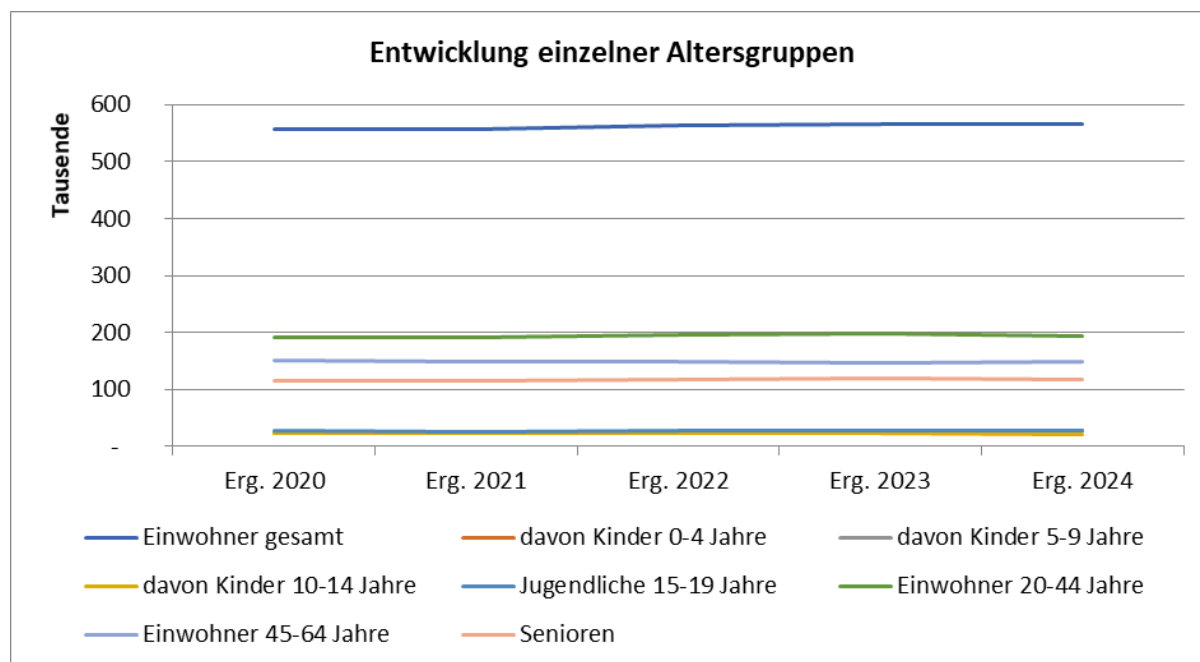
- Bevölkerungsentwicklung im Zeitverlauf
- Veränderungen bei einzelnen Altersgruppen (Zielgruppen)

Einwohnerentwicklung gesamt und nach Altersgruppen

Die Entwicklung der Einwohnerzahl sowie der einzelnen Altersgruppen stellt sich wie folgt dar:

	Erg. 2020	Erg. 2021	Erg. 2022	Erg. 2023	Erg. 2024
Einwohner gesamt	556.631	556.673	562.559	564.444	564.444
davon Kinder 0–4 Jahre	25.189	25.243	25.354	24.965	28.504
davon Kinder 5–9 Jahre	23.416	23.995	24.943	25.510	27.375
davon Kinder 10–14 Jahre	23.075	23.095	23.749	23.787	21.546
Jugendliche 15–19 Jahre	27.650	27.234	27.602	27.635	27.532
Einwohner 20–44 Jahre	190.858	191.660	195.268	197.428	194.563
Einwohner 45–64 Jahre	151.571	149.620	148.519	146.485	148.000
Senioren	114.872	115.826	117.124	118.634	116.924

Einwohnerentwicklung



Es wird deutlich, dass die Gesamteinwohnerzahl der StädteRegion Aachen sich auf einem konstanten Niveau mit leicht steigenden Tendenzen bewegt. Dies ist zunächst positiv zu bewerten. Allerdings ist für die Finanzstärke der Region zu betrachten, wie sich die Bevölkerungsstruktur und damit die Kaufkraft zusammensetzen. Die erwerbsfähigen Einwohner (18 – 65 Jahre), machen rund 63 % der gesamten Einwohner der StädteRegion aus. Dies macht zunächst einen positiven Eindruck, welcher aber stark mit der Betrachtung der Arbeitslosigkeit und dem Arbeitsort zusammenhängt.

5.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt

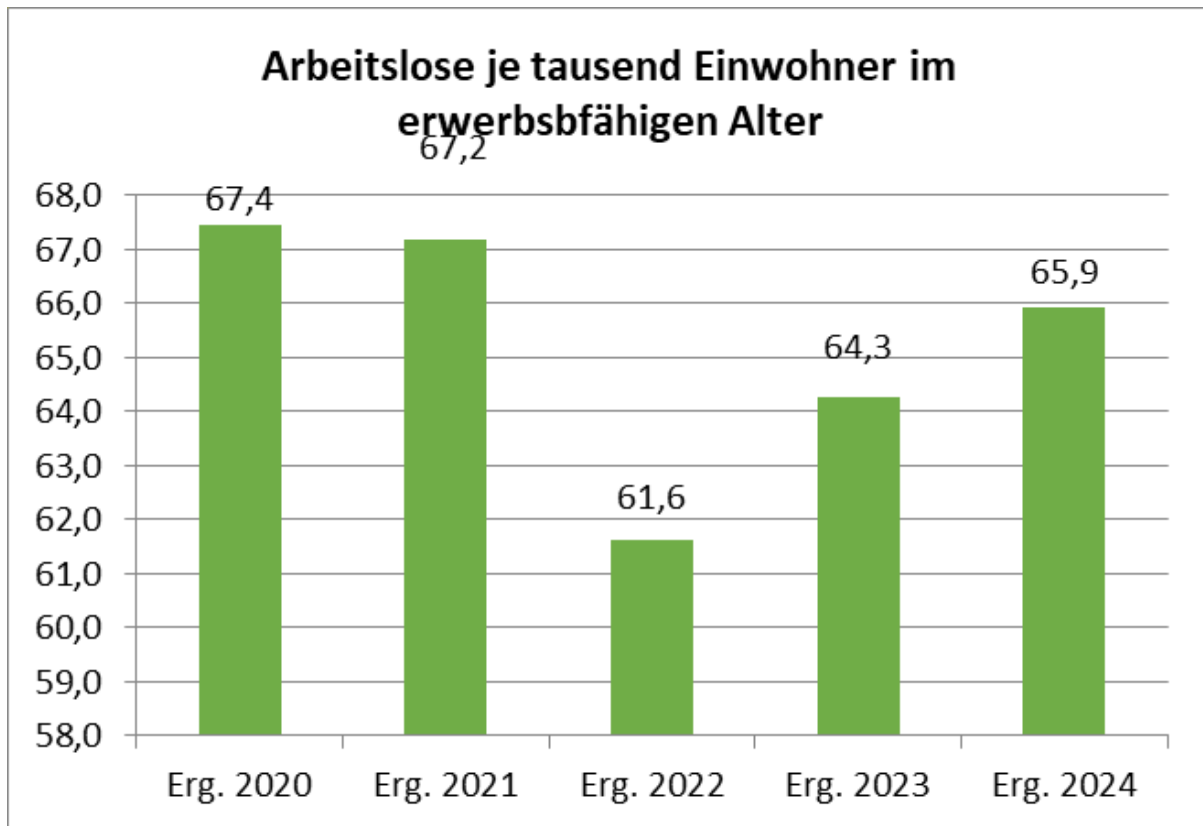
Neben der Bevölkerungsentwicklung im Allgemeinen sind auch die Entwicklungen am örtlichen Arbeitsmarkt von Bedeutung für den kommunalen Haushalt (z.B. Sozialtransferaufwendungen). Neben den Arbeitslosenzahlen werden auch die Zahlen zu den sozialversicherungspflichtigen Beschäftigten als Indikatoren herangezogen.

Entwicklung der Arbeitslosen- und Beschäftigtenzahlen

	Erg. 2020	Erg. 2021	Erg. 2022	Erg. 2023	Erg. 2024
Arbeitslose zum 30.06.	24.073	23.867	21.817	22.918	23.515
Sozialversicherungspflichtige am Arbeitsort	220.554	224.580	227.579	228.332	228.030

Arbeitslose je tausend Einwohner im erwerbsfähigen Alter

Nachfolgend wird die Arbeitslosenzahl ins Verhältnis zur örtlichen Bevölkerung in der Altersgruppe 18 – 65 Jahre gestellt (erwerbsfähiges Alter). Durch die Relation zur relevanten Einwohnergröße kann die Zahl der Arbeitslosen besser eingeordnet werden.



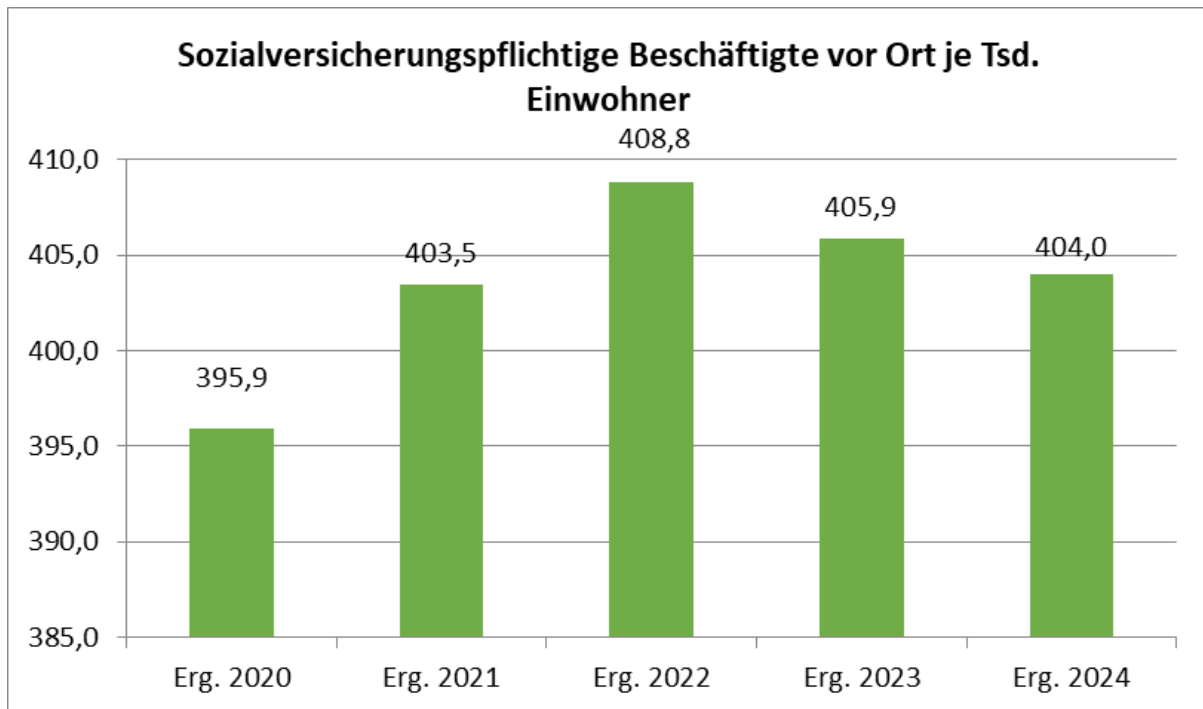
Die Arbeitslosenzahl im Verhältnis zu den Einwohnern im erwerbsfähigen Alter liegt mit 65,9 Arbeitslosen je 1000 Einwohner über dem Vorjahreswert.

Bezogen auf die gesamten Einwohner liegt die Arbeitslosenquote bei rund 7,45 %. Damit liegt die StädteRegion Aachen leicht über der durchschnittlichen Arbeitslosenquote des Landes Nordrhein-Westfalen mit 7,2 % für das Jahr 2024.

Im Ort arbeitende sozialversicherungspflichtig Beschäftigte je Tsd. Einwohner

Als Indikator für die Entwicklung der örtlichen Wirtschaft kann die Zahl der sozialversicherungspflichtig Beschäftigten herangezogen werden, die vor Ort arbeiten. Enthalten sind also alle Personen (auch Einpendler), die vor Ort einer Beschäftigung nachgehen. In dieser Zahl nicht enthalten sind Auspendler.

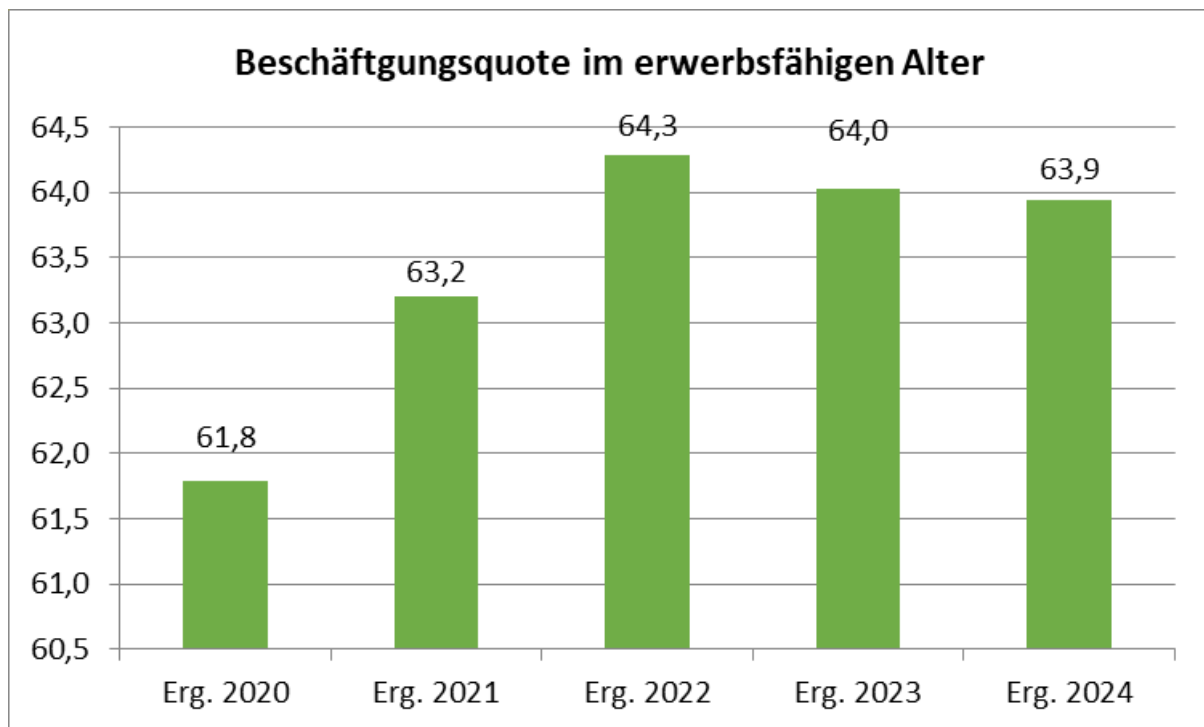
Die Darstellung erfolgt in Relation zur Einwohnerzahl 2024



Die Anzahl der sozialversicherungspflichtigen Beschäftigten stieg bis 2022 kontinuierlich an, was für eine positive Entwicklung der örtlichen Wirtschaft spricht. Im Jahr 2022 erreichte sie ihren Höchstwert. Mehr Menschen konnten wieder einer sozialversicherungspflichtigen Beschäftigung nachgehen. Dieser positive Trend kommt möglicherweise wegen weiterer Einschränkungen und Nachwirkungen aufgrund der Pandemie, des Ukraine-Krieges, des Strukturwandels sowie der eingesetzten Konjunkturertrübung zum Erliegen.

Beschäftigungsquote der örtlichen Bevölkerung im erwerbsfähigen Alter

Zur abschließenden Beurteilung der Entwicklung des Arbeitsmarktes wird noch dargestellt, wieviel Prozent der örtlichen Wohnbevölkerung im erwerbsfähigen Alter von 18 – 65 Jahre einer sozialversicherungspflichtigen Beschäftigung nachgehen. Hier fließen sowohl die vor Ort tätigen Beschäftigten als auch die Auspendler ein, die an einem anderen Ort beschäftigt sind.



Wie an der Grafik deutlich zu erkennen ist, liegt die Beschäftigungsquote der Städte-Region Aachen im Jahr 2024 bei 63,9 %. Dies bedeutet, dass der positive Trend der Jahre 2017–2019 trotz der vorstehend beschriebenen negativen Einflussfaktoren weiter fortgeführt werden konnte. Die Pandemie wird lediglich am Einbruch im Jahr 2020 schuld sein. Es bleibt zu hoffen, dass der Positivtrend weiter anhalten wird.

Der Haushalt der StädteRegion ist von den konjunkturabhängigen Entwicklungen geprägt und in diesem Bereich nicht selbstbestimmbar. Ein negativer Einbruch ist durch die Krisensituation aufgrund der Corona-Pandemie, die überwunden scheint, für die Folgejahre nicht mehr zu befürchten. Die Corona-Krise wurde allerdings übergangslos durch den Ukraine-Krieg und die daraus folgenden negativen Wirkungen z.B. auf die Wirtschaft, die Preise, das Zinsniveau etc. abgelöst. Hier sind – zumindest vorübergehend – negative Auswirkungen auf die öffentlichen Haushalte und damit auch auf die StädteRegion eingetreten bzw. weiterhin zu erwarten. Zudem sind negative Auswirkungen des Strukturwandels zu befürchten. Umso mehr ist die StädteRegion darauf angewiesen, im Bereich der Aufwendungen und Erträge, die selbstbestimmbar sind, optimal zu wirtschaften. Dies wurde bereits durch einige selbstaufgelegte Programme (z.B. Ökonomieprogramm, Strukturkonzept 2012–2025, Personalbewirtschaftungskonzept und ab 2025 Veranschlagung eines globalen Minderaufwands) erreicht und ist weiterhin konsequent voranzutreiben.

Sozialleistungen 2024				
Produkt- nummer	Produktbezeichnung	Zuschussbedarf Ergebnis 2023	Zuschussbedarf Plan 2024	Zuschussbedarf Ergebnis 2024
05.01.01 Leistungen nach SGB XII und APG NRW				
950101	Hilfe zum Lebensunterhalt (SGB XII)	-11.148.308,82	-12.026.000,00	-13.220.060,30
950110	Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung (SGB XII)	-19.829,81	0,00	4.205,01
950120	Hilfen zur Gesundheit (SGB XII)	-5.741.041,31	-6.600.000,00	-11.120.318,84
950130	Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (SGB XII)	170.165,45	0,00	0,00
950140	Hilfe zur Pflege (SGB XII)	-26.530.271,25	-25.864.000,00	-31.658.863,91
950150	Hilfen zur Überwindung besonderer sozialer Schwierigkeiten (SGB XII)	-473.836,39	-560.000,00	-530.614,20
950160	Hilfen in anderen Lebenslagen (SGB XII)	-359.486,83	-480.000,00	-353.880,15
950170	Freiwillige Förderungen	-605.946,31	-511.003,00	-512.615,51
950180	Delegationsaufgaben	-8.614,17	0,00	-9.639,10
950200	Pflegewohngeid	-19.097.713,11	-17.790.000,00	-21.524.703,16
950210	Bewohnerbezogene Aufwendungszuschüsse für Kurzzeit- und Tagespflege	-5.543.966,89	-5.390.000,00	-5.154.126,82
950220	Wohn- und Pflegeberatung	0,00	0,00	0,00
	Saldo Produkt 050101	-69.358.849,44	-69.221.003,00	-84.080.616,98
05.02.01 Grundsicherung nach dem SGB II				
950310	Leistungen für Unterkunft und Heizung	-38.930.428,51	-39.089.866,00	-38.509.437,56
950390	Sonstige kommunale Leistungen	-2.142.217,81	-2.945.000,00	-2.938.727,34
	Saldo Produkt 050201	-41.072.646,32	-42.034.866,00	-41.448.164,90
05.03.01 Besondere soziale Leistungen				
950420	Leistungen zur Teilhabe nach Teil 3 SGB IX	0,00	0,00	0,00
950430	Eingliederungshilfe – Örtl. Träger	-13.211.390,00	-13.920.000,00	-14.646.860,49
950440	Eingliederungshilfe – Delegationsaufgaben	43.744,14	0,00	0,00
950450	Leistungen nach dem BKGG	-202.732,74	0,00	-296.766,22
	Saldo Produkt 050301	-13.370.378,60	-13.920.000,00	-14.943.626,71
Sozialleistungen insgesamt				
		-123.801.874,36	-125.175.869,00	-140.472.408,59
nicht in vorstehenden Beträgen enthalten:				
950100	Verwaltung SGB XII	-4.544.392,55	-4.029.918,00	-4.122.435,27
950300	Verwaltung SGB II	-8.068.484,46	-9.741.561,00	-8.976.095,81
950400	Verwaltung Besondere Soziale Leistungen	-2.041.955,34	-1.825.395,00	-2.001.283,02
030901	BAföG-Leistungen	-427.053,71	-458.458,00	-389.154,97
070105	Aufg. nach dem WTG / Beratung Landespflegegesetz	-1.080.155,41	-1.017.283,00	-860.717,38
	Saldo weitere Produkte	-16.162.041,47	-17.072.615,00	-16.349.686,45
Gesamtsumme A 50		-139.963.915,83	-142.248.484,00	-156.822.095,04

Haushaltsüberschreitungen unerheblich konsumtiv

Anlage 2

Sachkonto	Kostenträger	Kostenstelle	Upl./apl.	Bezeichnung	fortgeschriebener Haushaltsansatz 2024	Rechnungsergebnis 2024	Upl-/apl. § 83 GO NRW	Deckung
548201	010702	120000	apl	Rücklastschriftgebühren	0,00	403,88	1.000,00	543990 010702 120000
549300	010702	120000	apl	Mitgliedsbeit an Verbände, Vereine u Institutionen	0,00	80,00	80,00	543990 010702 120000
542303	060001	551000	apl	Leasing KFZ	0,00	4.569,60	4.569,60	543175 060001 551000
542303	060002	552000	apl	Leasing KFZ	0,00	3.665,20	4.000,00	543175 060002 552000
545821	020502	238000	apl	IT-Fachanwendungen (lfd. Kosten)	0,00	671,68	815,00	545821 020501 238000
539200	951300	551000	apl	Rückzahlung erhaltener Zuwendungen	0,00	10.791,00	10.791,00	543958 951300 551000
527140	011402	552000	apl	Verpflegungskosten	0,00	536,91	2.000,00	521110 011402 552000
525110	940200	540000	apl	Betriebsstoffe, Schmierstoffe, Reifeneerneuerung	0,00	341,19	1.000,00	543990 940200 540000
525110	940210	540000	apl	Betriebsstoffe, Schmierstoffe, Reifeneerneuerung	0,00	20,69	1.000,00	543990 940210 540000
525110	940220	540000	apl	Betriebsstoffe, Schmierstoffe, Reifeneerneuerung	0,00	61,29	1.000,00	543990 940200 540001
525110	940600	540000	apl	Betriebsstoffe, Schmierstoffe, Reifeneerneuerung	0,00	0,00	1.000,00	543990 940210 540001
525110	940700	540000	apl	Betriebsstoffe, Schmierstoffe, Reifeneerneuerung	0,00	424,94	1.000,00	543990 940200 540002
525110	940710	540000	apl	Betriebsstoffe, Schmierstoffe, Reifeneerneuerung	0,00	205,04	1.000,00	543990 940210 540002
525110	940720	540000	apl	Betriebsstoffe, Schmierstoffe, Reifeneerneuerung	0,00	288,35	1.000,00	543990 940200 540003
525110	940730	540000	apl	Betriebsstoffe, Schmierstoffe, Reifeneerneuerung	0,00	421,28	1.000,00	543990 940210 540003
525110	940740	540000	apl	Betriebsstoffe, Schmierstoffe, Reifeneerneuerung	0,00	203,71	1.000,00	543990 940200 540004
525110	940750	540000	apl	Betriebsstoffe, Schmierstoffe, Reifeneerneuerung	0,00	0,00	1.000,00	543990 940210 540004
525110	940760	540000	apl	Betriebsstoffe, Schmierstoffe, Reifeneerneuerung	0,00	0,00	1.000,00	543990 940200 540005
525110	940770	540000	apl	Betriebsstoffe, Schmierstoffe, Reifeneerneuerung	0,00	46,08	1.000,00	543990 940210 540005
525110	940780	540000	apl	Betriebsstoffe, Schmierstoffe, Reifeneerneuerung	0,00	21,51	1.000,00	543990 940200 540006
525110	940790	540000	apl	Betriebsstoffe, Schmierstoffe, Reifeneerneuerung	0,00	43,02	1.000,00	543990 940210 540006
525110	940910	540000	apl	Betriebsstoffe, Schmierstoffe, Reifeneerneuerung	0,00	0,00	1.000,00	543990 940200 540007
544514	940770	540000	apl	Steuernachforderung Finanzamt	0,00	292,22	292,22	543990 940770 540000
521130	961170	461000	apl	Pflege der Außenanlagen	0,00	275,54	555,19	521150 961136 461000
524130	961376	461000	apl	Stromkosten	0,00	2.249,98	2.250,00	521110 961380 461000
524110	961170	461000	apl	Heizungskosten	0,00	3.294,29	3.296,20	524110 961100 461000
527901	940720	540000	apl	Externe Planungskosten	0,00	22.184,64	22.184,64	543990 940720 540000
544514	160201	999000	apl	Steuernachforderung Finanzamt	0,00	33,00	33,00	461000 160201 999000
521110	020401	238000	apl	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	0,00	926,21	1.200,00	525500 020401 238000
521110	020601	238000	apl	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	0,00	655,47	800,00	525500 020601 238000
545831	010101	210000	apl	IT-Fachanwendungen (Projekte)	0,00	1.486,03	1.486,03	549200 010101 210000
537710	160101	999000	üpl	Landschaftsverbandsumlage	187.743,423,00	4.297,79	4.297,79	418410 160101 999000
521120	961170	461000	apl	Wartungskosten	0,00	0,00	500,00	524110 961100 461000
544512	020601	238000	apl	KFZ-Steuer	0,00	945,00	1.500,00	525500 020601 238000
527901	011303	210000	apl	Externe Planungskosten	0,00	10.802,98	10.802,98	543161 011303 210000
541120	910110	210000	üpl	Kosten der Fortbildung, Personalentwicklung	425.200,00	318.524,86	7.000,00	542211 060301 551000 5.000,00 541120 060001 551000 1.000,00 541120 011402 551000 1.000,00
521142	961200	461605	apl	Instandhaltungs-/ Sanierungsmaßnahmen Gute Schule	0,00	52.841,55	65.000,00	521140 961200 461696
543150	912200	312000	apl	Sachverständigen u. Gerichtskosten	0,00	4.551,75	4.552,00	529111 912200 312000
545710	120201	464000	apl	Erst. f. lfd Aufw an private Unternehmen	0,00	4.954,21	4.954,21	522100 120201 464000
544512	020401	238000	apl	KFZ-Steuer	0,00	1.282,00	2.000,00	525500 020401 238000
539200	010201	585000	apl	Rückzahlung erhaltener Zuwendungen	0,00	1.670,83	1.670,83	414900 010201 585000
541160	932100	232000	üpl	Dienst- und Schutzkleidung, pers. Ausrüstung	400,00	988,89	588,89	543130 020303 232000
541160	932140	232000	üpl	Dienst- und Schutzkleidung, pers. Ausrüstung	150,00	1.112,65	1.000,00	543130 020303 232000
541160	932130	232000	üpl	Dienst- und Schutzkleidung, pers. Ausrüstung	800,00	1.977,78	1.600,00	543130 020303 232000
541160	020304	232000	üpl	Dienst- und Schutzkleidung, pers. Ausrüstung	250,00	2.225,76	1.975,76	543130 020303 232000
545898	060301	551224	apl	Sonst. Erst f lfd Aufw an übrige Bereiche	0,00	5,33	5,33	542211 060301 551000
521140	961250	461000	üpl	Instandhaltungs- und Sanierungsmaßnahmen	20.000,00	101.582,68	60.000,00	521140 961240 461000 40.000,00 521140 961200 461000 20.000,00

544628	940700	540000	apl	Maschinenkaskoversicherung	0,00	813,02	335,33	543990 940700 540000
	940720						37,21	543990 940720 540000
	940740						94,21	543990 940740 540000
	940730						259,91	543990 940730 540000
	940100					86,36	543990 940100 540000	
521140	961185	461716	apl	Instandhaltungs- und Sanierungsmaßnahmen	0,00	16.641,95	50.000,00	521140 961220 461612
521140	961185	461717	apl	Instandhaltungs- und Sanierungsmaßnahmen	0,00	0,00	30.000,00	521140 961220 461612
544624	961380	461000	apl	Elektronikversicherung	0,00	71,07	400,00	521110 961380 461000
545831	120201	464000	apl	IT-Fachanwendungen (Projekte)	0,00	5.140,80	5.140,80	545821 120201 464000
545831	010703	180000	apl	IT-Fachanwendungen (Projekte)	0,00	13.060,25	18.061,82	545831 010701 120000
529100	060301	551000	apl	Aufwendungen für sonst. Dienstleistungen	0,00	7.809,17	8.000,00	543163 060301 551000
541160	940790	540000	apl	Dienst- und Schutzkleidung, pers. Ausrüstung	0,00	20,06	500,00	543990 940790 540000
539200	070101	353000	apl	Rückzahlung erhaltener Zuwendungen	0,00	131.475,30		394481 070101 353000
							131.475,30	31.531,52
541160	936100	236000	üpl	Dienst- und Schutzkleidung, pers. Ausrüstung	500,00	2.461,73	2.477,43	543990 936100 236000
544512	020501	238000	apl	KFZ-Steuer	0,00	3,00	200,00	541160 020501 238000
524160	020601	238000	apl	Bewachung u.ä.	0,00	19.769,45	20.000,00	543932 020601 238000
543163	020401	238000	üpl	Geräte, Ausstattung allgemein (60 bis 800€)	57.000,00	84.367,21	30.000,00	543932 020601 238000
541120	020401	238000	üpl	Kosten der Fortbildung, Personalentwicklung	70.000,00	93.034,35	20.000,00	543150 020601 238000
542206	011305	210000	üpl	Miete Leihfahrzeuge/Stadtilautos	40.000,00	60.438,27	20.000,00	543161 011303 210000
544628	961100	461000	apl	Maschinenkaskoversicherung	0,00	371,26	371,26	524130 961100 461000
537930	150201	180000	apl	Zweckverbandsumlage ZEW	0,00	76.251,00	76.251,00	539508 150201 180000
537960	970100	470000	üpl	Umlage an den Wasserverband Eifel/Rur	852.000,00	873.400,00	16.400,00	543210 970400 470000
529100	011304	210000	üpl	Aufwendungen für sonst. Dienstleistungen	30.000,00	67.027,72	36.946,34	543161 011303 210000
542215	011304	210000	üpl	Miete Hard- und Software	418.000,00	452.797,51	37.951,63	543161 011303 210000
543111	011304	210000	üpl	Papierkosten	55.000,00	60.300,79	4.979,89	543161 011303 210000
544014	120201	464000	apl	Sonstige Projekt- und Sachkosten NIDA	0,00	1.428,00	1.428,00	527901 120201 464000
543130	910300	210000	üpl	Porto	300.000,00	385.570,84	85.570,84	543161 011303 210000
545510	150201	180000	apl	Erst f Aufw verb. Untern, Beteil. u. Sondervor	0,00	176,93	176,93	452500 150201 180000
543928	030404	541000	üpl	Aufwendungen für überörtliche Schulveranstaltungen	2.000,00	12.618,68	115,96	543990 940400 540000
543120	915100	115000	üpl	Bücher und Zeitschriften	4.000,00	4.831,83	520,00	543120 914100 114000
								200,00
543974	040602	116000	üpl	Kulturprojekte	146.000,00	145.405,25	4.085,79	543150 010701 120000
545831	020602	401000	apl	IT-Fachanwendungen (Projekte)	0,00	2.866,12	2.866,12	529100 020602 401000
525500	020502	238000	apl	Unterhaltung des sonst. beweglichen Vermögens	0,00	592,15	900,00	543160 020502 238000
543905	040602	116000	üpl	Projekt- u Sachkosten KUK	43.763,00	86.279,37	665,28	543150 010701 120000
525120	020401	238000	üpl	Pflege u. Insp. Unterh. u. Instands., TÜV-Gebühren	17.500,00	14.328,00	14.328,00	525500 020601 238000

Anlage 2

Sachkonto	Kostenträger	Kostenstelle	Upl./apl.	Inv.-Nr.	Bezeichnung	fortgeschriebener Haushaltsansatz 2024	Rechnungsergebnis 2024	Upl./apl. § 83 GO NRW	Deckung	Inv.-Nr.
031201	060301	551000	apl	151KIG231.1	Geb/Aufb u Betriebsvor Ki- u Jugendheim im Bau	0,00	26.525,01	20.000,00	0312011060301551000	151KIG708.2
071211	020302	232000	Upl	132020302.B	Zugang PKW/Anhänger	85.000,00	101.871,83	16.871,83	0711301020302232000	132020302.C
081110	060301	551000	apl	151KIG2022	Zugang Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	0,00	26.000,00	0711301060301551000	151KIG232.1
031201	060301	551000	apl	151KIG2022	Geb/Aufb u Betriebsvor Ki- u Jugendheim im Bau	0,00	146.525,73	204.000,00	0312011060301551000	151KIG232.1
071130	020501	238000	apl	138020501.B	Zug. Maschinen, Technische Anlagen	0,00	0,00	4.636,13	0811101020501238000	01
071231	020601	238000	apl	132020601.8	Zug. Spezialfahrzeuge	0,00	6.066,53	6.066,53	0711301020601238000	132020601.3
032201	961200	461000	apl	161961200.J	Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorr. Schulen im Bau	0,00	63.823,84	35.000,00	032201961200461000	161961240.C
081110	020401	238000	Upl	138020401.A	Zug. Betriebs- und Geschäftsausstattung	137.000,00	0,00	22.157,03	0811101020401238000	01
045101	120201	464000	apl	164K1314	Straßen im Wegen, Plätzen, Verkehrsmittelsan im Bau	0,00	542,91	542,91	0451011120201464000	161K26/3
081110	020601	238000	Upl	01	Zug. Betriebs- und Geschäftsausstattung	52.500,00	101.985,12	55.000,00	0712311020601238000	138020601.3
071231	020401	238000	apl	138020401.P	Zug. Spezialfahrzeuge	0,00	0,00	170.000,00	0811101020401238000	138020401.B
011008	050302	357000	apl	01	Zugänge DV-Software (zentrale Beschaffung A12)	0,00	6.188,00	6.188,00	545831050302357000	
011008	090202	462000	apl	01	Zugänge DV-Software (zentrale Beschaffung A12)	0,00	5.712,00	5.712,00	545831090202462000	
011008	070101	353000	Upl	01	Zugänge DV-Software (zentrale Beschaffung A12)	7.139,00	28.697,85	28.697,85	231101070101353000	01
071231	140102	464000	apl	01	Zug. Spezialfahrzeuge	0,00	1.428,90	3.258,39	543211140102464000	
011008	932100	232000	apl	01	Zugänge DV-Software (zentrale Beschaffung A12)	0,00	5.113,12	6.253,85	0711301020302232000	132020302.C
031203	060301	551000	apl	151KIG5031	Zug. Geb., Aufb. u. Betriebsvor Ki- u. Jugendheim	0,00	481,95	80.000,00	031201060301551000	151KIG7082
071231	020401	238000	apl	138020401.Q	Zug. Spezialfahrzeuge	0,00	0,00	37.500,00	0712311020601238000	138020601.5
071231	020401	238000	apl	138020401.R	Zug. Spezialfahrzeuge	0,00	0,00	45.000,00	0811101020401238000	138020401.O
081110	910101	210000	apl	01	Zug. Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	1.977,60	1765,06	0811101910100210000	01
011002	910101	210000	apl	01	Zugänge DV-Software	0,00	2.029,20	405,85	0811101910100210000	01
081111	011303	210000	Upl	01	Zug. BGA (Zentrale Beschaffung)	26.000,00	44.891,07	18.891,47	2311011910100210000	
032201	961200	461000	apl	161961200.O	Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorr. Schulen im Bau	0,00	90.408,83	170.000,00	5211401961200461000	
034201	961140	461000	apl	1619611409	Geb Aufb Betr-Vor so Dienst-Gesch, Betr-Ge im Bau	0,00	13.618,15	75.000,00	032201961120461000	161961220.B
051101	961180	461000	apl	161961180.5	Bauten auf fremdem Grund- und Boden im Bau	0,00	1.149.225,56	245.000,00	032201961220461000	161961220.B
081113	940760	540002	Upl	01	Zug. BGA (Gute Schule)	76.500,00	0,00	171.158,26	239101940760540002	01
081113	940770	540002	Upl	01	Zug. BGA (Gute Schule)	171.500,00	0,00	156.949,66	239101940770540002	01
081113	940780	540002	Upl	01	Zug. BGA (Gute Schule)	81.500,00	0,00	175.798,15	239101940780540002	01
081113	940790	540002	Upl	01	Zug. BGA (Gute Schule)	172.500,00	0,00	21.643,68	239101940790540002	01
031101	060301	551723	apl	151KIG7231	Grund und Boden Kinder- und Jugendheim gel Anzahl	0,00	152.492,09	50.000,00	031201060301551719	151KIG7191
081115	933200	233002	apl	01	Zug. BGA (Zentrale Beschaffung A10.6)	0,00	14.637,00	14.637,00	231101933200233002	01
011008	140101	470000	apl	01	Zugänge DV-Software (zentrale Beschaffung A12)	0,00	2.029,20	405,84	4488041970200470000	01
034201	961390	461000	Upl	161961390.2	Geb Aufb Betr-Vor so Dienst-Gesch, Betr-Ge im Bau	50.000,00	313.390,82	88.000,00	034201961300461000	161961300.B
071231	020501	238000	apl	1020501.GW	Zug. Spezialfahrzeuge	0,00	0,00	105.000,00	071231020501238000	1020501.RTW
071231	020601	238000	apl	138020601.D	Zug. Spezialfahrzeuge	0,00	0,00	60.000,00	071231020601238000	138020601.E
071231	020601	238000	Upl	138020601.C	Zug. Spezialfahrzeuge	60.000,00	76,71	18.500,00	071231020601238000	138020601.E
032201	961200	461000	apl	161961200.K	Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorr. Schulen im Bau	0,00	2.544,81	20.000,00	032201961220461000	161961220.B
071130	961285	461000	apl	01	Zug. Maschinen, Technische Anlagen	0,00	6.127,18	6.127,18	032201961242461000	161961242.3
032201	961230	461000	apl	161961230.C	Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorr. Schulen im Bau	0,00	0,00	20.000,00	5211401961230461000	
081115	936100	236000	apl	01	Zug. BGA (Zentrale Beschaffung A10.6)	0,00	0,00	8.940,47	545831936100236000	
081115	946100	346000	apl	01	Zug. BGA (Zentrale Beschaffung A10.6)	0,00	0,00	6.761,87	543990946100346000	
034201	961300	461000	apl	161961300H	Geb Aufb Betr-Vor so Dienst-Gesch, Betr-Ge im Bau	0,00	22.189,25	30.000,00	5211401961300461711	
034201	961130	461000	Upl	161961130.4	Geb Aufb Betr-Vor so Dienst-Gesch, Betr-Ge im Bau	1.700.000,00	1.944.750,09	245.000,00	034201961300461711	161961300.B
051101	961180	461000	apl	161961180.6	Bauten auf fremdem Grund- und Boden im Bau	0,00	262.964,82	150.000,00	032201961220461000	161961220.B
071211	020302	232000	Upl	132020302.B	Zug. PKW/Anhänger	85.000,00	101.871,83	16.871,83	0711301020302232000	132020302.C
034201	961140	461000	apl	161961140.3	Geb Aufb Betr-Vor so Dienst-Gesch, Betr-Ge im Bau	0,00	9.278,49	9.300,00	032201961220461000	161961220.B
081113	940120	540002	Upl	01	Zug. BGA (Gute Schule)	51.500,00	0,00	4.536,27	239101940120540002	01
081115	936300	236000	apl	01	Zug. BGA (Zentrale Beschaffung A10.6)	0,00	0,00	2.767,43	545831936300236000	
034201	961100	461000	Upl	161961100.2	Geb Aufb Betr-Vor so Dienst-Gesch, Betr-Ge im Bau	210.000,00	253.496,82	175.000,00	034201961120461000	161961120.7
071231	020401	238000	Upl	138020401.5	Zug. Spezialfahrzeuge	75.000,00	0,00	2.000,00	032201961240461000	161961240.F
									155.000 €	138020401.4

032201	961200	461000	Upl	I61961200.I	Gebäude, Aufbauen und Betriebsvorr Schulen im Bai	210.000,00	42.051,60	3.750,00	032201961200I461000	I61961200.P
081110	940700	540000	apl	I409407004	Zug. Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	43.450,34	43.450,34	081110940710I54000070.000.00	01
032201	961242	461000	Upl	I61961242.W	Gebäude, Aufbauen und Betriebsvorr Schulen im Bai	552.733,00	671.300,52	180.000,00	071231940120I54000033450.34	I40940120.1
131837	140102	464000	apl	01	sonst. Ausleihungen Genossenschaftler	0,00	500,00	500,00	032201961242I461000	I61961242.3
032201	961246	461000	Upl	I61961246W	Gebäude, Aufbauen und Betriebsvorr Schulen im Bai	389.851,00	491.133,10	101.284,00	032201961242I461000	I61961242.3
032201	961244	461000	Upl	I61961244W	Gebäude, Aufbauen und Betriebsvorr Schulen im Bai	1.059.733,00	228.375,30	85.000,00	032201961242I461000	I61961242.3
032201	961245	461000	Upl	I61961245W	Gebäude, Aufbauen und Betriebsvorr Schulen im Bai	411.226,00	420.796,72	60.000,00	032201961242I461000	I61961242.3
071130	940760	540000	apl	I409407603	Zug. Maschinen, Technische Anlagen	0,00	127.351,96	127.351,96	081110940760I540000	I40940760.3
081110	940600	540000	Upl	01	Zug. Betriebs- und Geschäftsausstattung	12.750,00	16.203,01	442,70	543160940600I540000	
111714	150201	180000	apl	01	Zugänge Rureifel Tourismus GmbH	0,00	2.500,00	2.500,00	111461150201I180000	
071130	020601	238000	Upl	01	Zug. Maschinen, Technische Anlagen	75.000,00	68.633,25	15.000,00	071231020601I238000	I38020601.E
081110	940120	540000	Upl	01	Zug. Betriebs- und Geschäftsausstattung	66.000,00	102.079,21	25.000,00	081110940400I540000	01
011008	100101	463000	apl	01	Zugänge DV-Software (zentrale Beschaffung A12	0,00	7.116,20	8.681,72	545831100101I463000	
045101	120201	464000	apl	I64K14/1	Straßen m Wegen, Plätzen, Verkehrslenkungsan im Bai	0,00	4.235,80	4.235,80	045101120201I464000	I61K26/3
081115	060301	551000	apl	01	Zug. BGA (Zentrale Beschaffung A10.6	0,00	58.036,30	58.036,30	545831060002I552000	
081110	940720	540000	Upl	01	Zug. Betriebs- und Geschäftsausstattung	75.000,00	453.190,38	65.978,63	081110940400I54000022.931,04	01
081110	961100	461000	Upl	01	Zug. Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.000,00	12.281,78	2.640,00	543183940400I54000043.047.79	I61961242.3
045101	120201	464000	apl	I64K02/2	Straßen m Weg., Plätzen, Verkehrslenkungsan im Bai	0,00	13.457,40	13.457,40	032201961242I461000	
									5211401120201I464000	

Haushaltsüberschreitungen erheblich konsumtiv

Anlage 2

Sachkonto	Kostenträger	Kostenstelle	upl./apl.	Bezeichnung	fortgeschriebener Haushaltsansatz 2024	Rechnungsergebnis 2024	upl./apl. § 83 GO NRW	Deckung	
542299	961220	461000	apl	SV 2024/0112	0,00	130.855,38	166.000,00	441190 961220 461000 63.000,00 414100 961220 461000 103.000,00 418511 160101 551000	
533903	050701	551000	upl	SV 2024/0392	1.853.430,00	2.464.880,01	220.000,00		
533139	951300	551000	upl	SV 2024/0394	850.000,00		510.000,00	414200 951300 551000 100.000,00	
533140	951300	551000			300.000,00		130.000,00	421101 951300 551000 1.480.000,00	
533142	951300	551000			230.000,00		280.000,00	422101 951300 551000 90.000,00	
533143	951300	551000			2.800.000,00		65.000,00	422101 951310 551000 80.000,00	
533204	951300	551000			5.000.000,00		1.385.000,00	421101 951330 551000 800.000,00	
533208	951300	551000			200.000,00		1.249.046,52	60.000,00	421101 951330 551000 800.000,00
533145	951330	551000			160.000,00		250.000,00	80.000,00	418511 160101 551000 1.110.000,00
533153	951330	551000			50.000,00		439.937,65	90.000,00	
533154	951330	551000			10.000,00		122.618,17	90.000,00	
533205	951330	551000			350.000,00		119.428,15	810.000,00	

Haushaltsüberschreitungen erheblich investiv

Sachkonto	Kostenträger	Kostenstelle	úpl./apl.	Inv.-Nr.	Bezeichnung	fortgeschriebener Haushaltsansatz 2024	Rechnungsergebnis 2024	úpl./apl. § 83 GO NRW	Deckung	Inv.-Nr.
031201	060301	551722	apl	I51KIG718.2	SV 2024/0126 u. SV 2024/0517	0,00	541.387,98	610.000,00	031201 060301 551708 500.000,00 231101 060301 551000 110.000,00	I51KIG708.2 I51KIG718.2
034201	961300	461000	apl	I61961300G	SV 2024/0169 u. SV 2024/0535 SV 2024/0403 u. SV 2024/0541	0,00	982.892,78	1.100.000,00	521140 961300 461680 800.000,00 032201 961220 461000 300.000,00 418655 160101 999000 7.625.000,00	I61961220B
533102	950101	350000	úpl			10.500.000,00 6.000.000,00 4.300.000,00 23.000.000,00 18.000.000,00 3.500.000,00	11.559.633,15 10.764.010,57 4.611.536,46 29.285.400,25 21.730.616,64 4.072.218,17	1.500.000,00	551710 160201 999000 1.000.000,00 465140 110101 180000 4.000.000,00 458200 160201 999000 175.000,00 545831 140101 470000 170.000,00 545831 020501 238000 180.000,00 551710 160201 999000 250.000,00 Rest ohne Gegenfinanzierung (2.200.000,00)	
533102	950120	350000						4.800.000,00		
533102	950140	350000						530.000,00		
533201	950140	350000						5.270.000,00		
531861	950200	350000						3.000.000,00		
533811	950450	350000						500.000,00		
011008	933200	233000	apl/úpl	01 01 I339332002 I339332003 I339332002	SV 2024/0153	424.169,00 223.403,00	554.341,71	8.681,72 36.342,60 437.829,09 155.278,34 64.395,00 150.000,00 338.265,14		01
081115										
081115										
081115										
545821										
545831	150201	180000	apl	01	SV 2024/0446	0,00	504.847,00	504.847,00	131531 150201 180000	01
111315										
051101	961180	461000	apl	I619611805	SV 2024/0536	0,00	1.149.225,56	300.000,00	032201 961220 461000	I61961220B

Ermächtigungsübertragung 2024 (Aufwand)

Dez.	Amt	Sachkonto	Kosten-träger	Kosten-stelle	Bezeichnung	Rest aus 2023	Haushaltsansatz 2024	bisher gebucht 2024	Mittelverlagerungen/ Deckung üpl./apl. 2024	zu übertragende Ermächtigung aus 2024	eingespart 2024	Inanspruchnahme alte Reste	aufzulösende alte Reste
V	S85	544016	990100	585000	Aufwand i.Z.m. Industriediälog und reg Kooperation	0,00	153.769,00	120.170,82	0,00	14.280,00	19.318,18	0,00	0,00
II	A10	529103	910310	210000	Dienstleistungen Call Aachen	0,00	80.000,00	64.080,10	0,00	15.919,90	0,00	0,00	0,00
II	A36	529100	936400	236000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	0,00	70.000,00	7,80	0,00	39.888,80	30.103,40	0,00	0,00
Summe						0,00	303.769,00	184.258,72	0,00	70.088,70	49.421,58	0,00	0,00

Ermächtigungsübertragung 2024 (Investition)

Dez.	Amt	Sachkonto	Kosten-träger	Kostenstelle	Inv.-Nr.	Bezeichnung	Rest aus 2023	Haushaltsansatz 2024	bisher gebucht 2024	Mittelverlagerungen/ Deckung üpl./apl. 2024	zu übertragende Ermächtigung aus 2024	eingespart 2024	Inanspruchnahme alte Reste	aufzulösende alte Reste
I	S 80	131531	150201	180000	01	Zugänge Ausleihungen	1.250.000,00	11.500.000,00	1.659.200,00	-504.847,00	8.740.800,00	2.854.847,00	1.250.000,00	0,00
I	S80	141008	150201	180000	01	Zugänge Genussrechtskapital GWG	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
IV	A 62	081110	090201	462000	I62090201.4	Beschaffung eines Multikopters	0,00	40.000,00	23.797,43	0,00	15.380,79	821,78	0,00	0,00
V	A40	081110	940760	540000	I409407603	Zug. Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	300.000,00	131.342,78	-127.351,96	41.305,26	0,00	0,00	0,00
II	A38	071231	020601	238000	I380206016	Zug. Spezialfahrzeuge	0,00	700.000,00	0,00	0,00	40.000,00	660.000,00	0,00	0,00
IV	A61	032201	961280	461000	I61961280.9	Nachrüstung Verschattungsanlagen	70.000,00	20.000,00	44.400,11	0,00	25.000,00	20.599,89	36.045,02	33.954,98
IV	A61	034201	961300	461000	I61961300.F	Carports mit PV-Anlage und Anpassungsarbeiten im Bestand	20.000,00	10.000,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	20.000,00
IV	A61	032201	961200	461000	I61961200.E	Energetische Sanierung Fenster/ Fassade Zwischentrakt	586.671,95	160.000,00	412.637,77	0,00	334.034,18	0,00	271.347,31	315.324,64
IV	A61	032201	961280	461000	I61961280.8	Umbau- und Brandschutzsanierung	110.000,00	50.000,00	44.238,44	0,00	65.000,00	50.761,56	13.536,41	96.463,59
IV	A61	032201	961210	461000	I61961210.9	Einbau einer elektronischen Schließanlage	0,00	110.000,00	66.254,64	7.361,85	10.000,00	26.383,51	0,00	0,00
IV	A61	032201	961240	461000	I61961240.7	Einbau einer elektronischen Schließanlage	0,00	180.000,00	0,00	0,00	165.000,00	15.000,00	0,00	0,00
IV	A61	032201	961250	461000	I61961250.8	Erneuerung des BHKW's	0,00	110.000,00	20.040,13	0,00	89.959,87	0,00	0,00	0,00
IV	A61	032201	961200	461000	I61961200.2	Einbau von Brandschutzeinrichtungen, Erneuerung Hallenboden (Sporthalle)	0,00	380.000,00	0,00	0,00	120.000,00	260.000,00	0,00	0,00
IV	A61	032201	961260	461000	I61961260.4	Erweiterungsbau Fachbereichsräume	0,00	7.700.000,00	4.768.926,81	0,00	2.931.073,19	0,00	0,00	0,00
IV	A61	032201	961244	461000	I61961244.9	Fassadensanierung (Außentüren, Fenster...)	105.265,53	0,00	11.271,81	0,00	93.993,72	0,00	11.271,81	93.993,72
IV	A61	032201	961244	461000	I61961244.W	Digitalisierung	0,00	1.059.733,00	228.375,30	85.000,00	500.000,00	331.357,70	0,00	0,00
IV	A61	032201	961246	461000	I619612467	Ern. Abhangdecken, Bodenbelag u. Beleuchtung inkl. Asbestsanierung	0,00	138.000,00	48.702,84	0,00	89.297,16	0,00	0,00	0,00

Summe							2.141.937,48	23.457.733,00	7.459.188,06	-539.837,11	14.290.844,17	4.219.771,44	1.582.200,55	559.736,93
-------	--	--	--	--	--	--	--------------	---------------	--------------	-------------	---------------	--------------	--------------	------------

Definition der Kennzahlen

Kennzahlen zur Vermögenslage

Anlagendeckungsgrad II

$$= \frac{(\text{EK} + \text{SoPo für Zuwendungen u. Beiträge} + \text{langfristiges Fremdkapital}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$$

Der Anlagendeckungsgrad II gibt Auskunft inwieweit das langfristige Vermögen mit langfristigem Kapital finanziert ist. Grundsätzlich sollte der Anlagendeckungsgrad II 100 betragen.

Abschreibungsintensität

$$= \frac{\text{Bilanzielle Abschreibung auf Anlagenvermögen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$$

Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Kommune durch bilanzielle Abschreibungen auf das Anlagevermögen belastet wird.

Investitionsquote

$$= \frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Abgänge des AV} + \text{Abschreibungen AV}}$$

Unter Bruttoinvestitionen sind die Zugänge und Zuschreibungen auf das Anlagevermögen zu verstehen. Die Kennzahl stellt dar, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen.

Kennzahlen zur Schuldenlage

Eigenkapitalquote I

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

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

Eigenkapitalquote II

$$= \frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten für Zuwendungen u. Beiträge}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$$

Bei der Eigenkapitalquote II werden die Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen dem „wirtschaftlichen Eigenkapital“ zugeordnet, da es sich hierbei um Beträge handelt, die i. d. R. nicht zurückzuzahlen und nicht zu verzinsen sind.

Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

$$= \frac{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$$

Die kurzfristige Verbindlichkeitsquote verdeutlicht, wie hoch der Anteil der kurzfristigen Verbindlichkeiten an der Bilanzsumme ist. Da Haushaltsfehlbeträge in der Regel über Kassenkredite finanziert werden, ist diese Kennzahl ein Indikator dafür, wie stark sich die aufgelaufenen Defizite auf die Finanzlage der Kommune auswirken.

Fehlbetragsquote

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

Diese Kennzahl gibt Auskunft über den durch einen Fehlbetrag in Anspruch genommenen Eigenkapitalanteil.

Kennzahlen zur Finanzlage

Liquidität 2. Grades

$$= \frac{\text{Liquide Mittel} + \text{Kurzfristige Forderungen}}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}} \times 100$$

Die Kennzahl stellt zum Stichtag dar, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten durch die liquiden Mittel und kurzfristigen Forderungen zum Stichtag gedeckt werden können.

Zinslastquote

$$= \frac{\text{Finanzaufwendungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \times 100$$

Die Zinslastquote zeigt auf, welche Belastungen aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den (ordentlichen) Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit bestehen.

Kennzahlen zur Ertragslage

Zuwendungsquote

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

Diese Kennzahl stellt dar, inwieweit die Kommune von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist.

Drittfinanzierungsquote

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

Die Kennzahl stellt dar, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung den Abschreibungsaufwand mildern. Sie zeigt die Beeinflussung des Werteverzehrs durch die Drittfinanzierung. Bei den Erträgen aus Sonderposten sind nicht die Erträge aus der Auflösung der sonstigen Sonderposten einzurechnen.

Allgemeine Umlagenquote

$$= \frac{\text{Allgemeine Umlagen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$$

Die Allgemeine Umlagenquote gibt an, zu welchem Teil sich die Kommune „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von Finanzleistungen Dritter, z. B. staatlichen Zuwendungen ist.

Personalintensität

$$= \frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$$

Die Kennzahl zeigt auf, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen haben. Im interkommunalen Vergleich dient die Kennzahl dazu, den Teil der Aufwendungen, der üblicherweise für Personal aufwendet wird, zu ermitteln.

Transferaufwandsquote

$$= \frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$$

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

Sach- und Dienstleistungsintensität

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

Die Kennzahl stellt dar, in welchem Ausmaß sich die Kommune für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.

Aufwandsdeckungsgrad

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

Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die ordentlichen Aufwendungen durch die ordentlichen Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung erreicht werden.

**Tabelle der örtlich festgelegten Nutzungsdauern
der Vermögensgegenstände bei der StädteRegion Aachen
(Abschreibungstabelle)**

Anlage 5

Nr. d. NKF-Rahmen-tabelle	Bezeichnung	Ortsübliche Nutzungsdauer STR AC	NKF-Rahmen-tabelle	Bemerkungen		
				NKF-Empfehlung Gesetzentwurf	KGSt-Bericht 1/99	Steuerl. AfA-Tabelle
	A					
3.01	Absaugbrunnen (A 70)	20	10-33	20	20-40	20
5.00	Abfallbehälter, -körbe	12	3-20	10-12	10-15	
5.00	Abfallkörbe	12	3-20	10-12	10-15	
1.02	Abwasserkanäle (Kreisstraßen)	60	50-80			
3.13	Abzugsvorrichtungen	14	10-15	10-15		14
5.00	Aktenvernichter	8	3-20	8-10	10-12	8
3.02	Alarmanlagen	10	5-15			
6.01	Anhänger (PKW, LKW)	11	10-15	11	8-10	11
1.17	Anlagen zur Niederschlagswasserbeseitigung, Regenrückhaltebecken (Kreisstraßen)	90	70-100			
3.23	Antennenanlagen, Relaisstationen	12	10-15	10-15	10-12	
5.00	Anzeigetafeln	10	3-20		15-20	8
5.00	Aquarium	10	3-20			
4.00	Atemschutzgerät	10	8-12	8-12	8-10	
4.00	Atemschutzausrüstung (-flaschen, -geräte, -masken)	10	8-12	8-12	8-10	
5.00	Audiovisuelle Geräte (Fernseher, Audio, Video, Kamera, Verstärker, Lautsprecher usw.)	10	3-20	7-10	7-10	7
2.07	Ausstattungen (Schilder, Leitplanken, Durchlässe etc.) (Kreisstraßen)	30	10-30			
4.00	Automaten, Musik- (Musikbox)	8	5-20			8
	B					
5.00	Bänke aus Holz	9	3-20		8-10	
5.00	Bänke aus Metall oder Kunststoff	20	3-20		20-30	
5.00	Bänke aus Stein, Mauerwerk	20	3-20		30-40	
4.00	Ballonleuchte (Katastrophenschutz)	10				
1.04	Baracken (Schuppen, Gartenhäuschen)	15	20-40	12-16		16
4.00	Barren, Stufenbarren	12	5-20	10-15	10-12	
5.00	Beamer	8	5-10		7-10	8
4.00	Beatmungsgeräte	10	8-10	8-10	5-7	
4.00	Beschallungsanlagen/Mikrofonanlagen/Lautsprecheranlagen	10	5-20		8-10	
4.00	Betonmischer	10	5-20	6	6-10	6
3.08	Blockheizkraftwerke (Kraft-Wärmekopplungsanlagen)	15	10-20			
5.00	BMA Leitstellenstuhl	3	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
3.19	Boden-/Luftmessstellen (A 70)	10	8-12			
4.00	Bohrhammer, Bohrmaschine (mobil)	7	5-8	6	6-8	7-8
4.00	Bohrmaschine (stationär)	10	5-20		10-15	16
4.00	Brennofen	10	5-20			10
5.00	Brief- und Paketwaagen	12	3-20	12	10-15	11
5.00	Brieföffnermaschinen	10	3-20			
2.03	Brückenbauwerke, Unterführungen (Kreisstraßen)	100	50-100			
3.01	Brunnen, Sanierungsbrunnen, Absaugbrunnen	20	10-33	20	20-40	20
5.00	Bücher	4	3-20		3-5	
5.00	Bügelmaschine	10				
4.00	Bühnenbeleuchtungs-Stellwerk, Bühnenzubehör	20	5-20	20-25	20-30	
5.00	Büromaschinen (z.B. Schreibmaschinen, Rechenmaschinen...außer DV-Hardware)	8	5-10	8-10	8-10	8-10
5.00	Büromöbel	13	10-20	13-20	15-20	13
	C					
5.00	CD-Spieler	10	3-20	7-10	7-10	7
4.00	Chirurgisches Besteck	7	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
4.00	CNC-gesteuerte Fräsmaschine (BK GuT)	7	betriebsgewöhnliche ND in den Berufskollegs			
5.00	Computer und Zubehör (Rechner, Laptops, Bildschirme, Drucker, Scanner, Handgeräte usw.)	4	3-5	3-5	3-5	3
5.00	Computerbildschirm	4	3-5	3-5	3-5	3
	Container (KiTa's / Schulen)	20				

**Tabelle der örtlich festgelegten Nutzungsdauern
der Vermögensgegenstände bei der StädteRegion Aachen
(Abschreibungstabelle)**

Nr. d. NKF-Rahmen-tabelle	Bezeichnung	Ortsübliche Nutzungsdauer STR AC	NKF-Rahmen-tabelle	Bemerkungen		
				NKF-Empfehlung Gesetzentwurf	KGSt-Bericht 1/99	Steuerl. AfA-Tabelle
4.00	Corpuls (Rettungsdienst)	10	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
	D					
4.00	Dampfstrahlgerät	8	5-20		5-8	8
4.00	Defibrillator, Sterilisatoren	10	5-20	7-10	5-7	10
5.00	Diktiergeräte	10	3-20		8-10	
5.00	Doppelkammerschlauchsystem	7	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
4.00	Drehbänke	14	5-20	5-10	15-20	16
5.00	Drucker	4	3-5	3-5	3-5	3
4.00	Druckereimaschinen	14	13-15	13-15	10-15	13
4.00	Druckminderer	3	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
4.00	Dunstabzüge	13	5-20	7-10	10-15	
5.00	DVD-Spieler, -rekorder	10	3-20	7-10	7-10	7
	E					
	E-Bike	7				
6.05	Einsatzleitfahrzeuge II (ELW II)	15	15-20		12	
6.08	Einsatzleitfahrzeuge I (ELW I)	7	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
	E-Ladesäule	10				
4.00	Elektrotherapiegeräte	10	8-10		8-10	9
4.00	Elektrobohrer	4	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
4.00	Entwicklungsmaschine (Film-), Filmbühne	10	5-20	13-15	10-12	5
5.00	Erste Hilfe-Schränke	13	3-20		10-15	
1.32	Erweiterungsgebäude, Hauptgebäude (Schulen)	70	40-80			
	F					
4.00	Fahnenmasten	10	5-20	10		10
4.00	Fahne	10				
4.00	Fahrgerüste	18				
6.03	Fahrräder, Go-Karts	7	4-8	7		7
	Fahrradabstellanlage	20				
5.00	Fahrtrage (Rettungsdienst)	7	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
5.00	Faxgeräte	7	5-10	7	5-7	6
	Fernglas	8				
5.00	Fernseher	10	3-20	7-10	7-10	7
5.00	Fernsprechnebenstellenanlagen ISDN	12	3-20	10		10
4.00	Feuerlöscher	10	5-20	8-10	8-12	
4.00	Filmbühne (s. Entwicklungsmaschine)	10	5-20			
4.00	Fitnessgeräte	12	5-20	10-15	10-12	
5.00	Flipchart	8	5-10	8	5-8	
4.00	Folienschweißgerät	10	5-20			
5.00	Force Axt (Rettungsdienst)	10	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
5.00	Fotokamera (auch digital)	10	3-20	7-10	7-10	7
5.00	Funkgeräte	7	3-20		6-8	
5.00	Frankiermaschinen	8	3-20		6-8	8
4.00	Fräsmaschine, mobil	8	5-20			8
4.00	Fräsmaschinen, stationär	12	5-20		10-12	15
4.00	Freischneider	5	5-20		3-5	
	G					
1.09	Garagen (massiv)	50	40-60			
5.00	Gardinen, Vorhänge, Jalousien	10	3-20			
1.04	Gartenhäuschen	20	20-40	12-16		16
5.00	Gartenmöbel	10	3-20		8-12	
4.00	Gefrierschränke	13	5-20	7-10	10-15	-
4.00	Gehgestelle	8	5-20			8
4.00	Gehhilfen (Gehwagen, Gehgestelle, Gehstützen, Rollstuhl)	8	5-20			8
4.00	Gehstützen	8	5-20			8
4.00	Gehwagen	8	5-20			8
3.18	Generator (Stromgenerator)	15	15-20			
4.00	Geschirrspülmaschinen	13	5-20		8-10	7
3.25	Geschwindigkeitsüberwachungsanlagen (mobil)	5	5-15	3-8		
3.25	Geschwindigkeitsüberwachungsanlagen (stationär)	10	5-15	7-11		
1.04	Gewächshaus	20	20-40			15

**Tabelle der örtlich festgelegten Nutzungsdauern
der Vermögensgegenstände bei der StädteRegion Aachen
(Abschreibungstabelle)**

Nr. d. NKF-Rahmen-tabelle	Bezeichnung	Ortsübliche Nutzungsdauer STR AC	NKF-Rahmen-tabelle	Bemerkungen		
				NKF-Empfehlung Gesetzentwurf	KGSt-Bericht 1/99	Steuerl. AfA-Tabelle
3.07	Gonganlage	10	5-15			
4.00	GPS-Geräte/Navigationssysteme	7	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
5.00	Großrechner/Netzwerkserver	6	3-5	3-7	4-5	7
3.01	Grundwassermessstellen (A70)	30	10-33	20	20-40	20
1.13	Gymnastik-, Sport- und Turnhallen (Schulen)	50	40-60			
	H					
1.13	Hallen Merzbrück	50	40-60	s. Werkstätten, Pausenhallen (andere		
4.00	Handrasenmäher	10	5-20	8-10	6-8	9
4.00	Handsägen	8	5-20		7-10	8
5.00	Handys	5	3-20	5-8		5
5.00	Hängematte mit Gestell	10	3-20			10
5.00	Hängeschaukel	10	3-20			10
1.32	Hauptgebäude, Erweiterungsgebäude (Schulen)	70	40-80			
5.00	Headset	4	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
3.03	Hebegerät, Hebeanlage	15	10-25	11-15		15
4.00	Heizgeräte, Raum- (mobil)	9	5-20			9
4.00	Herde	13	5-20	7-10	10-15	-
5.00	HiFi-Anlagen	10	3-20	7-10	7-10	7
4.00	Hobel- Schleifmaschinen, mobil	9	5-20		8-10	9
4.00	Hobel- Schleifmaschinen, stationär	16	5-20		10-15	16
4.00	Hochdruckreinigungsgerät	8	5-20		5-8	8
4.00	Hochentaster	10	5-20	8-10	6-8	9
4.00	Hörtestgeräte	8	5-20			8
6.06	Hubwagen, Gerätewagen	8	6-10	8-10	8-10	8
	I					
4.00	Industriestaubsauger	7	5-20		8-10	7
	J					
5.00	Jalousien	10	3-20			
	K					
5.00	Kaffeemaschine	5	3-20			5
5.00	Kassettenrekorder	10	3-20	7-10	7-10	7
5.00	Kartenlesegerät, EC-Kartenleser	10	3-20	8-10		8
1.40	Katastrophenschutz- und Hilfeleistungszentrum Simmerath (Verwaltungsgeb.)	60	40-80			
4.00	Kehrmaschine	10	5-20	8-10	8-10	9
4.00	Kettensäge	8	5-20		7-10	8
4.00	KFZ-Technik (Berufskollegs)	7	betriebsgewöhnliche ND in den Berufskollegs			
1.20	Kindergärten, Kindertagesstätten (massiv)	80	40-80			
1.20	Kindergärten, Kindertagesstätten (andere Bauweise)	50	40-80			
4.00	Kippbratpfanne	5	5-20			5
6.07	Kleintransporter, Mannschaftstransportfahrzeuge	8	6-10	8-10	8-12	
4.00	Klettergeräte	9	8-10	8-10	8-12	
3.13	Klimagerät (mobil)	10	10-15	10-15		11
3.10	Kompressor	10	5-15	5-14	10-15	14
5.00	Kopierer	7	5-10	7	5-7	7
4.00	Krankenliege	7	5-20			7
4.00	Krankentrage	10	5-20	8	5-8	10
6.08	Krankentransportwagen (KTW), -fahrzeuge, Rettungstransportwagen (RTW)	5	6-8	oder 200.000 Km /gem. Rettungsdienstbedarfsplan		
4.00	Kreissägen (mobil)	8	5-20		7-10	8
4.00	Kreissägen (stationär)	14	5-20		10-15	14
5.00	Kücheneinrichtung (Möbel)	13	5-20	10-15	15-20	
5.00	Küchengeräte (Herde, Kühl- und Gefrierschränke, Spülmaschinen, Dunstabzüge, Mikrowellen, Heißluftdämpfer)	13	5-20	7-10	10-15	
5.00	Küchenspülbecken	13	5-20			10
5.00	Kühlschränke	13	5-20	7-10	10-15	

**Tabelle der örtlich festgelegten Nutzungsdauern
der Vermögensgegenstände bei der StädteRegion Aachen
(Abschreibungstabelle)**

Nr. d. NKF-Rahmen-tabelle	Bezeichnung	Ortsübliche Nutzungsdauer STR AC	NKF-Rahmen-tabelle	Bemerkungen		
				NKF-Empfehlung Gesetzentwurf	KGSt-Bericht 1/99	Steuerl. AfA-Tabelle
5.00	Kunstgegenstände (ohne Werke bekannter Künstler)	15	3-20			15
5.00	Kuvertiermaschine, -straße (s. auch Frankiermaschine)	8	3-20		6-8	8
	L					
5.00	Laboreinrichtung	14				
4.00	Ladesystem für Funkanlagen der	20	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
2.01	Lärmschutzwände (Kreisstraßen)	40	20-40			
4.00	Laminiergerät	14	13-15			14
4.00	Laubbläser	10	5-20	8-10	6-8	9
5.00	Lautsprecher	10	3-20	7-10	7-10	7
3.07	Lautsprecheranlagen /Beschallungsanlagen/Mikrofonanlagen/ Lichtanlagen	10	5-15		8-10	
5.00	Leinwände	8	3-20		7-10	8
4.00	Leitern	18	5-20		15-20	
5.00	Leseputz	13	3-20		10-15	
4.00	Life-Base (Rettungsdienst)	10	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
4.00	Luftentfeuchter	10	5-20			
4.00	Luftkissen m. Gebläse	12	5-20	10-15	10-12	
	M					
5.00	Magnettafeln	15	10-20	18-25	15-20	
4.00	Markise, Sonnensegel (außen)	8	5-20		10-15	8
4.00	Medizinisch-technische Geräte (Sauerstoffgeräte, Defibrillatoren u. ä.)	10	8-10	8-10	8-10	9
3.17	Mess- und Prüfgeräte (z.B. Oszilloskop, Mikrovoltmeter)	10	8-12	8-12	versch. 8-15	versch. 8-12
5.00	Messestand	10	3-20	-	-	6
5.00	Metallregal	15	10-20	13-20	15-20	13
3.07	Mikrofonanlagen/Lautsprecheranlagen /Beschallungsanlagen	10	5-15		8-10	
4.00	Mikroskope, allgem.	10	5-20		6-10	10-15
4.00	Mikrowellengeräte	8	5-20			8
5.00	Mischputz, Mixer- u. Mehrspur-Recorder	10				
4.00	Mixer/ Rührgeräte	5	5-20			5
5.00	Moderatorenkoffer	8	3-20	-	-	-
4.00	Modulbox (Rettungsdienst)	7	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
5.00	Motorradhelme Fernmeldedienst	5	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
4.00	Motorsägen	8	5-20		7-10	8
4.00	Müllbehälter/Müllpressen	13	5-20		10-15	
5.00	Musikinstrumente (allgemein, Blas- und Schlaginstrumente)	12	3-20		10-15	
5.00	Musikinstrumente (Streichinstrumente)	12	3-20		8-12	
5.00	Musikinstrumente (Tastinstrumente)	12	3-20		15-20	
	N					
4.00	Navigationssysteme	7	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
6.08	Notarzteinsetzfahrzeug (NEF)	5	6-8	oder 200.000 Km /gem.		
5.00	Notfallkoffer, Arztkoffer, -rucksack	5	3-20		3-5	5
3.18	Notstromaggregate, Generatoren (mobil)	15	15-20			
3.18	Notstromaggregate (ortsfest)	20				
	O					
6.13	Omnibusse	8	6-10	6-9		9
4.00	Oszilloskop (GÜA)	5	5-20			
5.00	Overheadprojektor	8	5-10		7-10	8
	P					
5.00	Pädagogischer Sachbedarf	5	3-20			
5.00	Paketwaagen	12	3-20	12	10-15	11
5.00	Panzerschränke	20	3-20	23-30	20-30	23
5.00	Papierschnidegeräte	8	5-10	8-10	8-10	8-10
2.11	Parkplätze, Verkehrsflächen (Schulen)	25	10-30			
4.00	Patientenerfassungsgeräte	7	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
1.33	Pausenhallen, Werkstätten (andere Bauweise) (Schulen)	50	30-50			
1.33	Pavillions (Schulen)	30	20-40			
4.00	Perfusor (Rettungsdienst)	10	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			

**Tabelle der örtlich festgelegten Nutzungsdauern
der Vermögensgegenstände bei der StädteRegion Aachen
(Abschreibungstabelle)**

Nr. d. NKF-Rahmen-tabelle	Bezeichnung	Ortsübliche Nutzungsdauer STR AC	NKF-Rahmen-tabelle	Bemerkungen		
				NKF-Empfehlung Gesetzentwurf	KGSt-Bericht 1/99	Steuerl. AfA-Tabelle
6.14	Personenkraftwagen, Motorräder	6	6-10	6-8	8-12	6
5.00	Personenwaagen	12	3-20		10-15	11
5.00	Pflegebetten, Krankenhausbetten	15	3-20	6	15-20	15
3.17	Photometer	10	8-12		10-15	5
3.20	Photovoltaikanlagen	20	20-25			
5.00	Plattenspieler	10	3-20	7-10	7-10	7
5.00	Plotter (s. Drucker)	4	3-5	3-5	3-5	3
5.00	Präsentationsgeräte (Overheadprojektoren, Beamer etc.)	8	5-10		7-10	8
5.00	Projektionswände (mobil), Leinwände	8	3-20		7-10	8
4.00	Prüfstrahler mit Behälter	20	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
4.00	Pumpen	10	5-20	8-10	6-8	
	Q					
2.10	Querungshilfen (Kreisstraßen)	60	30-60			
	R					
5.00	Radios	10	3-20	7-10	7-10	7
2.11	Radwege (Kreisstraßen)	25	10-30			
4.00	Rasenkantenschneider	10	5-20	8-10	6-8	9
6.16	Rasentraktor	10	8-12	8-10	6-8	9
5.00	Raumteiler, (mobil)	8	3-20	8		8
5.00	Rechenmaschinen	8	5-10	8-10	8-10	8-10
4.00	Reck	12	5-20	10-15	10-12	
1.17	Regenrückhaltebecken, Anlagen zur Niederschlagswasserbeseitigung (Kreisstraßen)	90	70-100			
4.00	Reinigungsgeräte (Staubsauger, Bohnermaschinen, Kehrmaschinen)	10	5-20		8-12	
3.23	Relaisstationen, Antennenanlagen	12	10-15	10-15	10-12	
6.08	Rettungstransportwagen (RTW)	5	6-8	oder 200.000 Km /gem.		
4.00	Röntgenbildbetrachter	10	8-10	-	8-12	10
4.00	Röntgengeräte	10	8-10	-	8-12	10
4.00	Rollstühle	8	5-20			8
6.06	Rollwagen	8	6-10	8-10	10-15	8
5.00	Rollcontainer (Katatstrophenschutz)	10	3-20			
	Rollstuhlrampe	15				
4.00	Rotlichtgeräte	8	5-20	8-10		8
4.00	Rührgeräte/ Mixer	5	5-20			5
4.00	Rutschen	9	8-10	8-10	8-12	
	S					
4.00	Sägen aller Art, mobil (Hand-, Kreis und Stichsäge,)	8	5-20		7-10	8
4.00	Sägen aller Art, stationär	14	5-20		10-15	14
3.01	Sanierungsbrunnen (A 70)	20	10-33	20	20-40	20
5.00	Scanner	4	3-5	3-5	3-5	3
5.00	Schaukästen	9	3-20	9	10-15	9
4.00	Schaukeln	9	8-10	8-10	8-12	
5.00	Scheinwerfer	9	3-20		8-10	5
4.00	Schlauchpflegegeräte (z.B. Wickelgerät, Einbindegerät, Vulkanisierer)	10	5-20			
4.00	Schneefräse	10	5-20	8-10	10-12	8
4.00	Schneidemaschine, mobil	8	5-20		8-12	8
4.00	Schneidemaschine, stationär	14	5-20		8-12	13
4.00	Schnelladegeräte (Rettungsdienst)	5	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
5.00	Schreibmaschinen	8	5-10	8-10	8-10	8-10
1.04	Schuppen	20	20-40	12-16		16
5.00	Schutzanzug (Chemie)	4	3-20			
5.00	Sehtestgeräte	8	3-20		8-10	8
5.00	Server	6	3-5	3-7	4-5	7
2.07	Signalanlagen (Kreisstraßen)	20	10-30			
4.00	Sitzbadewanne, Duschwagen	10	5-20			10
	Smart-Board	8				
5.00	Software (Anwendung Spezial)	5	5-10	5-10	5-10	
5.00	Software (Betriebssysteme u. Netzwerk, Anwendungen Standard)	5	5-10	5-10	3-5	
6.17	Spezialfahrzeug Touareg	10	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			

**Tabelle der örtlich festgelegten Nutzungsdauern
der Vermögensgegenstände bei der StädteRegion Aachen
(Abschreibungstabelle)**

Nr. d. NKF-Rahmen-tabelle	Bezeichnung	Ortsübliche Nutzungs-dauer STR AC	NKF-Rahmen-tabelle	Bemerkungen		
				NKF-Empfehlung Gesetzentwurf	KGSt-Bericht 1/99	Steuerl. AfA-Tabelle
6.18	Spezialfahrzeug GW Gefahrgut-	20	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
4.00	Spielgeräte (Wippe, Rutsche, Schaukel, Klettergeräte etc.)	9	8-10	8-10	8-12	
5.00	Spineboard	7	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
4.00	Sportgeräte (Fitnessgeräte, Tischtennisplatten, Luftkissen mit Gebläse, Turngeräte etc.)	12	5-20	10-15	10-12	
1.13	Sport-, Turn- und Gymnastikhallen (Schulen)	50	30-50			
2.09	Sportplätze (Schulen)	25	20-25			
4.00	Sp O2 Modul (Rettungsdienst)	7	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
4.00	Spritzenpumpe	3	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
4.00	Spülmaschinen	13	5-20	7-10	10-15	
5.00	Stahlschränke	15	3-20		20-25	
5.00	Stative	5	3-20			5
5.00	Stellwand, Raumteiler, (mobil)	8	3-20	8		8
4.00	Sterilisatoren	10	5-20	7-10	5-7	10
4.00	Stichsägen	8	5-20		7-10	8
4.00	Stiffneck	10	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
2.10	Straßen (Anlieger-, Hauptverkehrsstr.), Wege, Plätze	45	30-60			
2.10	Stützwände, Böschungen (Kreisstraßen)	60	30-60			
	T					
3.23	Telekommunikationseinrichtungen (Telefonanlage, Sprechanlage)	12	10-15	10-15	10-12	
5.00	Teppiche, hochwertige (AK über 500,- €/m²)	15	3-20		8-10	15
5.00	Teppiche, normal	8	3-20		8-10	8
4.00	Tischtennisplatten	12	5-20	10-15	10-12	
6.06	Transportwagen, Rollwagen	8	6-10	8-10	10-15	8
5.00	Tresore, Panzerschränke	20	3-20	23-30	20-30	23
	Trinkwasserbehälter	10				
4.00	Trockenschrank Atemschutz	15	5-20		15	
4.00	Turngeräte	12	5-20	10-15	10-12	
1.13	Turn-, Sport- und Gymnastikhallen (Schulen)	50	30-50			
	U					
5.00	Übungspuppe Rescue	7	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
5.00	Unabhängige Stromversorgung (USV)	4	Vgl. Hardware			
6.16	Unimog	10	8-12		8-12	
2.03	Unterführungen, Brückenbauwerke (Kreisstraßen)	100	50-100			
	V					
4.00	Vakuummatratze	3	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
2.11	Verkehrsflächen, Parkplätze (Schulen)	25	15-30			
4.00	Verkehrszählungsgerät (GÜA)	10	5-20			
3.17	Vermessungsgeräte, elektronisch	10	8-12	8-12	6-8	8
3.17	Vermessungsgeräte, mechanisch	10	8-12	8-12	8-12	12
5.00	Verstärker	10	3-20	7-10	7-10	7
1.40	Verwaltungsgebäude (massiv)	60	40-80			
5.00	Videokamera	10	3-20	3-20	7-10	7
5.00	Viderekorder	10	3-20	7-10	7-10	7
5.00	Vitrinen, Schaukästen	9	3-20	9	10-15	9
5.00	Vorhänge	10	3-20			
	W					
5.00	Wandtafeln (Schulbetrieb), Magnettafeln, Whiteboards	15	10-20	18-25	15-20	
4.00	Wäschetrockner	10	5-20		8-10	8
4.00	Waschmaschinen, Trockner	10	5-20		8-10	10
4.00	Wechsel-Ansatzmagazin (GÜA)	5	5-20			
4.00	Weichbodenmatten	12	5-20	10-15	10-12	
1.32	Werkstätten (massiv) (Schulen)	60	40-80			
1.32	Werkstätten, Pausenhallen (andere Bauweise) (Schulen)	50	40-80			
5.00	Werkstatteinrichtungen	14	10-15	14-15	10-15	14

**Tabelle der örtlich festgelegten Nutzungsdauern
der Vermögensgegenstände bei der StädteRegion Aachen
(Abschreibungstabelle)**

Nr. d. NKF- Rahmen- tabelle	Bezeichnung	Ortsübliche Nutzungs- dauer STR AC	NKF- Rahmen- tabelle	Bemerkungen		
				NKF- Empfehlung Gesetzent- wurf	KGSt- Bericht 1/99	Steuerl. AfA- Tabelle
4.00	Werkzeuge	10	5-20		8-12	
5.00	Whiteboards	15	10-20	18-25	15-20	
4.00	Wippen	9	8-10	8-10	8-12	
1.44	Wohnhäuser	70	50-80			
	Z					
	Zaunanlage	15				
4.00	Zeiterfassungsgeräte	8				8
4.00	Zelte (Katastrophenschutz)	10	5-20			
4.00	Zeltheizgeräte (Katastrophenschutz)	10	5-20			
4.00	Zentrifugen	10	5-20		8-12	8

Nachname	Vorname
Verwaltungsvorstand	
Dr. Tim Grüttemeier	Städteregionsrat/Dezernent I
Birgit Nolte	Kreisdirektorin/Dezernentin II
Dr. Michael Ziemons	Dezernent III
Susanne Lo Cicero-Marenberg	Dezernentin IV
Markus Terodde	Dezernent V
Thomas Claßen	Kämmerer
Städteregionstagsmitglieder	
Andraczek	Thomas
Bausch	Manfred
Benner	Lukas
Berlipp	Heiner
Bock	Björn
Bode	Oliver
Borning	Ronald
Botz	Angelika
Bündgens	Willi
Conrads	Markus
Cormann	Claudia
dos Santos-Wintz	Catarina
Dunker	Darius
Emonds	Jochen
Fink	Hans-Jürgen
Franzen	Heiko
Goebbels	Wolfgang
Göttgens	Thomas
Graetz	Dina
Griese	Dr. Thomas
Grudin	Katharina
Harst	Doris
Heck	Pascal
Helg	Georg
Hermanns	Karl-Heinz
Höfken	Heiner
Jacobs	Olaf
Karl	Christiane
Kogel	Franz-Josef
Königs	Wolfgang
Körlings	Franz
Köster	Janine

Krämer	Friedhelm
Kreitz	Micha
Kreß-Vannahme	Halice
Krickel	Werner
Kuklik	Stefan
Lahaye-Reiß	Birgitt
Lohmann	Josefine
Lübben	Lars
Markus	Wolfram
Marleaux	Ralf
Matheis	Kunibert
Matzerath	Markus
Möhring	Maximilian
Mohr	Sascha
Moschel	Dr. Florian
Nacken	Gisela
Nobis	Jost
Nolden	Edith
Paul	Elisabeth
Peters	Marc
Postma	Laura
Roitzsch	Margret
Römgens	Tobias
Schmitt-Promny	Karin
Schmitz	Andor
Schneppenheim	Janine
Schwuchow	Bernd
Seufert	Melanie
Siller	Sonia
Sobczyk	Marie-Theres
Stolten	Dr. Sabine
Syrus	Mahnaz
Thelenz	Volker
Thönnissen	Ulla
Timmermanns	Peter
von Morandell	Ingrid
Vroels	Andreas
Wirtz	Manfred
Wolf	Hans
Wüller	Thomas