

# Teilergebnisplan Produktbereich 21 Allgemeine Finanzwirtschaft

Kreishaushalt

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	178.900.648	188.488.287	199.386.054	206.982.468	211.560.957	217.083.825
03	Sonstige Transfererträge	100.093	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	39.932	0	0	0	0	0
08	Aktivierete Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0
09	Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0
<b>10</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>179.040.673</b>	<b>188.488.287</b>	<b>199.386.054</b>	<b>206.982.468</b>	<b>211.560.957</b>	<b>217.083.825</b>
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	0	0	0	0	0	0
15	Transferaufwendungen	-56.012.316	-56.807.991	-64.646.397	-68.442.402	-71.761.285	-74.918.392
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0	-450.000	-550.000	-550.000	-550.000	-550.000
<b>17</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-56.012.316</b>	<b>-57.257.991</b>	<b>-65.196.397</b>	<b>-68.992.402</b>	<b>-72.311.285</b>	<b>-75.468.392</b>
<b>18</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>123.028.357</b>	<b>131.230.296</b>	<b>134.189.657</b>	<b>137.990.066</b>	<b>139.249.672</b>	<b>141.615.433</b>
19	Finanzerträge	77.533	78.747	70.518	56.950	47.356	38.999
20	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-501.452	-489.553	-504.029	-601.820	-705.692	-806.630
<b>21</b>	<b>Finanzergebnis</b>	<b>-423.919</b>	<b>-410.807</b>	<b>-433.511</b>	<b>-544.870</b>	<b>-658.337</b>	<b>-767.631</b>
<b>22</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>122.604.438</b>	<b>130.819.489</b>	<b>133.756.146</b>	<b>137.445.196</b>	<b>138.591.335</b>	<b>140.847.802</b>
23	Außerordentliche Erträge	0	833.476	1.750.295	1.238.760	1.268.760	1.299.760
24	Außerordentliche Aufwendungen	-350.000	0	0	0	0	0
<b>25</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>-350.000</b>	<b>833.476</b>	<b>1.750.295</b>	<b>1.238.760</b>	<b>1.268.760</b>	<b>1.299.760</b>
<b>26</b>	<b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>122.254.438</b>	<b>131.652.965</b>	<b>135.506.441</b>	<b>138.683.956</b>	<b>139.860.095</b>	<b>142.147.562</b>
27	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
28	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
<b>29</b>	<b>Teilergebnis</b>	<b>122.254.438</b>	<b>131.652.965</b>	<b>135.506.441</b>	<b>138.683.956</b>	<b>139.860.095</b>	<b>142.147.562</b>
30	globaler Minderaufwand	0	0	0	0	0	0
<b>31</b>	<b>Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand</b>	<b>122.254.438</b>	<b>131.652.965</b>	<b>135.506.441</b>	<b>138.683.956</b>	<b>139.860.095</b>	<b>142.147.562</b>

## Teilfinanzplan Produktbereich 21 Allgemeine Finanzwirtschaft

Kreishaushalt

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	VE	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0	0
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	178.980.416	189.840.468	196.228.851	0	203.635.628	209.246.056	214.667.853
03	Sonstige Transfereinzahlungen	0	0	100.093	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	0	0	0	0	0	0	0
08	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	77.533	78.747	70.518	0	56.950	47.356	38.999
<b>09</b>	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>179.057.949</b>	<b>189.919.214</b>	<b>196.399.462</b>	<b>0</b>	<b>203.692.578</b>	<b>209.293.412</b>	<b>214.706.852</b>
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	-514.007	-489.553	-504.029	0	-601.820	-705.692	-806.630
14	Transferauszahlungen	-59.193.679	-56.807.991	-64.646.397	0	-68.442.402	-71.761.285	-74.918.392
15	Sonstige Auszahlungen	0	0	0	0	0	0	0
<b>16</b>	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-59.707.686</b>	<b>-57.297.544</b>	<b>-65.150.426</b>	<b>0</b>	<b>-69.044.222</b>	<b>-72.466.977</b>	<b>-75.725.022</b>
<b>17</b>	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>119.350.263</b>	<b>132.621.670</b>	<b>131.249.036</b>	<b>0</b>	<b>134.648.356</b>	<b>136.826.434</b>	<b>138.981.830</b>
18	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	3.389.087	3.153.201	3.374.551	0	3.374.551	3.374.551	3.374.551
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	262.807	263.515	264.240	0	264.981	262.409	240.027
<b>23</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>3.651.894</b>	<b>3.416.716</b>	<b>3.638.791</b>	<b>0</b>	<b>3.639.532</b>	<b>3.636.960</b>	<b>3.614.578</b>
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	0	-1.000.000	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
<b>30</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>31</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>3.651.894</b>	<b>3.416.716</b>	<b>2.638.791</b>	<b>0</b>	<b>3.639.532</b>	<b>3.636.960</b>	<b>3.614.578</b>
<b>32</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>123.002.156</b>	<b>136.038.385</b>	<b>133.887.828</b>	<b>0</b>	<b>138.287.888</b>	<b>140.463.395</b>	<b>142.596.408</b>

## Teilergebnisplan Produktgruppe 21.00 Allgemeine Finanzwirtschaft

Kreishaushalt

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	178.900.648	188.488.287	199.386.054	206.982.468	211.560.957	217.083.825
03	Sonstige Transfererträge	100.093	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	39.932	0	0	0	0	0
08	Aktivierete Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0
09	Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0
<b>10</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>179.040.673</b>	<b>188.488.287</b>	<b>199.386.054</b>	<b>206.982.468</b>	<b>211.560.957</b>	<b>217.083.825</b>
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	0	0	0	0	0	0
15	Transferaufwendungen	-56.012.316	-56.807.991	-64.646.397	-68.442.402	-71.761.285	-74.918.392
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0	-450.000	-550.000	-550.000	-550.000	-550.000
<b>17</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-56.012.316</b>	<b>-57.257.991</b>	<b>-65.196.397</b>	<b>-68.992.402</b>	<b>-72.311.285</b>	<b>-75.468.392</b>
<b>18</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>123.028.357</b>	<b>131.230.296</b>	<b>134.189.657</b>	<b>137.990.066</b>	<b>139.249.672</b>	<b>141.615.433</b>
19	Finanzerträge	77.533	78.747	70.518	56.950	47.356	38.999
20	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-501.452	-489.553	-504.029	-601.820	-705.692	-806.630
<b>21</b>	<b>Finanzergebnis</b>	<b>-423.919</b>	<b>-410.807</b>	<b>-433.511</b>	<b>-544.870</b>	<b>-658.337</b>	<b>-767.631</b>
<b>22</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>122.604.438</b>	<b>130.819.489</b>	<b>133.756.146</b>	<b>137.445.196</b>	<b>138.591.335</b>	<b>140.847.802</b>
23	Außerordentliche Erträge	0	833.476	1.750.295	1.238.760	1.268.760	1.299.760
24	Außerordentliche Aufwendungen	-350.000	0	0	0	0	0
<b>25</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>-350.000</b>	<b>833.476</b>	<b>1.750.295</b>	<b>1.238.760</b>	<b>1.268.760</b>	<b>1.299.760</b>
<b>26</b>	<b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>122.254.438</b>	<b>131.652.965</b>	<b>135.506.441</b>	<b>138.683.956</b>	<b>139.860.095</b>	<b>142.147.562</b>
27	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
28	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
<b>29</b>	<b>Teilergebnis</b>	<b>122.254.438</b>	<b>131.652.965</b>	<b>135.506.441</b>	<b>138.683.956</b>	<b>139.860.095</b>	<b>142.147.562</b>
30	globaler Minderaufwand	0	0	0	0	0	0
<b>31</b>	<b>Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand</b>	<b>122.254.438</b>	<b>131.652.965</b>	<b>135.506.441</b>	<b>138.683.956</b>	<b>139.860.095</b>	<b>142.147.562</b>

### Erläuterungen Teilergebnisplan 21.00

Das Budget "Allgemeine Finanzwirtschaft" beinhaltet sämtliche Erträge, die zur Finanzierung der Produkte des Gesamthaushalts zur Verfügung stehen. Ferner sind in diesem Bereich die Landschaftsumlage, die Zahlbeträge nach dem Einheitslastenabrechnungsgesetz (bis 2021), Aufwendungen für Wertveränderungen beim Umlaufvermögen sowie Zinsaufwendungen

nachgewiesen. Die Zuwendungen aus dem KInVföG werden ebenfalls in dieser Produktgruppe erfasst. Seit dem Jahr 2021 werden hier auch die Erträge aus der Isolierung von Corona-Kosten und ab 2023 auch von kriegsbedingten Kosten geplant.

#### **Zu Zeile 02:**

##### Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Das Ertragsaufkommen für 2023 setzt sich wie folgt zusammen:

- a) Schlüsselzuweisung = 50.450.357 € (Ansatz 2022 = 50.901.349 €)
- b) konsumtiver Anteil der Schulpauschale = 2.747.975 € (Ansatz 2022 = 2.930.417 €)
- c) Gewinnausschüttung Sparkasse Westmünsterland = 1.050.000 € (Ansatz 2022 = 1.000.000 €)
- d) konsumtiver Anteil der Investitionspauschale = 409.228 € (Ansatz in 2022 noch in PG 20.06)
- e) Kreisumlage allgemein = 99.581.554 € (Ansatz 2022 = 90.176.171 €)
- f) Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt = 45.131.940 € (Ansatz 2022 = 43.465.350 €)
- g) Belastungsausgleich Inklusion = 15.000 € (= Ansatz 2022)

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 Arbeitskreisrechnung zum GFG 2023 vom 30.08.2022 liegt die Schlüsselzuweisung für 2023 bei 50.450.357 €. Gegenüber 2022 sinkt die Schlüsselzuweisung damit um rund 0,45 Mio. €.

##### Zu b) konsumtiver Anteil der Schulpauschale:

Von der Schulpauschale 2023 sollen 78.298 € (Ansatz 2022 = 73.185 €) zur Deckung von Aufwendungen im Bereich der Pestalozzischule (Budget 2, Produktgruppe 40.01) und ein Teilbetrag von 2.669.677 € (Ansatz 2022 = 2.857.232 €) 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 2023 einen Ertrag von 1,05 Mio. € eingeplant (tats. Ausschüttungsbetrag in 2021 und 2022 aus den jeweiligen Vorjahren rund 1,05 Mio. €).

Die Veranschlagung der Gewinnausschüttung der Sparkasse Westmünsterland basiert auf den Ergebnissen der Vorjahre. Die Gewinnausschüttung für die Jahre 2022 ff. wurde allerdings noch nicht beschlossen. Die weitere Entwicklung bleibt abzuwarten.

Der Ausschüttungsbetrag ist gem. § 25 Abs. 3 SpkG NRW zur Erfüllung der gemeindewohlorientierten 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. Für die Ansatzplanung wird daher von einer durchschnittlichen Nutzungsdauer von 10 Jahren ausgegangen. Die Erträge aus der Auflösung der Sonderposten aus der Investitionspauschale 2023 bis 2026 werden für die Haushaltsplanung manuell ermittelt. Ferner soll ein Teil der Beschaffung unter 800 € netto (sog. „GWG“ – geringwertige Wirtschaftsgüter) über die Investitionspauschale finanziert werden. In den Vorjahren war der Ansatz in der PG 20.06 enthalten.

##### 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 2023 nur fiktiv durch eine Verringerung der Ausgleichsrücklage in Höhe von 3.957.026 € herbeigeführt.

Damit beträgt das Aufkommen aus der Kreisumlage allgemein 99.581.554 €. Auf Basis der Arbeitskreisrechnung zum GFG 2023 vom 30.08.2022 liegen die Umlagegrundlagen für die Kreisumlage allgemein bei 352.681.799,25 €, sodass sich für 2023 ein Hebesatz von 28,24 % (Hebesatz 2022 inkl. Entnahme aus der Ausgleichsrücklage: 28,50 %) errechnet.

Zu f) Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt:

Zur Deckung der Kosten des kreiseigenen Jugendamtes erhebt der Kreis Coesfeld eine 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 45.131.940 €. Unter Berücksichtigung der Umlagegrundlagen auf Basis der Arbeitskreisrechnung zum GFG 2023 vom 30.08.2022 von 211.548.911,26 € ergibt sich für 2023 ein Hebesatz von 21,33 % (Hebesatz 2022 = 22,43 %).

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 (InklIFöG) einbezogen. Der Anteil am Belastungsausgleich für den Kreis Coesfeld wurde in den vorherigen Jahren in Höhe von rund 15.000 € festgesetzt.

Bisher liegen keine Angaben zur Höhe eines Belastungsausgleichs für das Schuljahr 2022/2023 vor. Daher erfolgt eine Veranschlagung für 2023 in Höhe des gerundeten Belastungsausgleichs der Vorjahre mit 15.000 €.

**Zu Zeile 15:**

Transferaufwendungen

Der Ansatz 2023 beinhaltet die Landschaftsumlage in Höhe von 64.646.397 € (Ansatz 2022 = 56.807.991 €).

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 2023 wird von einem Hebesatz in Höhe von 16,40 % ausgegangen. Unter Berücksichtigung dieses Hebesatzes und der Umlagegrundlagen aus der Eigenberechnung des LWL ergibt sich für das Jahr 2023 ein Zahlbetrag von 64.646.397 € (Ansatz 2022 = 56.807.991 €).

**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 2023 liegt der Ansatz bei 550.000 € (Ansatz 2022 = 450.000 €). Dieser Ansatz entspricht dem durchschnittlichen Ergebnis (Saldo aus Erträgen und Aufwendungen) aus den haushaltsmäßigen Belastungen für die Haushaltsjahre 2016 bis 2021. Von dem Ansatz 2023 werden rund 450.000 € (2022 = 300.000 €) 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.

**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.

**Zu Zeile 23:**

Außerordentliche Erträge

Aufgrund der krisenbedingten Nebenrechnungen sind insgesamt 1.750.295 € (Vorjahr 833.476 €)

als Erträge nachzuweisen.

Diese sind nicht zahlungswirksam und werden entsprechend der Regelungen im NKF-CIG NRW (bzw. NKF-CUIG) als Anlagevermögen in die Bilanz gebucht.

**Berechnungen zum Kommunalen Finanzausgleich 2023**  
**- Stand Arbeitskreisrechnung vom 30.08.2022-**

Stichwort / Grundlagen	2021	2022	2022	2023
	Festsetzung	Ansatz	Festsetzung	Ansatz
	€	€	€	€
1	2	3	4	5
Rechtsgrundlagen	GFG 2021	GFG 2022	GFG 2022	GFG 2023
	Festsetzung zum GFG 2021 vom 25.01.2021	Modellrechnung zum GFG 2022 vom 04.11.2022	Festsetzung zum GFG 2022 vom 24.01.2022	Arbeitskreisrechnung zum GFG 2023 vom 30.08.2022
Einwohner	Stand 31.12.2019	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2021
Grundbetrag				
- Gemeinden	829,868529305435	813,938470557602	813,987648954094	855,196203903293
- Kreise	672,920294744035	705,963674313766	705,924545475480	749,903179753062

Schlüsselzuweisungen an kreisangehörige Städte/Gemeinden				
Abundante Kommunen: in 2022 Billerbeck und Ascheberg				
in 2023 Ascheberg, Billerbeck, Dülmen, Rosendahl				
Ausgangsmesszahl	291.318.661	279.731.109	279.748.010	215.648.701
./.. Steuerkraftmesszahl	258.782.645	243.720.005	243.720.005	198.163.900
= Differenz	32.536.016	36.011.103	36.028.004	17.484.801
davon v. H.	90,00	90,00	90,00	90,00
	29.282.414	32.409.993	32.425.203	15.736.320

Ausgangsmesszahl Kreis Coesfeld				
Hauptansatz (= Einwohnerzahl)	220.586	220.712	220.712	221.352
+ Schüleransatz	7.205,79	6.791,17	6.791,95	6.203,13
= Gesamtansatz	227.791,79	227.503,17	227.503,95	227.555,13
x Grundbetrag	672,92029474404	705,96367431377	705,92454547548	749,903179753062
	153.285.717,96	160.608.971,82	160.600.625,32	170.644.314,30

Umlagekraftmesszahl Kreis Coesfeld				
Steuerkraftmesszahl ohne Ausgleich für Vorjahre	275.749.646,56	283.997.620,77	283.997.620,77	336.945.479,25
+ Schlüsselzuweisungen Gemeinden	29.282.414,01	32.409.993,00	32.425.203,31	15.736.320
+ Ausgleich Vorjahre	10.837,05	0,00		0
= Umlagegrundlagen	305.042.897,62	316.407.613,77	316.422.824,08	352.681.799,71
davon v.H.	35,2	35,3	35,3	34,08
= Umlagekraftmesszahl ohne ELAG	107.497.117,12	111.691.887,66	111.697.256,90	120.193.957,34
- Abrechnung ELAG Kreis Coesfeld	-1.718.770,36	-1.984.264,93	-1.984.264,93	
Umlagekraftmesszahl einschl. ELAG	105.778.346,76	109.707.622,73	109.712.991,97	120.193.957,37

Schlüsselzuweisung (konsumtiv)				
Ausgangsmesszahl	153.285.717,96	160.608.971,82	160.600.625,32	170.644.314,30
./.. Umlagekraftmesszahl	105.778.346,76	109.707.622,73	109.712.991,97	120.193.957,37
	<b>47.507.371</b>	<b>50.901.349</b>	<b>50.887.634</b>	<b>50.450.357</b>

Kreisumlage (KU) allgemein				
Umlagegrundlagen	305.042.897,62	316.407.613,75	316.422.823,77	352.681.799,25
x Hebesatz v. H.	29,6	28,5	28,5	28,24
	<b>90.289.640</b>	<b>90.176.171</b>	<b>90.180.505</b>	<b>99.581.554</b>

KU Mehrbelastung Jugendamt				
Umlagegrundlagen	186.685.055,20	193.805.152,18	193.813.619,14	211.548.911,26
x Hebesatz v. H.	20,94	22,43	22,43	21,33
	<b>39.091.851</b>	<b>43.465.350</b>	<b>43.472.395</b>	<b>45.131.940</b>

Landschaftsumlage (LU)				
Umlagegrundlagen KU allgemein	305.042.897,62	316.407.613,75	316.422.823,77	Eigenberechnung vom LWL 394.185.349,00
+ Schlüsselzuweisung Kreis (konsumtiv)	47.507.371	50.901.349	50.887.634	
- Abrechnung ELAG Kreis Coesfeld	-1.718.770,36	-1.984.264,93	-1.984.264,93	
= Umlagegrundlagen LU	350.831.498,26	365.324.697,82	365.326.192,84	
x Hebesatz v. H.	15,4	15,55	15,55	
	<b>54.028.051</b>	<b>56.807.991</b>	<b>56.808.223</b>	<b>64.646.397</b>

Nachrichtlich:				
Investitionspauschale	1.211.216	1.272.152	1.272.152	1.412.384
Schulpauschale	1.848.311	1.881.049	1.881.048	1.962.167

**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.

<b>Berechnung der Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt (KU MB JA) für 2023</b>			
	2023 Ansatz		
	Ertrag €	Aufwand €	Zuschuss €
<b>1) Personalkosten</b>			
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)		5.605.328	5.605.328
<b>2) Verwaltungsgemeinkosten</b>			
10 % für die Verwaltungsgemeinkosten (10 % der o.g. Personalkosten)		560.533	560.533
<b>3) auf die speziellen Kostenträger gebuchte Positionen</b>			
Produkte der Produktgruppe - 51.10 Prävention und Regelangebote - 51.20 Hilfe zur Erziehung - 51.30 Sonstige Leistungen inkl. umF (ohne Produkte 51.30.03 Betreuungsstelle und 51.30.04 Elterngeld/Betreuungsgeld ohne 1) und 5)	64.944.448	103.505.386	38.560.939
<b>4) zentral bewirtschaftete Anteile</b>			
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		663.300	663.300
<b>5) Krisenbedingte Nebenrechnung</b>			
NKF-CUIG	258.160	0	-258.160
<b>Zuschuss insgesamt</b>	65.202.608	110.334.547	45.131.940
<b>= Ertrag aus Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt für 2023</b>			
<b>Umlagegrundlagen für KU MB JA 2023 auf Basis der Arbeitskreisrechnung zum GFG 2023 vom 30.08.2022</b>			<b>211.548.911</b>
<b>Hebesatz in %</b>			<b>21,33</b>

Nachrichtlich:

Hebesatz 2021	22,43
Hebesatzänderung zum Vorjahr in %-Punkte	-1,10

#### Abrechnung der Jugendamtsumlage für das Jahr 2020

Nach § 6 Abs. 2 der Haushaltssatzung 2021 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 2021 eine Unterdeckung in Höhe von 100.093,00 € (vgl. L67 des Lageberichtes zum Jahresabschluss 2021) ergeben. In der Schlussbilanz zum 31.12.2021 wurde in dieser Höhe eine Forderung eingestellt. Die Nachforderung gegenüber den kreisangehörigen Städten und Gemeinden ohne eigenes Jugendamt ist im Haushaltsjahr 2023 auf der Basis der für das Haushaltsjahr 2021 geltenden Umlagegrundlagen vorzunehmen.

Hierfür ist für das Haushaltsjahr 2023 eine entsprechende Einzahlungsermächtigung im Budget 5 (Finanzplan) eingeplant.

	Umlage- grundlagen 2021	Zahlbetrag in 2021	Nachforderung in 2023 €
Ascheberg	20.302.820,85	4.251.411,00	10.885,56
Billerbeck	16.967.001,40	3.552.890,00	9.097,02
Coesfeld	54.840.801,00	0,00	0,00
Dülmen	63.517.041,42	0,00	0,00
Havixbeck	15.853.537,40	3.319.731,00	8.500,03
Lüdinghausen	36.374.619,21	7.616.845,00	19.502,60
Nordkirchen	14.487.583,31	3.033.700,00	7.767,66
Nottuln	24.258.661,11	5.079.764,00	13.006,52
Olfen	17.017.809,32	3.563.529,00	9.124,26
Rosendahl	14.016.742,51	2.935.106,00	7.515,21
Senden	27.406.280,09	5.738.875,00	14.694,14
<b>Summe Kreis Coesfeld</b>	<b>305.042.897,62</b>	<b>39.091.851,00</b>	<b>100.093,00</b>
Summe ohne Städte Coesfeld und Dülmen	186.685.055,20		100.093,00

# Teilfinanzplan Produktgruppe 21.00 Allgemeine Finanzwirtschaft

Kreishaushalt

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	VE	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0	0
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	178.980.416	189.840.468	196.228.851	0	203.635.628	209.246.056	214.667.853
03	Sonstige Transfereinzahlungen	0	0	100.093	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	0	0	0	0	0	0	0
08	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	77.533	78.747	70.518	0	56.950	47.356	38.999
<b>09</b>	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>179.057.949</b>	<b>189.919.214</b>	<b>196.399.462</b>	<b>0</b>	<b>203.692.578</b>	<b>209.293.412</b>	<b>214.706.852</b>
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	-514.007	-489.553	-504.029	0	-601.820	-705.692	-806.630
14	Transferauszahlungen	-59.193.679	-56.807.991	-64.646.397	0	-68.442.402	-71.761.285	-74.918.392
15	Sonstige Auszahlungen	0	0	0	0	0	0	0
<b>16</b>	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-59.707.686</b>	<b>-57.297.544</b>	<b>-65.150.426</b>	<b>0</b>	<b>-69.044.222</b>	<b>-72.466.977</b>	<b>-75.725.022</b>
<b>17</b>	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>119.350.263</b>	<b>132.621.670</b>	<b>131.249.036</b>	<b>0</b>	<b>134.648.356</b>	<b>136.826.434</b>	<b>138.981.830</b>
18	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	3.389.087	3.153.201	3.374.551	0	3.374.551	3.374.551	3.374.551
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	262.807	263.515	264.240	0	264.981	262.409	240.027
<b>23</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>3.651.894</b>	<b>3.416.716</b>	<b>3.638.791</b>	<b>0</b>	<b>3.639.532</b>	<b>3.636.960</b>	<b>3.614.578</b>
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	0	-1.000.000	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
<b>30</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>31</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>3.651.894</b>	<b>3.416.716</b>	<b>2.638.791</b>	<b>0</b>	<b>3.639.532</b>	<b>3.636.960</b>	<b>3.614.578</b>
<b>32</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>123.002.156</b>	<b>136.038.385</b>	<b>133.887.828</b>	<b>0</b>	<b>138.287.888</b>	<b>140.463.395</b>	<b>142.596.408</b>

## **Erläuterungen Teilfinanzplan 21.00**

### **Zu Zeile 02:**

#### Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Der Ansatz 2023 setzt sich wie folgt zusammen:

- a) Schlüsselzuweisung = 50.450.357 € (Ansatz 2022 = 50.901.349 €)
- b) Gewinnausschüttung Sparkasse Westmünsterland = 1.050.000 € (Ansatz 2022 = 1.000.000 €)
- c) Kreisumlage allgemein = 99.581.554 € (Ansatz 2022 = 90.176.171 €)
- d) Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt = 45.131.940 € (Ansatz 2022 = 43.465.350 €)
- e) Belastungsausgleich Inklusion = 15.000 € (= Ansatz 2022)

### **Zu Zeile 03:**

#### sonstige Transfereinzahlungen

Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt Abrechnung 2021 = 100.093 € (Ansatz 2022 = 4.282.598 €, ausgewiesen in Zeile 02)

Nachforderung der Unterdeckung aus der Abrechnung der Jugendamtsumlage 2021 in 2023 in Höhe von 100.093 €. Aus der Abrechnung der Jugendamtsumlage für 2021 hat sich im Jahresabschluss eine Unterdeckung in Höhe von 100.093 € ergeben (Stand: Entwurfsfassung des Jahresabschlusses; Vorjahr 4.282.598).

In Höhe dieser Unterdeckung wurde eine Forderung in die Schlussbilanz zum 31.12.2021 eingestellt. Die Erstattung von den kreisangehörigen Städten und Gemeinden ohne eigenes Jugendamt ist im Haushaltsjahr 2023 auf Basis der für das Haushaltsjahr 2021 geltenden Umlagegrundlagen vorzunehmen. Hierfür ist in dieser Zeile eine entsprechende Einzahlungsermächtigung eingeplant.

### **Zu Zeile 14:**

#### Transferauszahlungen

Der Ansatz 2023 enthält die Landschaftsumlage = 64.646.397 € (Ansatz 2022 = 56.807.991€).

### **Zu Zeile 18:**

#### Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen

Der Ansatz 2023 beinhaltet folgende Einzahlungen:

- a) Investitionspauschale = 1.412.384 € (Ansatz 2022 = 1.272.152 €)  
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 Arbeitskreisrechnung zum GFG 2023 vom 30.08.2022 liegt die Investitionspauschale für 2023 bei 1.412.384 €.
- b) Schulpauschale = 1.962.167 € (Ansatz 2022 = 1.881.049 €)  
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. Als Einzahlung sind bei der Schulpauschale für 2023 insgesamt 1.962.167 € veranschlagt. Im Haushaltsjahr 2023 sollen 2.747.975 € (Ansatz 2022 = 2.930.417 €) 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 Schulpauschal-Zahlungen 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 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	VE	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026	Bisher planmäßig bereitgestellt bis 2022	Planmäßige Gesamtausgabe bis einschl. 2026
<b>OBERHALB Investition (Auszahlung &gt;= 50.000 EUR inkl. MWST)</b>									
21012SBB Schul-/Bildungspauschale nach dem GFG	0	1.881.049	1.962.167	0	1.962.167	1.962.167	1.962.167	1.881.049	9.729.717
18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	1.881.049	1.962.167	0	1.962.167	1.962.167	1.962.167	1.881.049	9.729.717
<i>Erläuterungen:</i>									
<i>im Schulbereich (z.B. IT-Support) und Betriebsbedarf ermöglicht wird. Als Einzahlung sind bei der Schulpauschale für 2022 insgesamt</i>									
210123KST Kostensteigerungen bei verschiedenen Investitionen	0	0	-1.000.000	0	0	0	0	0	-1.000.000
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	0	-1.000.000	0	0	0	0	0	-1.000.000
<i>Erläuterungen:</i>									
<i>Aufgrund der aktuellen Wirtschaftslage ist aus verschiedenen Gründen (Inflation, Lieferengpässe mit Verteuerung der vorhandenen Güter, ...) mit erheblichen Kostensteigerungen zu rechnen. Sowohl bei den neu geplanten als auch bei den im Wege der Ermächtigungsübertragung übertragenen Mitteln sind die Auswirkungen nur schwer einzelnen Maßnahmen und Kostenträgern zuzuordnen. Daher wird im Budget 5 ein entsprechender Beitrag eingeplant, der im Bedarfsfall umverteilt werden kann.</i>									
21022IVP Investitionspauschale nach dem GFG	0	1.272.152	1.412.384	0	1.412.384	1.412.384	1.412.384	1.272.152	6.921.688
18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	1.272.152	1.412.384	0	1.412.384	1.412.384	1.412.384	1.272.152	6.921.688
DARL. COE Aufnahme Darlehen Investitionstätigkeit Kreis COE	0	0	0	0	0	0	0	2.000.000	2.000.000
DARL. GFC Ausleihung an die GFC	280.000	140.000	140.000	0	140.000	140.000	140.000	-1.540.000	-980.000
22 Sonstige Investitionseinzahlungen	280.000	140.000	140.000	0	140.000	140.000	140.000	1.260.000	1.820.000
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

## Investitionen Produktgruppe 21.00 Allgemeine Finanzwirtschaft

Kreishaushalt

Nr. Bezeichnung	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	VE	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026	Bisher planmäßig bereitgestellt bis 2022	Planmäßige Gesamtausgabe bis einschl. 2026
DARL. NRW Aufnahme Darlehen NRW.BANK	500.000	5.000.000	5.000.000	0	4.583.336	4.027.784	3.472.232	21.921.771	39.005.123
DARL. WBC Darlehen WBC	245.614	123.515	124.240	0	124.981	122.409	100.027	-807.717	-336.059
22 Sonstige Investitionseinzahlungen	245.614	123.515	124.240	0	124.981	122.409	100.027	1.392.283	1.863.941
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	329.560	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>UNTERHALB Investition (Auszahlung &lt; 50.000 EUR inkl. MWST)</b>									
TILGUNG Auszahlungen für Darl.-Tilgungen	-2.189.220	-2.539.388	-2.686.702	0	-2.349.417	-1.830.839	-1.743.697	-22.269.388	-30.880.043

# Produktbeschreibung Produkt 21.00.00 Allgemeine Finanzwirtschaft

Kreishaushalt

## Produktinformationen

**Pflichtaufgaben:**

**Rechtsbindungsgrad:**

muss

soll

kann

**Freiwillige Aufgaben:**

Freiwillig

**Verantwortlich**

Abt. 20 - Finanzen und Liegenschaften

**Beschreibung**

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.

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.

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.

**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 2021	Planwert 2022	Planwert 2023	Planwert 2024	Planwert 2025	Planwert 2026
Schlüsselzuweisung (konsumtiv)						
- insgesamt in €	47.507.371	50.901.349	50.450.357	52.720.623	55.198.492	57.792.821
- in € je Einwohner	215,37	230,62	227,92	238,18	249,37	261,09
Kreisumlage allgemein						
- Hebesatz in % *1)	29,60	28,50	28,24	28,11	27,63	27,00
- Aufkommen insgesamt in €	90.292.698	90.176.171	99.581.554	104.398.865	106.935.559	108.909.551
- Aufkommen je Einwohner in €	409,33	408,57	449,88	471,64	483,10	492,02
Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt *2)						
- Hebesatz in % *1)	20,94	22,43	21,33	20,40	19,83	19,38
- Aufkommen in € (Zahlbetrag)	39.091.851	43.465.350	45.131.940	45.451.140	46.074.005	46.900.481
Landschaftsumlage						
- Hebesatz in % *3)	15,40	15,55	16,40	17,90	18,40	18,65
- Zahlbetrag in € *3)	54.028.051	56.807.991	64.646.397	68.442.402	71.761.285	74.918.392
- Zahlbetrag je Einwohner in €	244,93	257,39	292,05	309,20	324,20	338,46
Einwohner lt. Statistik IT.NRW am 31.12. des Vorvorjahres *4)	220.586	220.712	221.352	221.352	221.352	221.352

## Produktbeschreibung Produkt 21.00.00 Allgemeine Finanzwirtschaft

Kreishaushalt

### Erläuterungen

\*1) Das MHKBG hatte im August 2021 eine Übersicht über die Entwicklung der Umlagegrundlagen im Finanzplanungszeitraum 2022 bis 2025 herausgegeben. Die Veränderungsdaten aus dieser Übersicht wurden bei der Hebesatzermittlung für die Kreisumlagen für die Haushaltsjahre 2024 bis 2026 berücksichtigt, da zur Erstellung der Entwurfsfassung noch keine aktuelleren Daten vorliegen.

\*2) Aus der Abrechnung der Jugendamtsumlage für 2021 hat sich eine Unterdeckung in Höhe von 100.093 € ergeben.  
Über diesen Betrag wurde in der Schlussbilanz zum 31.12.2021 eine Forderung aktiviert. Die Abrechnung mit den kreisangehörigen Städten / Gemeinden ohne eigenes Jugendamt ist im Haushaltsjahr 2023 auf Basis der für das Haushaltsjahr 2021 geltenden Umlagegrundlagen vorzunehmen (vgl. Finanzrechnungsdaten).

\*3) Die Ansatzermittlung für die Landschaftsumlage 2024 bis 2026 erfolgte u. a. unter Berücksichtigung der vom LWL angenommenen Daten zur Entwicklung der Hebesätze zur Landschaftsumlage sowie zur Entwicklung der Umlagegrundlagen für die Landschaftsumlage.

\*4) Bei den ausgewiesenen Einwohnerzahlen für 2024 bis 2026 handelt es sich um Schätzwerte.