

Teilergebnisplan Produktbereich 21 Allgemeine Finanzwirtschaft

Kreishaushalt

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	186.601.475	196.245.598	216.247.355	237.351.292	243.560.745	252.118.759
03	Sonstige Transfererträge	1.991.934	0	0	0	0	0
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	0	0	0
07	Sonstige ordentliche Erträge	316	0	0	0	0	0
08	Aktivierete Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0
09	Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0
10	Ordentliche Erträge	188.593.725	196.245.598	216.247.355	237.351.292	243.560.745	252.118.759
11	Personalaufwendungen	0	0	0	0	0	0
12	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0	0	0	0	0	0
14	Bilanzielle Abschreibungen	-278.688	0	0	0	-623.224	-623.224
15	Transferaufwendungen	-56.808.223	-65.131.826	-70.879.553	-76.441.093	-79.798.394	-82.738.123
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0	-550.000	-500.000	-500.000	-500.000	-500.000
17	Ordentliche Aufwendungen	-57.086.911	-65.681.826	-71.379.553	-76.941.093	-80.921.618	-83.861.347
18	Ordentliches Ergebnis	131.506.814	130.563.772	144.867.802	160.410.199	162.639.127	168.257.412
19	Finanzerträge	151.989	70.518	202.950	113.356	101.999	90.045
20	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-484.096	-504.029	-1.084.517	-1.474.103	-1.849.307	-2.190.990
21	Finanzergebnis	-332.107	-433.511	-881.567	-1.360.747	-1.747.308	-2.100.944
22	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	131.174.707	130.130.261	143.986.234	159.049.452	160.891.819	166.156.468
23	Außerordentliche Erträge	397.630	3.577.304	0	0	0	0
24	Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
25	Außerordentliches Ergebnis	397.630	3.577.304	0	0	0	0
26	Ergebnis vor Berücksichtigung der Internen Leistungsbeziehungen	131.572.338	133.707.565	143.986.234	159.049.452	160.891.819	166.156.468
27	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
28	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
29	Tellergebnis	131.572.338	133.707.565	143.986.234	159.049.452	160.891.819	166.156.468
30	globaler Minderaufwand	0	0	0	0	0	0
31	Tellergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand	131.572.338	133.707.565	143.986.234	159.049.452	160.891.819	166.156.468

Teilfinanzplan Produktbereich 21 Allgemeine Finanzwirtschaft

Kreishaushalt

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	VE	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0	0
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	191.199.456	193.089.874	213.502.011	0	234.247.969	241.000.841	249.544.827
03	Sonstige Transfereinzahlungen	0	100.093	1.991.934	0	0	0	0
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0	0
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0	0
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	0	0	0	0
07	Sonstige Einzahlungen	316	0	0	0	0	0	0
08	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	151.989	70.518	202.950	0	113.356	101.999	90.045
09	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	191.351.761	193.260.485	215.696.894	0	234.361.325	241.102.840	249.634.872
10	Personalauszahlungen	0	0	0	0	0	0	0
11	Versorgungsauszahlungen	0	0	0	0	0	0	0
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0	0	0	0	0	0	0
13	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-456.542	-504.029	-1.084.235	0	-1.473.853	-1.849.089	-2.190.990
14	Transferauszahlungen	-56.808.223	-65.131.826	-70.879.553	0	-76.441.093	-79.798.394	-82.738.123
15	Sonstige Auszahlungen	-5.732	0	0	0	0	0	0
16	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-57.270.497	-65.635.855	-71.963.788	0	-77.914.946	-81.647.483	-84.929.113
17	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	134.081.264	127.624.630	143.733.106	0	156.446.379	159.455.357	164.705.760
18	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	3.647.888	3.340.987	3.313.587	0	3.313.587	3.313.587	3.313.587
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0	0	0	0
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	0
21	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0	0	0	0	0	0	0
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	263.515	264.240	264.981	0	262.409	240.027	197.654
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.911.402	3.605.227	3.578.568	0	3.575.996	3.553.614	3.511.241
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	-1.000.000	0	0	0	0	0
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0	0	0	0	0	0	0
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	0
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0	0	0	0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0	0	0	0
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	-1.000.000	0	0	0	0	0
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	3.911.402	2.605.227	3.578.568	0	3.575.996	3.553.614	3.511.241
32	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	137.992.667	130.229.857	147.311.674	0	160.022.376	163.008.971	168.217.000

Teilergebnisplan Produktgruppe 21.00 Allgemeine Finanzwirtschaft

Kreishaushalt

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	186.601.475	196.245.598	216.247.355	237.351.292	243.560.745	252.118.759
03	Sonstige Transfererträge	1.991.934	0	0	0	0	0
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	0	0	0
07	Sonstige ordentliche Erträge	316	0	0	0	0	0
08	Aktivierete Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0
09	Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0
10	Ordentliche Erträge	188.593.725	196.245.598	216.247.355	237.351.292	243.560.745	252.118.759
11	Personalaufwendungen	0	0	0	0	0	0
12	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0	0	0	0	0	0
14	Bilanzielle Abschreibungen	-278.688	0	0	0	-623.224	-623.224
15	Transferaufwendungen	-56.808.223	-65.131.826	-70.879.553	-76.441.093	-79.798.394	-82.738.123
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0	-550.000	-500.000	-500.000	-500.000	-500.000
17	Ordentliche Aufwendungen	-57.086.911	-65.681.826	-71.379.553	-76.941.093	-80.921.618	-83.861.347
18	Ordentliches Ergebnis	131.506.814	130.563.772	144.867.802	160.410.199	162.639.127	168.257.412
19	Finanzerträge	151.989	70.518	202.950	113.356	101.999	90.045
20	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-484.096	-504.029	-1.084.517	-1.474.103	-1.849.307	-2.190.990
21	Finanzergebnis	-332.107	-433.511	-881.567	-1.360.747	-1.747.308	-2.100.944
22	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	131.174.707	130.130.261	143.986.234	159.049.452	160.891.819	166.156.468
23	Außerordentliche Erträge	397.630	3.577.304	0	0	0	0
24	Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
25	Außerordentliches Ergebnis	397.630	3.577.304	0	0	0	0
26	Ergebnis vor Berücksichtigung der Internen Leistungsbeziehungen	131.572.338	133.707.565	143.986.234	159.049.452	160.891.819	166.156.468
27	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
28	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
29	Tellergebnis	131.572.338	133.707.565	143.986.234	159.049.452	160.891.819	166.156.468
30	globaler Minderaufwand	0	0	0	0	0	0
31	Tellergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand	131.572.338	133.707.565	143.986.234	159.049.452	160.891.819	166.156.468

Erläuterungen

Teilergebnisplan 21.00

Das Budget "Allgemeine Finanzwirtschaft" beinhaltet sämtliche Erträge, die zur Finanzierung der Produkte des Gesamthaushalts zur Verfügung stehen. Dies beinhaltet neben den Kreisumlagen beispielsweise auch die Schlüsselzuweisungen. Ferner sind in diesem Bereich die Landschaftsumlage, die Aufwendungen für Wertveränderungen beim Umlaufvermögen sowie Zinserträge und Zinsaufwendungen nachgewiesen.

Zu Zeile 02:

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Das Ertragsaufkommen für 2024 setzt sich wie folgt zusammen:

- Schlüsselzuweisung = 50.981.307 € (Ansatz 2023 = 50.009.501 €)
- konsumtiver Anteil der Schulpauschale = 2.127.365 € (Ansatz 2023 = 2.747.186 €)
- Gewinnausschüttung Sparkasse Westmünsterland = 1.050.000 € (= Ansatz 2023)
- konsumtiver Anteil der Investitionspauschale = 617.979 € (Ansatz in 2023 = 408.538 €)
- Kreisumlage allgemein = 110.967.062 € (Ansatz 2023 = 96.809.533 €)
- Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt = 50.493.642 € (Ansatz 2023 = 45.205.840 €)

Teilergebnisplan Produktgruppe 21.00 Allgemeine Finanzwirtschaft

Kreishaushalt

g) Belastungsausgleich Inklusion = 10.000 € (Ansatz 2023 = 15.000 €)

Nach den statistischen Vorgaben von IT.NRW sind die gezahlten Investitionspauschalen (die Investitions- und die Schul- und Bildungspauschale) generell in voller Höhe bei den Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen nachzuweisen; dies gilt unabhängig davon, ob die Gelder konsumtiv oder investiv verwendet werden.

Die entsprechenden Einzahlungen sind in Zeile 18 des Teilfinanzplans erfasst.

Zu a) Schlüsselzuweisung:

Die Gemeinden und Gemeindeverbände erhalten vom Land NRW im Wege des Finanz- und Lastenausgleichs zur Ergänzung ihrer eigenen Erträge allgemeine und zweckgebundene Zuweisungen für die Erfüllung ihrer Aufgaben. Zu den allgemeinen Zuweisungen zählen die Schlüsselzuweisungen. Auf Basis der Modellrechnung zum GFG 2024 vom 27.10.2023 liegt die Schlüsselzuweisung für 2024 bei 50.981.307 €. Gegenüber 2023 steigt die Schlüsselzuweisung damit um rund 0,97 Mio. €.

Zu b) konsumtiver Anteil der Schulpauschale:

Von der Schulpauschale 2024 sollen 39.175 € (Ansatz 2023 = 77.509 €) zur Deckung von Aufwendungen im Bereich der Pestalozzischule (Budget 2, Produktgruppe 40.01) und ein Teilbetrag von 2.088.190 € (Ansatz 2023 = 2.669.677 €) für die Berufskollegs und übrigen Förderschulen eingesetzt werden. Im Übrigen wird hierzu auf die Erläuterungen zum Teilfinanzplan Produktgruppe 21.00 zu Zeile 18 verwiesen.

Zu c) Gewinnausschüttung der Sparkasse Westmünsterland:

Aus der Gewinnausschüttung der Sparkasse Westmünsterland hat der Kreis Coesfeld für 2024 einen Ertrag von 1,05 Mio. € eingeplant (tats. Ausschüttungsbetrag in den Vorjahren ebenfalls rund 1,05 Mio. €).

Die Veranschlagung der Gewinnausschüttung der Sparkasse Westmünsterland basiert auf den Ergebnissen der Vorjahre. Die Gewinnausschüttung für die Jahre 2023 ff. wurde allerdings noch nicht beschlossen. Die weitere Entwicklung bleibt abzuwarten.

Der Ausschüttungsbetrag ist gem. § 25 Abs. 3 SpkG NRW zur Erfüllung der gemeinwohlorientierten örtlichen Aufgaben der Träger oder für gemeinnützige Zwecke zu verwenden und damit auf die Förderung des kommunalen, bürgerschaftlichen und trägerschaftlichen Engagements insbesondere in den Bereichen Bildung und Erziehung, Soziales und Familie, Kultur und Sport sowie Umwelt beschränkt.

Zu d) konsumtiver Anteil Investitionspauschale:

Die Investitionspauschale wird in der Regel kurzlebigen Vermögensgegenständen zugeordnet. Der Teil der Beschaffungen unter 800 € netto (sog. „GWG“ – geringwertige Wirtschaftsgüter), der nicht anderweitig gegenfinanziert ist, wird über die Investitionspauschale finanziert (in 2024 0,58 Mio. €). Bezüglich einer Umstellung der Verfahrensweise bzgl. der GWG wird auf die Erläuterungen im Vorbericht verwiesen.

Die restlichen Beträge werden Investitionen zugeordnet. Für die Ansatzplanung wird von einer durchschnittlichen Nutzungsdauer von 10 Jahren ausgegangen. Als ertragswirksame Auflösung der Sonderposten werden für 2024 0,04 Mio. € geplant.

Zu e) Kreisumlage allgemein:

Soweit die sonstigen Erträge eines Kreises die entstehenden Aufwendungen nicht decken, ist eine Umlage nach den hierfür geltenden Vorschriften von den kreisangehörigen Städten und Gemeinden zu erheben (§ 56 Abs. 1 KrO NRW). Unter Hinweis auf das Rücksichtnahmegebot zugunsten der kreisangehörigen Städte und Gemeinden wird der Ausgleich in der Ergebnisplanung für 2024 nur fiktiv durch eine Verringerung der Ausgleichsrücklage in Höhe von 7,13 Mio. € herbeigeführt. Damit beträgt das Aufkommen aus der Kreisumlage allgemein 110.967.062 €. Auf Basis der Modellrechnung zum GFG 2024 vom 27.10.2023 liegen die Umlagegrundlagen für die Kreisumlage allgemein bei 356.372.448 €, sodass sich für 2024 ein Hebesatz von 31,14 % (Hebesatz 2023 inkl. Entnahme aus der Ausgleichsrücklage: 27,50 %) errechnet.

Zu f) Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt:

Zur Deckung der Kosten des kreiseigenen Jugendamtes erhebt der Kreis Coesfeld eine

Teilergebnisplan Produktgruppe 21.00 Allgemeine Finanzwirtschaft

Kreishaushalt

Mehrbelastung nach § 56 Abs. 5 KrO NRW. Diese Mehrbelastung ist von den kreisangehörigen Städten und Gemeinden ohne eigenes Jugendamt (also nicht von den Städten Coesfeld und Dülmen) aufzubringen. Der Zuschussbedarf des Jugendamtes, der über die Jugendamtsumlage zu decken ist, liegt bei 50.493.642 €. Unter Berücksichtigung der Umlagegrundlagen auf Basis der Modellrechnung zum GFG 2024 vom 27.10.2023 von 216.971.846 € ergibt sich für 2024 ein Hebesatz von 23,27 % (Hebesatz 2023 = 21,41 %).

Zu g) Belastungsausgleich Inklusion:

Ab dem Schuljahr 2017/2018 wurde der Anspruch auf inklusive Beschulung auf die berufsbildenden Schulen ausgeweitet. Die Berufskollegs wurden in den Schlüssel der Verteilung der Mittel des Belastungsausgleichs (Korb I) nach § 1 des Gesetzes zur Förderung der kommunalen Aufwendungen für die schulische Inklusion (InklFöG) einbezogen.

Bisher liegen keine Angaben zur Höhe eines Belastungsausgleichs für das Schuljahr 2023/2024 vor. Daher erfolgt eine Veranschlagung für 2024 in Höhe des gerundeten Belastungsausgleichs der Vorjahre mit 10.000 €.

Zu Zeile 15:

Transferaufwendungen

Die Landschaftsverbände erheben gem. § 22 LVerbO NRW von den kreisfreien Städten und Kreisen eine Umlage, soweit ihre sonstigen Erträge zur Deckung der Aufwendungen im Ergebnisplan nicht ausreichen (Landschaftsumlage). Bei der Ansatzplanung für 2024 wird von einem Hebesatz in Höhe von 17,40 % ausgegangen. Unter Berücksichtigung dieses Hebesatzes und der Umlagegrundlagen aus der Modellrechnung vom 27.10.2023 ergibt sich für das Jahr 2024 ein Zahlbetrag von 70.879.553 € (Ansatz 2023 = 65.131.826 €).

Zu Zeile 16:

Sonstige ordentliche Aufwendungen

Der Haushaltsansatz beinhaltet Belastungen für den Kreishaushalt aus Einzelwertberichtigungen (EWB) bzw. Pauschalwertberichtigungen (PWB) bei den Forderungen sowie Abschreibungen auf das Umlaufvermögen (z. B. Niederschlagungen). Für 2024 liegt der Ansatz bei 500.000 € (Ansatz 2023 = 550.000 €). Dieser Ansatz entspricht dem durchschnittlichen Ergebnis (Saldo aus Erträgen und Aufwendungen) aus den haushaltsmäßigen Belastungen für die Haushaltsjahre 2017 bis 2022. Von dem Ansatz 2024 werden rund 400.000 € (2023 = 450.000 €) über die Jugendamtsumlage finanziert.

Zu Zeile 19:

Finanzerträge

Hierbei handelt es sich um Habenzinsen für die Anlage vorübergehend nicht benötigter Kassenmittel sowie um Zinserträge für Darlehen, die der Kreis Coesfeld der Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC) und der Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien mbH (GFC) gewährt hat. Aufgrund des gestiegenen Zinsniveaus werden zudem Erträge erwartet, die in den vorangegangenen Jahren nicht erwirtschaftet wurden. Im Bereich der SWAP-Geschäfte stehen diesen Erträgen allerdings entsprechende Aufwendungen entgegen.

Zu Zeile 20:

Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen

Bei dieser Position werden die Zinsen für Investitionskredite sowie für die vorübergehende Inanspruchnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung der Kreiskasse Coesfeld nachgewiesen. Die Ansatzermittlung für die Investitionskredite erfolgte unter Berücksichtigung der vorliegenden Zins- und Tilgungspläne für bisher erfolgte Kreditaufnahmen. Das gestiegene Zinsniveau und die Finanzbedarfe der nächsten Jahre führen zu einer deutlichen Erhöhung der Planansätze.

Zu Zeile 23:

Außerordentliche Erträge

Die Regelungen des NKF-CUIG enden bezüglich der Isolierung von Haushaltsbelastungen im Jahr 2023, sodass eine Planung für das Jahr 2024 ff. entfällt.

Berechnungen zum Kommunalen Finanzausgleich 2024
- Stand Modellrechnung vom 27.10.2023-

Stichwort / Grundlagen	2022	2023	2023	2024
	Festsetzung	Ansatz	Festsetzung	Ansatz
	€	€	€	€
1	2	3	4	5
Rechtsgrundlagen	GFG 2022	GFG 2023	GFG 2023	GFG 2024
	Festsetzung zum GFG 2022 vom 24.01.2022	Modellrechnung zum GFG 2023 vom 31.10.2022	Festsetzung zum GFG 2023 vom 31.10.2022	Modellrechnung zum GFG 2024 vom 27.10.2023
Einwohner	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2022
Grundbetrag - Gemeinden	813,987648954094	852,362961759062	851,712804901310	802,899602418796
- Kreise	705,924545475480	746,991179273672	746,590331962719	744,051867300993

Schlüsselzuweisungen an kreisangehörige Städte/Gemeinden				
Abundante Kommunen: in 2023 Ascheberg, Billerbeck, Dülmen, Rosendahl in 2024: Billerbeck, Nottuln, Rosendahl, Senden				
Ausgangsmesszahl	279.748.010	214.934.262	214.770.317	261.344.117
./ Steuerkraftmesszahl	243.720.005	198.163.900	198.222.898	239.358.871
= Differenz	36.028.004	16.770.362	16.547.419	21.985.245,97
davon v. H.	90,00	90,00	90,00	90,00
	32.425.203	15.093.326	14.892.677	19.786.721

Ausgangsmesszahl Kreis Coesfeld				
Hauptansatz (= Einwohnerzahl)	220.712	221.352	221.352	224.692
+ Schüleransatz	6.791,95	6.206,68	6.205,27	5.571,90
= Gesamtansatz	227.503,95	227.558,68	227.557,27	230.263,90
x Grundbetrag	705,92454547548	746,991179273672	746,590331962719	744,051867300993
	160.600.625,32	169.984.326,10	169.892.061,27	171.328.282,28

Umlagekraftmesszahl Kreis Coesfeld				
Steuerkraftmesszahl ohne Ausgleich für Vorjahre	283.997.620,77	336.945.479,25	336.945.479,25	336.585.727,29
+ Schlüsselzuweisungen Gemeinden	32.425.203,31	15.093.326,00	14.892.677,00	19.786.721,00
+ Ausgleich Vorjahre	0,00	0,00	58.997,80	0,00
= Umlagegrundlagen	316.422.824,08	352.038.805,25	351.897.154,05	356.372.448,29
davon v.H.	35,3	34,08	34,08	33,77
= Umlagekraftmesszahl ohne ELAG	111.697.256,90	119.974.824,83	119.926.550,10	120.346.975,79
- Abrechnung ELAG Kreis Coesfeld	-1.984.264,93			
Umlagekraftmesszahl einschl. ELAG	109.712.991,97	119.974.824,83	119.926.550,10	120.346.975,79

Schlüsselzuweisung (konsumtiv)				
Ausgangsmesszahl	160.600.625,32	169.984.326,10	169.892.061,27	171.328.282,28
./ Umlagekraftmesszahl	109.712.991,97	119.974.824,83	119.926.550,10	120.346.975,79
	50.887.634	50.009.501	49.965.511	50.981.307

Kreisumlage (KU) allgemein				
Umlagegrundlagen	316.422.823,77	352.038.805,25	351.897.154,05	356.372.448,29
x Hebesatz v. H.	28,5	27,50	27,50	31,14
	90.180.505	96.809.533	96.771.717	110.967.062

KU Mehrbelastung Jugendamt				
Umlagegrundlagen	193.813.619,14	211.095.462,27	210.997.307,07	216.971.846,39
x Hebesatz v. H.	22,43	21,41	21,41	23,27
	43.472.395	45.205.840	45.174.523	50.493.642

Landschaftumlage (LU)				
Umlagegrundlagen KU allgemein	316.422.823,77	352.038.805,25	351.897.154,05	356.372.448,29
+ Schlüsselzuweisung Kreis (konsumtiv)	50.887.634	50.009.501	49.965.511,00	50.981.307,00
- Abrechnung ELAG Kreis Coesfeld	-1.984.264,93	0,00	0,00	0,00
= Umlagegrundlagen LU	365.326.192,84	402.048.306,25	401.862.665,05	407.353.755,29
x Hebesatz v. H.	15,55	16,20	16,20	17,40
	56.808.223	65.131.826	65.101.752	70.879.553

Nachrichtlich:				
Investitionspauschale	1.272.152	1.398.595,78	1.398.595,78	1.427.469
Schulpauschale	1.881.048	1.942.391,00	1.942.391,00	1.886.118

Hinweis:

Bei der Ansatzplanung können sich durch die Rundung des Hebesatzes bei der Kreisumlage allgemein bzw. bei der Jugendamtsumlage geringfügige Differenzen zwischen Ansatz und dem tatsächlichen Ertragsaufkommen ergeben. Zudem können sich kleinere Differenzen durch den Einsatz von Excel ergeben.

Berechnung der Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt (KU MB JA) für 2024			
	2024 Ansatz		
	Ertrag €	Aufwand €	Zuschuss €
1) Personalkosten			
Gesamte Personalaufwendungen (sowohl speziell auf den Kostenträgern als auch zentral geplante wie z. B. Beihilfen, Pensions- und Beihilferückstellungen, Versorgung inkl. anteiliger Aufwendungen für den Fachbereichsleiter)		6.365.722	6.365.722
2) Verwaltungsgemeinkosten			
10 % für die Verwaltungsgemeinkosten (10 % der o.g. Personalkosten)		636.572	636.572
3) auf die speziellen Kostenträger gebuchte Positionen			
Produkte der Produktgruppe - 51.10 Prävention und Regelangebote - 51.20 Hilfe zur Erziehung - 51.30 Sonstige Leistungen (ohne Produkte 51.30.03 Betreuungsstelle und 51.30.04 Elterngeld/Betreuungsgeld) ohne 1)	68.923.504	111.862.353	42.938.848
4) zentral bewirtschaftete Anteile			
Zentral veranschlagte Sachaufwendungen (z. B. anteilige Bewirtschaftungs- und Unterhaltungskosten sowie Abschreibungen für vom Jugendamt genutzte Gebäude, Zinsleistungen für kreditfinanzierte Anteile der Investitionsauszahlungen des Jugendamtes, Notariats-, Anwalts- und Gerichtskosten) und anteilige Wertveränderungen beim Umlaufvermögen		552.500	552.500
Zuschuss insgesamt = Ertrag aus Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt für 2024	68.923.504	119.417.147	50.493.642
Umlagegrundlagen für KU MB JA 2024 auf Basis der Modellrechnung vom 27.10.2023			216.971.846
Hebesatz in %			23,27

Nachrichtlich:

Hebesatz 2023	21,41
Hebesatzänderung zum Vorjahr in %-Punkte	1,86

Abrechnung der Jugendamtsumlage für das Jahr 2022

Nach § 6 Abs. 2 der Haushaltssatzung 2022 sind Differenzen zwischen Plan und Ergebnis nach § 56 Abs. 5 Satz 2 KrO NRW bei der Abrechnung der Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt im übernächsten Jahr auszugleichen. Aus der Abrechnung der Jugendamtsumlage hat sich für 2022 eine Unterdeckung in Höhe von 1.991.934,00 € (vgl. L68 des Lageberichtes zum Jahresabschluss 2022) ergeben. In der Schlussbilanz zum 31.12.2022 wurde in dieser Höhe eine Forderung eingestellt. Die Nachforderung gegenüber den kreisangehörigen Städten und Gemeinden ohne eigenes Jugendamt ist im Haushaltsjahr 2024 auf der Basis der für das Haushaltsjahr 2022 geltenden Umlagegrundlagen vorzunehmen.

Hierfür ist für das Haushaltsjahr 2024 eine entsprechende Einzahlung im Budget 5 (Finanzplan) eingeplant.

	Umlage- grundlagen 2022 €	Ist-Zahlbetrag in 2022 €	Nachforderung in 2024 €
Ascheberg	22.026.279,03 €	4.940.494,00	226.376,74
Billerbeck	18.251.336,38 €	4.093.775,00	187.579,48
Coesfeld	57.410.490,57 €	0,00	0,00
Dülmen	65.198.714,06 €	0,00	0,00
Havixbeck	16.266.730,52 €	3.648.628,00	167.182,54
Lüdinghausen	37.602.800,36 €	8.434.308,00	386.465,60
Nordkirchen	14.960.913,83 €	3.355.733,00	153.761,91
Nottuln	24.818.236,88 €	5.566.731,00	255.071,29
Olfen	17.438.814,39 €	3.911.526,00	179.228,72
Rosendahl	14.165.257,78 €	3.177.267,00	145.584,50
Senden	28.283.249,95 €	6.343.933,00	290.683,22
Summe Kreis Coesfeld	316.422.823,75	43.472.395,00	1.991.934,00
Summe ohne Städte Coesfeld und Dülmen	193.813.619,12		1.991.934,00

Teilfinanzplan Produktgruppe 21.00 Allgemeine Finanzwirtschaft

Kreishaushalt

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	VE	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0	0
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	191.199.456	193.089.874	213.502.011	0	234.247.969	241.000.841	249.544.827
03	Sonstige Transfereinzahlungen	0	100.093	1.991.934	0	0	0	0
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0	0
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0	0
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	0	0	0	0
07	Sonstige Einzahlungen	316	0	0	0	0	0	0
08	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	151.989	70.518	202.950	0	113.356	101.999	90.045
09	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	191.351.761	193.260.485	215.696.894	0	234.361.325	241.102.840	249.634.872
10	Personalauszahlungen	0	0	0	0	0	0	0
11	Versorgungsauszahlungen	0	0	0	0	0	0	0
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0	0	0	0	0	0	0
13	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-456.542	-504.029	-1.084.235	0	-1.473.853	-1.849.089	-2.190.990
14	Transferauszahlungen	-56.808.223	-65.131.826	-70.879.553	0	-76.441.093	-79.798.394	-82.738.123
15	Sonstige Auszahlungen	-5.732	0	0	0	0	0	0
16	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-57.270.497	-65.635.855	-71.963.788	0	-77.914.946	-81.647.483	-84.929.113
17	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	134.081.264	127.624.630	143.733.106	0	156.446.379	159.455.357	164.705.760
18	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	3.647.888	3.340.987	3.313.587	0	3.313.587	3.313.587	3.313.587
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0	0	0	0
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	0
21	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0	0	0	0	0	0	0
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	263.515	264.240	264.981	0	262.409	240.027	197.654
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.911.402	3.605.227	3.578.568	0	3.575.996	3.553.614	3.511.241
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	-1.000.000	0	0	0	0	0
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0	0	0	0	0	0	0
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	0
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0	0	0	0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0	0	0	0
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	-1.000.000	0	0	0	0	0
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	3.911.402	2.605.227	3.578.568	0	3.575.996	3.553.614	3.511.241
32	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	137.992.667	130.229.857	147.311.674	0	160.022.376	163.008.971	168.217.000

Erläuterungen

Teilfinanzplan 21.00

Teilfinanzplan Produktgruppe 21.00 Allgemeine Finanzwirtschaft

Kreishaushalt

Zu Zeile 02:

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Der Ansatz 2024 setzt sich wie folgt zusammen:

- a) Schlüsselzuweisung = 50.981.307 € (Ansatz 2023 = 50.009.501 €)
- b) Gewinnausschüttung Sparkasse Westmünsterland = 1.050.000 € (= Ansatz 2023)
- c) Kreisumlage allgemein = 110.967.062 €
(Ansatz 2023 = 96.809.533 €)
- d) Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt = 50.493.642 € (Ansatz 2023 = 45.205.840 €)
- e) Belastungsausgleich Inklusion = 10.000 € (Ansatz 2023 = 15.000 €)

Zu Zeile 03:

sonstige Transfereinzahlungen

Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt Abrechnung 2022 = 1.991.934 € (Ansatz 2023 = 100.093 €)

Aus der Abrechnung der Jugendamtsumlage für 2022 hat sich im Jahresabschluss eine Unterdeckung in Höhe von 1.991.934 € ergeben (Stand: Endfassung des Jahresabschlusses; Vorjahr 100.093 €).

In Höhe dieser Unterdeckung wurde eine Forderung in die Schlussbilanz zum 31.12.2022 eingestellt. Die Erstattung von den kreisangehörigen Städten und Gemeinden ohne eigenes Jugendamt ist im Haushaltsjahr 2024 auf Basis der für das Haushaltsjahr 2022 geltenden Umlagegrundlagen vorzunehmen. Hierfür ist in dieser Zeile eine entsprechende Einzahlung eingeplant.

Zu Zeile 14:

Transferauszahlungen

Der Ansatz 2024 enthält die Landschaftsumlage = 70.879.553 € (Ansatz 2023 = 65.131.826 €).

Zu Zeile 18:

Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen

Der Ansatz 2024 beinhaltet folgende Einzahlungen:

- a) Investitionspauschale = 1.427.469 € (Ansatz 2023 = 1.398.596 €)
Die kreisfreien Städte und Kreise erhalten zur pauschalen Förderung von investiven Maßnahmen eine Investitionspauschale. Diese ist in erster Linie für Maßnahmen zur Verbesserung der Altenhilfe und -pflege einzusetzen. Die Investitionspauschale wird nach der Zahl der mit Hauptwohnsitz gemeldeten Einwohner über 65 Jahre verteilt. Nach der Modellrechnung zum GFG 2024 vom 27.10.2023 liegt die Investitionspauschale für 2024 bei 1.427.469 €.
- b) Schul- und Bildungspauschale = 1.886.118 € (Ansatz 2023 = 1.942.391 €)
Zur Unterstützung kommunaler Aufwendungen im Schulbereich sowie kommunaler Investitionsmaßnahmen im Bereich der frühkindlichen Bildung wird den Gemeinden und Gemeindeverbänden vom Land NRW eine Schul- und Bildungspauschale gewährt. Die Mittel können für den Neu-, Um- und Erweiterungsbau, den Erwerb, die Modernisierung und für raumbildende Ausbauten sowie für die Einrichtung und Ausstattung von Schulen und kommunalen Kindertageseinrichtungen eingesetzt werden. Mit den Mitteln der Schul- und Bildungspauschale können darüber hinaus Instandsetzungen von Schulgebäuden sowie Mieten und Leasingraten für Schulen finanziert werden. Als Einzahlung sind bei dieser Pauschale für 2024 insgesamt 1.886.118 € veranschlagt. Im Haushaltsjahr 2024 sollen 2.127.365 € (Ansatz 2023 = 2.747.186 €) für die laufenden Aufwendungen im Schulbereich eingesetzt werden. Zusätzlich dazu erfolgt die Verwendung weiterhin für investive Auszahlungen im Schulsektor. Die Überschreitung der Veranschlagung des Ertrags über dem Ansatz der Einzahlung wird aus der Entnahme von Beträgen der Schul- und Bildungspauschale aus Vorjahren (Bilanzposition erhaltene Anzahlungen) gedeckt.

Zu Zeile 22:

Sonstige Investitionseinzahlungen

Hierbei handelt es sich um Tilgungsbeträge für Darlehen, die der Kreis Coesfeld der Wirtschaftsbetriebe Kreis Coesfeld GmbH (WBC) und der Gesellschaft des Kreises Coesfeld zur Förderung regenerativer Energien mbH (GFC) gewährt hat.

Investitionen Produktgruppe 21.00 Allgemeine Finanzwirtschaft

Kreishaushalt

Nr. Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	VE	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027	Bisher planmäßig bereitgestellt bis 2023	Planmäßige Gesamtausgabe bis einschl. 2027
OBERHALB Investition (Auszahlung >= 50.000 EUR inkl. MWST)									
210122SBP Schul-/Bildungspauschale nach dem GFG	1.881.048	1.942.391	1.886.118	0	1.886.118	1.886.118	1.886.118	3.823.440	11.367.912
18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	1.881.048	1.942.391	1.886.118	0	1.886.118	1.886.118	1.886.118	3.823.440	11.367.912
<i>Erläuterungen:</i>									
Zur Unterstützung kommunaler Aufwendungen im Schulbereich sowie kommunaler Investitionsmaßnahmen im Bereich der frühkindlichen Bildung wird den Gemeinden und Gemeindeverbänden vom Land NRW eine Schul- und Bildungspauschale gewährt. Die Mittel können für den Neu-, Um- und Erweiterungsbau, den Erwerb, die Modernisierung und für raumbildende Ausbauten sowie für die Einrichtung und Ausstattung von Schulen und kommunalen Kindertageseinrichtungen eingesetzt werden. Mit den Mitteln der Schulpauschale/Bildungspauschale können darüber hinaus Instandsetzungen von Schulgebäuden sowie Mieten und Leasingraten für Schulen finanziert werden. Neu ist seit dem Jahr 2021, dass auch eine Verwendung für Digitalisierung im Schulbereich (z.B. IT-Support) und Betriebsbedarf ermöglicht wird. Als Einzahlung sind bei der Schulpauschale für 2024 insgesamt 1.886.118 € (Ansatz 2023 = 1.942.391 €) veranschlagt. Im Haushaltsjahr 2024 sollen diese Landesmittel sowohl konsumtiv als auch investiv genutzt werden. Die Erläuterungen hierzu sind sowohl im Vorbericht als auch in den Erläuterungen zu den Teilergebnis- und Teilfinanzplänen zu finden.									
210123KST Kostensteigerungen bei verschiedenen Investitionen	0	-1.000.000	0	0	0	0	0	-1.000.000	-1.000.000
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	-1.000.000	0	0	0	0	0	-1.000.000	-1.000.000
210222IVP Investitionspauschale nach dem GFG	1.272.152	1.398.596	1.427.469	0	1.427.469	1.427.469	1.427.469	2.670.748	8.380.624
18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	1.272.152	1.398.596	1.427.469	0	1.427.469	1.427.469	1.427.469	2.670.748	8.380.624
<i>Erläuterungen:</i>									
Die kreisfreien Städte und Kreise erhalten zur pauschalen Förderung von investiven Maßnahmen eine Investitionspauschale. Diese ist in erster Linie für Maßnahmen zur Verbesserung der Altenhilfe und -pflege einzusetzen. Die Investitionspauschale wird nach der Zahl der mit Hauptwohnsitz gemeldeten Einwohner über 65 Jahre verteilt. Nach der Modellrechnung zum GFG 2024 vom 27.10.2023 liegt die Investitionspauschale für 2024 bei 1.427.469 € (Ansatz 2023 = 1.398.596 €).									
DARL. GFC Ausleihung an die GFC	280.000	140.000	140.000	0	140.000	140.000	140.000	-1.400.000	-840.000
22 Sonstige Investitionseinzahlungen	280.000	140.000	140.000	0	140.000	140.000	140.000	1.400.000	1.960.000
27 Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	0	-2.800.000	-2.800.000
DARL. KFW Aufnahme Darlehen KfW	0	0	0	0	0	0	0	7.489.300	7.489.300
DARL. NRW Aufnahme Darlehen NRW/BANK	1.300.000	5.000.000	11.958.333	0	11.273.810	10.357.843	9.441.877	26.921.771	69.953.634
DARL. WBC Darlehen WBC	247.029	124.240	124.981	0	122.409	100.027	57.654	-683.477	-278.405
22 Sonstige Investitionseinzahlungen	247.029	124.240	124.981	0	122.409	100.027	57.654	1.516.523	1.921.595
27 Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	0	-2.200.000	-2.200.000
DARL2020GS Aufnahme Darlehen Gute Schule 2020	0	0	0	0	0	0	0	1.789.037	1.789.037
18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	376.640	0	0	0	0	0	0	0	0

Investitionen Produktgruppe 21.00 Allgemeine Finanzwirtschaft

Kreisshaushalt

Nr. Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	VE	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027	Bisher planmäßig bereitgestellt bis 2023	Planmäßige Gesamtausgabe bis einschli. 2027
UNTERHALB Investition (Auszahlung < 50.000 EUR inkl. MWST)									
210219KFG2 Investive Einzahlungen KinVföG II	118.048	0	0	0	0	0	0	0	0
18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	118.048	0	0	0	0	0	0	0	0
TILGUNG Auszahlungen für Darl.-Tilgungen	-2.539.388	-2.686.702	-2.317.649	0	-1.799.071	-1.711.929	-1.681.128	-24.956.090	-32.465.867

Produktbeschreibung Produkt 21.00.00 Allgemeine Finanzwirtschaft

Kreishaushalt

Pflichtaufgaben	Nein					
Rechtsbindungsgrad	Muss					
Verantwortlich	Abt. 20 - Finanzen und Liegenschaften					
Beschreibung	<p>In diesem Produkt wird dargestellt, wie sich die Zuweisungen aus dem Gemeindefinanzierungsgesetz entwickeln und welche Wirkung diese Entwicklung z. B. auf die Höhe der Kreis- und Landschaftsumlage hat.</p> <p>Die in diesem Produkt veranschlagten Erträge aus dem kommunalen Finanzausgleich dienen im Rahmen des Gesamtdeckungsprinzips vorbehaltlich ihrer Zweckbestimmung insgesamt der Finanzierung sämtlicher Finanzbedarfe in den Budgets 1 bis 4.</p> <p>Die finanziellen Ressourcen für die Finanzierungsmöglichkeiten des Kreises (z. B. Zinsaufwendungen für Investitionskredite) werden bei diesem Produkt ebenso veranschlagt wie die Abschreibungen auf Umlaufvermögen und die Aufwendungen aus dem Einheitslastenabrechnungsgesetz NRW - ELAG sowie Zuwendungen nach dem KInvFöG.</p>					
Auftragsgrundlage	§§ 53 ff. KrO NRW und §§ 75 ff. GO NRW					
Zielgruppen	Kreistag, Verwaltungsleitung, Dezernate und Abteilungen, kreisangehörige Städte und Gemeinden, IT.NRW					
Ziele	Da dieses Produkt fast ausschließlich Finanzdaten enthält, die durch äußere Einflüsse geprägt sind (z. B. Gemeindefinanzierungsgesetz, Landschaftsumlage), wird auf eine Zieldefinition verzichtet.					
Grundzahlen	Ist 2022	Planwert 2023	Planwert 2024	Planwert 2025	Planwert 2026	Planwert 2027
Schlüsselzuweisung (konsumtiv)						
- insgesamt in €	50.887.634	50.009.501	50.981.307	52.765.653	55.773.295	58.171.547
- in € je Einwohner	230,56	225,93	226,44	234,37	247,73	258,38
Kreisumlage allgemein						
- Hebesatz in % *1)	28,50	27,50	31,14	34,05	33,10	33,17
- Aufkommen insgesamt in €	90.180.505	96.809.533	110.967.062	128.188.200	130.366.496	135.106.207
- Aufkommen je Einwohner in €	408,59	437,36	492,88	569,37	579,05	600,10
Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt *2)						
- Hebesatz in % *1)	22,43	21,41	23,27	22,79	22,44	22,27
- Aufkommen in € (Zahlbetrag)	43.472.395	45.205.840	50.493.642	52.234.116	53.801.050	55.207.073
Landschaftsumlage						
- Hebesatz in % *3)	15,55	16,20	17,40	18,15	18,25	18,45
- Zahlbetrag in € *3)	56.808.223	65.131.826	70.879.553	76.441.093	79.798.394	82.738.123
- Zahlbetrag je Einwohner in €	257,39	294,25	314,82	339,53	354,44	367,50
Einwohner lt. Statistik IT.NRW am 31.12. des Vorjahres *4)	220.712	221.352				
Einwohner lt. Statistik IT.NRW am 31.12. des Vorjahres *5)			225.140	225.140	225.140	225.140
Erläuterungen	<p>*1) Das MHKBG hat am 11.09.2023 eine Übersicht über die Entwicklung der Umlagegrundlagen im Finanzplanungszeitraum 2024 bis 2027 herausgegeben. Die Veränderungsdaten aus dieser Übersicht wurden bei der Hebesatzermittlung für die Kreisumlagen für die Haushaltsjahre 2025 bis 2027 berücksichtigt.</p> <p>*2) Aus der Abrechnung der Jugendamtsumlage für 2022 hat sich eine Unterdeckung in Höhe von 1.991.934 € ergeben. Über diesen Betrag wurde in der Schlussbilanz zum 31.12.2022 eine Forderung aktiviert. Die Abrechnung mit den kreisangehörigen Städten / Gemeinden ohne eigenes Jugendamt ist im Haushaltsjahr 2024 auf Basis der für das Haushaltsjahr 2022 geltenden Umlagegrundlagen vorzunehmen (vgl. Finanzrechnungsdaten).</p> <p>*3) Die Ansatzermittlung für die Landschaftsumlage 2025 bis 2027 erfolgte u. a. unter Berücksichtigung der vom LWL angenommenen Daten zur Entwicklung der Hebesätze zur Landschaftsumlage sowie zur Entwicklung der Umlagegrundlagen für die Landschaftsumlage.</p> <p>*4) Bis 2023 wurden die Einwohnerzahlen am 31.12. des Vorjahres ausgewiesen. *5) Bei den ausgewiesenen Einwohnerzahlen für 2025 bis 2027 handelt es sich um Schätzwerte anhand der Daten zum 30.06.2023</p>					