

# HRB Treuhand GmbH

---

## Anlagenverzeichnis

|                                                                                                                                                                               | Anzahl<br>der<br>Blätter |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Anlage I: Bilanz zum 31. Dezember 2024 .....                                                                                                                                  | 1                        |
| Anlage II: Gewinn- und Verlustrechnung für das Wirtschaftsjahr 2024 .....                                                                                                     | 1                        |
| Anlage III: Anhang für das Wirtschaftsjahr 2024.....                                                                                                                          | 16                       |
| Anlage IV: Lagebericht für das Wirtschaftsjahr 2024 .....                                                                                                                     | 16                       |
| Anlage V: Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers .....                                                                                                         | 4                        |
| Anlage VI: Tabellarische Übersicht über die rechtlichen und wirtschaftlichen<br>Verhältnisse des Eigenbetriebs Schule und Gebäudewirtschaft<br>Kreis Bergstraße .....         | 2                        |
| Anlage VII: Fragenkatalog zur Prüfung nach § 53 HGrG .....                                                                                                                    | 15                       |
| Anlage VIII: Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüferinnen,<br>Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften in der<br>Fassung vom 1. Januar 2024 ..... | 2                        |

**Eigenbetrieb Schule und Gebäudewirtschaft Kreis Bergstraße  
Heppenheim**

**Bilanz zum 31. Dezember 2024**

**A K T I V A**

|                                                                                                                   | <u>31.12.2024</u><br>€ | <u>31.12.2024</u><br>€       | <u>31.12.2023</u><br>€       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>A. Anlagevermögen</b>                                                                                          |                        |                              |                              |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände                                                                              |                        |                              |                              |
| Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten |                        | 117.100,80                   | 110.589,04                   |
| II. Sachanlagen                                                                                                   |                        |                              |                              |
| 1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts-, Betriebs- und anderen Bauten                         | 590.557.449,24         |                              | 597.016.095,86               |
| 2. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten                                                          | 603.639,67             |                              | 573.701,71                   |
| 3. Betriebs- und Geschäftsausstattung                                                                             | 24.642.546,27          |                              | 19.335.913,18                |
| 4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau                                                                      | <u>136.782.042,00</u>  |                              | <u>91.788.142,49</u>         |
|                                                                                                                   |                        | <b>752.585.677,18</b>        | <b>708.713.853,24</b>        |
| III. Finanzanlagen                                                                                                |                        |                              |                              |
| Anteile an verbundenen Unternehmen                                                                                |                        | <u>525.000,00</u>            | <u>525.000,00</u>            |
|                                                                                                                   |                        | <b>753.227.777,98</b>        | <b>709.349.442,28</b>        |
| <b>B. Umlaufvermögen</b>                                                                                          |                        |                              |                              |
| I. Vorräte                                                                                                        |                        |                              |                              |
| Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe                                                                                   |                        | 98.152,21                    | 133.829,45                   |
| II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände                                                                 |                        |                              |                              |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen                                                                     | 349.051,84             |                              | 884.131,42                   |
| 2. Forderungen an den Kreis Bergstraße                                                                            | 0,00                   |                              | 4.073.228,63                 |
| 3. Sonstige Vermögensgegenstände                                                                                  | <u>76.056,01</u>       |                              | <u>53.464,16</u>             |
|                                                                                                                   |                        | <b>425.107,85</b>            | <b>5.010.824,21</b>          |
| III. Guthaben bei Kreditinstituten                                                                                |                        | <u>137.904,47</u>            | <u>202.024,99</u>            |
|                                                                                                                   |                        | <b>661.164,53</b>            | <b>5.346.678,65</b>          |
| <b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>                                                                              |                        | <b>9.170.865,40</b>          | <b>9.205.135,85</b>          |
|                                                                                                                   |                        | <u><b>763.059.807,91</b></u> | <u><b>723.901.256,78</b></u> |

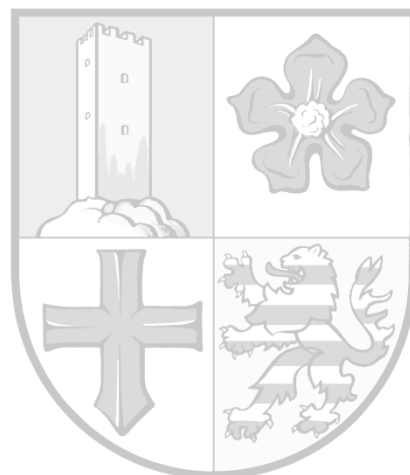
**P A S S I V A**

|                                                                      | <u>31.12.2024</u><br>€ | <u>31.12.2024</u><br>€       | <u>31.12.2023</u><br>€       |
|----------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>A. Eigenkapital</b>                                               |                        |                              |                              |
| I. Stammkapital                                                      |                        | 10.000.000,00                | 10.000.000,00                |
| II. Rücklagen                                                        |                        | 324.541.169,92               | 324.541.169,92               |
| II. Gewinn                                                           |                        |                              |                              |
| 1. Gewinne der Vorjahre                                              | 86.859.224,83          |                              | 76.910.360,01                |
| 2. Jahresgewinn                                                      | <u>3.309.368,50</u>    |                              | <u>9.948.864,82</u>          |
|                                                                      |                        | <b>90.168.593,33</b>         | <b>86.859.224,83</b>         |
|                                                                      |                        | <b>424.709.763,25</b>        | <b>421.400.394,75</b>        |
| <b>B. Sonderposten für Investitionszuschüsse</b>                     |                        | <b>134.265.409,77</b>        | <b>127.630.387,59</b>        |
| <b>C. Rückstellungen</b>                                             |                        |                              |                              |
| Sonstige Rückstellungen                                              |                        | 1.492.855,27                 | 1.041.955,22                 |
| <b>D. Verbindlichkeiten</b>                                          |                        |                              |                              |
| 1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten                      | 183.365.233,31         |                              | 164.438.800,53               |
| 2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                  | 13.949.195,05          |                              | 7.956.233,64                 |
| 3. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen               | 28.043,62              |                              | 30.243,10                    |
| 4. Verbindlichkeiten gegenüber dem Kreis Bergstraße                  | 3.491.586,16           |                              | 0,00                         |
| 5. Sonstige Verbindlichkeiten                                        | <u>734.812,90</u>      |                              | <u>439.387,68</u>            |
| davon aus Steuern € 12.875,18 (Vorjahr: € 174.255,20)                |                        | <b>201.568.871,04</b>        | <b>172.864.664,95</b>        |
| davon im Rahmen der sozialen Sicherheit € 488,99 (Vorjahr: € 488,99) |                        |                              |                              |
| <b>E. Rechnungsabgrenzungsposten</b>                                 |                        | <b>1.022.908,58</b>          | <b>963.854,27</b>            |
|                                                                      |                        | <u><b>763.059.807,91</b></u> | <u><b>723.901.256,78</b></u> |

**Eigenbetrieb Schule und Gebäudewirtschaft Kreis Bergstraße  
Heppenheim**

**Gewinn- und Verlustrechnung für das Wirtschaftsjahr 2024**

|                                                                                             | <b>2024</b>          |                            | <b>2023</b>          |                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------------|
|                                                                                             | €                    | €                          | €                    | €                          |
| 1. Umsatzerlöse                                                                             | 101.241.222,76       |                            | 98.986.038,22        |                            |
| 2. sonstige betriebliche Erträge                                                            | <u>11.207.003,46</u> |                            | <u>11.269.995,45</u> |                            |
|                                                                                             |                      | 112.448.226,22             |                      | 110.256.033,67             |
| 3. Materialaufwand                                                                          |                      |                            |                      |                            |
| a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren                  | 13.181.461,88        |                            | 11.820.883,39        |                            |
| b) Aufwendungen für bezogene Leistungen                                                     | <u>50.463.291,48</u> |                            | <u>47.567.981,45</u> |                            |
|                                                                                             |                      | 63.644.753,36              |                      | 59.388.864,84              |
| 4. Personalaufwand                                                                          |                      |                            |                      |                            |
| a) Löhne und Gehälter                                                                       | 13.740.362,52        |                            | 12.246.067,03        |                            |
| b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung              | 3.852.198,05         |                            | 3.687.632,96         |                            |
| - davon für Altersversorgung: € 1.093.493,41                                                |                      |                            |                      |                            |
| Vorjahr: € 1.352.269,38                                                                     |                      |                            |                      |                            |
|                                                                                             |                      | <u>17.592.560,57</u>       |                      | <u>15.933.699,99</u>       |
| 5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen |                      | 21.042.757,44              |                      | 19.305.095,39              |
| 6. sonstige betriebliche Aufwendungen                                                       |                      | 2.991.678,09               |                      | 2.852.515,51               |
| 7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge                                                     |                      | 1.389,46                   |                      | 376.473,69                 |
| 8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                         |                      | 3.853.671,41               |                      | 3.177.418,59               |
| - davon aus Aufzinsung € 91,32                                                              |                      |                            |                      |                            |
| Vorjahr: € 0,00                                                                             |                      |                            |                      |                            |
|                                                                                             |                      |                            |                      |                            |
| <b>9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>                                      |                      | <b>3.324.194,81</b>        |                      | <b>9.974.913,04</b>        |
| 10. sonstige Steuern                                                                        |                      | 14.826,31                  |                      | 26.048,22                  |
| <b>11. Jahresgewinn</b>                                                                     |                      | <b><u>3.309.368,50</u></b> |                      | <b><u>9.948.864,82</u></b> |
| Nachrichtlich.                                                                              |                      |                            |                      |                            |
| Behandlung des Jahresgewinns in Höhe von                                                    |                      | 3.309.368,50               |                      | 9.948.864,82               |
| auf neue Rechnung vorzutragen                                                               |                      | 3.309.368,50               |                      | 9.948.864,82               |



# ANHANG

**EIGENBETRIEB  
SCHULE UND GEBÄUDEWIRTSCHAFT  
KREIS BERGSTRASSE**

**WIRTSCHAFTSJAHR 2024**

## **A. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Der Eigenbetrieb Schule und Gebäudewirtschaft Kreis Bergstraße hat seinen Sitz in 64646 Heppenheim.

Der Jahresabschluss ist nach den Rechnungslegungsvorschriften des Eigenbetriebsgesetzes des Bundeslandes Hessen (EigBGes) aufgestellt worden. Gemäß § 22 EigBGes sind die Rechnungslegungsvorschriften des HGB für große Kapitalgesellschaften anzuwenden. Die Gliederung von Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung richtet sich nach den Formblättern 1 und 2 zum Eigenbetriebsgesetz.

Abweichend zum Vorjahr werden die Aufwendungen für Mieten, Pachten, Erbbauzinsen nicht mehr unter den Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen sondern unter den Aufwendungen für bezogene Leistungen ausgewiesen. Zwecks besserer Vergleichbarkeit wurden die Vorjahresbeträge dieses Postens entsprechend angepasst und € 2.020.636,64 umgegliedert.

Immaterielle Vermögensgegenstände sind, soweit sie gegen Entgelt erworben wurden, zu Anschaffungskosten bewertet. Beim Eigenbetrieb handelt es sich hierbei ausschließlich um aktivierte Lizenzen für Computer-Software. Die Nutzungsdauer für Software beträgt für sogenannte Standardsoftware drei Jahre. Bei Spezialsoftware beträgt die Nutzungsdauer fünf Jahre.

Das Sachanlagevermögen ist zu den Anschaffungskosten (Rechnungspreis zuzüglich Nebenkosten abzüglich Skonto) angesetzt und wird, soweit abnutzbar, um planmäßige Abschreibungen nach Maßgabe der vom Landkreis in 2008 beschlossenen Abschreibungstabelle, vermindert. Zugänge des beweglichen und unbeweglichen Anlagevermögens während des Wirtschaftsjahres werden grundsätzlich pro rata temporis abgeschrieben. Wirtschaftsgüter (GWG) mit einem Nettobetrag bis 800,00 EUR werden sofort abgeschrieben.

Das im Rahmen der Eröffnungsbilanz 2006 übernommene nicht abnutzbare Anlagevermögen (Grundstücke) sowie das abnutzbare Anlagevermögen (Gebäude) wurden in Anwendung des Sachwert- bzw. Ertragswertverfahrens nach einem Gutachten der Deutsche Baumanagement GmbH (DIL), Düsseldorf, ausgehend von der Wertermittlungsverordnung (WertV) und den Wertermittlungsrichtlinien (WertR 2002) und unter Berücksichtigung von möglichen Nutzungseinschränkungen bilanziert, nachdem für den übernommenen Gebäudebestand die fortgeführten historischen Anschaffungs- und Herstellungskosten nicht mit vertretbarem Aufwand ermittelbar waren.

Die übrigen übernommenen abnutzbaren Gegenstände des Anlagevermögens sind mit den fortgeführten (fiktiven) Anschaffungskosten bewertet, vermindert um planmäßige Abschreibungen. Die Abschreibungen werden nach der linearen Methode vorgenommen.

Gemäß einer Absprache zwischen dem Eigenbetrieb und dem Landkreis, hatte der Eigenbetrieb die beweglichen Ausstattungsgegenstände der Liegenschaften nicht übernommen. Dies hat sich jedoch zum Jahresabschluss 2015 geändert. In 2015 wurde gemäß KT Beschluss vom 11.11.2013 das bewegliche Schulmobiliar vom Landkreis Bergstraße an den Eigenbetrieb Schule und Gebäudewirtschaft übertragen. Darüber hinaus wurden ebenfalls Sonderposten - betreffend das Schulvermögen - sowie die anteiligen Darlehensverbindlichkeiten übertragen. Die Vermögens- und Schuldenübertragung wurde vom Revisionsamt des Kreises begleitet und im Rahmen einer Plausibilitätsprüfung überprüft.

Die Finanzanlagen werden zu Anschaffungskosten bzw. bei dauerhafter Wertminderung mit dem niedrigeren beizulegenden Wert bewertet.

Das Vorratsvermögen wurde zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt; niedrigere Tageswerte lagen nicht vor. Die Bestandserfassung der Vorräte erfolgt jährlich durch eine körperliche Bestandsaufnahme.

Die Bewertung der Forderungen erfolgte zum Nennwert. Bei Forderungen, deren Einbringlichkeit mit erkennbaren Risiken behaftet ist, werden angemessene Wertabschläge vorgenommen. Uneinbringliche Forderungen werden abgeschrieben.

Die Bankbestände sind zum Nennwert angesetzt.

Zuwendungen zur Finanzierung des Anlagevermögens werden als Sonderposten passiviert und analog der Nutzungsdauer der bezuschussten Vermögensgegenstände aufgelöst, sofern im Bewilligungsbescheid keine anderen Fristen bestimmt sind.

Die sonstigen Rückstellungen erfassen der Höhe nach ungewisse Verbindlichkeiten aus ausstehenden Rechnungen, Archivierung, Prozessrisiken, Jahresabschlussprüfung, Rückbauverpflichtungen aus Mietverträgen, Altersteilzeit sowie an die Mitarbeiter noch zu gewährendem Resturlaub und Überstunden. Sie sind nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung bewertet.

Die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten wurden zu ihren Erfüllungsbeträgen passiviert.

## B. Erläuterungen zur Bilanz

### 1. Anlagevermögen

Die Entwicklung der einzelnen Positionen des Anlagevermögens nach der Bruttomethode unter Berücksichtigung der Vorgaben des Eigenbetriebsgesetzes stellt sich wie folgt dar:

| Eigenbetrieb Schule und Gebäudewirtschaft Kreis Bergstraße<br>Heppenheim                                          |                                      |                      |                       |                       |                                           |                       |                                       |                                                               |                                |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------|
| Anlagenspiegel zum 31. Dezember 2024                                                                              |                                      |                      |                       |                       |                                           |                       |                                       |                                                               |                                |              |
| 1                                                                                                                 | Anschaffungs- und Herstellungskosten |                      |                       | Abschreibungen        |                                           |                       | Restbuchwerte                         |                                                               | Kennzahlen                     |              |
|                                                                                                                   | Anfangsstand                         | Zugang               | Endstand              | Anfangsstand          | Abschreibungen<br>im Wirtschafts-<br>jahr | Endstand              | am Ende des<br>Wirtschafts-<br>jahres | am Ende des<br>vorange-<br>gangenen<br>Wirtschafts-<br>jahres | Durchschnittlicher<br>AfA-Satz | Restbuchwert |
|                                                                                                                   | €                                    | €                    | €                     | €                     | €                                         | €                     | €                                     | €                                                             | v.H.                           | v.H.         |
| 2                                                                                                                 | 3                                    | 4                    | 5                     | 6                     | 7                                         | 8                     | 9                                     | 10                                                            | 11                             |              |
| <b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>                                                                       |                                      |                      |                       |                       |                                           |                       |                                       |                                                               |                                |              |
| Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | 1.082.599,01                         | 74.269,78            | 1.156.868,79          | 972.009,97            | 67.758,02                                 | 1.039.767,99          | 117.100,80                            | 110.589,04                                                    | 5,86                           | 10,12        |
| <b>II. Sachanlagen</b>                                                                                            |                                      |                      |                       |                       |                                           |                       |                                       |                                                               |                                |              |
| 1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts-, Betriebs- und anderen Bauten                         | 742.611.854,82                       | 10.682.873,71        | 753.294.728,53        | 145.595.758,96        | 17.141.520,33                             | 162.737.279,29        | 590.557.449,24                        | 597.016.095,86                                                | 2,28                           | 78,40        |
| 2. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten                                                          | 598.323,39                           | 32.400,13            | 630.723,52            | 24.621,68             | 2.462,17                                  | 27.083,85             | 603.639,67                            | 573.701,71                                                    | 0,39                           | 95,71        |
| 3. Betriebs- und Geschäftsausstattung                                                                             | 37.355.215,46                        | 9.137.650,01         | 46.492.865,47         | 18.019.302,28         | 3.831.016,92                              | 21.850.319,20         | 24.642.546,27                         | 19.335.913,18                                                 | 8,24                           | 53,00        |
| 4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau                                                                      | 91.788.142,49                        | 44.993.899,51        | 136.782.042,00        | 0,00                  | 0,00                                      | 0,00                  | 136.782.042,00                        | 91.788.142,49                                                 | 0,00                           | 100,00       |
|                                                                                                                   | <b>872.353.536,16</b>                | <b>64.846.823,36</b> | <b>937.200.359,52</b> | <b>163.639.682,92</b> | <b>20.974.999,42</b>                      | <b>184.614.682,34</b> | <b>752.585.677,18</b>                 | <b>708.713.853,24</b>                                         | <b>2,24</b>                    | <b>80,30</b> |
| <b>III. Finanzanlagen</b>                                                                                         |                                      |                      |                       |                       |                                           |                       |                                       |                                                               |                                |              |
| Anteile an verbundenen Unternehmen                                                                                | 525.000,00                           | 0,00                 | 525.000,00            | 0,00                  | 0,00                                      | 0,00                  | 525.000,00                            | 525.000,00                                                    | 0,00                           | 100,00       |
|                                                                                                                   | <b>873.961.135,17</b>                | <b>64.921.093,14</b> | <b>938.882.228,31</b> | <b>164.611.692,89</b> | <b>21.042.757,44</b>                      | <b>185.654.450,33</b> | <b>753.227.777,98</b>                 | <b>709.349.442,28</b>                                         | <b>2,24</b>                    | <b>80,23</b> |

## 2. Anteile an verbundenen Unternehmen

Seit Mai 2021 hält der Eigenbetrieb Schule und Gebäudewirtschaft eine 100%ige Beteiligung an der Servicegesellschaft Kreis Bergstraße gGmbH, Heppenheim (Bergstraße).

Das Eigenkapital der Servicegesellschaft Kreis Bergstraße gGmbH beläuft sich zum Ende des Geschäftsjahres 2024 auf etwa 560,4 TEUR. Darin ist ein Verlust von 27,9 TEUR enthalten.

## 3. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

|                                                        | <u>31.12.2024</u> | <u>31.12.2023</u> |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                        | TEUR              | TEUR              |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen             | 349,0             | 884,1             |
| Forderungen gegen den Landkreis                        | 0,0               | 4.073,2           |
| Sonstige Vermögensgegenstände                          | <u>76,1</u>       | <u>53,5</u>       |
|                                                        | <u>425,1</u>      | <u>5.010,8</u>    |
| (davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr) | (0,0)             | (0,0)             |

## 4. Rechnungsabgrenzungsposten

Der aktive Rechnungsabgrenzungsposten beinhaltet u.a. die im Zusammenhang mit der Darlehensaufnahme gezahlten Ansparraten für die Investitionsfondsdarlehen Typ B der einzelnen Darlehen. Die geleisteten Ansparraten werden planmäßig zinsaufwandswirksam aufgelöst.

## 5. Eigenkapital

Die Zusammensetzung des Eigenkapitals ergibt sich wie folgt:

|                     | <b>01.01.2024<br/>EUR</b> | <b>Entnahme<br/>EUR</b> | <b>Zugang<br/>EUR</b> | <b>31.12.2024<br/>EUR</b> |
|---------------------|---------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------|
| I. Stammkapital     | 10.000.000,00             | 0,00                    | 0,00                  | 10.000.000,00             |
| II. Rücklagen       |                           |                         |                       |                           |
| Allgemeine Rücklage | 324.541.169,92            | 0,00                    | 0,00                  | 324.541.169,92            |
| Gewinnvortrag       | 86.859.224,83             | 0,00                    | 0,00                  | 86.859.224,83             |
| Jahresergebnis 2024 | 0,00                      | 0,00                    | 3.309.368,50          | 3.309.368,50              |
| <b>Summe</b>        | <b>421.400.394,75</b>     | <b>0,00</b>             | <b>3.309.368,50</b>   | <b>424.709.763,25</b>     |

Die Allgemeine Rücklage ergibt sich aus dem Saldo (= direkter Bestandsvergleich) aus Vermögen und Schulden der Eröffnungsbilanz.

## 6. Sonderposten für Investitionszuschüsse

Als Sonderposten für Investitionszuschüsse werden Zuweisungen und Zuschüsse passiviert, welche der Eigenbetrieb zur Förderung von Investitionen von anderen staatlichen, öffentlichen oder sonstigen Stellen erhalten hat.

Die Auflösung erfolgt über die jeweilige Nutzungsdauer der Anlagegegenstände, sofern im Bewilligungsbescheid keine anderen Fristen bestimmt sind.

Die unten aufgeführte Tabelle zeigt alle Investitionszuschüsse, die der Eigenbetrieb bis heute von den verschiedenen Zuwendungsgebern erhalten hat und die noch nicht vollständig über die Nutzungsdauer aufgelöst wurden.

| <b>Sonderposten für Investitionszuschüsse</b>                             | <b>31.12.2024<br/>EUR</b> | <b>31.12.2023<br/>EUR</b> |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| - vom Bund                                                                | 12.931.158,82             | 11.993.832,93             |
| - vom Land                                                                | 28.351.307,98             | 31.324.403,00             |
| - von Gemeinden                                                           | 5.946.827,17              | 6.049.294,22              |
| - von sonstigen öffentlichen Bereichen                                    | 17.197,24                 | 21.735,16                 |
| - von dem Kreis                                                           | 66.359.725,31             | 57.182.466,56             |
| - von privaten Unternehmen                                                | 242.812,50                | 246.562,50                |
| - von Fördervereinen, Eltern etc.                                         | 1.547.428,98              | 836.214,91                |
| - von vom Kreis im Rahmen der Eröffnungs-<br>bilanz übertragene Zuschüsse | 18.868.951,77             | 19.975.878,31             |
| <b>Summe</b>                                                              | <b>134.265.409,77</b>     | <b>127.630.387,59</b>     |

Der Bund stellte in 2024 Gelder i.H.v. 1,3 Mio. EUR für stationäre raumluftechnische Anlagen, für die Sanierung eines Schulgebäudes und den Neubau eines Klassentrakts bereit.

Das Land beteiligte sich im abgelaufenen Wirtschaftsjahr an der energetischen Modernisierung einer Schule sowie am 10-TEUR-Programm mit insgesamt 90 TEUR.

Der Eigenbetrieb Schule und Gebäudewirtschaft erhielt im Wirtschaftsjahr 2024 von Gemeinden Baukostenzuschüsse i.H.v. 0,9 Mio. EUR.

Von Geldgebern, den sonstigen öffentlichen Bereich betreffend, erhielt der Eigenbetrieb Zuschüsse für das 1:1-Programm i.H.v. 9 TEUR.

In 2024 leitete der Kreis Bergstraße einen Bundeszuschuss für den Digitalpakt an Schulen i.H.v. 5,3 Mio. EUR an den Eigenbetrieb weiter. Des Weiteren erhielt der Eigenbetrieb Schule und Gebäudewirtschaft vom Kreis investive Haushaltsmittel aus der Schulumlage als Investitionszuschuss i.H.v. 9,9 Mio EUR und für den Digitalpakt.

## 7. Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen bestehen aus:

- den Rückstellungen für ausstehende Rechnungen (855,7 TEUR)
- der Rückstellung für Urlaubs- und Zeitguthaben (433,3 TEUR)
- der Rückstellung für Rechts-, Beratungs- und Prozesskosten (108,6 TEUR)
- der Rückstellung für Altersteilzeit (37,4 TEUR)
- der Rückstellung für Rückbau-Verpflichtungen (36,9 TEUR)
- der Rückstellung für Jahresabschlussprüfung (20,0 TEUR)
- der Rückstellung für Archivierung (1,0 TEUR)

Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen von Beamten sind nicht auszuweisen. Da der Eigenbetrieb keine Dienstherreneigenschaft besitzt, können Beamte nicht im Eigenbetrieb angestellt werden, sie werden vom Landkreis entsandt. Die Besoldung der Beamten kann jedoch direkt vom Eigenbetrieb vorgenommen werden, um unnötige Verrechnungen zwischen Eigenbetrieb und Landkreis zu vermeiden. Gleiches gilt für alle anderen Personalaufwendungen, wie z.B. Pensionsrückstellungen. Die Passivierung der Pensionsrückstellungen erfolgt demnach beim Kreis Bergstraße.

In 2024 befand sich ein Mitarbeiter des Eigenbetriebs Schule und Gebäudewirtschaft in der Freistellungsphase der Altersteilzeit.

## 8. Verbindlichkeitspiegel

Aus der nachfolgenden Übersicht sind die Laufzeiten der jeweiligen Verbindlichkeiten zum 31.12.2024 ersichtlich:

|                                                               | Gesamt    | Laufzeit<br>bis zu<br>einem Jahr | Laufzeit<br>über einem<br>Jahr | Laufzeit<br>über fünf<br>Jahre | Bestellte<br>Sicher-<br>heiten |
|---------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
|                                                               | TEUR      | TEUR                             | TEUR                           | TEUR                           |                                |
| Verbindlichkeiten gegen-<br>über Kreditinstituten             | 183.365,3 | 14.202,0                         | 169.163,3                      | 119.866,2                      | 0,0                            |
| Verbindlichkeiten aus<br>Lieferungen und Leistungen           | 13.949,2  | 13.949,2                         | 0,0                            | 0,0                            | 0,0                            |
| Verbindlichkeiten gegen-<br>über verbundenen Unterneh-<br>men | 28,0      | 28,0                             | 0,0                            | 0,0                            | 0,0                            |
| Verbindlichkeiten gegen-<br>über dem Landkreis                | 3.491,6   | 3.491,6                          | 0,0                            | 0,0                            | 0,0                            |
| Sonstige Verbindlichkeiten                                    | 734,8     | 734,8                            | 0,0                            | 0,0                            | 0,0                            |
| - davon aus Steuern                                           | 12,9      | 12,9                             |                                |                                |                                |
| - davon im Rahmen der sozialen<br>Sicherheit                  | 0,5       | 0,5                              |                                |                                |                                |
|                                                               | 201.568,9 | 32.405,6                         | 169.163,3                      | 119.866,2                      | 0,0                            |

Aus der nachfolgenden Übersicht sind die Laufzeiten der jeweiligen Verbindlichkeiten zum 31.12.2023 ersichtlich:

|                                                               | Gesamt    | Laufzeit<br>bis zu<br>einem Jahr | Laufzeit<br>über einem<br>Jahr | Laufzeit<br>über fünf<br>Jahre | Bestellte<br>Sicher-<br>heiten |
|---------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
|                                                               | TEUR      | TEUR                             | TEUR                           | TEUR                           |                                |
| Verbindlichkeiten gegen-<br>über Kreditinstituten             | 164.438,8 | 12.986,8                         | 151.452,0                      | 104.352,8                      | 0,0                            |
| Verbindlichkeiten aus<br>Lieferungen und Leistungen           | 7.956,2   | 7.956,2                          | 0,0                            | 0,0                            | 0,0                            |
| Verbindlichkeiten gegen-<br>über verbundenen Unter-<br>nehmen | 30,2      | 30,2                             | 0,0                            | 0,0                            | 0,0                            |
| Sonstige Verbindlichkeiten                                    | 439,4     | 439,4                            | 0,0                            | 0,0                            | 0,0                            |
| - davon aus Steuern                                           | 174,3     | 174,3                            |                                |                                |                                |
| - davon im Rahmen der sozialen<br>Sicherheit                  | 0,5       | 0,5                              |                                |                                |                                |
|                                                               | 172.864,6 | 21.412,6                         | 151.452,0                      | 104.352,8                      | 0,0                            |

Bei den Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen handelt es sich um Verbindlichkeiten gegenüber der Servicegesellschaft Kreis Bergstraße gGmbH.

## C. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung

### 1. Umsatzerlöse

|                                                             | 2024<br>TEUR | 2023<br>TEUR |
|-------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Erlöse aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke   | 97.492       | 95.515       |
| Erlöse aus der Überlassung von Gebäuden, Räumen und Rechten | 530          | 486          |
| Kostenersatzleistungen und -erstattungen                    | 790          | 668          |
| Sonstige Erlöse                                             | 2.429        | 2.317        |
|                                                             | 101.241      | 98.986       |

## 2. Sonstige betriebliche Erträge

|                                                                      | 2024<br>TEUR | 2023<br>TEUR |
|----------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Investitionszuschüsse | 10.874       | 10.729       |
| Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen                         | 73           | 210          |
| Erträge aus Schadenersatzleistungen                                  | 85           | 138          |
| Sonstige Erträge                                                     | 175          | 193          |
|                                                                      | 11.207       | 11.270       |

## 3. Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

|                                                             | 2024<br>TEUR | 2023<br>TEUR |
|-------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser                  | 10.693       | 8.527        |
| Materialaufwand für Gebäude, Außenanlagen und Einrichtungen | 1.465        | 1.627        |
| Aufwendungen für Lehr- und Unterrichtsmittel                | 586          | 564          |
| Sonstige Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe                    | 438          | 1.103        |
|                                                             | 13.182       | 11.821       |

## 4. Aufwendungen für bezogene Leistungen

|                                                                                                      | 2024<br>TEUR | 2023<br>TEUR |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Aufwendungen für Fremdinstandhaltungen                                                               | 11.439       | 11.711       |
| Aufwendungen für Mieten, Pachten, Erbbauzinsen                                                       | 3.028        | 2.021        |
| Aufwendungen für Fremdreinigung und -entsorgung                                                      | 8.297        | 7.734        |
| Aufwendungen für geleistete Zuschüsse zu Jugendarbeit, Teilhabe sowie zur sozialen Arbeit an Schulen | 13.707       | 12.740       |
| Aufwendungen für Betreuung                                                                           | 5.363        | 4.816        |
| Aufwendungen für Schulgeld (Ersatz-/ Gastschulbeiträge)                                              | 1.650        | 1.599        |
| Aufwendungen für Leasing                                                                             | 2.531        | 2.750        |
| Aufwendungen für Versicherungsbeiträge                                                               | 1.788        | 1.727        |
| Sonstige bezogene Leistungen                                                                         | 2.660        | 2.470        |
|                                                                                                      | 50.463       | 47.568       |

## 5. Personalaufwendungen

Die Arbeitnehmer sind bei der Zusatzversorgungskasse Darmstadt versichert. Entsprechend der allgemeinen Bilanzierungspraxis und in Übereinstimmung mit Art. 28 Abs. 1 S. 2 EGHGB wird diese mittelbare Verpflichtung des Arbeitgebers im Jahresabschluss nicht passiviert. Der Umlagesatz der Bruttolohn- und Gehaltssumme betrug im Wirtschaftsjahr 6,2% (davon 5,7% AG-Anteil) der Bruttolohn- und Gehaltssumme. Die umlagepflichtigen Löhne und Gehälter betrugen TEUR 14.212.

## 6. Sonstige betriebliche Aufwendungen

|                                                               | 2024<br>TEUR | 2023<br>TEUR |
|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Aufwendungen für Prüfung, Beratung und Rechtsschutz           | 190          | 125          |
| Aufwendungen für Kommunikation, Dokumentation und Information | 377          | 421          |
| Aufwendungen für Lizenzen und Konzessionen                    | 1.221        | 1.251        |
| Aufwendungen für Versicherungsbeiträge                        | 568          | 369          |
| Aufwendungen für Telefon und Datenübertragung                 | 306          | 326          |
| Aufwendungen für Fortbildungen                                | 137          | 55           |
| Sonstige Aufwendungen                                         | 193          | 306          |
|                                                               | 2.992        | 2.853        |

## 7. Jahresergebnis

|                | 2024<br>EUR  | 2023<br>EUR  |
|----------------|--------------|--------------|
| Jahresergebnis | 3.309.368,50 | 9.948.864,82 |

Das geplante Jahresergebnis für das Wirtschaftsjahr 2024 in Höhe von 7.053.840,00 EUR wurde um 3.744.471,50 EUR verfehlt. Die Erträge konnten um über 2 Mio. EUR gesteigert werden, allerdings sind die Aufwendungen ebenfalls gestiegen, wobei der Großteil auf erhöhte Materialkosten zurückzuführen ist.

## D. Sonstige Angaben

### 1. Organe

Die **Betriebsleitung** setzt(e) sich wie folgt zusammen:

Herr Johannes Kühn, technischer Betriebsleiter  
(Stellvertreter Herr Eik Burger)

Herr Simon Menden, kaufmännischer Betriebsleiter (bis 30.06.2025)  
(Stellvertreter Herr Stefan Lienert)

Der **Betriebskommission** gehörten folgende Personen an:

(19. Wahlzeit)

#### Vorsitzender

Landrat Christian Engelhardt

#### Mitglieder

#### Vertreter

a) vom Kreistag

|                                           |                                       |
|-------------------------------------------|---------------------------------------|
| Schader, Barbara<br>Bürgermeisterin       | Schönung, Christian<br>Bürgermeister  |
| Becker, Sibylle<br>Bauingenieurin         | Bischof, Moritz<br>Student            |
| Galvagno, Lisa<br>Assessorin des Lehramts | Dr. Lannert, Christian<br>Lehrer      |
| Schmitt, Holger<br>Bürgermeister          | Stephan, Peter<br>Dipl.-Kaufmann      |
| Fiedler, Josef<br>Schulrektor a.D.        | Baaß, Matthias<br>Bürgermeister       |
| Schmidt, Marius<br>Erster Stadtrat        | Schmitt, Norbert<br>Jurist            |
| Fetsch, Thomas<br>Rechtsanwalt            | Dressel, André<br>Ingenieur           |
| Dr. Tjarks, Eric<br>Rechtsanwalt          | Fraas, Sabine<br>Studentin            |
| Hörst, Christopher<br>Berater             | Blumenschein, Lisa-Marie<br>Studentin |
| Bezzaz, Heidi<br>Rentnerin                | Berg, Evelyn<br>Dipl. Soziologin      |

|                                   |                              |
|-----------------------------------|------------------------------|
| Öhlenschläger, Walter<br>Kaufmann | Roth, Tobias<br>Angestellter |
|-----------------------------------|------------------------------|

b) vom Kreisausschuss

|                                                     |                                  |
|-----------------------------------------------------|----------------------------------|
| Schimpf, Matthias<br>Finanzdezernent                |                                  |
| Freudenberger, Heinz-Dieter<br>Dipl. Ing. Architekt | Ruoff, Jochen<br>Geschäftsführer |

c) Vertreter des Personalrats

|                                                            |                                                                                                                                                                   |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Gierl, Markus<br>Mitarbeiter EB Schule + Gebäudewirtschaft | Pfündl, Beate (bis 24.06.2024)<br>Mitarbeiterin EB Schule + Gebäudewirtschaft<br><br>Jakob, Thomas (ab 24.06.2024)<br>Mitarbeiterin EB Schule + Gebäudewirtschaft |
| Trares, Ute<br>Mitarbeiterin Kreisverwaltung               | Kröner-Mews, Sonja (bis 24.06.2024)<br>Mitarbeiterin Kreisverwaltung<br><br>Gremm, Ute (ab 24.06.2024)<br>Mitarbeiterin EB Schule + Gebäudewirtschaft             |

d) wirtschaftlich oder technisch erfahrene Personen

|                                                                                                                                                                          |                                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| Schott, Dietmar<br>Mitarbeiter Kreishandwerkerschaft                                                                                                                     | Becker, Udo<br>Mitarbeiter Kreishandwerkerschaft                     |
| Proksch, Markus<br>Mitarbeiter staatliches Schulamt                                                                                                                      | Freudenberger, Wolfgang<br>Schulleiter                               |
| Bartel, Philip (bis 14.03.2024)<br>Mitarbeiter Wirtschaftsförderung Bergstraße<br><br>Borkowski, Adam (ab 16.09.2024)<br>Mitarbeiter Energieagentur Wirtschaftsförderung | Neundorf, Petra<br>Mitarbeiterin Energieagentur Wirtschaftsförderung |

An die Betriebskommission wurden im abgeschlossenen Wirtschaftsjahr 3.234,16 EUR an Sitzungsgeldern bezahlt.

## 2. Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Derzeit bestehen sonstige finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen von 2.558,5 TEUR sowie aus Mieten/Pachten i.H.v. 3.028,6 TEUR.

Der Eigenbetrieb Schule und Gebäudewirtschaft wurde im Jahr 2006 aus dem Kreishaushalt ausgegliedert. Für die übernommenen Beamten zahlt der Eigenbetrieb eine jährliche Kostenerstattung für Pensions- und Beihilferückstellungen an den Kreis Bergstraße, da dieser im Pensionsfalle die Zahlungen tätigt. In 2024

wurde ein Betrag i.H.v. 158,5 TEUR für Pensionen und 12,0 TEUR für Beihilfen gezahlt.

### 3. Beschäftigte

In 2024 waren durchschnittlich 256,1 Arbeitnehmer beim Eigenbetrieb Schule und Gebäudewirtschaft beschäftigt.

|                                                                                    | Durchschnittliche<br>Zahl der Mitarbeiter |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| <b>Verwaltung</b>                                                                  |                                           |
| Betriebsleitung, kaufmännische Funktionen,<br>Infrastruktur, technische Funktionen | 82,0                                      |
| <b>Schulhausmeister</b>                                                            | 77,5                                      |
| <b>Office-Managerinnen / Schulsekretärinnen</b>                                    | 70,6                                      |
| <b>Verwaltungskräfte an Schulen</b>                                                | 15,0                                      |
| <b>Versorgungsküche</b>                                                            | 1,0                                       |
| <b>Hausmeister Verwaltung</b>                                                      | 8,0                                       |
| <b>Reinigung Verwaltung</b>                                                        | 2,0                                       |
| <b>Summe</b>                                                                       | <b>256,1</b>                              |

### 4. Bezüge der Betriebsleitung

Die Angabe der Vergütungen für die Betriebsleitung unterbleibt. Von der Befreiungsvorschrift nach § 286 Abs. 4 HGB wird Gebrauch gemacht.

### 5. Aufwendungen Abschlussprüferhonorare

Das Gesamthonorar des Abschlussprüfers beträgt 20 TEUR und entfällt in voller Höhe auf Abschlussprüfungsleistungen. Andere Bestätigungsleistungen, Steuerberaterleistungen und sonstige Leistungen wurden vom Abschlussprüfer nicht erbracht.

### 6. Vorgänge von besonderer Bedeutung

Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Wirtschaftsjahres sind nicht eingetreten.

**7. Vorschlag für die Verwendung des Jahresgewinns**

Die Betriebsleitung schlägt vor, den Jahresgewinn in Höhe von 3.309.368,50 EUR auf neue Rechnung vorzutragen.

Heppenheim, den 1. Juli 2025

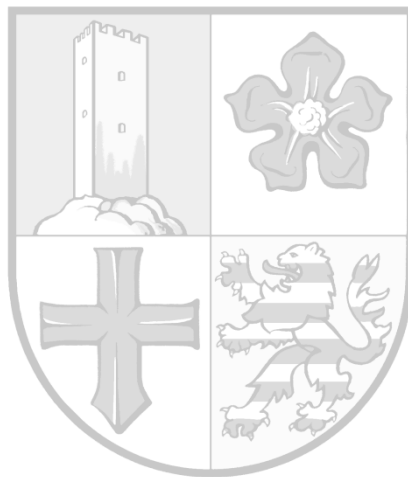


Technischer Betriebsleiter

*i.v. Gluge*  
\_\_\_\_\_  
(Kühn)

stellvertretender kaufmännischer Betriebsleiter

*Lienert*  
\_\_\_\_\_  
(Lienert)



# LAGEBERICHT

des

**EIGENBETRIEBES  
SCHULE UND GEBÄUDEWIRTSCHAFT  
KREIS BERGSTRASSE**

**WIRTSCHAFTSJAHR 2024**

## **1 Gegenstand und Struktur des Eigenbetriebes**

Der Eigenbetrieb Schule und Gebäudewirtschaft Kreis Bergstraße ist zum 01. Januar 2006 mit dem Namen Eigenbetrieb Gebäudewirtschaft auf der Grundlage des Eigenbetriebsgesetzes des Landes Hessen gegründet worden.

Mit Wirkung zum 01.01.2014 wurden die organisatorischen Aufgaben der ehemaligen Schulabteilung als eine Abteilung der Kreisverwaltung in den Eigenbetrieb überführt. Seit diesem Zeitpunkt trägt der Eigenbetrieb den Namen Eigenbetrieb Schule und Gebäudewirtschaft Kreis Bergstraße. Die wirtschaftliche Zusammenführung der Schulabteilung und des Eigenbetriebs erfolgte zum 01.01.2015.

Gemäß § 1 Abs. 3 der am 04. Juli 2016 vom Kreistag beschlossenen Satzung verfolgt der Eigenbetrieb folgenden Betriebszweck:

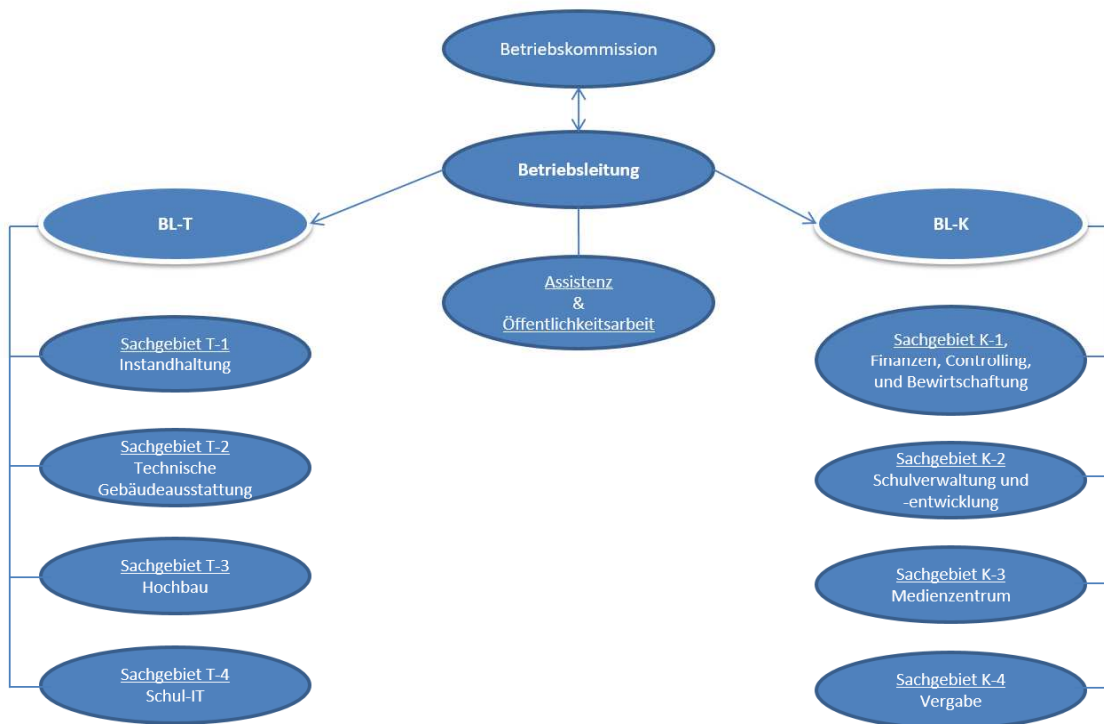
Zweck des Eigenbetriebs ist die Wahrnehmung aller Aufgaben des Kreises als Schulträger nach dem Hessischen Schulgesetz (HSchG), insbesondere nach den §§ 137 ff HSchG, mit Ausnahme der Schülerbeförderung gem. § 161 HSchG und der den Kreisgremien (Kreisausschuss, Kreistag) vorbehaltenen hoheitlichen Aufgaben. Hierzu zählen insbesondere die Maßnahmen zur Schulentwicklung nach §§ 142 - 146 HSchG wie Schulorganisation, Aufstellung und Fortschreibung des Schulentwicklungsplans, des Medienentwicklungsplans, die Festlegung der Schulbezirke etc. Hierbei unterstützt der Eigenbetrieb den Kreis in dessen Funktion als Schulträger.

Dem Eigenbetrieb obliegt die kaufmännische und technische Bewirtschaftung der Schulen, die Bewirtschaftung und Unterhaltung von kreiseigenen sowie dem Kreis Bergstraße zur Nutzung überlassenen Liegenschaften (Gebäude sowie Grund und Boden) mit Ausnahme der Kreisstraßen, der öffentlichen Wege und Plätze und der wald- und forst-wirtschaftlichen Flächen.

Zur Bewirtschaftung und Unterhaltung gehören alle Vorgänge, die unmittelbar mit den betreffenden Gebäuden, dem Grund und Boden sowie der jeweiligen Nutzung im Zusammenhang stehen. Das beinhaltet den Kauf, die Anmietung und Vermietung von Immobilien, die Planung, die Errichtung, den Neubau, den Um- und Ausbau, die Erweiterung, die Sanierung, die Nutzung, den Betrieb, die Unterhaltung, die Instandhaltung, die Wartung, die Modernisierung sowie den Rückbau bzw. die Verwertung und den Verkauf der Immobilien des Kreises Bergstraße und deren technischer Anlagen.

Der Betrieb kann alle seinen Betriebszweck fördernden und ihn wirtschaftlich berührenden Hilfs- und Nebengeschäfte betreiben. Im Falle des Verkaufs und der Vermietung von Immobilien soll dies in der Regel nur zum vollen Wert erfolgen. Zur Erfüllung seiner Aufgaben kann sich der Eigenbetrieb anderer Einrichtungen, Stellen oder Unternehmen bedienen.

Die Organisationsstruktur des Eigenbetriebs gliedert sich in die folgenden Funktionsbereiche:



Die Wirtschaftsführung, Vermögensverwaltung und Rechnungslegung der Eigenbetriebe sind so einzurichten und zu führen, dass der öffentliche Zweck nachhaltig erfüllt wird (§§ 127 und 127a HGO). Hierzu gehört auch die Aufstellung eines Wirtschaftsplans, der von den zuständigen Gremien genehmigt wird.

Die Aufgabe ist es, Gebäude zu planen und zu bauen sowie die zu ihrer Nutzung erforderlichen Infrastrukturen zur Verfügung zu stellen, mittelbarer Teil der kommunalen Daseinsvorsorge.

Die strategische Zielsetzung des Eigenbetriebes besteht vor diesem Hintergrund darin, durch geeignete betriebswirtschaftliche Methoden und Verfahren die Nachhaltigkeit der öffentlichen Aufgaben zu unterstützen. Ein kostenbewusstes Gebäudemanagement eröffnet Spielräume in anderen, notwendigen kommunalen Aufgabenfeldern. Um der Betreiberverantwortung gerecht zu werden, evaluiert der Eigenbetrieb Schule und Gebäudewirtschaft stetig seine Arbeitsabläufe sowie die Prozesse im Facility-Management und treibt die Digitalisierung auch innerhalb der Schulen kontinuierlich voran.

Die Rolle, die dem Eigenbetrieb in der Kooperation mit den weiteren Dienststellen der Kreisverwaltung zukommt, ist die eines Service-Leisters gegenüber diesen Dienststellen.

## **2      Geschäftsverlauf**

### **2.1    Allgemeine Entwicklung**

Der Schwerpunkt des Eigenbetriebs liegt in allen Funktionsbereichen nach wie vor in der Sanierung, Modernisierung, Erweiterung, Ausstattung und Bewirtschaftung der kreiseigenen Schulen.

Vorrangiges Ziel ist nach wie vor, alle Schulen und Verwaltungsgebäude des Kreises Bergstraße in einen den heutigen Anforderungen an Energieverbrauch, Haustechnik und pädagogische Erfordernisse entsprechenden Zustand zu bringen.

Vorgesehen sind insbesondere die Ausstattung der Gebäude mit Wärmedämmverbundsystemen, neuen Fensterelementen, Erneuerung von Heiztechnik und ggfs. Errichtung von Blockheizkraftwerken, Erneuerung von Elektrik und Beleuchtung, Ausbau des Glasfasernetzes, Erweiterung der Netzwerke und des Breitbandnetzes, Erweiterung der Digitalisierung, Anpassung der naturwissenschaftlichen Fachräume an heutige Erfordernisse, Umgestaltung von Außenanlagen, Ausstattung der Schulen mit IT und Möbeln usw.

Zunehmende Bedeutung gewinnt auch die ganztägige Betreuung der Schülerinnen und Schüler, insbesondere der Pakt für den Ganzttag, was die Ausstattung der Schulen mit entsprechenden Küchen, Speiseräumen bzw. Mensen und Sportanlagen für Bewegungsaktivitäten erforderlich macht.

Darüber hinaus hat der Kreis Bergstraße als Schulträger mit der Aktion „Familienfreundlicher Kreis“ ein Konzept für Betreuung, Bildung und Erziehung entwickelt, dessen Schwerpunkte vor allem in der Steigerung der Grundschulbetreuung und -angebote für Kinder liegt. Ein weiterer Schwerpunkt ist der Pakt für den Ganzttag, der eine noch weitergehende Ganztagsbetreuung auch in pädagogischer Hinsicht ermöglichen wird und nach heutiger Sicht den „Familienfreundlichen Kreis“ sukzessive ersetzt.

Die gewünschte und notwendige Vereinbarkeit von Familie und Beruf, sich wandelnde Lebensentwürfe, die Zunahme alleinerziehender Männer und Frauen, steigende Mobilitätsanforderungen, aber auch eine in vielen Fällen notwendige Unterstützung von Familien bei der Bewältigung von Erziehungsaufgaben spielen hier eine wichtige Rolle.

Eine nicht zu unterschätzende Aufgabe ist die Inklusion an den Schulen. Danach sind körperlich behinderte Schülerinnen und Schüler in den jetzigen Regelschulen aufzunehmen. Hierfür müssen zum Teil erhebliche bauliche Veränderungen vorgenommen und die jeweiligen Schulen barrierefrei ausgeführt werden.

Ein weiterer Schwerpunkt ist im Bereich vorbeugender Brandschutz zu sehen. Die Gebäude sind bzw. werden mit nicht unerheblichem Aufwand den Erfordernissen des Brandschutzes angepasst.

Ein weiteres, enorm wichtiges Betätigungsfeld liegt in der Ausstattung der Schulen mit Kopierern, Druckern und sonstiger Hardware. Hier wurde der vollständige Bedarf der Schulen an EDV ermittelt und die Schulen entsprechend versorgt. Im Rahmen des Digitalpaktes, wurde bereits bei einem großen Teil der Schulen ein flächendeckendes WLAN integriert und soll an weiteren Schulen fortgeführt werden.

Zu dem bereits bestehenden Schulentwicklungsplan wurde in 2021 ein Medienentwicklungsplan integriert, der vorsieht, dass die Schulen mit moderner IT ausgestattet werden bzw. teilweise schon ausgestattet wurden. Ebenso konnten bereits verschiedene Schulen an das Glasfasernetz angeschlossen und deren Netzwerke erweitert werden.

## **2.2 Vermögens- und Finanzlage**

Der Eigenbetrieb verfügt zum Ende des Wirtschaftsjahres über ein Eigenkapital in Höhe von 424,7 Mio. EUR (Vj. 421,4 Mio. EUR) bei einer Bilanzsumme von 763,1 Mio. EUR (Vj. 723,9 Mio. EUR).

Wesentlicher Posten auf der Aktivseite ist das Anlagevermögen mit 753,2 Mio. EUR (Vj. 709,3 Mio. EUR). Auf der Passivseite sind neben dem Eigenkapital die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten mit 183,4 Mio. EUR (Vj. 164,4 Mio. EUR) sowie die Sonderposten mit 134,3 Mio. EUR (Vj. 127,6 Mio. EUR) hervorzuheben.

Im Wirtschaftsjahr 2024 erwirtschaftete der Eigenbetrieb einen Jahresgewinn von 3,3 Mio. EUR, der um 3,8 Mio. EUR geringer ist als ursprünglich geplant.

## 2.2.1 Entwicklung des Anlagevermögens durch Investitionstätigkeit

Zu Beginn des Wirtschaftsjahres 2024 betrug der Anlagebestand an bebauten und unbebauten Grundstücken 597.589,8 TEUR. Die Anlagen im Bau beliefen sich auf 91.788,1 TEUR. An dieser Stelle sei darauf hingewiesen, dass bei den Erläuterungen einzelner Bilanzpositionen in Mio. EUR bzw. TEUR durch Rundungen geringfügige Differenzen zur exakten Bilanz (in Cent) ausgewiesen sein können.

Die Zugänge zum Anlagevermögen gestalteten sich folgendermaßen:

|                                                                                                                      | 2024<br>TEUR                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| <b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>                                                                          |                             |
| 1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | 74,2                        |
| <b>II. Sachanlagen</b>                                                                                               |                             |
| 1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts-, Betriebs- und anderen Bauten                            | 10.682,9                    |
| 2. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten                                                             | 32,4                        |
| 3. Betriebs- und Geschäftsausstattung                                                                                | 9.137,7                     |
| 4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau                                                                         | 44.993,9                    |
|                                                                                                                      | <hr/> <b>64.921,1</b> <hr/> |

## **2.2.2 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts-, Betriebs- und anderen Bauten**

Unter dieser Anlageposition werden die Bereiche Grundstücke, Schulgebäude, Sportstätten, sonstige Betriebsbauten, Verwaltungsgebäude, andere Bauten, Wohngebäude, Wege und Plätze sowie sonstiges allgemeines Infrastrukturvermögen zusammengefasst.

In 2024 tätigte der Eigenbetrieb Anschaffungen für Grundstücke i.H.v. 572,9 TEUR, für die Sanierung und Erweiterung von Schulgebäuden 1.981,0 TEUR, für Verwaltungsgebäude 1.533,2 TEUR und für sonstige Betriebsbauten 6.595,8 TEUR.

Zu den sonstigen Betriebsbauten zählen unter anderem Container- und Modulbauten. Diese wurden bei folgenden Liegenschaften installiert:

- Lessing-Gymnasium Lampertheim
- Hemsbergschule
- Goetheschule Lampertheim
- Nibelungenschule Lampertheim-Hofheim
- Nibelungenschule Viernheim
- Goetheschule Viernheim
- Konrad-Adenauer-Schule Heppenheim
- Friedrich-Fröbel-Schule Viernheim
- Grundschule Kappesgärten Bensheim
- Melibokusschule Zwingenberg
- Seehofschule Lampertheim-Hüttenfeld
- Überwald-Gymnasium Wald-Michelbach
- Astrid-Lindgren-Schule Bürstadt-Bobstadt
- Sonnenuhrenscheule Birkenau
- Alfred-Delp-Schule Lampertheim
- Alexander-von-Humboldt-Schule Viernheim
- Grundschule Lautertal-Elmshausen
- Starkenburg-Gymnasium Heppenheim
- Goethe-Gymnasium Bensheim
- Carl-Orff-Schule Bensheim-Fehlheim
- Wingertsbergschule Lorsch
- Langenbergschule Birkenau

### 2.2.3 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten

Unter dieser Anlageposition werden insbesondere sonstige unbebaute Grundstücke ausgewiesen.

### 2.2.4 Anlagen im Bau

Folgende Tabelle soll die Entwicklung der wesentlichen Vorhaben aufzeigen:

|                                                            | 01.01.2024<br>EUR | Zugang<br>EUR | Abgang<br>EUR | 31.12.2024<br>EUR |
|------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|---------------|-------------------|
| Eichendorfschule<br>Heppenheim,                            | 6.811.321,06      | 1.664.023,64  | 0,00          | 8.475.344,70      |
| Langenbergschule,<br>Birkenau                              | 18.793.913,14     | 7.221.192,59  | 0,00          | 26.015.105,73     |
| Karl-Kübel-Schule<br>Bensheim                              | 31.121.714,94     | 2.430.098,19  | 0,00          | 33.551.813,13     |
| Schillerschule,<br>Bürstadt                                | 14.336.619,94     | 10.005.620,60 | 0,00          | 24.342.240,54     |
| Langenbergschule,<br>Birkenau                              | 11.217,20         | 0,00          | 0,00          | 11.217,20         |
| Schule in den Weschnitzauen,<br>Biblis                     | 5.053.628,01      | 5.367.748,30  | 0,00          | 10.421.376,31     |
| Lessinggymnasium<br>Generalsanierung,<br>Lampertheim       | 1.756.724,99      | 488.378,17    | 0,00          | 2.245.103,16      |
| Alfred-Delp-Schule,<br>Lampertheim,<br>Generalsanierung    | 1.049.471,61      | 0,00          | 0,00          | 1.049.471,61      |
| Heinrich-Böll-Schule<br>Fürth; Neubau<br>Klassentrakt      | 4.094.151,07      | 1.925.986,19  | 0,00          | 6.020.137,26      |
| Lindenhofschule Groß<br>- Rohrheim -<br>Erweiterungsneubau | 0,00              | 910.946,82    | 0,00          | 910.946,82        |
| Astrid-Lindgren-<br>Schule, Bürstadt,<br>Sanierung         | 1.986.714,89      | 2.545.681,14  | 0,00          | 4.532.396,03      |
| Geschwister-Scholl-<br>Schule - MINT Zentrum               | 141.404,16        | 303.192,16    | 0,00          | 444.596,32        |
| Frauenhaus Bensheim-<br>Auerbach                           | 2.080.351,12      | 1.011.789,54  | 0,00          | 3.092.140,66      |
| Schlossbergschule<br>Bensheim-Auerbach                     | 6.100,00          | 0,00          | 0,00          | 6.100,00          |
| Altes Kurfürstliches<br>Gymnasium Bensheim                 | 1.959.804,59      | 3.994.241,55  | 0,00          | 5.954.046,14      |

|                                                                                    |                      |                      |             |                       |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------|-----------------------|
| Grundschule Lorsch                                                                 | 153.916,53           | 68.172,58            | 0,00        | 222.089,11            |
| Pestalozzi Schule<br>Lampertheim<br>Modulanlage                                    | 38.549,88            | 2.147.575,16         | 0,00        | 2.186.125,04          |
| Steinachtalschule<br>Absteinach Sanierung<br>und Erweiterung                       | 2.068.494,53         | 3.452.259,62         | 0,00        | 5.520.754,15          |
| Schillerschule Viern-<br>heim Mensa                                                | 290.009,93           | 1.054.013,01         | 0,00        | 1.344.022,94          |
| Langenbergschule<br>Birkenau<br>Außenanlage                                        | 34.034,90            | 124.958,40           | 0,00        | 158.993,30            |
| Schillerschule Bens-<br>heim-Auerbach<br>Mensa                                     | 0,00                 | 48.427,08            | 0,00        | 48.427,08             |
| Freiherr-vom-Stein-<br>Schule Neckarstein-<br>ach Turnhalle                        | 0,00                 | 2.680,24             | 0,00        | 2.680,24              |
| Überwald Gymnasium<br>Wald-Michelbach<br>Fassadensanierung                         | 0,00                 | 11.486,03            | 0,00        | 11.486,03             |
| Werner-von-<br>Siemens-Schule<br>Lorsch Sportfeld                                  | 0,00                 | 162.718,59           | 0,00        | 162.718,59            |
| Alexander-von-<br>Humboldt-Schule<br>Ersatzneubau<br>Schulgebäude                  | 0,00                 | 10.167,75            | 0,00        | 10.167,75             |
| Schillerschule<br>Lampertheim Umnut-<br>zung Parkhaus<br>Domgasse                  | 0,00                 | 1.130,50             | 0,00        | 1.130,50              |
| Starkenburg-Gymna-<br>sium Heppenheim<br>Projektentwicklung<br>Klimaschutzprojekte | 0,00                 | 3.311,66             | 0,00        | 3.311,66              |
| Schule in den<br>Weschnitzauen Biblis<br>Außenanlage                               | 0,00                 | 38.100,00            | 0,00        | 38.100,00             |
| <b>Gesamtsumme:</b>                                                                | <b>91.788.142,49</b> | <b>44.993.899,51</b> | <b>0,00</b> | <b>136.782.042,00</b> |

Deutlich wird angesichts dieser Zahlen, dass der Arbeitsschwerpunkt des Eigenbetriebs auch im Jahr 2024 eindeutig in der Vorbereitung und Abwicklung von Baumaßnahmen gelegen hat.

Von den Anlagen im Bau sind am Ende Juni 2025 Anlagen in Höhe von € 78,8 Mio. in Betrieb genommen und in Höhe von € 58,0 Mio. weiterhin Anlagen im Bau.

## 2.2.5 Grundstücksveränderungen

Im Jahr 2024 wurde ein Grundstück inkl. Wohnhaus der Gemarkung Gronau mit einer Fläche von 689 m<sup>2</sup> für den Zweck der Grundschulbetreuung der Merkerwaldschule für 572,9 TEUR angeschafft.

## 2.2.6 Entwicklung des Eigenkapitals

Das Eigenkapital hat im Berichtszeitraum folgende Entwicklung genommen:

|                              | 01.01.2024<br>EUR     | Entnahme<br>EUR | Zugang<br>EUR       | 31.12.2024<br>EUR     |
|------------------------------|-----------------------|-----------------|---------------------|-----------------------|
| Stammkapital                 | 10.000.000,00         | 0,00            | 0,00                | 10.000.000,00         |
| Allgemeine Rücklage          | 324.541.169,92        | 0,00            | 0,00                | 324.541.169,92        |
| Gewinn/Verlust aus Vorjahren | 86.859.224,83         | 0,00            | 0,00                | 86.859.224,83         |
| Jahresgewinn 2024            | 0,00                  | 0,00            | 3.309.368,50        | 3.309.368,50          |
| <b>Summe</b>                 | <b>421.400.394,75</b> | <b>0,00</b>     | <b>3.309.368,50</b> | <b>424.709.763,25</b> |

## 2.2.7 Entwicklung der Rückstellungen

Die Rückstellungen nahmen 2024 folgenden Verlauf:

| Rückstellungen für                       | 01.01.2024<br>EUR   | Inan-<br>spruch-<br>nahme<br>EUR | Auflösung<br>EUR | Zuführung<br>EUR    | Aufzinsung<br>EUR | 31.12.2024<br>EUR   |
|------------------------------------------|---------------------|----------------------------------|------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Altersteilzeitverpflichtungen            | 68.484,34           | 54.740,89                        | 0,00             | 23.617,95           | 0,00              | 37.361,40           |
| Urlaubs- und Zeitguthaben                | 448.941,35          | 448.941,35                       | 0,00             | 433.325,54          | 0,00              | 433.325,54          |
| Rechts-, Beratungs- und<br>Prozesskosten | 123.800,00          | 0,00                             | 22.400,00        | 7.100,00            | 0,00              | 108.500,00          |
| Prüfung Jahresabschluss                  | 11.000,00           | 9.868,08                         | 1.131,92         | 20.000,00           | 0,00              | 20.000,00           |
| Archivrückstellung                       | 1.000,00            | 0,00                             | 0,00             | 0,00                | 0,00              | 1.000,00            |
| Ausstehende Rechnungen                   | 378.500,00          | 57.323,64                        | 48.896,02        | 583.463,12          | 0,00              | 855.743,46          |
| Rückbau-Verpflichtungen                  | 10.229,53           | 0,00                             | 0,00             | 26.604,02           | 91,32             | 36.924,87           |
| <b>Summe</b>                             | <b>1.041.955,22</b> | <b>570.873,96</b>                | <b>72.427,94</b> | <b>1.094.110,63</b> | <b>91,32</b>      | <b>1.492.855,27</b> |

Die Risiken sind so bewertet, dass die insoweit gebildeten Rückstellungen voraussichtlich ausreichen, um eventuelle Prozesskosten in voller Höhe zu begleichen. Derzeit bestehen mit acht Firmen Rechtsstreitigkeiten.

## 2.2.8 Entwicklung der Darlehen und Liquiditätslage

Die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten haben sich per Saldo gegenüber dem Stand zum 01.01.2024 um 18.926,4 TEUR auf 183.365,2 TEUR erhöht.

Zur Finanzierung von Baumaßnahmen wurden Darlehen in Höhe von insgesamt 31.831,0 TEUR neu aufgenommen. Dem gegenüber standen Darlehenstilgungen in Höhe von 12.643,1 TEUR. Im Jahr 2024 wurden Umschuldungen in Höhe von 3.713,0 TEUR vorgenommen.

Zum 31.12.2024 bestanden keine Liquiditätskredite.

Zum Bilanzstichtag standen liquide Mittel in Höhe von 137,9 TEUR zur Verfügung.

## 3. Ertragslage

Der Eigenbetrieb schloss das Wirtschaftsjahr 2024 mit einem positiven Ergebnis in Höhe von 3.309,4 TEUR ab.

### 3.1 Wesentliche Erträge

Über die Zusammensetzung soll die unten aufgeführte Tabelle Auskunft geben:

|                                      | <b>2024<br/>EUR</b> | <b>2023<br/>EUR</b> |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Umsatzerlöse                         | 101.241.222,76      | 98.986.038,22       |
| Sonstige betriebliche Erträge        | 11.207.003,46       | 11.269.995,45       |
| Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | 1.389,46            | 376.473,69          |

### 3.2 Entwicklung des Personalstandes und der Personalkosten

In 2024 hat sich die Stellenzahl folgendermaßen entwickelt:

|                                                                                 | 31.12.2024   | 31.12.2023   | Veränderung |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-------------|
|                                                                                 | Stellen      | Stellen      | Stellen     |
| <b>Verwaltung</b>                                                               |              |              |             |
| Betriebsleitung, kaufmännische Funktionen, Infrastruktur, technische Funktionen | 85,5         | 78,5         | 7,0         |
| <b>Schulhausmeister</b>                                                         | 77,5         | 77,5         | 0,0         |
| <b>Office-Managerinnen/<br/>Schulsekretärinnen</b>                              | 69,5         | 71,7         | -2,2        |
| <b>Verwaltungskräfte an Schulen</b>                                             | 16,0         | 14,0         | 2,0         |
| <b>Versorgungsküche</b>                                                         | 1,0          | 1,0          | 0,0         |
| <b>Hausmeister Verwaltung</b>                                                   | 8,0          | 8,0          | 0,0         |
| <b>Reinigung Verwaltung</b>                                                     | 2,0          | 2,0          | 0,0         |
| <b>Total</b>                                                                    | <b>259,5</b> | <b>252,7</b> | <b>6,8</b>  |

Der Personalaufwand zeigt die folgende Zusammensetzung:

|                                                       | 31.12.2024<br>EUR | 31.12.2023<br>EUR |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Löhne und Gehälter                                    | 13.740.362,52     | 12.246.067,03     |
| Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung | 3.852.198,05      | 3.687.632,96      |

Die Rückstellungen für Personalverpflichtungen haben sich wie folgt verändert:

|                                   | 31.12.2024        | 31.12.2023        | Veränderung    |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Urlaubsansprüche und Zeitguthaben | 433.325,54        | 448.941,35        | -3,48 %        |
| Altersteilzeit                    | 37.361,40         | 68.484,34         | -45,45 %       |
| <b>Total</b>                      | <b>470.686,94</b> | <b>517.425,69</b> | <b>-9,03 %</b> |

## **4 Künftige Entwicklung und Chancen sowie Risiken der künftigen Entwicklung**

### **4.1 Projekte**

#### **4.1.1 Geplante Projekte**

Die folgenden Baumaßnahmen sind im Jahr 2024 als wesentliche Fortsetzungsmaßnahmen anzuführen:

- Schule an den Weschnitzauen Biblis, Ersatzneubau
- Schillerschule Bürstadt, Sanierung und Neubau
- Astrid-Lindgren-Schule Bürstadt-Bobstadt, Sanierung Halle
- Schloss-Schule Heppenheim, Generalsanierung und Erweiterung Betreuung für den Ganztag
- Eichendorfschule Heppenheim-Kirschhausen, Bedarfsermittlung, Außenanlage
- Alfred-Delp-Schule Lampertheim, Erweiterung und Sanierung Schulgebäude
- Altes Kurfürstliches Gymnasium Bensheim, Generalsanierung Naturwissenschaftlicher Altbau
- Lessinggymnasium Lampertheim, Ersatzneubau Schulgebäude
- Steinachtalschule Absteinach, Sanierung und Erweiterung Schulgebäude
- Neubau Naturwissenschaftszentrum Bensheim (MINT-Zentrum)
- Verwaltungsgebäude Graben 15 und Gräfstr. 5 Heppenheim, Umbau und Erweiterung
- Wertsteigernde Maßnahmen und Klimaschutz an Schulen und Verwaltungsgebäuden
- Anschaffung von Modulbauten

#### **4.1.2 Neue Projekte in den Folgejahren**

- Projektentwicklung Klimaschutzprojekte
- Ausführung Sonnenschutz für 5 denkmalgeschützte Schulen
- Schillerschule Bensheim-Auerbach, Dachsanierung Sporthalle und Sanierung Umkleidebereich
- Carl-Orff-Schule Bensheim-Fehlheim, Sanierung Dach Sporthalle
- Märkerwaldschule Bensheim-Gronau, Funktionsänderung Wohnhaus zur Betreuung
- Altes Kurfürstliches Gymnasium Bensheim, Außenanlage
- Müller-Guttenbrunn-Schule Fürth, Neubau Mensa (Betreuung für den Ganztag 2. Förderprogramm)
- Schule am Katzenberg Fürth-Erlenbach, Energetische Sanierung Gebäudehülle
- Neckartalschule Hirschhorn, Neue Mensa im alten Schulhaus
- Neue Grundschule Lorsch, Neubau und Freianlagenplanung
- Melibokusschule Zwingenberg, Sporthalle
- Langenbergschule Birkenau, Außenanlage

- Starkenburg-Gymnasium Heppenheim, Ertüchtigung Gymnastikhalle (Dach, Fassade, Fenster)
- Lessing-Gymnasium Lampertheim, Altrheinhalle - Dachsanierung und Brandschutz
- Überwald-Gymnasium Wald-Michelbach, Ertüchtigung Brandschutz und Fassade
- Schule an den Weschnitzauen Biblis, Außenanlage
- Kirchbergschule Bensheim, Fenstertausch Hauptgebäude
- Seebergschule Bensheim, Sanierung Therapiebecken
- Albert-Schweitzer-Schule Viernheim, Dachsanierung
- Neubau Naturwissenschaftszentrum Bensheim (MINT-Zentrum), Außenanlage

## **4.2 Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung**

Wie in den vorangegangenen Wirtschaftsjahren wurde auch im Jahr 2024 ein bedeutendes Investitionsvolumen in verschiedene Schulbauprojekte umgesetzt, was sich in der Leistungsbilanz widerspiegelt.

Unter Berücksichtigung der demografischen Entwicklung und des daraus resultierenden Schulentwicklungsplans sind derzeit nur die notwendigsten Erweiterungen vorgesehen. Dabei ist die besondere geografische Lage des Kreises Bergstraße zu beachten. Aufgrund der hervorragenden Anbindung an die Metropolregionen Rhein-Main und Rhein-Neckar sowie der damit verbundenen Erreichbarkeit attraktiver Arbeitsplätze weist der Kreis Bergstraße eine besondere Stellung auf, die tendenziell mit Bevölkerungszuwächsen verbunden ist. Dies zeigt sich deutlich in den zahlreichen Neubaugebieten in den Städten und Gemeinden der Bergstraße und spiegelt sich in den aktuellen Raumprogrammen für die Schulen wider.

Sanierungsmaßnahmen werden in dem erforderlichen Umfang durchgeführt, um die noch nicht sanierten Schulen in einen zeitgemäßen Zustand zu versetzen, der den aktuellen Anforderungen entspricht. Dabei liegt der Schwerpunkt insbesondere auf der energetischen Optimierung sowie der Ertüchtigung des Brandschutzes, um langfristig eine nachhaltige Verbesserung der Gebäudesicherheit und Energieeffizienz zu gewährleisten.

Durch die Durchführung einer energetischen Sanierung können die Energiekosten erheblich reduziert werden, was nicht nur zu einer nachhaltigen Schonung der Ressourcen beiträgt, sondern auch langfristig die Wirtschaftlichkeit des Gebäudes verbessert und somit eine wirtschaftlich sinnvolle Investition darstellt.

Im Rahmen der Ertüchtigung des Brandschutzes wird durch die Implementierung umfassender baulicher, technischer und organisatorischer Maßnahmen sichergestellt, dass die Schutzmaßnahmen den aktuellen gesetzlichen Vorgaben entsprechen, die Sicherheit der Gebäudenutzer im Brandfall

maximiert wird und im Falle eines Brandes eine schnelle und effektive Evakuierung sowie eine wirksame Brandbekämpfung gewährleistet sind, um somit das Risiko von Personenschäden und Sachwertverlusten signifikant zu reduzieren.

Es ist zu beachten, dass durch Flächenzuwächse erhebliche Folgekosten, insbesondere im Bereich der Reinigung und Energieversorgung, entstehen können. Darüber hinaus ist aufgrund der Zubauten in den kommenden Jahren mit erhöhten Aufwendungen für die Bauunterhaltung zu rechnen.

Eine stabile oder wachstumsorientierte Konjunktur könnte den Baupreisindex weiter nach oben treiben. Dadurch besteht ein erhebliches Risiko für die Kosten der geplanten Bauvorhaben, da die Rohstoffpreise bereits deutlich gestiegen sind und voraussichtlich weiter zulegen werden.

Weiterhin ist in den kommenden Jahren mit erheblichen Wartungskosten aufgrund des hohen technischen Ausstattungsstandards der Schulgebäude zu rechnen. Diese Wartungen sind jedoch notwendig, um die Substanz der technischen Anlagen langfristig zu erhalten.

Zudem ist der geplante Rechtsanspruch auf Ganztagsbetreuung, der bis zum Schuljahr 2029/2030 für alle Klassenstufen der Grundschulen bestehen soll, wirtschaftlich zu berücksichtigen. Dies erfordert Investitionen in die Ausstattung der Schulen mit zusätzlichen Betreuungsräumen, Mensen und Ruheräumen, da die derzeitigen Räumlichkeiten in der Regel nicht ausreichen, um die steigende Nachfrage zu decken.

Im dritten Quartal 2024 wurde eine Testphase eingeleitet, bei der Reinigungsroboter an ausgewählten Schulen eingesetzt werden. Dieses Projekt stellt einen wichtigen Schritt in Richtung Digitalisierung und Effizienzsteigerung öffentlicher Einrichtungen dar.

Durch den Einsatz der Robotik soll der Fachkräftemangel im Reinigungsbereich ausgeglichen werden. Ziel ist es, die Arbeitsbelastung des Reinigungspersonals zu verringern, die betrieblichen Abläufe zu optimieren und dadurch potenzielle Einsparungen zu ermöglichen. Gleichzeitig soll das Projekt dazu beitragen, die Arbeitsbedingungen für das Personal zu verbessern und die Abläufe nachhaltiger zu gestalten.

Es sind deutliche Steigerungen der Aufwendungen in sämtlichen Geschäftsbereichen erkennbar, wobei ein weiterer Anstieg in den kommenden Jahren zu erwarten ist. Insbesondere werden die Personalkosten aufgrund von Tarifierhöhungen, Mindestlohnanpassungen und den damit verbundenen Sozialaufwendungen steigen.

Zudem ist mit einer fortgesetzten Erhöhung der Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten zu rechnen. Gegenwärtig erfolgt eine Zinssenkung durch die Europäische Zentralbank, was dazu führt, dass Banken zu günstigeren Konditionen Kredite vergeben können.

Die Raumplanung für die Schulen im Kreis Bergstraße basiert überwiegend auf bevölkerungsprognostischen Annahmen hinsichtlich der Geburtenentwicklung. Die Berücksichtigung von Zuzügen aus anderen Gemeinden gestaltet sich dabei nahezu unmöglich.

Aufgrund der anhaltenden Zuwanderung infolge der Auswirkungen des Ukraine-Kriegs ist mit einer weiterhin hohen Nachfrage nach Schulraum im Kreis Bergstraße zu rechnen. Daher ist der Eigenbetrieb gezwungen, auch in den kommenden Jahren verstärkt Investitionen zu tätigen, um die erforderlichen Kapazitäten für die steigende Schülerzahl sicherzustellen. Als Reaktion werden modulare Bauweisen, Containerlösungen sowie Erweiterungsbauten eingesetzt. Angesichts steigender Grundstückspreise und knapper Verfügbarkeit von Bauland ist zu erwarten, dass sich diese Entwicklung auch in den nächsten Wirtschaftsjahren fortsetzen wird.

Ausweislich der Wirtschaftsplanung 2025 plant der Eigenbetrieb für das nächste Wirtschaftsjahr mit einem Jahresgewinn von TEUR 5.903.

Um den zunehmenden Herausforderungen durch demografischen Wandel und Fachkräftemangel wirtschaftlich effizient zu begegnen, setzt der Eigenbetrieb verstärkt auf Digitalisierung und Prozessoptimierung. Neben der Implementierung eines Dokumentenmanagementsystems (DMS) und der Einführung der elektronischen Akte wird die Digitalisierung manueller Geschäftsprozesse vorangetrieben. Durch ein verbessertes Prozessmanagement und digitale Workflows sollen Arbeitsabläufe kosteneffizienter und produktiver gestaltet werden. Dabei liegt ein besonderer Fokus auf der Weiterentwicklung unseres Computer-Aided Facility Management Systems (CAFM), um nachhaltige Effizienzsteigerungen zu erzielen.

Heppenheim, den 1. Juli 2025



Technischer Betriebsleiter

  
(Kühn)

stellvertretender kaufmännischer Betriebsleiter

  
(Lienert)

## **BESTÄTIGUNGSVERMERK DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS**

**An den Eigenbetrieb Schule und Gebäudewirtschaft Kreis Bergstraße, Heppenheim**

### **Prüfungsurteile**

Wir haben den Jahresabschluss des Eigenbetriebs Neue Schule und Gebäudewirtschaft Kreis Bergstraße, Heppenheim, – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2024 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2024 bis zum 31. Dezember 2024 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden – geprüft. Darüber hinaus haben wir den Lagebericht des Eigenbetriebs Schule und Gebäudewirtschaft Kreis Bergstraße für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2024 bis zum 31. Dezember 2024 geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften des Eigenbetriebsgesetzes des Bundeslandes Hessen i. V. m. den einschlägigen deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Eigenbetriebs zum 31. Dezember 2024 sowie seiner Ertragslage für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2024 bis zum 31. Dezember 2024 und
- vermittelt der beigefügte Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebs. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den Vorschriften des Eigenbetriebsgesetzes des Bundeslandes Hessen i. V. m. den einschlägigen deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

**Gemäß § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Lageberichts geführt hat.**

### **Grundlage für die Prüfungsurteile**

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt „Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von dem Eigenbetrieb unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht zu dienen.

## **Verantwortung der Betriebsleitung und der Betriebskommission für den Jahresabschluss und den Lagebericht**

Die Betriebsleitung ist verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses, der den deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie der landsrechtlichen Vorschriften ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Eigenbetriebs vermittelt. Ferner ist die Betriebsleitung verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt hat, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen (d.h. Manipulationen der Rechnungslegung und Vermögensschädigungen) oder Irrtümern ist.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses ist die Betriebsleitung dafür verantwortlich, die Fähigkeit des Eigenbetriebs zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu beurteilen. Des Weiteren hat sie die Verantwortung, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmenstätigkeit, sofern einschlägig, anzugeben. Darüber hinaus ist sie dafür verantwortlich, auf der Grundlage des Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu bilanzieren, sofern dem nicht tatsächliche oder rechtliche Gegebenheiten entgegenstehen.

Außerdem ist die Betriebsleitung verantwortlich für die Aufstellung des Lageberichts, der insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebs vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt. Ferner ist die Betriebsleitung verantwortlich für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die sie als notwendig erachtet hat, um die Aufstellung eines Lageberichts in Übereinstimmung mit den anzuwendenden deutschen gesetzlichen Vorschriften zu ermöglichen, und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Lagebericht erbringen zu können.

Die Betriebskommission ist verantwortlich für die Überwachung des Rechnungslegungsprozesses des Eigenbetriebs zur Aufstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts.

## **Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts**

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und ob der Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebs vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht, den Vorschriften des Eigenbetriebsgesetzes des

Bundeslandes Hessen in Verbindung mit den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht beinhaltet.

Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses und Lageberichts getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

Während der Prüfung üben wir pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen im Jahresabschluss und im Lagebericht aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zu dienen. Das Risiko, dass eine aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellung nicht aufgedeckt wird, ist höher als das Risiko, dass eine aus Irrtümern resultierende wesentliche falsche Darstellung nicht aufgedeckt wird, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- erlangen wir ein Verständnis von den für die Prüfung des Jahresabschlusses relevanten internen Kontrollen und den für die Prüfung des Lageberichts relevanten Vorkehrungen und Maßnahmen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit der internen Kontrollen des Eigenbetriebs bzw. dieser Vorkehrungen und Maßnahmen abzugeben
- beurteilen wir die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.
- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit des Eigenbetriebs zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss und im Lagebericht aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser jeweiliges Prü-

fungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass der Eigenbetrieb seine Unternehmenstätigkeit nicht mehr fortführen kann.

- beurteilen wir Darstellung, Aufbau und Inhalt des Jahresabschlusses insgesamt einschließlich der Angaben sowie ob der Jahresabschluss die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Eigenbetriebs vermittelt.
- beurteilen wir den Einklang des Lageberichts mit dem Jahresabschluss, seine Gesetzesentsprechung und das von ihm vermittelte Bild von der Lage des Unternehmens.
- führen wir Prüfungshandlungen zu den von den gesetzlichen Vertretern dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Lagebericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehen wir dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von den gesetzlichen Vertretern zugrunde gelegten bedeutsamen Annahmen nach und beurteilen die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungsurteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zugrunde liegenden Annahmen geben wir nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ereignisse wesentlich von den zukunftsorientierten Angaben abweichen.

Wir erörtern mit den für die Überwachung Verantwortlichen unter anderem den geplanten Umfang und die Zeitplanung der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger bedeutsamer Mängel in internen Kontrollen, die wir während unserer Prüfung feststellen.

Neu-Isenburg, den 28. Juli 2025



**HRB Treuhand GmbH**  
**Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**  
**Steuerberatungsgesellschaft**

(Schulter)  
Wirtschaftsprüfer

(Ludwig)  
Wirtschaftsprüfer