Gesamtpläne

Gesamtergebnisplan Haushalt 2014

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2011 €	Ansatz 2012 €	Ansatz 2013 €	Ansatz 2014 €	Plan 2015 €	Plan 2016 €	Plan 2017 €	Plan 2018 €	Plan 2019 €	Plan 2020 €	Plan 2021 €
01	Steuern und ähnliche Abgaben	35.237.900	42.479.270	45.063.370	47.181.000	48.782.000	50.399.000	51.993.000	52.853.500	54.107.500	56.528.500	57.906.500
02	+ Zuwendungen und allg. Umlagen	10.861.800	14.489.680	15.095.080	17.158.380	16.512.280	16.929.080	16.802.760	16.566.760	16.430.660	15.874.920	15.650.060
03	+ Sonstige Transfererträge	245.300	267.300	267.300	267.300	267.300	267.300	267.300	267.300	267.300	267.300	267.300
04	+ Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	11.682.800	11.462.700	11.678.450	11.298.250	11.295.540	11.291.060	11.286.620	11.285.060	11.280.910	11.273.410	11.246.490
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	903.200	672.350	672.950	669.180	672.380	674.380	674.380	677.280	679.280	679.280	679.280
06	+ Kostenerstattungen u. -umlagen	2.283.600	1.724.100	1.708.100	1.844.150	1.823.950	1.821.950	1.870.250	1.764.550	1.758.850	1.697.850	1.709.950
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	3.720.400	3.221.000	3.422.600	3.307.920	3.330.830	3.345.810	3.336.170	3.282.830	3.407.380	3.441.220	3.498.800
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	64.935.000	74.316.400	77.907.850	81.726.180	82.654.280	84.728.580	86.230.480	86.697.280	87.931.880	89.762.480	90.958.380
11	- Personalaufwendungen	-14.168.800	-14.554.650	-15.395.850	-15.298.300	-15.480.200	-15.729.200	-16.073.500	-16.166.900	-16.086.300	-15.921.700	-15.643.600
12	- Versorgungsaufwendungen	-2.830.300	-2.289.200	-2.293.300	-2.218.800	-2.186.700	-2.260.300	-2.278.600	-2.275.000	-2.338.900	-2.390.200	-2.466.700
13	- Sach- und Dienstleistungen	-11.579.450	-11.285.600	-10.872.170	-11.249.650	-11.020.260	-11.073.120	-11.265.580	-11.394.980	-11.625.880	-13.791.290	-14.537.990
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-4.919.200	-5.052.200	-4.954.800	-5.522.180	-5.635.200	-5.517.960	-5.095.800	-5.366.650	-5.206.850	-5.127.040	-4.892.190
15	- Transferaufwendungen	-41.212.000	-41.083.050	-41.270.700	-43.193.750	-44.130.150	-45.078.750	-46.140.350	-46.917.450	-47.722.650	-46.904.050	-47.604.650
16	- Sonst. ordentl. Aufwendungen	-2.697.250	-2.995.300	-2.949.480	-2.825.900	-2.780.170	-2.814.050	-2.806.250	-2.796.600	-2.787.100	-2.728.600	-2.783.650
17	= Ordentliche Aufwendungen	-77.407.000	-77.260.000	-77.736.300	-80.308.580	-81.232.680	-82.473.380	-83.660.080	-84.917.580	-85.767.680	-86.862.880	-87.928.780
18	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (10 + 17)	-12.472.000	-2.943.600	171.550	1.417.600	1.421.600	2.255.200	2.570.400	1.779.700	2.164.200	2.899.600	3.029.600
19	+ Finanzerträge	2.063.000	1.992.700	1.936.400	1.883.000	1.880.000	2.629.400	2.180.200	2.838.900	2.442.400	1.724.000	1.691.000
20	- Zinsen/Sonst. Finanzaufwendungen	-4.262.000	-3.807.700	-4.097.700	-4.112.600	-4.745.600	-4.884.600	-4.750.600	-4.618.600	-4.606.600	-4.623.600	-4.720.600
21	= Finanzergebnis (19 + 20)	-2.199.000	-1.815.000	-2.161.300	-2.229.600	-2.865.600	-2.255.200	-2.570.400	-1.779.700	-2.164.200	-2.899.600	-3.029.600
22	= Ordentliches Ergebnis (18 + 21)	-14.671.000	-4.758.600	-1.989.750	-812.000	-1.444.000	0	0	0	0	0	0
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (23 + 24)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26	= Jahresergebnis (22 + 25)	-14.671.000	-4.758.600	-1.989.750	-812.000	-1.444.000	0	0	0	0	0	0

Zusammenstellung Gesamtergebnisplan 2014

Aufgaben	Aufwendungen insgesamt Nr. 17+20+24 €	Erträge insgesamt Nr. 10+19+23 €	Zuschuss- bedarf Nr. 26 €	Zuschuss- bedarf Nr. 29 €
Produktbereich 01 - Innere Verwaltung -	-10.560.503	1.609.250	-8.951.253	-8.695.953
<u>Teilhaushalt 01.10 - Politische Gremien, Verwaltungsführung und sonstige Aufgaben -</u> (Verwaltungsvorstand, Rat und Ausschüsse, Fraktionen, Gleichstellung, Personalrat, Rechnungsprüfung, Presse- und Öffentlichkeitsarbeit, Organisation, Rechtsangelegenheiten, Versicherungsangelegenheiten)	-1.771.030	34.100	-1.736.930	-1.717.630
<u>Teilhaushalt 01.20 - Zentrale Dienste -</u> (Druckerei, Post- und Botendienste, Telefonzentrale, Verwaltungsbücherei, Verwaltungsarchiv, A DV, Hausverwaltung)	-1.576.420	117.000	-1.459.420	-1.406.420
<u>Teilhaushalt 01.30 - Personalmanagement-</u>	-4.240.610	300.800	-3.939.810	-3.939.810
<u>Teilhaushalt 01.40 - Finanzmanagement und Rechnungswesen -</u> (Kämmerei, Stadtkasse, Vollstreckung, Steueramt, Controlling)	-1.076.640	453.400	-623.240	-440.240
<u>Teilhaushalt 01.50 - Grundstücksmanagement -</u> (Erwerb und Veräußerung von Grundvermögen, Mieten und Pachten, Bewirtschaftung bebauter u. unbebauter Grundstücke, Bodenordnung, Wirtschaftsförderung)	-756.481	628.350	-128.131	-128.131
<u>Teilhaushalt 01.60 - Immobilienmanagement -</u> (Baumaßnahmen, Instandhaltung und Bewirtschaftung von Gebäuden)	-1.139.322	75.600	-1.063.722	-1.063.722
Produktbereich 02 - Sicherheit und Ordnung -	-3.208.050	881.300	-2.326.750	-2.326.750
<u>Teilhaushalt 02.10 - Allgemeine Ordnungsangelegenheiten -</u>	-305.490	22.500	-282.990	-282.990

Aufgaben	Aufwendungen insgesamt Nr. 17+20+24 €	Erträge insgesamt Nr. 10+19+23 €	Zuschuss- bedarf Nr. 26 €	Zuschuss- bedarf Nr. 29 €
<u>Teilhaushalt 02.20 - Gewerbesen, Verkehrsangelegenheiten -</u>	-439.060	379.000	-60.060	-60.060
<u>Teilhaushalt 02.30 - Einwohner- und Personenstandswesen, Wahlen -</u>	-660.380	341.500	-318.880	-318.880
<u>Teilhaushalt 02.40 - Feuerschutz, Ret- tungsdienst -</u>	-1.803.120	138.300	-1.664.820	-1.664.820
Produktbereich 03 - Schulträger- aufgaben - (Grundschulen, Hauptschule, Real- schule, Gymnasium, Sonderschule einschl. Gebäude)	-6.795.253	1.230.150	-5.565.103	-5.428.303
Produktbereich 04 - Kultur- und Wissenschaft - (Kultur, Bücherei, Stadtarchiv, Erwach- senenbildung VI 15)	-635.990	138.400	-497.590	-497.590
Produktbereich 05 - Soziale Leis- tungen -	-1.900.570	290.640	-1.609.930	-1.609.930
<u>Teilhaushalt 05.10 - Soziale Leistun- gen Stadt -</u> (Seniorenarbeit, Unterhaltssicherung, Asylbewerberleistungsgesetz, Wohn- geld, Unterkünfte und Einrichtungen für Flüchtlinge und Asylbewerber)	-1.900.570	290.640	-1.609.930	-1.609.930
Anteil Soziales (Hartz IV u.ä.) aus TH 16.10				
Produktbereich 06 - Kinder-, Ju- gend- und Familienhilfe -	-17.984.850	6.570.660	-11.414.190	-11.414.190
<u>Teilhaushalt 06.10 - Kinder in Tages- betreuung -</u>	-9.861.360	5.578.450	-4.282.910	-4.282.910
<u>Teilhaushalt 06.20 - Kinder- und Ju- gendarbeit -</u> (Förderung in und außerhalb von Ein- richtungen, Spiel- und Bolzplätze)	-934.230	72.910	-861.320	-861.320

Aufgaben	Aufwendungen insgesamt Nr. 17+20+24 €	Erträge insgesamt Nr. 10+19+23 €	Zuschuss- bedarf Nr. 26 €	Zuschuss- bedarf Nr. 29 €
<u>Teilhaushalt 06.30 - Hilfe für junge Menschen und ihre Familien -</u> (Erziehung in der Familie, Familiengerichtshilfe, Jugendsozialarbeit, Inobhutnahme, familienunterstützende Hilfe zur Erziehung, Eingliederungshilfen, Unterhaltsvorschuss)	-7.189.260	919.300	-6.269.960	-6.269.960
Produktbereich 07 - Gesundheitsdienste - (Krankenhausumlage an das Land)	-414.900	0	-414.900	-414.900
Produkt 08 - Sportförderung - (Sportanlagen / Aquana)	-3.019.864	1.679.300	-1.340.564	-1.329.264
Produktbereich 09 - Räumliche Planung und Entwicklung - (Flächennutzungspläne, Bebauungspläne u.ä.)	-314.220	61.500	-252.720	-252.720
Produktbereich 10 - Bauen und Wohnen - (Bauaufsicht und Wohnraumsicherung)	-785.260	288.850	-496.410	-496.410
Produktbereich 11 - Ver- und Entsorgung - (Versorgungsunternehmen, Stadtentwässerung)	-6.928.600	10.482.170	3.553.570	3.553.570
<u>Teilhaushalt 11.10 - Versorgung -</u> (Versorgungsunternehmen)	0	1.970.000	1.970.000	1.970.000
<u>Teilhaushalt 11.30 - Stadtentwässerung -</u>	-6.928.600	8.512.170	1.583.570	2.486.800
Produktbereich 12 - Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV -	-4.845.350	1.356.400	-3.488.950	-4.869.480
Produktbereich 13 - Natur- und Landschaftsschutz - (Öffentliches Grün, Wasserbau)	-1.035.790	4.900	-1.030.890	-808.890

Aufgaben	Aufwendungen insgesamt Nr. 17+20+24 €	Erträge insgesamt Nr. 10+19+23 €	Zuschuss- bedarf Nr. 26 €	Zuschuss- bedarf Nr. 29 €
<u>Teilhaushalt 13.10 -Öffentliches Grün- (Pflege von Grünanlagen aller Art)</u>	-324.180	4.900	-319.280	-319.280
<u>Teilhaushalt 13.20 - Wald- und Forst- wirtschaft -</u>	-180.310	0	-180.310	-180.310
<u>Teilhaushalt 13.30 - Friedhofswesen -</u>	-292.400	0	-292.400	-292.400
<u>Teilhaushalt 13.40 - Öffentliche Ge- wässer, Wasserbau -</u>	-238.900	0	-238.900	-16.900
Produktbereich 14 - Umwelt- schutz - (Zuordnung bei anderen Produktberei- chen)	0	0	0	0
Produktbereich 15 - Wirtschaft und Tourismus - (Unternehmen)	-2.500	14.500	12.000	12.000
Produktbereich 16 - Allgemeine Finanzwirtschaft - (Eigene Steuern und Steueranteile Dritter, Regionsumlage, Gewerbesteuer- umlage)	-25.946.600	58.941.480	32.994.880	32.846.780
Produktbereich 17 - Stiftungen -	-42.880	59.680	16.800	16.800
<u>Teilhaushalt 17.10 - Kulturstiftung -</u>	-42.880	59.680	16.800	16.800
Summe aller Produktbereiche:	-84.421.180	83.609.180	-812.000	-812.000

Gesamtfinananzplan Haushalt 2014

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2011 €	Ansatz 2012 €	Ansatz 2013 €	Ansatz 2014 €	Plan 2015 €	Plan 2016 €	Plan 2017 €	Plan 2018 €	Plan 2019 €	Plan 2020 €	Plan 2021 €
01	Steuern und ähnliche Abgaben	35.237.900	42.479.270	45.063.370	47.181.000	48.752.000	50.399.000	51.993.000	52.853.500	54.107.500	56.528.500	57.906.500
02	+ Zuwendungen und allg. Umlagen	9.241.350	13.026.730	13.654.430	15.640.800	14.991.200	15.425.400	15.385.600	15.169.700	15.054.100	14.507.500	14.300.900
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	245.300	267.300	267.300	267.300	267.300	267.300	267.300	267.300	267.300	267.300	267.300
04	+ Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	10.895.900	10.574.750	10.842.150	10.438.880	10.437.380	10.435.880	10.435.880	10.435.880	10.435.880	10.435.880	10.435.080
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	903.200	672.350	672.950	669.180	672.380	674.380	674.380	677.280	679.280	679.280	679.280
06	+ Kostenerstattungen u. -umlagen	2.283.600	1.724.100	1.708.100	1.844.150	1.823.950	1.821.950	1.870.250	1.764.550	1.758.850	1.697.850	1.709.950
07	+ Sonstige Einzahlungen	2.703.100	2.934.900	3.148.700	2.950.090	2.957.590	2.956.890	2.958.290	2.947.110	2.958.890	2.959.190	2.959.590
08	+ Zinsen/Sonst. Finanzeinzahlungen	2.061.000	1.992.700	1.936.400	1.883.000	1.880.000	2.629.400	2.180.200	2.838.900	2.442.400	1.724.000	1.691.000
09	= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	63.571.350	73.672.100	77.293.400	80.874.400	81.781.800	84.610.200	85.764.900	86.954.220	87.704.200	88.799.500	89.949.600
10	- Personalauszahlungen	-13.072.500	-13.381.250	-14.142.650	-14.203.900	-14.374.200	-14.504.300	-14.765.600	-14.868.800	-14.783.100	-14.689.100	-14.626.100
11	- Versorgungsauszahlungen	-2.830.300	-3.087.500	-3.122.500	-3.025.000	-3.075.000	-3.175.000	-3.225.000	-3.275.000	-3.375.000	-3.475.000	-3.625.000
12	- Sach- und Dienstleistungen	-11.579.450	-11.285.600	-10.872.170	-11.249.650	-11.020.260	-11.073.120	-11.265.580	-11.394.980	-11.625.880	-13.791.290	-14.537.990
13	- Zinsen/Sonst. Finanzauszahlungen	-4.260.000	-3.752.700	-4.042.700	-4.057.600	-4.690.600	-4.829.600	-4.695.600	-4.563.600	-4.551.600	-4.568.600	-4.665.600
14	- Transferzahlungen	-41.212.000	-41.083.050	-41.270.700	-43.193.750	-44.130.150	-45.078.750	-46.140.350	-46.917.450	-47.722.650	-46.904.050	-47.604.650
15	- Sonstige Auszahlungen	-2.697.250	-2.967.300	-2.949.480	-2.820.000	-2.774.070	-2.807.850	-2.799.850	-2.790.000	-2.777.100	-2.718.300	-2.773.150
16	= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-75.651.500	-75.557.400	-76.400.200	-78.549.900	-80.064.280	-81.468.620	-82.891.980	-83.809.830	-84.835.330	-86.146.340	-87.832.490
17	= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (9 + 16)	-12.080.150	-1.885.300	893.200	2.324.500	1.717.520	3.141.580	2.872.920	3.144.390	2.868.870	2.653.160	2.117.110
18	+ Zuwendungen für Investitionen	3.223.000	3.177.400	2.276.000	2.463.500	2.172.400	1.934.600	1.865.900	1.873.400	1.874.600	1.874.600	1.871.500
19	+ Veräußerung von Sachanlagen	1.404.000	803.200	585.700	548.000	0	0	0	0	0	0	0
20	+ Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21	+ Beiträge u. ähnliche Entgelte	368.000	198.000	437.000	245.000	0	0	89.000	0	0	0	0
22	+ Sonstige investive Einzahlungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4.995.000	4.178.600	3.298.700	3.256.500	2.172.400	1.934.600	1.954.900	1.873.400	1.874.600	1.874.600	1.871.500
24	- Erwerb Grundstücken u. Gebäuden	-110.000	-1.010.000	-110.000	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000
25	- Baumaßnahmen	-4.938.638	-8.440.200	-4.029.000	-14.429.000	-7.146.000	-1.241.900	-1.372.200	-1.199.950	-1.195.800	-935.800	-1.192.700

Gesamtfinanzplan Haushalt 2014

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2011 €	Ansatz 2012 €	Ansatz 2013 €	Ansatz 2014 €	Plan 2015 €	Plan 2016 €	Plan 2017 €	Plan 2018 €	Plan 2019 €	Plan 2020 €	Plan 2021 €
	(Verpflichtungsermächtigungen)					(-5.483.000)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)
26	- Erwerb bewegliches Anlagevermögen	-842.362	-723.000	-537.500	-598.900	-1.456.400	-762.900	-580.900	-502.150	-530.500	-787.500	-560.500
	(Verpflichtungsermächtigungen)					(-870.000)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)
27	- Erwerb Finanzanlagen	0	-1.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
28	- Investitionsfördermaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
29	- Sonstige investive Auszahlungen	-104.000	-1.073.200	-214.500	-137.000	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-5.995.000	-11.247.400	-4.891.000	-15.264.900	-8.802.400	-2.204.800	-2.153.100	-1.902.100	-1.926.300	-1.923.300	-1.953.200
	(Verpflichtungsermächtigungen)					(-6.353.000)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (23 + 30)	-1.000.000	-7.068.800	-1.592.300	-12.008.400	-6.630.000	-270.200	-198.200	-28.700	-51.700	-48.700	-81.700
	(Verpflichtungsermächtigungen)					(-6.353.000)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (17 + 31)	-13.080.150	-8.954.100	-699.100	-9.683.900	-4.912.480	2.871.380	2.674.720	3.115.690	2.817.170	2.604.460	2.035.410
	(Verpflichtungsermächtigungen)					(-6.353.000)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)
33	+ Einzahlungen für Darlehen	9.448.700	6.070.500	1.594.000	12.046.600	6.656.000	2.546.200	6.839.200	4.764.700	77.700	1.839.700	1.878.700
34	- Auszahlungen für Darlehen	-10.703.100	-3.529.400	-2.284.300	-2.417.000	-2.613.000	-5.005.000	-9.475.000	-7.729.000	-3.107.000	-4.966.000	-4.620.000
35	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-1.254.400	2.541.100	-690.300	9.629.600	4.043.000	-2.458.800	-2.635.800	-2.964.300	-3.029.300	-3.126.300	-2.741.300
36	= Änder. d. Best. an eig. Finanzmitteln (32 + 35)	-14.334.550	-6.413.000	-1.389.400	-54.300	-869.480	412.580	38.920	151.390	-212.130	-521.840	-705.890
	(Verpflichtungsermächtigungen)					(-6.353.000)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)
37	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	48.267.150	-62.601.700	-69.014.700	-70.404.100	-70.458.400	-71.327.880	-70.915.300	-70.876.380	-70.724.990	-70.937.120	-71.458.960
38	+ Bestand an fremden Finanzmitteln	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
39	= Liquide Mittel (36 und 37)	-62.601.700	-69.014.700	-70.404.100	-70.458.400	-71.327.880	-70.915.300	-70.876.380	-70.724.990	-70.937.120	-71.458.960	-72.164.850

Investitionen Haushalt 2014

Nr. Bezeichnung	Ansatz 2011 €	Ansatz 2012 €	Ansatz 2013 €	Ansatz 2014 €	Ver- pflicht- ermäch- tigung €	Finanz- plan 2015 €	Finanz- plan 2016 €	Finanz- plan 2017 €	Finanz- plan 2018 €	Finanz- plan 2019 €	Finanz- plan 2020 €	Finanz- plan 2021 €
I111209001 Beschaffung von Hard- ware	-120.000	-30.000	-30.000	-45.000	0	-70.000	-20.000	-65.000	-25.000	-40.000	-45.000	-70.000
I111209002 BGA Verwaltung	-10.000	-5.000	-5.000	-5.000	0	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
I111209003 GWG -Verwaltung-	-6.000	-6.000	-6.000	-6.000	0	-6.000	-6.000	-6.000	-6.000	-6.000	-6.000	-6.000
I111209004 Festwerte -Verwaltung-	-10.000	-13.000	-13.000	-10.000	0	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000
I111209005 Verkauf Hardware	0	700	700	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I111209006 Beschaffung Software	-70.000	-45.000	-41.500	-27.000	0	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000
I111509002 Veräußerungserlöse bebaute Grundstücke	279.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I111509003 Umliegungsverfahren - Ausgleichszahlungen der Stadt-	-10.000	-10.000	-10.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I111509004 Unbebaute Grunderwerb Allgemein	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000	0	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000
I111509005 Städtische Häuser - Mo- dernisierungsaufwand -	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000	0	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000
I111509006 Veräußerungserlöse unbebaute Grundstücke	1.125.000	754.000	585.000	548.000	0	0	0	0	0	0	0	0
I111509010 Erwerb von bebauten Grundstücken	0	-5.000.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I111600001 GWG Hausmeister	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	0	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
I111600201 Rathaus - nachträgliche Anschaffungskosten -	0	-1.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I111600301 Umbau Behinderten- toilette Rathaus	0	-9.300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I111600302 Zuwendung Umbau Behindertentoilette Rathaus	0	7.400	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I111602001 Verkauf bewegl. Anlagevermögen FB 4	0	500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I126400101 Feuerschutzpauschale	57.000	57.000	57.000	57.000	0	57.000	57.000	57.000	57.000	57.000	57.000	57.000
I126400102 BGA -Feuerwehr-	-6.000	-115.500	-14.000	-6.000	0	-38.000	-6.000	-14.000	-6.000	-14.000	-6.000	-14.000
I126400103 Feuerwehr - Erwerb Fahrzeuge -	-360.000	-235.000	-27.000	-300.000	0	-300.000	-300.000	-300.000	-300.000	-300.000	-300.000	-300.000
I126400104 GWG -Feuerwehr-	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000	0	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000
I126400109 Festwerte -Feuerwehr-	-14.000	-38.000	-14.000	-14.000	0	-14.000	-14.000	-14.000	-14.000	-14.000	-14.000	-14.000

Investitionen Haushalt 2014

Nr. Bezeichnung	Ansatz 2011	Ansatz 2012	Ansatz 2013	Ansatz 2014	Verpflichtung	Finanzplan 2015	Finanzplan 2016	Finanzplan 2017	Finanzplan 2018	Finanzplan 2019	Finanzplan 2020	Finanzplan 2021
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
I126400114 Feuerwehr -Abgasabsauganlage-	-45.000	0	0	-68.000	0	0	0	0	0	0	0	0
I127400301 GWG -Rettungsdienst-	-1.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I127400303 Festwerte -Rettungsdienst-	-1.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I127400305 Verkauf von Anlagevermögen - Rettungsdienst -	0	48.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I127400310 BGA -Rettungsdienst-	-2.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I211000101 GWG -Grundschulen-	-3.500	-6.000	-6.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I211000102 Festwerte -Grundschulen-	-7.000	-7.500	-7.500	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I211000103 BGA -Grundschulen-	-9.500	-7.700	-7.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I211000104 Schulen Allgemein Software Medienentwicklungsplan	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	0	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
I211000201 Gebäude Schulen - nachträgliche Anschaffungskosten	0	-27.900	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I211100101 GGS Bardenberg - Konjunkturpaket-	-849.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I211100601 GWG -GS Bardenberg-	0	0	0	-1.000	0	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
I211100602 Festwert -GS Bardenberg-	0	0	0	-1.300	0	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300
I211100603 BGA -GS Bardenberg-	0	0	0	-1.300	0	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300
I211200302 Baukosten Grundschule Würselen-Mitte -Erweiterung-	0	-15.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I211200601 GWG -GS Würselen Mitte-	0	0	0	-1.100	0	-1.100	-1.100	-1.100	-1.100	-1.100	-1.100	-1.100
I211200602 Festwert -GS Würselen Mitte-	0	0	0	-1.300	0	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300
I211200603 BGA -GS Würselen Mitte-	0	0	0	-1.300	0	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300
I211300601 GWG -GS Scherberg-	0	0	0	-400	0	-400	-400	-400	-400	-400	-400	-400
I211300602 Festwert -GS Scherberg-	0	0	0	-500	0	-500	-500	-500	-500	-500	-500	-500
I211300603 BGA -GS Scherberg-	0	0	0	-700	0	-700	-700	-700	-700	-700	-700	-700
I211400601 Festwert -GS Broichweiden-	0	0	0	-1.100	0	-1.100	-1.100	-1.100	-1.100	-1.100	-1.100	-1.100
I211400602 GWG -GS Broichweiden-	0	0	0	-1.300	0	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300

Investitionen Haushalt 2014

Nr. Bezeichnung	Ansatz 2011 €	Ansatz 2012 €	Ansatz 2013 €	Ansatz 2014 €	Ver- pflicht- ermäch- tigung €	Finanz- plan 2015 €	Finanz- plan 2016 €	Finanz- plan 2017 €	Finanz- plan 2018 €	Finanz- plan 2019 €	Finanz- plan 2020 €	Finanz- plan 2021 €
I211400603 BGA -GS Broichweiden-	0	0	0	-1.300	0	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300
I211500601 GWG -GS Morsbach-	0	0	0	-800	0	-800	-800	-800	-800	-800	-800	-800
I211500602 Festwert -GS Morsbach-	0	0	0	-1.000	0	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
I211500603 BGA -GS Morsbach-	0	0	0	-1.000	0	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
I211600601 GWG -GS Linden- Neusen-	0	0	0	-400	0	-400	-400	-400	-400	-400	-400	-400
I211600602 Festwert -GS Linden- Neusen-	0	0	0	-600	0	-600	-600	-600	-600	-600	-600	-600
I211600603 BGA -GS Linden-Neusen-	0	0	0	-600	0	-600	-600	-600	-600	-600	-600	-600
I211700601 GWG -GS Sebastianusschule-	0	0	0	-1.200	0	-1.200	-1.200	-1.200	-1.200	-1.200	-1.200	-1.200
I211700602 Festwert -GS Sebastianusschule-	0	0	0	-1.500	0	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
I211700603 BGA -GS Sebastianusschule-	0	0	0	-1.500	0	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
I211700604 GS Sebastianusschule - Konjunkturpaket	-224.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I212000601 GWG -Hauptschule-	-3.000	-1.500	-1.500	-1.500	0	-1.500	-1.500	-1.500	0	0	0	0
I212000602 Festwerte -Hauptschule-	-3.000	-1.500	-1.500	-1.500	0	-1.500	-1.500	-1.500	0	0	0	0
I212000603 BGA -Hauptschule-	-2.000	-1.500	-1.500	-1.500	0	-1.500	-1.500	-1.500	0	0	0	0
I215000601 Festwerte -Realschule-	-3.862	-4.000	-4.000	-4.000	0	-4.000	-4.000	-4.000	-4.500	-4.500	-4.500	-4.500
I215000602 GWG -Realschule-	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000	0	-3.000	-3.000	-3.000	-3.500	-3.500	-3.500	-3.500
I215000603 BGA -Realschule-	-2.000	-3.500	-3.500	-3.500	0	-3.500	-3.500	-3.500	-4.500	-4.500	-4.500	-4.500
I217000301 HHR/Gymnasium - Sa- nierung Sporthalle -	-45.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I217000302 Landeszuschuss Sanierung Sporthalle Gymnasium	30.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I217000304 Gymnasium - Mensa Wärmeküche -	0	0	-45.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I217000602 GWG -Gymnasium-	-3.000	-4.000	-4.000	-4.000	0	-4.000	-4.000	-4.000	-4.700	-4.700	-4.700	-4.700
I217000603 Festwerte -Gymnasium-	-3.000	-5.000	-5.000	-5.000	0	-5.000	-5.000	-5.000	-5.700	-5.700	-5.700	-5.700
I217000604 BGA -Gymnasium-	-2.000	-7.500	-4.000	-4.000	0	-4.000	-4.000	-4.000	-4.700	-4.700	-4.700	-4.700
I217000607 Gymnasium - Mensa Ausstattung -	0	0	-10.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Investitionen Haushalt 2014

Nr. Bezeichnung	Ansatz 2011 €	Ansatz 2012 €	Ansatz 2013 €	Ansatz 2014 €	Ver- pflicht- ermäch- tigung €	Finanz- plan 2015 €	Finanz- plan 2016 €	Finanz- plan 2017 €	Finanz- plan 2018 €	Finanz- plan 2019 €	Finanz- plan 2020 €	Finanz- plan 2021 €
I217000701 Beschaffung Hardware Gymnasium Vernetzung	0	0	0	-1.500	0	-1.500	-1.500	-1.500	-7.750	-1.500	-1.500	-1.500
I217000702 Beschaffung Software Gymnasium Vernetzung	0	0	0	0	0	0	0	0	-3.400	0	0	0
I218000301 Gesamtschule - Bau- kosten Mensa -	0	-1.000.000	-996.500	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I218000302 Gesamtschule - Bau- kosten Unterrichtsräume -	0	0	-811.500	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I218000303 Gesamtschule - Mensa Wärmeküche -	0	0	-80.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I218000604 Gesamtschule - Mensa Ausstattung -	0	0	-30.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I218000605 Gesamtschule - BGA Lehrzimmer u. Sekretariat -	0	0	-18.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I218000607 Gesamtschule - Mensa Möbiliar -	0	0	-35.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I221000105 Helleter Feldchen -Sa- nierung Elektroanlage-	-82.000	-238.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I221000601 GWG -Helleter Feldchen-	-2.000	-500	-500	-500	0	-500	0	0	0	0	0	0
I221000602 Festwerte -Helleter Feldchen-	-2.000	-500	-500	-500	0	-500	0	0	0	0	0	0
I221000603 BGA -Helleter Feldchen- - Baukosten -	-1.000	-500	-500	-500	0	-500	0	0	0	0	0	0
I240000001 Ganztagsbetrieb Schulen - Baukosten -	0	0	0	-9.900.000	-5.100.000	-5.000.000	-100.000	0	0	0	0	0
I240000004 Ganztagsbetrieb Schulen -Einrichtung Küchen Mensa-	0	0	0	0	-520.000	-520.000	0	0	0	0	0	0
I240000005 Ganztagsbet. Schulen - Einr. Fach->Unterrichtsräume	0	0	0	0	-350.000	-350.000	0	0	0	0	0	0
I243000901 Beschaffungsmaßnahmen durch Schulpause	-63.138	-60.000	-60.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I243000902 Baumaßnahmen nach der Schulpause u.a.	-53.000	0	0	0	0	0	-218.900	-500.200	-523.450	-534.300	-259.300	-531.200
I243000907 Hardware/BGA Medien- entwicklungskonzept	0	0	0	-15.000	0	-25.000	-300.000	-50.000	-25.000	-25.000	-300.000	-25.000
I243000904 Offene Ganztagschule - Bau- und Planungskosten -	0	0	0	-100.000	0	0	0	0	0	0	0	0

Investitionen Haushalt 2014

Nr. Bezeichnung	Ansatz 2011 €	Ansatz 2012 €	Ansatz 2013 €	Ansatz 2014 €	Ver- pflicht- ermäch- tigung €	Finanz- plan 2015 €	Finanz- plan 2016 €	Finanz- plan 2017 €	Finanz- plan 2018 €	Finanz- plan 2019 €	Finanz- plan 2020 €	Finanz- plan 2021 €
I272002001 Festwert - Stadtbücherei-	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000	0	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000
I272002102 BGA Altes Rathaus	0	-2.300	0	-2.500	0	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
I273009001 Rückzahlung Wieder- aufbaudarlehen	1.600	1.600	1.600	1.600	0	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600
I281009001 BGA -Kultur-	-1.500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I315100601 GWG Unterkunft Neu- straße	0	-400	-400	-400	0	-400	-400	-400	-400	-400	-400	-400
I315400301 Asylantenheim Jüllicher Straße Neubau	0	0	0	-818.000	-53.000	-53.000	0	0	0	0	0	0
I315400302 Asylantenheim Jüllicher Str. - Erwerb Wohncontainer	0	0	0	0	-330.000	-330.000	0	0	0	0	0	0
I315400601 GWG Jüllicher Straße Asyl	0	-300	-300	0	0	0	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
I315500601 GWG Kreuzstraße	0	-300	-300	-300	0	-300	-300	-300	-300	-300	-300	-300
I315600601 GWG Asylantenwohnung	0	0	0	-1.500	0	-1.500	0	0	0	0	0	0
I365000201 BGA -Kindergärten-	-6.000	-6.000	-6.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I365000203 GWG -Kindergärten-	-1.000	-1.000	-1.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I365000204 Festwerte -Kindergärten-	-3.000	-3.000	-3.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I365000206 Landeszuschuss U3- Betreuung in Kit as freier Träger	0	920.000	120.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I365000207 Landeszuschuss U3 Betreuung in Kit as freier Träger	0	-920.000	-120.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I365100101 Festwert -KiGa Heidegärten-	0	0	0	-750	0	-750	-750	-750	-750	-750	-750	-750
I365100102 HHR/BGA -KiGa Heidegärten-	0	0	0	-1.500	0	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
I365100103 GWG -KiGa Heidegärten-	0	0	0	-250	0	-250	-250	-250	-250	-250	-250	-250
I365100104 Außenspielfgeräte -KiGa Heidegärten-	0	-15.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I365100301 KiGa Heidegärten- Baukosten-Erweiterung-	-494.000	-496.000	0	-8.000	0	0	0	0	0	0	0	0
I365100302 KiGa Heidegärten- Landeszuschuss Erweiterung-	288.000	281.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I365100303 KiGa Heidegärten- Einrichtung Erweiterung-	-20.000	-20.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Investitionen Haushalt 2014

Nr. Bezeichnung	Ansatz 2011	Ansatz 2012	Ansatz 2013	Ansatz 2014	Verpflichtung	Finanzplan 2015	Finanzplan 2016	Finanzplan 2017	Finanzplan 2018	Finanzplan 2019	Finanzplan 2020	Finanzplan 2021
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
I365200101 Festwert -KiGa Lessingstraße-	0	0	0	-750	0	-750	-750	-750	-750	-750	-750	-750
I365200102 GWG -KiGa Lessingstraße-	0	0	0	-250	0	-250	-250	-250	-250	-250	-250	-250
I365200103 Außenspielfgeräte -KiGa Lessingstr.-	-20.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I365200303 KiGa Lessingstr. - Einrichtung Erweiterung	0	0	0	-1.500	0	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
I365300101 Festwert -KG In der Dell-	0	0	0	-750	0	-750	-750	-750	-750	-750	-750	-750
I365300102 GWG -KiGa In der Dell-	0	0	0	-250	0	-250	-250	-250	-250	-250	-250	-250
I365300103 Außenspielfgeräte -KiGa In der Dell-	-10.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I365300601 BGA -KiGa In der Dell-	0	0	0	-1.500	0	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
I365400101 BGA -KiGa Gerhart-Hauptmann-Str.-	0	0	0	-1.500	0	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
I365400102 Festwert -KiGa Gerhart-Hauptmann-Str.-	0	0	0	-750	0	-750	-750	-750	-750	-750	-750	-750
I365400103 GWG -KiGa Gerhart-Hauptmann-Straße-	0	0	0	-250	0	-250	-250	-250	-250	-250	-250	-250
I365400301 KiGa Gerh.-Hauptmann-Str.-Baukosten Erweiterung-	-222.000	-248.000	0	-549.000	0	0	0	0	0	0	0	0
I365400302 KiGa Gerh.-Hauptmann-Str.-Landeszuschuss Erweiterung-	216.000	216.000	0	204.000	0	0	0	0	0	0	0	0
I365400303 KiGa Gerh.-Hauptmann-Str.-Einrichtung Erweiterung-	-18.000	-18.000	0	-18.000	0	0	0	0	0	0	0	0
I366000101 BGA Jugendeinrichtungen	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	0	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
I366000103 GWG Jugendeinrichtung	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	0	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
I366000301 Kinderspielfplätze - Spielfgeräte -	-50.000	-30.000	-30.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I366000302 Kinderspielfplätze - Aufbauten und Betriebsvorrichtungen-	0	0	0	-30.000	0	-30.000	-30.000	-30.000	-30.000	-30.000	-30.000	-30.000
I421000101 BGA -Sportgeräte-	-2.000	-9.000	-2.000	-2.000	0	-17.000	-2.000	-17.000	-2.000	-17.000	-2.000	-17.000
I421000102 Maßnahmen nach der Sportpauschale	-100.000	-86.600	-100.000	0	0	0	0	0	-101.500	-86.500	-101.500	-86.500
I421000104 Baumaßnahmen im Sportbereich	-702.500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Investitionen Haushalt 2014

Nr. Bezeichnung	Ansatz 2011	Ansatz 2012	Ansatz 2013	Ansatz 2014	Verpflichtung	Finanzplan 2015	Finanzplan 2016	Finanzplan 2017	Finanzplan 2018	Finanzplan 2019	Finanzplan 2020	Finanzplan 2021
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
I421000201 Gebäude Sport - nachträgliche Anschaffungskosten -	0	-6.400	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I424140202 Sporthalle Parkstraße - Sanierung -	0	0	0	-454.000	0	-256.000	-348.000	-197.000	0	0	0	0
I504610001 Pumpstation Burgstraße - Instandsetzung -	0	-20.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I508010001 Gouleysstraße - Bau- und Planungskosten -	-100.000	0	0	0	0	0	0	-100.000	0	0	0	0
I508012001 Gouleysstraße - Erschließungsbeiträge -	89.000	0	0	0	0	0	0	89.000	0	0	0	0
I509610001 Im Winkel - Bau- und Planungskosten -	-310.000	0	-295.000	-218.000	0	0	0	0	0	0	0	0
I509612001 Im Winkel - Erschließungsbeiträge -	170.000	0	218.000	218.000	0	0	0	0	0	0	0	0
I509620001 Im Winkel - Kanalisierung-	-60.000	0	-65.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I509810001 Pumpstation Pützenden	0	-20.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I511520001 Kesselsgracht - Kanalergänzung	0	-18.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I513020001 Kreuzstr. - Kanalisierung Bahnhofstr. bis Elchenrather Str.	-50.000	-300.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I514020001 Lehnstr. - Kanalisierung Bahnhof. bis Klosterstr.	-95.000	-95.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I516810001 Neuhauser Str./Klosterstr. - Kreisverkehr-	0	0	0	-150.000	0	0	0	0	0	0	0	0
I517210001 Nordstraße - Bau- und Planungskosten -	0	0	0	-41.000	0	0	0	0	0	0	0	0
I517220001 Nordstraße - Kanalisierung -	0	0	0	-34.000	0	0	0	0	0	0	0	0
I517420002 Oppener Str. Querungshilfe - Bau- und Planungsk.	0	-14.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I517820001 Paulinenstraße - Kanalisierung-	0	-150.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I518520001 Rathausstraße - Kanalisierung-	0	-42.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I518820001 Ringstraße - Kanalisierung-	-75.000	-75.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Investitionen Haushalt 2014

Nr. Bezeichnung	Ansatz 2011 €	Ansatz 2012 €	Ansatz 2013 €	Ansatz 2014 €	Ver- pflicht- ermäch- tigung €	Finanz- plan 2015 €	Finanz- plan 2016 €	Finanz- plan 2017 €	Finanz- plan 2018 €	Finanz- plan 2019 €	Finanz- plan 2020 €	Finanz- plan 2021 €
I521210001 Sebastianusstraße - Bau- und Planungskosten -	-20.000	-50.000	-120.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I521210002 Sebastianus/Drischer/ Wilhelm-Str. - Bau- und Planungsk. -	0	-545.000	-540.000	-182.000	0	0	0	0	0	0	0	0
I521211002 Sebastianus/Drischer/ Wilhelm-Str. - Landeszuschuss GVFG-	0	164.000	166.000	123.000	0	0	0	0	0	0	0	0
I521212001 Sebastianusstr. - Erschließungsbeiträge -	0	0	63.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I521212002 Sebastianus/Drischer/ Wilhelm-Str. - Erschließungsbeitr. -	0	158.000	156.000	27.000	0	0	0	0	0	0	0	0
I522001002 Tilgung Wohnungsbau-darlehen	100	100	100	100	0	100	100	100	100	100	100	100
I522220001 Tellenbenden -Kanal- isierung-	-150.000	-70.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I541000109 Recker-Gelände - Bau- kosten -	-6.000	-281.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I541000112 Straßenbeleuchtung - Erwerb -	0	0	0	-1.000.000	0	0	0	0	0	0	0	0
I541009001 Osttangente -Ablöse- betrag Oberflächenentwässerung	62.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I541009002 Osttangente K34 - Kostenanteil Kreisverkehre -	-56.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I541009003 Osttangente K34 - Kostenerstattung an Kreis -	-200.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I541009004 Erwerb von Straßen und Bürgersteigflächen	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000	0	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000
I541009005 Ablösebeiträge Stell- platzsatzung	5.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I541009006 Investitionen nach Stellplatzsatzung	-5.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I544010001 Euchener Str. -Baukosten Straßenbeleuchtung	-80.000	-47.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I544012001 Euchener Str. -Beiträge Straßenbeleuchtung-	47.000	40.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I545620001 Goethestraße -Kanal- isierung-	-15.000	-15.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Investitionen Haushalt 2014

Nr. Bezeichnung	Ansatz 2011	Ansatz 2012	Ansatz 2013	Ansatz 2014	Verpflichtung	Finanzplan 2015	Finanzplan 2016	Finanzplan 2017	Finanzplan 2018	Finanzplan 2019	Finanzplan 2020	Finanzplan 2021
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
I548510001 Jens-Otto-Krag - Str. - Bau- und Planungskosten -	-250.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I549310002 Karl-Carstens-Straße - Baukosten -	0	-300.000	0	0	0	-399.000	0	0	0	0	0	0
I551101001 Euregionale 2008 Projekt Würselen - Landesuz.	114.000	40.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I551101002 Euregionale 2008 Projekt Würselen - Baukosten -	0	-50.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I551910001 Palmestraße - Bau- und Planungskosten -	-35.000	0	0	-70.000	0	-250.000	0	0	0	0	0	0
I551920001 Palmestraße - Kanalisierung -	0	0	0	-50.000	0	0	0	0	0	0	0	0
I554812002 Schumanstraße - Rückzahlung Erschließungsbeiträge	0	-77.800	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I572610001 Pumpstation Bergstraße - Instandsetzung -	0	-20.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I573000003 Ankauf Anteil GREEN	0	-1.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I575620001 Lothsief - Kanalisierung -	-55.000	-55.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I590610001 Euregiobahn Kreuzungspunkte	0	0	-425.000	-280.000	0	-145.000	0	0	0	0	0	0
I590610002 Euregiobahn Kreuzungspunkte - Landeszuschuss -	0	0	310.000	210.000	0	102.900	0	0	0	0	0	0
I590610003 Euregiobahn - Ausbau Park-Ride-Anlage -	0	0	-131.000	0	0	-138.000	0	0	0	0	0	0
I590610004 Euregiobahn - Landeszuschuss Park-Ride-Anlage -	0	0	131.000	0	0	138.000	0	0	0	0	0	0
I599910001 Straßenmobiliar - Allgemein -	-2.000	-5.000	-5.000	-5.000	0	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
I599920001 Kanaibaumaßnahmen - Allgemein -	-500.000	0	-500.000	-500.000	0	-500.000	-500.000	-500.000	-500.000	-500.000	-500.000	-500.000
I611000101 Bildungspauschale	558.000	557.000	557.000	706.500	0	711.500	714.600	645.900	653.400	654.600	654.600	651.500
I611000102 Sportpauschale	102.000	102.000	102.000	103.500	0	103.500	103.500	103.500	103.500	103.500	103.500	103.500
I611000103 Investitionspauschale	780.000	833.000	833.000	1.059.500	0	1.059.500	1.059.500	1.059.500	1.059.500	1.059.500	1.059.500	1.059.500
I611000201 Zuschuss Bildungsinfrastruktur aus Konjunkturpaket	1.073.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Investitionen Haushalt 2014

Nr. Bezeichnung	Ansatz 2011 €	Ansatz 2012 €	Ansatz 2013 €	Ansatz 2014 €	Ver- pflicht- ermäch- tigung €	Finanz- plan 2015 €	Finanz- plan 2016 €	Finanz- plan 2017 €	Finanz- plan 2018 €	Finanz- plan 2019 €	Finanz- plan 2020 €	Finanz- plan 2021 €
I611000301 Übertragung Eigenmittel an KDW	-104.000	-75.400	-94.500	-137.000	0	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000
I611000303 Rückflüsse Ausleihungen KDW	0	0	0	36.500	0	24.300	24.300	24.300	24.300	24.300	24.300	24.300
I612000104 Darlehen Kredit- marktmittel - ohne Umschuldung -	1.000.000	6.068.800	1.592.300	12.008.400	0	6.630.000	270.200	198.200	28.700	51.700	48.700	81.700
I612000105 Darlehen Kredit- marktmittel - für Umschuldung -	8.447.000	0	0	0	0	0	2.250.000	6.615.000	4.710.000	0	1.765.000	1.771.000
I612000106 Tilgung Landesdarlehen	-5.100	-4.400	-3.800	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I612000107 Tilgung Kreditmarktmittel - ohne Umschuldung -	-2.251.000	-2.205.000	-2.280.500	-2.417.000	0	-2.613.000	-2.755.000	-2.860.000	-3.019.000	-3.107.000	-3.201.000	-2.849.000
I612000108 Tilgung Kreditmarktmittel - für Umschuldung -	-8.447.000	0	0	0	0	0	-2.250.000	-6.615.000	-4.710.000	0	-1.765.000	-1.771.000
I612000111 Außerplanmäßige Tilgung	0	-1.320.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Kennzahlen

Mit Einführung und Anwendung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements (NKF) ändern sich die Gestaltung und der Inhalt der Haushaltspläne grundlegend. Im Verfolg dieser Veränderung wird sich auch die politische Steuerung verändern müssen. Während bisher die Steuerung durch die Bereitstellung der erforderlichen Geldmittel geprägt war, soll künftig über Ziele und Kennzahlen gesteuert werden.

Dies erfordert sowohl neues Wissen bei allen Verantwortlichen in Rat und Verwaltung als auch die Entwicklung eines zukunftsorientierten Bildes der Gemeinde, dass durch mit wenigen qualitativ hochwertigen Leitorientierungen als Kernaussagen die Grundlage für die Ausrichtung des gemeindlichen Handelns auf die Zukunft festlegt. Aus solchen Leitlinien (Leitbild) lassen sich strategische und operative Ziele bestimmen, die eine Haushaltswirksamkeit entfalten können und sollen. An solchen Kernaussagen wird zurzeit unter dem Stichwort "Zukunftsprogramm Würselen" gearbeitet.

Für die gemeindliche Aufgabenerfüllung sollen produktorientierte Ziele unter Berücksichtigung des einsetzbaren Ressourcenaufkommens und des voraussichtlichen Ressourcenverbrauchs festgelegt sowie Kennzahlen zur Zielerreichung bestimmt werden. Die Ziele werden zwischen Rat und Verwaltung abgestimmt. Die Ziele und Kennzahlen dienen dazu, die Leistungen der Stadt bezogen auf das jeweilige Produkt/die jeweilige Produktgruppe zu messen und zu bewerten.

Diese Aussagen erfordern es, dass mindestens in den Teilhaushalten die geplanten Leistungsmengen sowie Kennzahlen ausgewiesen werden.

Die Ermittlung von Zielen und Kennzahlen stellt einen lang andauernden Prozess dar, der auch Abstimmung mit den Verantwortlichen im Rat bedarf. Mit Einbringung des Etats für 2008 ff. wird dem Grunde nach dieser Prozess begonnen.

A) Kennzahlen auf Ebene der Teilhaushalte

Soweit als möglich werden bereits Leistungsmengen und Kennzahlen in den einzelnen Teilhaushalten genannt.

Grundsätzlich für alle Teilhaushalte - auch auf Ebene der Produktbereiche - gilt, dass folgende Kennzahlen angegeben werden:

Allgemeine Kennzahlen Teilhaushalt						
	Jahr	Jahr	Jahr	Jahr	Jahr	Jahr
Aufwandsdeckungsgrad in % (In welchem Verhältnis werden Produktaufwendungen durch Produkterträge gedeckt?)						
Ergebnis je Einwohner/€ (Welcher Betrag je Einwohner wird zur Finanzierung der Aufgaben zusätzlich zum Produktertrag benötigt?)						
Transferaufwand je Einwohner/€ (In welcher Höhe je Einwohner müssen						

Allgemeine Kennzahlen Teilhaushalt						
	Jahr	Jahr	Jahr	Jahr	Jahr	Jahr
Zahlungen ohne wirtschaftliche Gegenleistung erfolgen?)						
Ertragsquote an Gesamthaushalt in % (Welcher Anteil an den Gesamterträgen wird durch den Produktertrag erwirtschaftet?)						
Aufwandsquote an Gesamthaushalt in % (Welcher Anteil an den Gesamtaufwendungen wird durch den Produktaufwand verursacht ?)						

- Aufwandsdeckungsgrad in %

Der Aufwandsdeckungsgrad gibt das Verhältnis an, zu dem die Aufwendungen (z.B. Personalaufwand, Materialaufwand) durch die Erträge (z.B. Umsatzerlöse, Entgelte der Kostenträger) gedeckt werden. Bei einem Deckungsgrad von 100 % sind die Aufwendungen durch Erträge voll gedeckt.

Bei einem Deckungsgrad unter 100 % liegt eine Unterdeckung vor in Höhe des Summenwertes 100 % minus Deckungsgrad.

Bei einem Deckungsgrad über 100 % liegt eine Überdeckung in Höhe des Summenwertes Deckungsgrad minus 100 % vor.

Ermittlung der Kennzahl: Summe Ordentliche Erträge (Ifd.Nr. 10 Teilergebnisplan) plus Finanzerträge (Ifd.Nr. 19 Teilergebnisplan) plus Erträge aus internen Leistungsbeziehungen (Ifd.Nr. 27 Teilergebnisplan) mal 100 durch Summe Ordentliche Aufwendungen (Ifd.Nr. 17 Teilergebnisplan) plus Finanzaufwendungen (Ifd.Nr. 20 Teilergebnisplan) plus Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Ifd.Nr. 28 Teilergebnisplan)

- Ergebnis Produkt je Einwohner/€

Das Ergebnis wird durch den Abzug der Aufwendungen von den Erträgen gebildet und entsprechend ausgewiesen. Es wird dargestellt, welcher Betrag pro Einwohner aufgewendet werden muss, um die Aufgaben durchführen zu können.

Liegt eine Unterdeckung vor, so ist der Betrag negativ dargestellt, weil er den Einwohner belastet. Im Falle einer Überdeckung ist der Betrag positiv ausgewiesen, da er zu Gunsten des Einwohners geht.

Ermittlung der Kennzahl: Ergebnis Produkt (Ifd.Nr. 29 Teilergebnisplan) durch Einwohner zum 31.12. des Vorjahres des Haushaltsjahres.

- Transferaufwand je Einwohner/€

Transferleistungen sind Aufwendungen, die ein Empfänger ohne die Verpflichtung zu einer wirtschaftlichen Gegenleistung erhält; es stehen den Aufwendungen also keine konkreten Gegenleistungen gegenüber. Sie beruhen nicht auf einen Austausch von Leistungen. Es handelt sich z.B. um Zahlungen für Umlagen - auch Kreisumlage -, Sozialhilfeleistungen, Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz, Leistungen

der Jugendhilfe für Erziehung, Leistungen an Kindergärten Dritter, Zuschüsse für laufende Zwecke, u.ä..

Ermittlung der Kennzahl: Transferaufwendungen (Ifd.Nr. 15 Teilergebnisplan) durch Einwohner zum 31.12. des Vorvorjahres des Haushaltsjahres.

- Ertragsquote in %

Die Ertragsquote gibt an, welchen Anteil die Erträge des Produktes an den Erträgen des Gesamthaushaltes haben. Sie zeigt an, von welchen Produktbereichen die gesamten Erträge in besonderem Maße abhängig sind.

Ermittlung der Kennzahl: Summe Ordentliche Erträge (Ifd.Nr. 10 Teilergebnisplan) plus Finanzerträge (Ifd.Nr. 19 Teilergebnisplan) mal 100 durch Summe Erträge Ordentliche Gesamtergebnisplan (Ifd.Nr. 10 Gesamtergebnisplan) plus Finanzerträge Gesamtergebnisplan (Ifd.Nr. 19 Gesamtergebnisplan)

- Aufwandsquote in %

Die Aufwandsquote gibt an, welchen Anteil der Aufwand des Produktes an den Aufwendungen des Gesamthaushaltes hat. Sie zeigt an, von welchen Produktbereichen die gesamten Aufwendungen in besonderem Maße geprüft werden.

Ermittlung der Kennzahl: Summe Ordentliche Aufwendungen (Ifd.Nr. 17 Teilergebnisplan) plus Finanzaufwendungen (Ifd.Nr. 20 Teilergebnisplan) mal 100 durch Summe Aufwendungen Gesamtergebnisplan (Ifd.Nr. 17 Gesamtergebnisplan) plus Finanzaufwendungen Gesamtergebnisplan (Ifd.Nr. 20 Gesamtergebnisplan)

B) Kennzahlen auf Ebene des Gesamthaushaltes

Bezogen auf den Gesamthaushalt, also auf den Gesamtergebnisplan, den Gesamtfinanzplan und auf Daten der Bilanz wurde das NKF-Kennzahlenset des Landes Nordrhein-Westfalen entwickelt.

Innenministerium NRW, Aufsichtsbehörden der Kommunen, GPA NRW als überörtliche Prüfungs- und Beratungseinrichtung, Vertreter der örtlichen Rechnungsprüfung (VERPA) und die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Rödl & Partner haben - um eine "einheitliche Sprache" zu gewährleisten - in gemeinsamer Arbeit ein landesweit einheitliches Kennzahlenset zur Analyse kommunaler Bilanzen und Jahresabschlüsse entwickelt.

Zusätzlich hat der Innenminister einen NKF-Leitfaden zur Anzeige der kommunalen Haushaltssatzungen - Stand: 30.10.2006 - veröffentlicht.

Sowohl die Kennzahlen des NRW-Kennzahlensets als auch die zusätzlichen Kennzahlen des Innenministers sind in den nachfolgenden Ausführungen grundsätzlich dargestellt, wobei sich die Darstellung an den Daten des IM ausrichtet. Zu den einzelnen Kennzahlen ergehen, soweit möglich, schon zum jetzigen Zeitpunkt Kurzaussagen. Über landesweite Vergleichswerte kann erst nach 2009 verfügt werden. In der Regel werden die Kennzahlen erst mit dem Jahresabschluss an Aussagekraft gewinnen.

Kennzahlenübersicht Gesamthaushalt

Der Kennzahlenspiegel zur jährlichen Haushaltswirtschaft soll einen Überblick über die genutzten Kennzahlen bieten. In einer Übersicht sollen daher die Kennzahlen mit dem festgestellten Ergebnis und dem ggf. vorhandenen Ziel zusammengefasst werden.

Bei der Ermittlung von Kennzahlen, die auf Bilanzdaten basieren, wurden aufgrund fehlender Jahresabschlüsse die Eröffnungsbilanzwerte herangezogen.

In der Übersicht stellen sich die Kennzahlen wie folgt dar:

Kennzahlenspiegel zur jährlichen kommunalen Hauswirtschaft									
Lfd. Nr.	Kennzahlen	NKF Kennzahlen-Set	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
1. Ertragsanalyse									
1.1	Steuerquote (StQ)	x	53,16%	53,34%	53,67%	54,27%	57,16%	57,84%	57,73%
1.2	Zuwendungsquote (ZwQ)	x	20,53%	18,91%	16,33%	16,73%	19,50%	19,38%	20,99%
2. Aufwandsanalyse									
2.1	Personalintensität 1 (PI1)	x	20,05%	19,23%	18,50%	18,30%	18,84%	19,81%	19,05%
2.2	Personalintensität 2 (PI2)	-	22,26%	21,15%	22,40%	21,82%	19,58%	19,76%	18,72%
2.3	Sach- und Dienstleistungsintensität (SDI)	x	15,07%	14,05%	15,05%	14,96%	14,61%	13,99%	14,01%
2.4	Abschreibungsintensität (AbI)	-	6,54%	6,73%	6,43%	6,35%	6,54%	6,37%	6,88%
2.5	Drittfinanzierungsquote (DFQ)	x	36,13%	34,40%	34,03%	32,95%	41,93%	41,89%	*1
2.6	Transferaufwandsquote (TAQ)	x	51,55%	51,10%	52,66%	53,24%	53,18%	53,09%	53,78%
2.7	Zinslastquote (ZLQ)	x	7,31%	5,66%	5,12%	5,51%	4,93%	5,27%	5,12%
2.8	Zinsdeckungsquote (ZDQ)	-	8,11%	6,24%	6,20%	6,56%	5,12%	5,26%	5,03%
2.9	Zinssteuerquote (ZStQ)	-	15,26%	11,70%	11,54%	12,09%	8,96%	9,09%	8,72%
2.10	Aufwandsdeckungsgrad (ADG)	x	90,09%	90,95%	82,58%	83,89%	96,19%	100,22%	101,77%
3. Erfolgsquotenanalyse									
3.1	Ordentliche Ergebnisquote (EQOE)	-	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
3.2	Finanzergebnisquote (EQFI)	-	35,16%	27,22%	14,27%	14,99%	38,14%	108,62%	274,58%
4. Analyse negativer Jahresergebnisse									
4.1	Fehlbetragsquote (FBQ)	x	23,23	25,73	82,01	*1	*1	*1	*1
5. Finanzierungsanalyse									
5.1	Entwicklung der Finanzmittel	-	k.A.	-42.321.000	-48.267.150	-62.601.700	-69.014.700	-70.404.100	-70.458.400
5.2	Entwicklung der Kreditaufnahmen für Investitionen; hier: Netto-Neuverschuldung Null in %	-	0,00%	-60,67%	0,00%	-19,04%	-171,95%	-69,71%	-496,83%
5.3	Investitionsquote (InQ)	x	*1	*1	*1	*1	*1	*1	*1

*1 = Die Daten werden im Rahmen der nachzuholenden Jahresabschlüsse ermittelt.

Kennzahlenspiegel zur jährlichen kommunalen Hauswirtschaft

Lfd. Nr.	Kennzahlen	NKF Kennzahlen-Set	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Ertragsanalyse									
1.1	Steuerquote (StQ)	x	58,98%	59,48%	60,30%	60,96%	61,53%	62,98%	63,66%
1.2	Zuwendungsquote (ZwQ)	x	19,98%	19,98%	19,49%	19,11%	18,69%	17,69%	17,21%
2. Aufwandsanalyse									
2.1	Personalintensität 1 (PI1)	x	19,06%	19,07%	19,21%	19,04%	18,76%	18,33%	17,79%
2.2	Personalintensität 2 (PI2)	-	18,73%	18,56%	18,64%	18,65%	18,29%	17,74%	17,20%
2.3	Sach- und Dienstleistungsintensität (SDI)	x	13,57%	13,43%	13,47%	13,42%	13,56%	15,88%	16,53%
2.4	Abschreibungsintensität (AbI)	-	6,94%	6,69%	6,09%	6,32%	6,07%	5,90%	5,56%
2.5	Drittfinanzierungsquote (DFQ)	x	*1	*1	*1	*1	*1	*1	*1
2.6	Transferaufwandsquote (TAQ)	x	54,33%	54,66%	55,15%	55,25%	55,64%	54,00%	54,14%
2.7	Zinslastquote (ZLQ)	x	5,84%	5,92%	5,68%	5,44%	5,37%	5,32%	5,37%
2.8	Zinsdeckungsquote (ZDQ)	-	5,74%	5,76%	5,51%	5,33%	5,24%	5,15%	5,19%
2.9	Zinssteuerquote (ZStQ)	-	9,73%	9,69%	9,14%	8,74%	8,51%	8,18%	8,15%
2.10	Aufwandsdeckungsgrad (ADG)	x	101,75%	102,73%	103,07%	102,10%	102,52%	103,34%	103,45%
3. Erfolgsquotenanalyse									
3.1	Ordentliche Ergebnisquote (EQOE)	-	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
3.2	Finanzergebnisquote (EQFi)	-	206,37%						
4. Analyse negativer Jahresergebnisse									
4.1	Fehlbetragsquote (FBQ)	x	*1	*1	*1	*1	*1	*1	*1
5. Finanzierungsanalyse									
5.1	Entwicklung der Finanzmittel	-	-71.327.880	-70.915.300	-70.876.380	-70.724.990	-70.937.120	-71.458.960	-72.164.850
5.2	Entwicklung der Kreditaufnahmen für Investitionen; hier: Netto-Neuverschuldung Null in %	-	88,07%	25,98%	24,46%	18,90%	18,32%	17,76%	20,34%
5.3	Investitionsquote (InQ)	x	*1	*1	*1	*1	*1	*1	*1

*1 = Die Daten werden im Rahmen der nachzulegenden Jahresabschlüsse ermittelt.

Kennzahlenspiegel zur kommunalen Bilanz									
Lfd. Nr.	Kennzahlen	NKF Kennzahlen-Set	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
6. Bilanzanalyse									
6.1	Liquidität 1. Grades (LiG1)	-	*1	*1	*1	*1	*1	*1	*1
6.2	Liquidität 2. Grades (LiG2)	-	*1	*1	*1	*1	*1	*1	*1
6.3	Kurzfristige Verbindlichkeitsquote (KVbQ)	x	*1	*1	*1	*1	*1	*1	*1
6.4	Dynamischer Verschuldungsgrad (DVSG)	x	*1	*1	*1	*1	*1	*1	*1
6.5	Eigenkapitalquote I (EkQ1)	x	*1	*1	*1	*1	*1	*1	*1
6.6	Eigenkapitalquote II (EkQ2)	x	*1	*1	*1	*1	*1	*1	*1
6.7	Anlagendeckungsgrad 1 (And1)	-	*1	*1	*1	*1	*1	*1	*1
6.8	Anlagendeckungsgrad 2 (And2)	x	*1	*1	*1	*1	*1	*1	*1
6.9	Infrastrukturquote (ISQ)	x	*1	*1	*1	*1	*1	*1	*1

*1 = Die Daten werden im Rahmen der nachzuholenden Jahresabschlüsse ermittelt.

Kennzahlenspiegel zur kommunalen Bilanz									
Lfd. Nr.	Kennzahlen	NKF Kennzahlen-Set	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
6. Bilanzanalyse									
6.1	Liquidität 1. Grades (LiG1)	-	*1	*1	*1	*1	*1	*1	*1
6.2	Liquidität 2. Grades (LiG2)	-	*1	*1	*1	*1	*1	*1	*1
6.3	Kurzfristige Verbindlichkeitsquote (KVbQ)	x	*1	*1	*1	*1	*1	*1	*1
6.4	Dynamischer Verschuldungsgrad (DVSG)	x	*1	*1	*1	*1	*1	*1	*1
6.5	Eigenkapitalquote I (EkQ1)	x	*1	*1	*1	*1	*1	*1	*1
6.6	Eigenkapitalquote II (EkQ2)	x	*1	*1	*1	*1	*1	*1	*1
6.7	Anlagendeckungsgrad 1 (And1)	-	*1	*1	*1	*1	*1	*1	*1
6.8	Anlagendeckungsgrad 2 (And2)	x	*1	*1	*1	*1	*1	*1	*1
6.9	Infrastrukturquote (ISQ)	x	*1	*1	*1	*1	*1	*1	*1

*1 = Die Daten werden im Rahmen der nachzuholenden Jahresabschlüsse ermittelt.

Soweit im Rahmen der Haushaltsanalyse Kennzahlen gebildet werden, bei denen wegen eines negativen Ergebnisses eine oder beide einzusetzenden Wertgrößen einen Minusbetrag ausweisen, ist die Kennzahl durch das Vorzeichen (-) besonders zu kennzeichnen.

Kennzahlen, die einen Nullwert im Nenner der Formel aufweisen und dadurch mathematisch nicht ermittelt werden können, werden mit "n.b." (nicht berechenbar) ausgewiesen. Falls fehlerhafte oder unvollständige Basisdaten dazu führen, dass eine Kennzahl nicht berechnet werden kann, wird die Kennzahl mit "k.A." (keine Angabe) angegeben.

1. Ertragsanalyse

Die Ertragsanalyse untersucht die Erträge des Ergebnisplans und - soweit erforderlich - die der Teilergebnispläne hinsichtlich ihrer Plausibilität, Entwicklung und Struktur. Als Bezugsgröße darf dabei nicht das Jahresergebnis herangezogen werden, weil es den Saldo sämtlicher Aufwendungen und Erträge des Haushaltsjahres abbildet. Bei dieser Analyse muss deshalb berücksichtigt werden, dass nur das im Ergebnisplan ausgewiesene Ergebnis "Ordentliche Erträge" die zutreffende Bezugsgröße für die laufende Verwaltungstätigkeit darstellt.

Die Untersuchung der Struktur der ordentlichen Erträge dient insbesondere der Beantwortung folgender Fragen:

- Welche Ertragsarten sind wesentlich für die zu untersuchende Kommune?
- Wie verhalten sich die Ertragsarten zueinander im Zeitablauf?
- Wie korrelieren die Ertragsarten mit denen anderer Kommunen?
- Wie lassen sich die Erträge des Ergebnisplans durch die Teilergebnispläne erklären?
- Was sind Ursachen für unerwartete Veränderungen im Ergebnisplan?

Für die Ertragsanalyse können folgende Kennzahlen herangezogen werden:

1.1 Steuerquote (StQ)

Die Steuerquote gibt an, wie hoch der Anteil der Steuererträge an den ordentlichen Erträgen ist, zu welchem Teil sich die Kommune also "selbst" finanzieren kann. Eine hohe Steuerquote deutet in der Regel auf eine hohe Finanzkraft der Kommune hin.

Steuerquote	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
= Steuererträge x 100 durch Ordentliche Erträge	53,16%	53,34%	53,67%	54,27%	57,16%	57,84%	57,77

Steuerquote	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
= Steuererträge x 100 durch Ordentliche Erträge	58,98%	59,48%	60,30%	60,96%	61,53%	62,98%	63,66%

Ermittlung der Kennzahl: Steuererträge (Ifd.Nr. 1 Gesamtergebnisplan) mal 100 durch Ordentliche Erträge (Ifd.Nr. 10 Gesamtergebnisplan)

Die Steuerquote in Würselen verdeutlicht, dass die Steuererträge, trotz hoher Steuerhebesätze, nur gut die Hälfte der ordentlichen Erträge ausmachen. Im Landesvergleich kann Würselen nach den vorliegenden Daten über NKF-Kennzahlen weder als steuerstark, noch als steuerschwach eingestuft werden.

1.2 Zuwendungsquote (ZwQ)

Die Zuwendungsquote gibt an, wie hoch der Anteil der Erträge aus Zuwendungen an den ordentlichen Erträgen ist, inwieweit die Kommune also von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist. Eine hohe Zuwendungsquote kann auf eine geringe Finanzkraft der Kommune hindeuten.

Zuwendungsquote	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
= Erträge aus Zuwendungen x 100 durch Ordentliche Erträge	20,53%	18,91%	16,33%	16,73%	19,50%	19,38%	20,93%

Zuwendungsquote	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
= Erträge aus Zuwendungen x 100 durch Ordentliche Erträge	19,98%	19,98%	19,49%	19,11%	18,69%	17,69%	17,21%

Ermittlung der Kennzahl: Erträge aus Zuwendungen (Ifd.Nr. 2 Gesamtergebnisplan) mal 100 durch Ordentliche Erträge (Ifd.Nr. 10 Gesamtergebnisplan)

Die Stadt Würselen wird trotz steigender Finanzkraft auch in der Zukunft in hohem Maße von den Schlüsselzuweisungen des Landes abhängig sein. Negative Eingriffe in das Finanzausgleichssystem wirken sich in Würselen direkt aus. Die Steigerungen von 2012 bis 2020 sind bedingt durch Zuschüsse aus dem Stärkungspakt.

2. Aufwandsanalyse

Die Aufwandsanalyse erfolgt analog zur "Ertragsanalyse". Bei dieser Analyse stellt das im Ergebnisplan auszuweisende Ergebnis "Ordentliche Aufwendungen" die zutreffende Wertgröße aus laufender Verwaltungstätigkeit dar. Insbesondere die Personalaufwendungen sollen betrachtet werden. Die bilanziellen Abschreibungen können mit dem Ansatz des Anlagevermögens in der vorzulegenden Schlussbilanz bzw. den Daten im Anlagenspiegel unter Berücksichtigung der örtlichen Abschreibungstabelle abgeglichen werden.

Wie bei der Untersuchung der Ertragsstruktur sind hier die folgenden Fragen zu beantworten:

- Welche Aufwandsarten sind wesentlich für die zu untersuchende Kommune?
- Wie verhalten sich die Aufwandsarten zueinander im Zeitablauf?
- Wie korrelieren die Aufwandsarten mit denen anderer Kommunen?
- Wie lassen sich die Aufwendungen des Ergebnisplans durch die Teilergebnispläne erklären?
- Was sind Ursachen für unerwartete Veränderungen im Ergebnisplan?

Die Untersuchung der Aufwendungen unterscheidet sich insofern von der Ertragsanalyse, als die Aufwendungen durch die Kommune zum Teil direkter steuerbar sind. Es muss jedoch berücksichtigt werden, dass die Aufwendungen keinesfalls immer kurzfristig beeinflussbar sind:

2.1 Personalintensität 1 (PI1)

Die Personalintensität 1 gibt den Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen an. Bei der Interpretation der Kennzahl ist der Grad an Ausgliederungen in der Kommune zu beachten.

Personalintensität 1	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
= Personalaufwendungen x 100 durch Ordentliche Aufwendungen	20,05%	19,23%	18,50%	18,30%	18,84%	19,81%	19,08%

Personalintensität 1	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
= Personalaufwendungen x 100 durch Ordentliche Aufwendungen	19,06%	19,07%	19,21%	19,04%	18,76%	18,33%	17,79%

Ermittlung der Kennzahl: Personalaufwendungen (Ifd.Nr. 11 Gesamtergebnisplan) mal 100 durch Ordentliche Aufwendungen (Ifd.Nr. 17 Gesamtergebnisplan)

Die Personalintensität nach den Bewertungskriterien des NKF liegt, wie schon unter kameralem Gesichtspunkten, konstant im niedrigen Bereich. Konkrete Vergleichsmaßstäbe unter Berücksichtigung von Ausgliederungen liegen zum jetzigen Zeitpunkt allerdings noch nicht vor.

2.2 Personalintensität 2 (PI2)

Die Personalintensität 2 gibt an, in welchem Umfang die ordentlichen Erträge von den Personalaufwendungen aufgezehrt werden.

Personalintensität 2	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
= Personalaufwendungen x 100 durch Ordentliche Erträge	22,26%	21,15%	22,40%	21,82%	19,58%	19,76%	18,73%

Personalintensität 2	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
= Personalaufwendungen x 100 durch Ordentliche Erträge	18,73%	18,56%	18,64%	18,65%	18,29%	17,74%	17,20%

Ermittlung der Kennzahl: Personalaufwendungen mal 100 durch Ordentliche Erträge (Ifd.Nr. 10 Gesamtergebnisplan)

2.3 Sach- und Dienstleistungsintensität (SDI)

Die Sach- und Dienstleistungsintensität lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Kommune für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.

Sach- und Dienstleistungen	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
= Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen x 100 durch Ordentliche Aufwendungen	15,07%	14,05%	15,05%	14,96%	14,61%	13,99%	14,05%

Sach- und Dienstleistungen	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
= Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen x 100 durch Ordentliche Aufwendungen	13,57%	13,43%	13,47%	13,42%	13,56%	15,88%	16,53%

Ermittlung der Kennzahl: Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Ifd.Nr. 13 Gesamtergebnisplan) mal 100 durch Ordentliche Aufwendungen (Ifd.Nr. 17 Gesamtergebnisplan)

Die Stadt Würselen geht in den Folgejahren von einer kontinuierlichen geringfügigen Senkung der über dem Durchschnitt der Vergleichskommunen in NRW liegenden Sachaufwendungen aus. Die Senkung der Kennzahl ist allerdings fast ausschließlich auf das wachsende Gesamtvolumen des Haushaltes zurückzuführen.

2.4 Abschreibungsintensität (Abl)

Diese Kennzahl beschreibt den Anteil der Abschreibungen an den ordentlichen Aufwendungen.

Die Abschreibungen sind faktisch überwiegend fixe Aufwendungen. Die Kennzahl gibt somit auch an, mit welchem Teil die Aufwendungen weitgehend unbeeinflussbar sind.

Eine niedrige Abschreibungsintensität kann auch widerspiegeln, dass eine Kommune ihr Anlagevermögen weitgehend abgeschrieben hat, ohne es in angemessenem Umfang durch neue Anlagen zu ersetzen; heißt, dass eine Überalterung des Anlagevermögens vorliegt.

Abschreibungsintensität (Abl)	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
= Abschreibungen x 100 durch Ordentliche Aufwendungen	6,54%	6,73%	6,43%	6,35%	6,54%	6,37%	6,86%

Abschreibungsintensität (Abl)	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
= Abschreibungen x 100 durch Ordentliche Aufwendungen	6,94%	6,69%	6,09%	6,32%	6,07%	5,90%	5,56%

Ermittlung der Kennzahl: Jahresabschreibungen auf Sachanlagevermögen (Nr. 14 Gesamtergebnisplan) mal 100 durch Ordentliche Aufwendungen (Ifd.Nr. 17 Gesamtergebnisplan)

Künftig gilt, dass die im NKF abzubildenden Abschreibungen mit ordentlichen Erträgen zu erwirtschaften sind.

2.5 Drittfinanzierungsquote (DFQ)

Die Kennzahl zeigt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr. Sie gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung durch Abschreibungen abmildern. Damit wird die Beeinflussung des Werteverzehrs durch die Drittfinanzierung deutlich.

Drittfinanzierungsquote	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
= Erträge aus der Auflösung von Sonderposten x 100 durch bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen	36,13%	34,40%	34,03%	32,95%	41,93%	41,89%	k.A.

Drittfinanzierungsquote	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
= Erträge aus der Auflösung von Sonderposten x 100 durch bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen	k.A.						

Ermittlung der Kennzahl: Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (Erträge, die in einem unmittelbaren Bezug zu den Sonderposten der Ansätze der Bilanzposten, lfd.Nr. 2 Passiva Bilanz) x 100 durch bilanzielle Abschreibung auf Anlagevermögen (lfd.Nr. 14 Gesamtergebnisplan und Anlagespiegel zur Bilanz).

Die Kennzahlen können noch nicht exakt ermittelt werden, weil die Werte der Bilanz noch nicht festgestellt sind.

2.6 Transferaufwandsquote (TAQ)

Die Kennzahl gibt an, in welchem Umfang die Kommune durch Transferaufwendungen belastet wird, in welchem Umfang also Zahlungen an private Haushalte, Unternehmen, Vereine u.a. erfolgen. Die Kennzahl dürfte insbesondere im interkommunalen Vergleich von Interesse sein.

Transferaufwandsquote (TAQ)	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
= Transferaufwendungen x 100 durch Ordentliche Aufwendungen	51,55%	51,10%	52,66%	53,24%	53,18%	53,09%	53,82%

Transferaufwandsquote (TAQ)	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
= Transferaufwendungen x 100 durch Ordentliche Aufwendungen	54,33%	54,66%	55,15%	55,25%	55,64%	54,00%	54,14%

Ermittlung der Kennzahl: Transferaufwendungen (lfd.Nr. 15 Gesamtergebnisplan) mal 100 durch Ordentliche Aufwendungen (lfd.Nr. 17 Gesamtergebnisplan)

Die Transferaufwandsquote liegt nahe an der Steuerquote und nimmt mit über der Hälfte der ordentlichen Aufwendungen einen enormen Anteil ein.

Ausschlaggebend hierfür ist insbesondere die Höhe der absolut zu entrichtenden Kreisumlage. Es wird dieser Stelle darauf hingewiesen, dass in der Kreisumlage auch die Kosten der ARGE (Hartz IV) enthalten sind.

2.7 Zinslastquote (ZLQ)

Die Zinslastquote verdeutlicht, in welchem Umfang sich die vorhandenen Kredite auf die aktuelle Haushaltssituation der Gemeinde auswirken. Eine hohe Zinslastquote engt den finanziellen Spielraum der Kommune ein.

Zinslastquote	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
= Finanzaufwendungen x 100 durch Ordentliche Aufwendungen	7,31%	5,68%	5,12%	5,51%	4,93%	5,27%	5,13%

Zinslastquote	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
= Finanzaufwendungen x 100 durch Ordentliche Aufwendungen	5,84%	5,92%	5,68%	5,44%	5,37%	5,32%	5,37%

Ermittlung der Kennzahl: Finanzaufwendungen (Ifd.Nr. 20 Gesamtergebnisplan) mal 100 durch Ordentliche Aufwendungen (Ifd.Nr. 17 Gesamtergebnisplan)

Der Kennzahlenwert nimmt wegen gesunkener Zinsen ab, ist aber sehr hoch. Der Wert kann nur über eine weitere Reduzierung des Kassenkreditbedarfes gesenkt werden. Der Handlungsspielraum der Stadt Würselen bleibt auch weiterhin, trotz sinkender Zinslastquote eingeschränkt.

2.8 Zinsdeckungsquote (ZDQ)

Die Zinsdeckungsquote gibt an, in welchem Umfang die Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit durch die Finanzaufwendungen aufgezehrt werden.

Zinsdeckungsquote (ZDQ)	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
= Finanzaufwendungen x 100 durch Ordentliche Erträge	8,11%	6,24%	6,20%	6,56%	5,12%	5,26%	5,04%

Zinsdeckungsquote (ZDQ)	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
= Finanzaufwendungen x 100 durch Ordentliche Erträge	5,74%	5,76%	5,51%	5,33%	5,24%	5,15%	5,19%

Ermittlung der Kennzahl: Zinsaufwendungen (Ifd.Nr. 20 Gesamtergebnisplan) mal 100 durch Ordentliche Erträge (Ifd.Nr. 10 Gesamtergebnisplan)

Der Kennzahlenwert nimmt wegen gesunkener Zinsen ab, ist aber sehr hoch. Der Wert kann nur über eine weitere Senkung des Kassenkreditbedarfs gesenkt werden.

2.9 Zinssteuerquote (ZStQ)

Die Zinssteuerquote stellt ein Verhältnis zwischen den Zinsaufwendungen und den Erträgen her. Sie gibt an, in welchem Umfang die kommunal beeinflussbaren Steuern zur Deckung der Zinsaufwendungen verwandt werden müssen.

Zinssteuerquote (ZStQ)	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
= Zinsaufwendungen x 100 durch Steuererträge	15,26%	11,70%	11,54%	12,09%	8,96%	9,09%	8,72%

Zinssteuerquote (ZStQ)	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
= Zinsaufwendungen x 100 durch Steuererträge	9,73%	9,69%	9,14%	8,74%	8,51%	8,18%	8,15%

Ermittlung der Kennzahl: Zinsaufwendungen (Ifd.Nr. 20 Gesamtergebnisplan) mal 100 durch Steuererträge (Ifd.Nr. 01 Gesamtergebnisplan)

Der Kennzahlenwert nimmt wegen gesunkener Zinsen ab, ist aber sehr hoch. Der Wert kann nur über eine weitere Senkung des Kassenkreditbedarfs gesenkt werden.

2.10 Aufwandsdeckungsgrad (ADG)

Diese Kennzahl zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung erreicht werden.

Aufwandsdeckungsgrad	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
= Ordentliche Erträge x 100 durch Ordentliche Aufwendungen	90,09%	90,95%	82,58%	83,89%	96,19%	100,22%	101,85%

Aufwandsdeckungsgrad	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
= Ordentliche Erträge x 100 durch Ordentliche Aufwendungen	101,82%	102,74%	103,07%	102,10%	102,52%	103,34%	103,45%

Ermittlung der Kennzahl: Ordentliche Erträge (Ifd.Nr. 10 Gesamtergebnisplan) mal 100 durch Ordentliche Aufwendungen (Ifd.Nr. 17 Gesamtergebnisplan).

Infolge der Ratsbeschlüsse zum Stärkungspakt wird ab 2013 eine vollständige Deckung erreicht.

3. Erfolgsquotenanalyse

3.1 Ordentliche Ergebnisquote (EQOE)

Diese Quote beschreibt den Anteil des ordentlichen Ergebnisses (Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit zuzüglich des Finanzierungsergebnisses) am Gesamtergebnis.

Ordentliche Ergebnisquote	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
= Ordentliches Ergebnis x 100 durch Jahresergebnis	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

Ordentliche Ergebnisquote	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
= Ordentliches Ergebnis x 100 durch Jahresergebnis	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

Ermittlung der Kennzahl: Ordentliches Ergebnis (Ifd.Nr. 22 Gesamtergebnisplan) mal 100 durch Jahresergebnis (Ifd.Nr. 26 Gesamtergebnisplan)

Ordentliches Ergebnis und Jahresergebnis sind gleich hoch, weil außerordentliche Erträge und außerordentliche Aufwendungen nicht anfallen.

3.2 Finanzergebnisquote (EQFi)

Diese Quote stellt die Bestandteile dar, die sich aus Kapitalanlagen und Kreditaufnahmen ergeben und beschreibt den Anteil des Finanzergebnisses am Gesamtergebnis.

Finanzergebnisquote	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
= Finanzergebnis x 100 durch Jahresergebnis	35,16%	27,22%	14,27%	14,99%	38,14%	108,62%	299,83%	206,81%

Finanzergebnisquote	2016	2017	2018	2019	2020	2021
= Finanzergebnis x 100 durch Jahresergebnis	-225 Mio. %	-257 Mio. %	-178 Mio. %	-216 Mio. %	-290 Mio. %	-303 Mio. %

Ermittlung der Kennzahl: Finanzergebnis (Ifd.Nr. 21 Gesamtergebnisplan) mal 100 durch Jahresergebnis (Ifd.Nr. 26 Gesamtergebnisplan)

Das negative Finanzergebnis steigt bis 2016 auf 2,5 Mio.€ und sinkt anschließend bis 2021 auf 1,9 Mio.€.

4. Analyse negativer Jahresergebnisse

Der Ergebnisplan weist die Art, die Höhe und die Quellen der Erträge und Aufwendungen sowie den sich daraus ergebenden Überschuss oder Fehlbedarf als positiven oder negativen Saldo aus. Ein negatives Jahresergebnis führt dazu, dass eine Inanspruchnahme des Eigenkapitals in Form der Ausgleichsrücklage oder der allgemeinen Rücklage für das Haushaltsjahr in der Ergebnisrechnung zu erwarten ist. Dies gilt entsprechend für geplante negative Jahresergebnisse in den dem Haushaltsjahr folgenden drei Jahren innerhalb der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung.

Ein solcher Verzehr des Eigenkapitals ist, wenn die Ausgleichsrücklage bereits aufgebraucht ist, so bedeutsam, dass die weitere Verringerung der allgemeinen Rücklage einer Genehmigung durch die Aufsichtsbehörde nach § 75 Abs. 4 GO bedarf. Diese Verringerung kann ggf. auch die Pflicht zur Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes bewirken. Losgelöst davon, welche aufsichtsrechtlichen Maßnahmen wegen eines geplanten negativen Jahresergebnisses einzuleiten sind, wird durch ein negatives Jahresergebnis dokumentiert, dass die jahresbezogene Ertragskraft der Kommune nicht ausreichend ist, um die im Haushaltsjahr voraussichtlich entstehenden Aufwendungen zu "decken".

Für die Bewertung eines negativen Jahresergebnisses in Bezug auf das Eigenkapital können die Kennzahlen "Fehlbetragsquote 1" und "Fehlbetragsquote 2" herangezogen werden. Wegen der Differenzierung des Eigenkapitals in eine Ausgleichsrücklage und in eine allgemeine Rücklage werden für die Haushaltsanalyse diese beiden Kennzahlen gebildet. Wenn im Rahmen der Kennzahlenbildung die Wertgröße "Negatives Jahresergebnis" einen Minusbetrag aufweist, sind die Kennzahlen durch das Vorzeichen (-) besonders zu kennzeichnen.

4.1 Fehlbetragsquote (FBQ)

Diese Kennzahl gibt Auskunft über den durch einen Fehlbetrag in Anspruch genommenen Eigenkapitalanteil. Da mögliche Sonderrücklagen hier jedoch unberücksichtigt bleiben müssen, bezieht die Kennzahl ausschließlich die Ausgleichsrücklage und die allgemeine Rücklage ein. Zur Ermittlung der Quote wird das negative Jahresergebnis ins Verhältnis zu diesen beiden Bilanzposten gesetzt.

Fehlbetragsquote	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
= Negatives Jahresergebnis x (-100) durch Ausgleichsrücklage + Allg. Rücklage	23,23%	25,73%	82,01%	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.

Fehlbetragsquote	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
= Negatives Jahresergebnis x (-100) durch Ausgleichsrücklage + Allg. Rücklage	k.A.						

Ermittlung der Kennzahl: Negatives Jahresergebnis (Ifd.Nr. 26 Gesamtergebnisplan) mal (-100) durch Ausgleichsrücklage (Ifd.Nr. 1.3 Passiva Bilanz) plus Allg. Rücklage (Ifd.Nr. 1.1 Passiva Bilanz).

Die Kennzahlen können noch nicht exakt ermittelt werden, weil der Wert der Ausgleichsrücklage noch nicht festgestellt ist.

5. Finanzierungsanalyse

Die Finanzierungsanalyse stellt eine Überprüfung der Plausibilität der Haushaltspositionen im Finanzplan über die voraussichtlich zu erzielenden Einnahmen und die voraussichtlich zu leistenden Ausgaben der Kommune dar.

Der Finanzplan weist Auszahlungen und Einzahlungen, gegliedert nach Arten aus und wird in Zahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit, aus Investitionstätigkeit sowie aus Finanzierungstätigkeit aufgeteilt, damit die Finanzvorgänge nachvollziehbar sind.

Damit bietet der Finanzplan eine zeitraumbezogene Darstellung sämtlicher Zahlungsströme, eine Darstellung der Finanzierungsquellen sowie der Veränderung des Zahlungsmittelbestandes. Er macht damit transparent, welche Geschäftsvorfälle in der Kommune die Zu- und Abflüsse von Geldmitteln hervorrufen.

Im Rahmen der Finanzierungsanalyse werden insbesondere die Investitionstätigkeit und die Finanzierungstätigkeit sowie die Liquiditätslage der Kommune untersucht.

5.1 Entwicklung der Finanzmittel

Die Finanzmittel entwickeln sich wie folgt:

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-7.393.500	-5.797.130	-12.350.000	-12.080.150	-1.858.300	893.200	2.383.200
Saldo aus Investitionstätigkeit	-1.575.500	-1.359.000	0	-1.000.000	-7.068.800	-1.592.300	-12.008.400
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-476.000	-680.000	-2.071.450	-1.254.400	-2.541.100	-690.300	9.629.600
Anfangsbestand an Finanzmitteln	-31.082.039	-36.105.331	-39.454.826	-49.339.482	-63.674.032	-70.087.032	-71.427.083
Liquide Mittel	-36.105.331	-39.454.826	-49.339.482	-63.674.032	-70.087.032	-71.476.432	-71.422.583

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.784.320	3.151.780	2.883.120	3.154.590	2.879.070	2.663.360	2.127.310
Saldo aus Investitionstätigkeit	-6.630.000	-270.200	-198.200	-28.700	-51.700	-48.700	-81.700
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	4.043.000	-2.458.800	-2.635.800	-2.964.300	-3.029.300	-3.126.300	-2.741.300
Anfangsbestand an Finanzmitteln	-71.422.583	-72.225.263	-71.7802.483	-71.753.363	-71.591.773	-71.793.703	-72.305.343
Liquide Mittel	-72.225.263	-71.802.483	-71.753.363	-71.591.773	-71.793.703	-72.305.343	-73.001.033

Die Werte der Anfangsbestände bis 2011 sind Ist-Werte, mit denen für die Folgejahre weitergerechnet wurde, insofern keine rechnerische Übereinstimmung.

5.2 Entwicklung der Kreditaufnahmen für Investitionen

Ein wichtiger Aspekt bei der Finanzierung des Haushaltes ist, inwieweit vorge-sehene Investitionen durch Kredite finanziert werden sollen. Des Weiteren soll unter Berücksichtigung der besonderen Regelungen des Nothaushaltsrechtes dargestellt werden, inwieweit Kreditaufnahmen im Rahmen der Netto Neuverschuldung Null zulässig sind.

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Saldo aus Investiti-onstätigkeit	-1.575.500	-1.359.000	0	-1.000.000	-7.068.800	-1.592.300	-12.008.400
Aufnahme von Kre-diten für Investitionen	0	1.237.000	0	1.000.000	6.070.500	1.594.000	12.008.400
Differenz	-1.575.500	-122.000	0	0	-998.300	1.7000	0
Anteil in % = Kredit-finanzierung	0,00	109,86	0,00	100,00	85,85	100,11	100,00
Ordentliche Tilgung von Krediten	2.039.114	2.038.862	2.073.100	5.251.065	-3.529.400	-2.284.300	-2.417.000
Netto-Neuverschul-dung Null in %	0,00	60,67	0,00	19,04	-172,00	-69,78	-496,83

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Saldo aus Investiti-onstätigkeit	-6.630.000	-270.200	-198.200	-28.700	-51.700	-48.700	-81.700
Aufnahme von Kre-diten für Investitionen	6.630.000	270.200	198.200	28.700	51.700	48.700	81.700
Differenz	0	0	0	0	0	0	0
Anteil in % = Kredit-finanzierung	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Ordentliche Tilgung von Krediten	-2.613.000	-2.755.000	-2.860.000	-3.019.000	-3.107.000	-3.201.000	-2.849.000
Netto-Neuverschul-dung Null in %	-253,73	-9,81	-6,93	-0,95	-1,66	-1,52	-2,87

5.3 Investitionsquote (InQ)

Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang die Gemeinde Neuinvestitionen durch jährliche Abschreibungen erwirtschaftet.

Investitionsquote	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2013
= Bruttoinvestitionen x 100 durch Abgän-ge des AV + Ab-schreibungen AV	k.A.						

Investitionsquote	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
= Bruttoinvestitionen x 100 durch Abgänge des AV + Abschreibungen AV	k.A.						

Ermittlung der Kennzahl: Bruttoinvestitionen (Summe der Zugänge des Anlagevermögens und der Zuschreibungen auf das Anlagevermögen lt. Anlagespiegel zur Bilanz) mal 100 durch Abgänge des Anlagevermögens (lt. Anlagespiegel zur Bilanz) plus Abschreibungen auf Anlagevermögen (lt. Anlagespiegel zur Bilanz).

Die Kennzahlen können noch nicht ermittelt werden, weil die Werte der Bilanz noch nicht festgestellt sind.

6. Bilanzanalyse

Die Bilanz spielt für die Beurteilung eines kommunalen Haushaltes eine wichtige Rolle. In die Haushaltsanalyse sind daher auch die Daten aus der möglichst aktuellen Schlussbilanz einzubeziehen.

Einen Teil der Bilanzanalyse stellen die Kennzahlen zur Liquidität dar. Im Rahmen der Liquiditätsanalyse soll das mögliche Risiko einer Zahlungsunfähigkeit der Kommune beurteilt werden. Das vorhandene Liquiditätspotential wird danach untersucht, ob den kommunalen Zahlungsverpflichtungen zu jedem Zeitpunkt nachgekommen werden kann.

6.1 Liquidität 1. Grades (LiG1)

Hier wird angegeben, wie viel Prozent der kurzfristigen Verbindlichkeiten mit den vorhandenen flüssigen Mitteln beglichen werden können.

Liquidität 1. Grades	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
= Liquide Mittel mal 100 durch kurzfristige Verbindlichkeiten	k.A.						

Liquidität 1. Grades	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
= Liquide Mittel mal 100 durch kurzfristige Verbindlichkeiten	k.A.						

Ermittlung der Kennzahl: Liquide Mittel (Ifd.Nr. 2.4 Aktiva Bilanz) mal 100 durch kurzfristige Verbindlichkeiten (Ifd.Nr. 4 Passiva Bilanz, soweit Verbindlichkeiten bis zu 1 Jahr Restlaufzeit; vgl. Verbindlichkeitsspiegel zur Bilanz).

Die Kennzahlen können noch nicht ermittelt werden, weil die Werte der Bilanz noch nicht festgestellt sind.

6.2 Liquidität 2. Grades (LiG2)

Bei der Ermittlung dieser Kennzahl werden den liquiden Mitteln die kurzfristigen Forderungen hinzugerechnet.

Liquidität 2. Grades	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
= Liquide Mittel plus kurzfristige Forderungen mal 100 durch kurzfristige Verbindlichkeiten	k.A.						

Liquidität 2. Grades	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
= Liquide Mittel plus kurzfristige Forderungen mal 100 durch kurzfristige Verbindlichkeiten	k.A.						

Ermittlung der Kennzahl: Liquide Mittel (Ifd.Nr. 2.4 Aktiva Bilanz) plus kurzfristige Forderungen (Ifd.Nr. 2.2 Aktiva Bilanz soweit Forderungen bis zu 1 Jahr Restlaufzeit; vgl. Forderungsspiegel zur Bilanz) mal 100 durch kurzfristige Verbindlichkeiten (Ifd.Nr. 4 Passiva Bilanz, soweit Verbindlichkeiten bis zu 1 Jahr Restlaufzeit; vgl. Verbindlichkeitsspiegel zur Bilanz).

Die Kennzahlen können noch nicht ermittelt werden, weil die Werte der Bilanz noch nicht festgestellt sind.

6.3 Kurzfristige Verbindlichkeitsquote (KVbQ)

Die von den Kommunen bis zur Umstellung auf das NKF aufgenommenen Kassenkredite werden in der kommunalen Bilanz als Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung angesetzt. Sie stellen kurzfristiges Fremdkapital dar, weil sie in ihrer Laufzeit auf höchstens ein Jahr beschränkt sind. Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird, kann mit Hilfe der Kennzahl "Kurzfristige Verbindlichkeitsquote" beurteilt werden.

Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
= Kurzfristige Verbindlichkeiten x 100 durch Bilanzsumme	k.A.						

Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
= Kurzfristige Verbindlichkeiten x 100 durch Bilanzsumme	k.A.						

Ermittlung der Kennzahl: Kurzfristige Verbindlichkeiten (Ifd.Nr. 4 Passiva Bilanz, soweit Verbindlichkeiten bis zu 1 Jahr Restlaufzeit; vgl. Verbindlichkeitsspiegel zur Bilanz) mal 100 durch Bilanzsumme (Summe Aktiva-Seite bzw. Passiva-Seite der Bilanz, die gleich sind).

Die Kennzahlen können noch nicht ermittelt werden, weil die Werte der Bilanz noch nicht festgestellt sind.

6.4 Dynamischer Verschuldungsgrad (DVSG)

Mit Hilfe der Kennzahl "Dynamischer Verschuldungsgrad" lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit der Kommune beurteilen. Sie hat dynamischen Charakter, weil sie nach der Betriebswirtschaft die zeitraumbezogene Größe "Cash Flow" enthält. Diese Wertgröße wird für die haushaltswirtschaftliche Betrachtung der Kommunen durch den "Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit" aus der Finanzrechnung ersetzt. Dieser Saldo zeigt bei jeder Kommune an, in welcher Größenordnung freie Finanzmittel aus ihrer laufenden Geschäftstätigkeit im abgelaufenen Haushaltsjahr zur Verfügung stehen und damit zur möglichen Schuldentilgung genutzt werden können.

Für diese Kennzahl gilt: Je kleiner ihr Wert ist, desto eher können Schulden der Kommune aus selbst erwirtschafteten Mitteln getilgt werden, und desto solider ist die Ertrags- und Finanzlage. Ein kleiner dynamischer Verschuldungsgrad gilt daher als positives Indiz für die finanzielle Stabilität und die relative Unabhängigkeit von den Kreditgebern (Gläubigern). Ein dynamischer Verschuldungsgrad von Vier würde beispielsweise bedeuten, dass eine vollständige Rückzahlung der effektiven Schulden aus dem positiven Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit in vier Jahren möglich wäre, jedoch nur unter der Annahme, dass in diesem Zeitraum keine weiteren Schulden hinzu kämen und dieser Saldo sich auch in Zukunft nicht verändert. Sollte der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit negativ sein und keine Schuldentilgung erfolgen, zeigt er an, in welchem Zeitraum sich (bei theoretisch konstanter Entwicklung) die Effektivverschuldung verdoppelt. In diesem Fall wird der dynamische Verschuldungsgrad also umso ungünstiger, je näher die Zahl an die Null heranreicht. Bei einem Wert von -1,2 verdoppelt sich beispielsweise die effektive Verschuldung (theoretisch schon in 1,2 Jahren; bei -25 wären es 25 Jahren).

Dynamischer Verschuldungsgrad	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
= Effektivverschuldung x 100 durch Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (FR)	k.A.						

Dynamischer Verschuldungsgrad	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
= Effektivverschuldung x 100 durch Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (FR)	k.A.						

Ermittlung der Kennzahl: Gesamtes Fremdkapital (Ifd.Nr. 4 Passiva Bilanz) minus Liquide Mittel (Ifd.Nr. 2.4 Aktiva Bilanz) minus kurzfristige Forderungen (Ist. Forderungsspiegel zur Bilanz) = Effektive Verschuldung mal 100 durch Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 17 Gesamtfinanzplan).

Die Kennzahlen können noch nicht ermittelt werden, weil die Werte der Bilanz noch nicht festgestellt sind.

6.5 Eigenkapitalquote I (EkQ1)

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

Eigenkapitalquote I (EkQ1)	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
= Eigenkapital x 100 durch Bilanzsumme	16,46%	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.

Eigenkapitalquote I (EkQ1)	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
= Eigenkapital x 100 durch Bilanzsumme	k.A.						

Ermittlung der Kennzahl: Eigenkapital (Ifd.Nr. 1 Passiva Bilanz) mal 100 durch Bilanzsumme (Summe Aktiva-Seite bzw. Passiva-Seite der Bilanz, die gleich sind).

Die Kennzahlen können noch nicht exakt ermittelt werden, weil die Werte der Bilanz noch nicht festgestellt sind.

6.6 Eigenkapitalquote II (EkQ2)

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

Eigenkapitalquote II	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
= (Eigenkapital + Sopo Zuwendungen/Beiträge) x 100 durch Bilanzsumme	k.A.						

Eigenkapitalquote II	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
= (Eigenkapital + Sopo Zuwendungen/Beiträge) x 100 durch Bilanzsumme	k.A.						

Ermittlung der Kennzahl: Eigenkapital (Ifd.Nr. 1 Passiva Bilanz) plus Sonderposten Zuwendungen/Beiträge (Ifd.Nr. 2.1 und 2.2 Passiva Bilanz) mal 100 durch Bilanzsumme (Summe Aktiva-Seite bzw. Passiva-Seite der Bilanz, die gleich sind).

Die Kennzahlen können noch nicht exakt ermittelt werden, weil die Werte der Bilanz noch nicht festgestellt sind.

6.7 Anlagendeckungsgrad 1 (And1)

Mit Hilfe der Kennzahlen über Anlagendeckungsgrade kann die Kapitalverwendung der Kommune analysiert werden. Sie sind geeignete Kennzahlen zur Bewertung finanzieller Risiken. Die Kennzahl "Anlagendeckungsgrad 1" zeigt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens durch Eigenkapital finanziert sind.

Anlagendeckungsgrad 1 (And1)	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
= Eigenkapital x 100 durch Anlagevermögen	k.A.						

Anlagendeckungsgrad 1 (And1)	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
= Eigenkapital x 100 durch Anlagevermögen	k.A.						

Ermittlung der Kennzahl: Eigenkapital (Ifd.Nr. 1 Passiva Bilanz) mal 100 durch Anlagevermögen (Ifd.Nr. 1 Aktiva Bilanz).

Die Kennzahlen können noch nicht exakt ermittelt werden, weil die Werte der Bilanz noch nicht festgestellt sind.

6.8 Anlagendeckungsgrad 2 (And2)

Mit Hilfe der Kennzahl "Anlagendeckungsgrad 2" soll die langfristige Kapitalverwendung der Kommune bewertet werden. Die Ergänzung der Wertgröße "Eigenkapital" gegenüber der Kennzahl "Anlagendeckungsgrad 1" um Sonderposten, die Eigenkapitalanteile aufweisen, und um langfristiges Fremdkapital als weitere Wertgrößen führt in der Analyse der Kapitalverwendung der Kommune dazu, dass durch die Kennzahl angezeigt wird, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind. Sie sollte mindestens 100 % betragen, denn andernfalls sind Teile des Anlagevermögens lediglich durch kurzfristiges Kapital finanziert.

Anlagendeckungsgrad 2 (And2)	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
= Eigenkapital + Sopo Zuwendungen/Bei-träge + Langfristiges Fremdkapital x 100 durch Anlagevermögen	k.A.						

Anlagendeckungsgrad 2 (And2)	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
= Eigenkapital + Sopo Zuwendungen/Bei-träge + Langfristiges Fremdkapital x 100 durch Anlagevermögen	k.A.						

Ermittlung der Kennzahl: Eigenkapital (Ifd.Nr. 1 Passiva Bilanz) plus Sonderposten Zuwendungen/Beiträge (Ifd.Nr. 2.1 und 2.2 Passiva Bilanz) plus langfristiges Fremdkapital (vgl. Verbindlichkeitsspiegel zur Bilanz) mal 100 durch Anlagevermögen (Ifd.Nr. 1 Aktiva Bilanz).

Die Kennzahlen können noch nicht ermittelt werden, weil die Werte der Bilanz noch nicht festgestellt sind.

6.9 Infrastrukturquote (ISQ)

Kommunen verfügen im Bereich der Daseinsfürsorge über ein umfangreiches Infrastrukturvermögen. Die Infrastrukturquote verdeutlicht, in welchem Umfang das kommunale Vermögen in der Infrastruktur gebunden ist.

Infrastrukturquote	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
= Infrastrukturvermögen x 100 durch Bilanzsumme	46,91%	46,91%	46,91%	46,91%	46,91%	46,91%	46,91%

Infrastrukturquote	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
= Infrastrukturvermögen x 100 durch Bilanzsumme	46,91%	46,91%	46,91%	46,91%	46,91%	46,91%	46,91%

Ermittlung der Kennzahl: Infrastrukturvermögen (Ifd.Nr. 1.2.3 Aktiva Bilanz) mal 100 durch Bilanzsumme (Summe Aktiva bzw. Passiva der Bilanz, die gleich sind).

Die Kennzahlen können noch nicht exakt ermittelt werden, weil die Werte der Bilanz noch nicht festgestellt sind.

Bewirtschaftungsregeln

1. Bewirtschaftung und Überwachung

Nach § 23 Abs. 1 GemHVO NRW dürfen die im Haushaltsplan enthaltenen Ermächtigungen erst dann in Anspruch genommen werden, wenn die Aufgabenerfüllung dies erfordert. Die Inanspruchnahme ist zu überwachen. Das gleiche gilt für Verpflichtungsermächtigungen. Bei Ermächtigungen für Investitionen muss die rechtzeitige Bereitstellung der Finanzmittel gesichert sein. Dabei darf die Finanzierung anderer, bereits begonnener Maßnahmen nicht beeinträchtigt werden.

Zum Zwecke Überwachung der Inanspruchnahme von Ermächtigungen wird im FB 5 die Aufgabe der Finanzbuchhaltung zentral wahrgenommen. Dies schließt die Anlagebuchhaltung ein.

Für die Inanspruchnahme der Ermächtigungen für Aufwand/Auszahlungen des freiwilligen Korridors gilt, dass Mittelfreigaben des Kämmerers vorliegen müssen.

Für die Inanspruchnahme der Ermächtigungen für Auszahlungen der Investitionstätigkeit gilt, dass diese erst nach Mittelfreigabe durch den Kämmerer in Anspruch genommen werden dürfen.

Die Kosten- und Leistungsrechnung im Sinne des § 18 GemHVO NRW wird grundsätzlich zentral im Rahmen der Finanzbuchhaltung im FB 5 wahrgenommen. Ausnahme hiervon bilden die kostenrechnenden Einrichtungen "Kranken-transport/Rettungsdienst" und "Stadtentwässerung" sowie die Gebäudeverwaltung. Hier sind für die Kosten- und Leistungsrechnung die jeweiligen für die Aufgabe zuständigen Fachbereiche verantwortlich. Zur Durchführung der Kosten- und Leistungsrechnung in diesen Bereichen werden durch den Fachbereich 5 die in der Finanzbuchhaltung erfassten Daten zur Verfügung gestellt.

2. Verantwortlichkeit für Teilhaushalte

Bei den jeweiligen Teilhaushalten werden die verantwortlichen Organisationseinheiten benannt. Mit dieser Festlegung verbunden sind grundsätzlich folgende Verantwortlichkeiten:

- Meldung aller Daten der Teilhaushalte für Ergebnis- und Finanzplan, unabhängig von der tatsächlichen Mittelbewirtschaftung.
- Bewirtschaftung des Ergebnis- und Finanzplanes, soweit dies in Einzelfällen nicht ausdrücklich anderen Fachbereichen zugeordnet ist.
- Abwicklung der über- und außerplanmäßigen Aufwendungen/Auszahlungen unter der Beachtung der Budgetfestlegungen.
- Berichtswesen, Leistungsmengen und Kennzahlen.

3. Budgets

Gemäß § 21 GemHVO NRW können zur flexiblen Haushaltsbewirtschaftung Erträge und Aufwendungen zu Budgets verbunden werden. In den Budgets ist die Summe der Erträge und die Summe der Aufwendungen für die Haushaltsausführung verbindlich. Das vorstehend Gesagte gilt auch für Einzahlungen und Auszahlungen für Investitionen.

Es kann bestimmt werden, dass Mehrerträge bestimmte Ermächtigungen für Aufwendungen erhöhen und Mindererträge bestimmte Ermächtigungen für Aufwendungen vermindern. Das gleiche gilt für Mehreinzahlungen und Mindereinzahlungen für Investitionen. Die Mehraufwendungen oder Mehrauszahlungen gelten nicht als überplanmäßige Aufwendungen oder Auszahlungen im Sinne des § 83 GO NRW.

Die Bewirtschaftung der Budgets darf nicht zu einer Minderung des Saldos aus laufender Verwaltungstätigkeit des Finanzplanes führen.

Es werden folgende Budgets gebildet:

Lfd. Nr.	Teilhaushalt	Bereich Sachkonto (SK)	Budgetname	Zuständigkeit
1	alle	Kontengruppe 50	Personalbudget	FB 6
2	alle	SK 543130	Telefongebührenbudget	FB 6
3	alle	SK 524100	Unterhaltungsbudget	FB 4
4	alle	SK 524105	Bewirtschaftungsbudget Reinigung	FB 4
5	alle	SK 524106	Bewirtschaftungsbudget Versicherungen	FB 6
6	alle	SK 524107	Bewirtschaftungsbudget Steuern und Abgaben	FB 4
7	alle	SK 524108	Bewirtschaftungsbudget Heizung	FB 4
8	alle	SK 524109	Bewirtschaftungsbudget Energie	FB 4
9	alle	SK 524110	Bewirtschaftungsbudget Wasser	FB 4
10	03.00	SK 531803	Budget für Zuschüsse an freie Träger der OGS	FB 2
11	03.00	SK 531811	Budget für Zuschüsse an freie Träger der Schulen	FB 2
12	03.00	SK 531818	Budget für die Durchführung außerunterrichtlicher Angebote OGS	FB 2
13	05.10	Alle Leistungen für Asylbewerber im Teilhaushalt 05.10	Budgetleistungen Asylbewerber	FB 2
14	06.10	SK 524133	Unterhaltungsbudget für die Betriebs- und Geschäftsausstattung der Kindergärten	FB 2
15	06.10	SK 528101	Verbrauchsmittelbudget Kindergärten	FB 2
16	06.10	SK 529114	Budget für Elternarbeit in Kindergärten	FB 2
17	06.10	SK 529115	Budget für Verpflegungskosten Kindergärten	FB 2
18	06.10	SK 531813	Budget für Zuschüsse für Familienzentren	FB 2
19	06.10	SK 531823	Budget für Sprachförderung Delfin4	FB 2

Lfd. Nr.	Teilhaushalt	Bereich Sachkonto (SK)	Budgetname	Zuständigkeit
20	06.10	SK 531835	Budget für Zuschüsse U3-Kindpauschalen an freie Träger der KiGa	FB 2
21	06.10	SK 543100	Geschäftsaufwendungsbudget Kindergärten	FB 2
22	06.20	SK 524133	Unterhaltungsbudget für die Betriebs- und Geschäftsausstattung Jugendheime und mobile Jugendarbeit	FB 2
23	06.20	SK 528101	Verbrauchsmittelbudget Jugendheime und mobile Jugendarbeit	FB 2
24	06.20	SK 529109	Budget für Programmkosten städt. Jugendeinrichtungen	FB 2
25	06.30	Erträge und Aufwendungen des Teilhaushalts 06.30, die nicht zu einem Budget Nr. 1 - 9 gehören.	Budgets für Hilfen für junge Menschen und ihre Familien	FB 2

4. Über- und außerplanmäßiger Aufwand/Auszahlung

Gemäß § 83 GO NRW sind überplanmäßige und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen nur zulässig, wenn sie unabweisbar sind. Die Deckung muss jeweils im laufenden Haushaltsjahr gewährleistet sein. Über die Leistung dieser Aufwendungen und Auszahlungen entscheidet der Kämmerer, wenn ein solcher bestellt ist. Der Kämmerer kann mit Zustimmung des Bürgermeisters und des Rates die Entscheidungsbefugnis auf andere Bedienstete übertragen.

Sind überplanmäßige und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen erheblich, bedürfen sie der vorherigen Zustimmung des Rates; im übrigen sind sie dem Rat zur Kenntnis zu bringen. Die Bestimmungen über Nachtragssatzungen gemäß § 81 GO NRW gelten weiter.

Für Investitionen, die im folgenden Jahr fortgesetzt werden, sind überplanmäßige Auszahlungen auch dann zulässig, wenn ihre Deckung erst im folgenden Jahr gewährleistet ist. Bezüglich der Entscheidung über diese überplanmäßigen Auszahlungen gilt das vorstehend Gesagte.

Das vorstehend beschriebene Verfahren findet bereits Anwendung auf Maßnahmen durch die später über- oder außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen entstehen können.

Zur Durchführung des vorstehend genannten Verfahrens wird folgendes festgelegt:

- A) Folgende über- und außerplanmäßiger Aufwand fällt als unerheblich in die Zuständigkeit des jeweiligen Fachbereichsleiters - ohne Vertretungsregelung - dem der entsprechende Teilhaushalt - mit Ausnahme der gebildeten Budgets - zugeordnet ist.

- aa) Aufwand bis 10.000 €, soweit es sich um Maßnahmen handelt, zu deren Leistung die Stadt aus rechtlichen Gründen verpflichtet ist.
 - ab) Aufwand bis 10.000 € für Maßnahmen, über deren Ausführung Beschlüsse des zuständigen Ausschusses vorliegen bzw. Aufwand bis 10.000 €, sofern über die grundsätzliche Verwendung der Mittel ein Ratsbeschluss vorliegt und die Finanzierung gesichert ist.
 - ac) Aufwand bis 10.000 €, der durch dafür bestimmten Ertrag gedeckt ist.
- B) Folgender über- und außerplanmäßiger Aufwand fällt als unerheblich in die Zuständigkeit des Kämmers.
- ba) Aufwand unter Berücksichtigung der Punkte aa) bis ac) soweit sie den Betrag von 40.000 € nicht übersteigen.
 - bb) Aufwand in unbegrenzter Höhe, soweit es sich um Maßnahmen handelt, zu deren Leistung die Stadt aus rechtlichen Gründen zweifelsfrei verpflichtet ist.
 - bc) Aufwand in unbegrenzter Höhe, wenn der Entstehungsgrund in Abgrenzungs- bzw. Zuordnungsproblemen aufgrund der Umstellung von der Kameralistik auf das NKF zu suchen ist und der Rahmen der bereitgestellten Haushaltsmittel nicht verändert wird.
 - bd) Aufwand für Maßnahmen, die den Haushalt nicht belasten (durchlaufende Gelder oder ähnliches) sowie Jahresabschlussbuchungen in unbegrenzter Höhe.
- C) Folgender über- und außerplanmäßiger Aufwand ist erheblich und bedarf der Zustimmung des Rates.
- Alle über Punkt A) und Punkt B) hinausgehender über- und außerplanmäßiger Aufwand bedarf vor deren Genehmigung durch den Kämmers der Zustimmung des Rates der Stadt.
- D) Vorstehend Gesagtes gilt sinngemäß für Auszahlungen und Einzahlungen.
- E) Sonstige Regelungen

Die verwaltungsmäßige Durchführung der erforderlichen Maßnahmen obliegt dem Fachbereich. Über die Genehmigung aller über- und außerplanmäßigen Aufwände/Auszahlungen hat der jeweilige Fachbereich in dessen Teilhaushalt die Maßnahme erfolgt - mit Ausnahme der Budgets - den Rat der Stadt über seinen Fachausschuss zu informieren.

Die im Rahmen des Punktes A) genehmigten Maßnahmen sind dem Fachbereich 5 zwecks Verarbeitung in der Finanzbuchhaltung zur Kenntnis zu geben. Dem Kämmerer steht ein Vetorecht zu.

Der Kämmerer ist ermächtigt, im Bedarfsfall die Rechte eines Fachbereichsleiters auszusetzen; hierüber ist der Rat der Stadt unverzüglich zwecks entsprechender Festlegung des weiteren Verfahrens zu benachrichtigen.

5. Besondere Regelungen

Kulturstiftung

Für die Kulturstiftung gelten besondere haushaltswirtschaftliche Regelungen, die in den Produktinformationen des Teilhaushaltes 17.10 abgedruckt sind.

Schulpauschale, Sportpauschale und Investitionen Sport

Die Mittelfreigabe der noch zur Verfügung stehenden Haushaltsmittel der vereinnahmten Pauschalen zur Finanzierung von Investitionsmaßnahmen, die nicht bereits im Haushaltsplan durch konkrete Einzelmaßnahmen benannt sind, hat durch den Haupt- und Finanzausschuss zu erfolgen.

Gleiches gilt für sämtliche Mittel des investiven Bereiches für den Sport.

**Teilhaushalte
Ergebnisplan**