HSK
Hochsauerlandkreis

Haushalts-plan 2027

-Entwurf-

Inhaltsverzeichnis

Seite

Haushaltssatzung ..... **7 – 11**

Ergebnisplan **15**

Finanzplan **16**

Haushaltsquerschnitt ..... **17 – 28**

Produktplan ..... **29 – 35**

Vorbericht ..... **37 – 109**
- Schaubilder, Übersichten **110 – 120**

Budgetierungsrichtlinien ..... **121 – 133**

TEILERGEBNISPLÄNE

PRODUKTBEREICHE

- **01 Innere Verwaltung** **137-232**
- **02 Sicherheit und Ordnung** **233-280**
- **03 Schulträgeraufgaben** **281-341**
- **04 Kultur und Wissenschaft** **342-348**
- **05 Soziale Leistungen** **349-403**
- **06 Kinder-,Jugend-,Familienhilfe** **404-438**
- **07 Gesundheitsdienste** **439-464**
- **08 Sportförderung** **465-467**
- **09 Räuml. Plan. u. Entw., Geoinfo** **468-481**
- **10 Bauen und Wohnen** **482-493**
- **11 Ver- und Entsorgung** **494-500**
- **12 Verkehr und ÖPNV** **501-511**
- **13 Natur- und Landschaftspflege** **512-526**
- **14 Umweltschutz** **527-530**
- **15 Wirtschaft und Tourismus** **531-537**
- **16 Allgemeine Finanzwirtschaft** **538-545**

TEILFINANZPLÄNE

PRODUKTBEREICHE

- 01 Innere Verwaltung 549-581
- 02 Sicherheit und Ordnung 582-599
- 03 Schulträgeraufgaben 600-651
- 04 Kultur und Wissenschaft 652-654
- 05 Soziale Leistungen 655-659
- 06 Kinder-,Jugend-,Familienhilfe 660-666
- 07 Gesundheitsdienste 667-677
- 08 Sportförderung 678
- 09 Räuml. Plan. u. Entw., Geoinfo 679-684
- 10 Bauen und Wohnen 685-689
- 11 Ver- und Entsorgung 690
- 12 Verkehr und ÖPNV 691-711
- 13 Natur- und Landschaftspflege 712-715
- 14 Umweltschutz 716
- 15 Wirtschaft und Tourismus 717
- 16 Allgemeine Finanzwirtschaft 718-723

Anlagen

- Bilanz/ER/FR des Vorvorjahres.....727-729
- Entwicklung Eigenkapital.....730
- Stellenplan/Stellenübersicht.....731-744
- Übersicht über den Stand der Verbindlichkeiten.....745
- Übersicht über die Verpflichtungsermächtigungen.....746
- Zuwendungen an Fraktionen.....747-754
- Anlagen gem. § 1 Abs. 2 Nr. 8 & 9 KomHVO.....ab Seite 755

Einwohner des Hochsauerlandkreises

Stadt/Gemeinde	Stand 31.12.2024	Stand 31.12.2025	Verän-derung total	Verän-derung %	Fläche qkm 31.12.2025	Einwohner je qkm 31.12.2024
Arnsberg	74.879	74.479	-400	-0,53	193,72	384,47
Bestwig	10.147	9.976	-171	-1,69	69,48	143,58
Brilon	25.424	25.236	-188	-0,74	229,16	110,12
Eslohe	8.717	8.587	-130	-1,49	113,35	75,75
Hallenberg	4.367	4.272	-95	-2,18	65,35	65,37
Marsberg	19.555	19.368	-187	-0,96	182,22	106,29
Medebach	7.906	7.874	-32	-0,40	126,05	62,47
Meschede	29.615	29.446	-169	-0,57	218,50	134,76
Olsberg	14.700	14.596	-104	-0,71	118,00	123,69
Schmallenberg	24.711	24.728	+ 17	0,07	303,10	81,58
Sundern	27.654	27.490	-164	-0,59	193,27	142,23
Winterberg	13.168	13.124	-44	-0,33	147,95	88,71
Hochsauerlandkreis	**260.843**	**259.176**	**-1.667**	**-0,64**	**1.960,17**	**132,22**

Die Einwohnerzahl der einzelnen Städte und Gemeinden hat neben dem statistischen Wert besondere Bedeutung bei dem jährlich durchzuführenden Finanzausgleich (Gemeindefinanzierungsgesetz -GFG-) des Landes NRW an die Gemeinden, Kreise und Landschaftsverbände. Sie ist ein Merkmal dafür, wie hoch die Ausgabenbelastung im Verhältnis zur Steuerkraft einer Gemeinde im Rahmen des Finanzausgleichs anzusetzen ist, und hat somit maßgebenden Einfluss auf die Höhe der jährlichen Schlüsselzuweisungen.


Hochsauerlandkreis
A 445
B 229
B 516
B 55
Wickede
Rüthen
Warstein
Büren
B 480
A 44
Wünnenberg
B 7
Marsberg
Rohden
B 252
Arnsberg
A 46
Meschede
Bestwig
Olsberg
Brilon
Arolsen
Twiste
Balve
Sundern
Willingen
B 251
Korbach
Eslohe
Plettenberg
B 511
Winterberg
Medebach
Finnentrop
Schmallenberg
Grevenbrück
Attendorn
Hallenberg
B 236
HSK
Hochsauerlandkreis
Arbeitsgruppe GeoService
Steinstr. 27
59872 Meschede
Legende
Gemeindegrenzen
Autobahn
Bundesstrasse
Gewässer
Flüsse

Haushaltssatzung

Entwurf

HAUSHALTSSATZUNG
des Hochsauerlandkreises für das Haushaltsjahr 2027

Aufgrund des § 53 Abs. 1 der Kreisordnung für das Land Nordrhein-Westfalen –KrO NRW – in der Fassung der Bekanntmachung vom 14 Juli 1994 (GV. NRW 1994 S. 646) in der zurzeit geltenden Fassung in Verbindung mit den §§ 78 ff der Gemeindeordnung für das Land NRW –GO NRW - in der Fassung der Bekanntmachung vom 14.Juli 1994 (GV.NRW 1994 S. 666) in der zurzeit geltenden Fassung hat der Kreistag des Hochsauerlandkreises mit Beschluss vom folgende Haushaltssatzung erlassen:

§ 1

Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2027, der die für die Erfüllung der Aufgaben des Kreises voraussichtlich anfallenden Erträge und entstehenden Aufwendungen sowie eingehenden Einzahlungen und zu leistenden Auszahlungen und notwendigen Verpflichtungsermächtigungen enthält, wird

im *Ergebnisplan* mit dem	
Gesamtbetrag der Erträge auf	625.043.194,00 EUR
Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	629.299.412,00 EUR
= *Fehlbedarf*	*- 4.256.218,00 EUR*
im *Finanzplan* mit dem	
Gesamtbetrag der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit auf	617.118.519,00 EUR
Gesamtbetrag der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit auf	606.041.248,00 EUR
= *Liquiditätsüberdeckung aus lfd. Verwaltungstätigkeit*	*11.077.271,00 EUR*
Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit auf	49.369.665,00 EUR
Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit auf	58.689.895,00 EUR
Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit auf	0 EUR
Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit auf	1.755.000,00 EUR

festgesetzt.

§ 2

Kredite für Investitionen werden nicht veranschlagt.

§ 3

Der Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen, der zur Leistung von Investitionsauszahlungen in künftigen Jahren erforderlich ist, wird auf 41.290.000 EUR festgesetzt.

§ 4

Die Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage aufgrund des voraussichtlichen Jahresergebnisses im Ergebnisplan wird auf 4.256.218 EUR festgesetzt.

§ 5

Der Höchstbetrag der Kredite, die zur Liquiditätssicherung in Anspruch genommen werden dürfen, wird auf 20.000.000 EUR festgesetzt.

§ 6

(1) Der Hebesatz der allgemeinen Kreisumlage (§ 56 Abs. 2 KrO) wird auf **39,33 v.H.** der nach dem Gemeindefinanzierungsgesetz für das Jahr 2027 (GFG 2027) geltenden Umlagegrundlagen festgesetzt.

(2) **Zur Finanzierung der ungedeckten Kosten des Jugendamtes (Produkte 06010100, 06010200, 06020100-06021000, 06030100, 06030200)** wird von den Gemeinden Bestwig, Brilon, Eslohe, Hallenberg, Marsberg, Medebach, Meschede, Olsberg und Winterberg, die kein eigenes Jugendamt eingerichtet haben, gemäß § 56 Abs. 5 KrO eine Mehrbelastung zur Kreisumlage in Höhe von **25,05 v.H.** der auf diese Städte / Gemeinden entfallenden Umlagegrundlagen zur Berechnung der Kreisumlage erhoben.

(3) Zur Finanzierung der Unterdeckung der Einrichtung Kreisvolkshochschule, deren finanzielle Belange über den Wirtschaftsplan der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung „Schul- und Bildungseinrichtung des HSK“ abgewickelt werden, wird von den Städten / Gemeinden Bestwig, Eslohe, Hallenberg, Medebach, Meschede, Schmallenberg und Winterberg eine Mehrbelastung gem. § 56 Abs. 4 KrO i.H.v. **397.230 EUR** erhoben. Der auf die einzelne Stadt / Gemeinde entfallende Betrag wird nach der Zahl der Einwohner zum 31.12.2025 je Stadt / Gemeinde im Verhältnis zur Gesamteinwohnerzahl dieser Städte / Gemeinden ermittelt. Die Festsetzung erfolgt nach den auf diese Städte / Gemeinden entfallenden Umlagegrundlagen zur Berechnung der Kreisumlage. Die Hebesätze je Stadt / Gemeinde stehen erst nach Bekanntgabe der endgültigen Umlagegrundlagen für 2027 fest. Es entfallen auf:

Gemeinde Bestwig	40.433,50 EUR	Gemeinde Eslohe	34.803,78 EUR
Stadt Hallenberg	17.314,75 EUR	Stadt Medebach	31.913,93 EUR
Stadt Meschede	119.346,93 EUR	Stadt Schmallenberg	100.224,51 EUR
Stadt Winterberg	53.192,60 EUR		

(4) Zur Finanzierung der seitens des Kreises für die Städte / Gemeinden Bestwig, Brilon, Eslohe, Hallenberg, Marsberg, Medebach, Meschede, Olsberg, Schmallenberg und Winterberg organisierte Drogen- und Suchtberatung, die in der praktischen Umsetzung durch den Caritas-Verband Brilon durchgeführt wird, wird von den o.g. Städten/Gemeinden eine Mehrbelastung gem. § 56 Abs. 4 KrO i.H.v. **390.000 EUR** erhoben. Der auf die einzelne Stadt/ Gemeinde entfallende Betrag wird nach der Zahl der Einwohner zum 31.12.2025 Stadt/Gemeinde im Verhältnis zur Gesamteinwohnerzahl dieser Städte/Gemeinden ermittelt. Die Festsetzung erfolgt nach den auf diese Städte / Gemeinden entfallenden Umlagegrundlagen zur Berechnung der Kreisumlage. Die Hebesätze je Stadt / Gemeinde stehen erst nach Bekanntgabe der endgültigen Umlagegrundlagen für 2027 fest. Es entfallen auf:

Gemeinde Bestwig	24.748,52 EUR	Stadt Brilon	62.605,61 EUR
Gemeinde Eslohe	21.302,68 EUR	Stadt Hallenberg	10.598,00 EUR
Stadt Marsberg	48.048,24 EUR	Stadt Medebach	19.533,86 EUR
Stadt Meschede	73.049,80 EUR	Stadt Olsberg	36.209,84 EUR
Stadt Schmallenberg	61.345,36 EUR	Stadt Winterberg	32.558,09 EUR

(5) Die Umlagen zu Abs. 1 und 2 sind in Monatsbeträgen jeweils zum 15. eines Monats zu zahlen. Die Umlagen zu Abs. 3 bis 4 sind jeweils in einer Summe zum 15.07. fällig.

Der Entwurf der Haushaltssatzung des Hochsauerlandkreises für das Haushaltsjahr 2027 mit Anlagen wird gem. § 53 Abs. 1 KrO NRW in Verbindung mit § 80 Abs. 1 GO NRW dem Landrat zur Bestätigung vorgelegt.

Aufgestellt
Meschede, den 08.10.2026

Sellmann
Kreiskämmerer

Der Entwurf der Haushaltssatzung des Hochsauerlandkreises für das Haushaltsjahr 2027 mit Anlagen wird gem. § 53 Abs. 1 KrO NRW in Verbindung mit § 80 Abs. 2 GO NRW bestätigt.

Bestätigt
Meschede, den 08.10.2026

Grosche
Landrat

Gesamtpläne

E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Kommune Gesamt: HSK GESAMT HSK Gesamt

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	2.334.149,77	2.295.000	2.265.000	2.265.000	2.265.000	2.265.000
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	389.741.146,96	423.569.279	413.617.240	433.954.362	437.777.647	448.815.734
3 Sonstige Transfererträge	12.624.388,92	10.502.200	10.744.800	10.840.494	10.940.813	11.046.005
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	18.118.546,31	15.168.429	16.651.776	16.753.400	16.857.060	16.962.795
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.761.976,46	1.530.834	1.466.937	1.478.762	1.478.762	1.478.762
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	159.851.122,24	161.205.441	161.193.222	160.795.752	160.735.480	160.699.029
7 Sonstige ordentliche Erträge	9.943.628,35	8.845.135	10.878.152	8.878.203	8.878.257	8.878.329
8 Aktivierte Eigenleistungen	2.553,83	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	594.377.512,84	623.116.318	616.817.127	634.965.973	638.933.019	650.145.654
11 Personalaufwendungen	-67.327.906,80	-76.718.892	-75.063.832	-76.136.514	-75.602.759	-76.310.326
12 Versorgungsaufwendungen	-22.634.041,81	-11.438.984	-16.988.096	-17.929.478	-15.957.386	-16.063.224
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-42.186.267,88	-49.526.772	-52.796.164	-51.922.393	-45.708.604	-46.305.460
14 Bilanzielle Abschreibungen	-13.643.899,59	-13.170.182	-13.012.370	-13.472.845	-14.924.845	-15.301.745
15 Transferaufwendungen	-445.562.609,38	-472.401.132	-456.935.955	-468.569.150	-480.933.459	-491.546.783
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-14.990.621,78	-13.227.599	-14.182.230	-13.412.213	-12.903.766	-12.396.086
17 Ordentliche Aufwendungen	-606.345.347,24	-636.483.561	-628.978.647	-641.442.593	-646.030.819	-657.923.624
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	-11.967.834,40	-13.367.243	-12.161.520	-6.476.620	-7.097.800	-7.777.970
19 Finanzerträge	4.220.589,37	6.252.916	8.226.067	6.766.100	7.361.100	8.015.100
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	-464.365,89	-420.846	-320.765	-289.480	-263.300	-237.130
21 FINANZERGEBNIS	3.756.223,48	5.832.070	7.905.302	6.476.620	7.097.800	7.777.970
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	-8.211.610,92	-7.535.173	-4.256.218	0	0	0
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0	0	0	0	0
26 JAHRESERGEBNIS	-8.211.610,92	-7.535.173	-4.256.218	0	0	0
27 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
28 JAHRESERGEBNIS nach Abzug globaler Mi	-8.211.610,92	-7.535.173	-4.256.218	0	0	0

F I N A N Z P L A N Jahr 2027

Kommune Gesamt: HSK GESAMT HSK Gesamt

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	2.334.149,77	2.295.000	2.265.000	2.265.000	2.265.000	2.265.000
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	378.413.614,41	414.998.231	405.837.507	425.843.829	428.911.864	439.798.852
3 Sonstige Transfereinzahlungen	11.799.606,26	10.502.200	10.744.800	10.840.494	10.940.813	11.046.005
4 Öffentl.-rechtliche Leistungsentgelte	17.710.411,84	15.168.429	16.651.776	16.753.400	16.857.060	16.962.795
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.722.727,08	1.530.834	1.466.937	1.478.762	1.478.762	1.478.762
6 Kostenerstattungen, Kostenumlagen	157.133.311,57	161.175.054	161.119.707	160.795.752	160.735.480	160.699.029
7 Sonstige Einzahlungen	9.629.750,96	8.789.943	10.806.725	8.806.776	8.806.830	8.806.886
8 Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	1.302.114,19	6.252.916	8.226.067	6.766.100	7.361.100	8.015.100
9 Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	580.045.686,08	620.712.607	617.118.519	633.550.113	637.356.909	649.072.429
10 Personalauszahlungen	-65.126.003,52	-67.779.336	-71.386.079	-72.103.116	-72.825.701	-73.555.591
11 Versorgungsauszahlungen	-11.973.181,59	-11.685.000	-11.535.500	-11.697.105	-11.861.020	-12.027.278
12 Ausz. f. Sach- und Dienstleistungen	-41.612.690,85	-49.761.772	-52.843.164	-51.922.393	-45.708.604	-46.305.460
13 Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	19.320.231,05	-420.846	-320.765	-289.480	-263.300	-237.130
14 Transferauszahlungen	-463.807.845,66	-472.401.132	-456.935.955	-468.569.150	-480.933.459	-491.546.783
15 Sonstige Auszahlungen	-10.489.639,21	-11.892.922	-13.019.785	-12.296.785	-11.796.785	-11.296.785
16 Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-573.689.129,78	-613.941.008	-606.041.248	-616.878.029	-623.388.869	-634.969.027
17 SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	6.356.556,30	6.771.599	11.077.271	16.672.084	13.968.040	14.103.402
18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	8.402.413,13	13.240.788	34.569.665	28.873.707	20.578.333	21.774.683
19 Einz. a. d. Veräuß. von Sachanlagen	469.153,08	0	0	0	0	0
20 Einz. a. d. Veräuß. v. Finanzanlagen	6.000.000,00	3.000.000	14.800.000	0	2.100.000	600.000
21 Einz. aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
22 Sonst. Investitionseinzahlungen	799.973,80	0	0	0	0	0
23 Einzahlungen a. Investitionstätigkeit	15.671.540,01	16.240.788	49.369.665	28.873.707	22.678.333	22.374.683
24 Ausz. f.d. Erwerb v. Grundst. u. Geb.	-221.065,28	-205.000	-480.000	-920.000	-215.000	-35.000
25 Ausz. für Baumaßnahmen	-8.600.980,06	-16.924.000	-36.560.304	-40.690.000	-34.456.500	-31.050.000
26 Ausz. f.d. Erwerb v. bew. Anlageverm.	-5.195.190,91	-6.007.073	-6.717.591	-5.450.000	-7.115.000	-3.765.000
27Ausz. f. d. Erwerb v. Finanzanlagen	-1.200.000,00	0	-14.800.000	0	0	0
28 Ausz. v. aktivierbaren Zuwendungen	-267.191,57	-157.000	-132.000	-157.000	-157.000	-157.000
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-1.619.900,00	0	0	0	0	0
30 Ausz. aus Investitionstätigkeit	-17.104.327,82	-23.293.073	-58.689.895	-47.217.000	-41.943.500	-35.007.000
31 SALDO A. INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-1.432.787,81	-7.052.285	-9.320.230	-18.343.293	-19.265.167	-12.632.317
32 FINANZMITTELÜBERSCHUSS/-FEHLBETRAG	4.923.768,49	-280.686	1.757.041	-1.671.209	-5.297.127	1.471.085
33 Einzahlung aus der Aufnahme und Rückflüsse von Krediten für Investitonen und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsverhältnissen	4.237.550,46	0	0	0	0	0
34 Einzahlung aus der Aufnahme und durch Rückflüsse von Krediten zur Liquiditätssicherung	14.000.000,00	0	0	0	0	0
35 Auszahlung für die Tilgung und Gewährung von Krediten für Investitonen und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsverhältnissen	-18.810.790,91	-1.785.000	-1.755.000	-1.755.000	-1.755.000	-1.480.000
36 Auszahlung für die Tilgung und Gewährung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0	0	0	0	0
37 SALDO A. FINANZIERUNGSTÄTIGKEIT	-573.240,45	-1.785.000	-1.755.000	-1.755.000	-1.755.000	-1.480.000
38 ÄND. D. BEST. A. EIG. FINANZMITTELN	4.350.528,04	-2.065.686	2.041	-3.426.209	-7.052.127	-8.915
39 Anfangsbestand an Finanzmitteln	8.238.542,05	12.589.070	10.523.384	10.525.425	7.099.216	47.089
40 LIQUIDE MITTEL	12.589.070,09	10.523.384	10.525.425	7.099.216	47.089	38.174

Haushalts-querschnitt

Teil 1: Ergebnisplanung für das HHJahr: 2027

02.10.2026 10:32:05

Produktbereich			ordentliche Erträge Euro	ordentliche Aufwendungen Euro	ordentliches Jahresergebnis Euro	Finanzergebnis Euro	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit Euro	Ausserordentliches Ergebnis Euro	Ergebnis des Teilhaushaltes Euro
01		**Innere Verwaltung**	4.114.661	-51.867.734	-47.753.073	0	-47.753.073	0	-47.753.073
	0101	Verwaltungsleitung / Steuerungsunterstützung	112.323	-1.919.343	-1.807.020	0	-1.807.020	0	-1.807.020
	0102	Politische Gremien	283	-908.783	-908.500	0	-908.500	0	-908.500
	0103	Gleichstellung / Beschäftigtenvertretung	6.287	-306.526	-300.239	0	-300.239	0	-300.239
	0104	Rechnungsprüfung / Datenschutz	506.131	-1.096.820	-590.689	0	-590.689	0	-590.689
	0105	Kommunalaufsicht	0	-257.738	-257.738	0	-257.738	0	-257.738
	0106	Serviceeinrichtungen	200.484	-2.542.601	-2.342.117	0	-2.342.117	0	-2.342.117
	0107	Presse- und Öffentlichkeitsarbeit	3.055	-722.973	-719.918	0	-719.918	0	-719.918
	0108	Informations- und Kommunikationstechnik	352.494	-5.923.933	-5.571.439	0	-5.571.439	0	-5.571.439
	0109	Personalmanagement	1.213.205	-27.020.858	-25.807.653	0	-25.807.653	0	-25.807.653
	0110	Finanzmanagement und Rechungswesen	414.055	-2.044.755	-1.630.700	0	-1.630.700	0	-1.630.700
	0111	Hochbau, Gebäudemanagement	1.060.002	-6.053.067	-4.993.065	0	-4.993.065	0	-4.993.065
	0112	Rechts- und Vergabeangelegenheiten	17.558	-550.212	-532.654	0	-532.654	0	-532.654
	0113	Kreispolizeibehörde	228.219	-1.609.128	-1.380.909	0	-1.380.909	0	-1.380.909
	0114	eGovernment	565	-910.997	-910.432	0	-910.432	0	-910.432
	02	Sicherheit und Ordnung	17.129.867	-20.622.105	-3.492.238	0	-3.492.238	0	-3.492.238
	0201	AllgemeineOrdnungsangelegenheiten,Gewerbeangelegenheiten	192.772	-368.312	-175.540	0	-175.540	0	-175.540
	0202	Brandschutz und Bevölkerungsschutz	676.511	-5.830.262	-5.153.751	0	-5.153.751	0	-5.153.751
	0203	Ausländer- undPersonenstandsangelegenheiten	494.860	-2.780.621	-2.285.761	0	-2.285.761	0	-2.285.761
	0204	Veterinär- u. Lebensmittelüberwachung	3.229.894	-6.262.887	-3.032.993	0	-3.032.993	0	-3.032.993
	0205	Straßenverkehrsbehörde	4.408.707	-3.589.574	819.133	0	819.133	0	819.133

Teil 1: Ergebnisplanung für das HHJahr: 2027 02.10.2026 10:32:05

Produktbereich			ordentliche Erträge Euro	ordentliche Aufwendungen Euro	ordentliches Jahresergebnis Euro	Finanzergebnis Euro	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit Euro	Ausserordentliches Ergebnis Euro	Ergebnis des Teilhaushaltes Euro
	0206	Geschwindigkeitsüberw.,Bußgeldstelle	8.107.123	-1.737.688	6.369.435	0	6.369.435	0	6.369.435
	0207	Wahlen	20.000	-52.580	-32.580	0	-32.580	0	-32.580
	0208	Statistische Angelegenheiten	0	-181	-181	0	-181	0	-181
03		**Schulträgeraufgaben**	4.419.556	-24.313.207	-19.893.651	0	-19.893.651	0	-19.893.651
	0301	Berufskollegs	2.331.862	-12.114.526	-9.782.664	0	-9.782.664	0	-9.782.664
	0302	Förderschulen	1.304.519	-7.189.183	-5.884.664	0	-5.884.664	0	-5.884.664
	0304	Schulsporthallen	7.476	-329.425	-321.949	0	-321.949	0	-321.949
	0305	Schulverwaltung, Schulaufsicht, Schulberatung	775.699	-4.680.073	-3.904.374	0	-3.904.374	0	-3.904.374
04		**Kultur und Wissenschaft**	357.076	-936.133	-579.057	0	-579.057	0	-579.057
	0406	Kultur	357.076	-936.133	-579.057	0	-579.057	0	-579.057
05		**Soziale Leistungen**	157.240.946	-224.815.253	-67.574.307	0	-67.574.307	0	-67.574.307
	0501	Grundsicherung für Arbeitssuchende	118.492.158	-133.856.092	-15.363.934	0	-15.363.934	0	-15.363.934
	0502	Leistungen nach dem SGB XII, SGB IX und APG NRW	35.171.162	-84.328.247	-49.157.085	0	-49.157.085	0	-49.157.085
	0503	Sonstige soziale Angelegenheiten	302.803	-2.189.669	-1.886.866	0	-1.886.866	0	-1.886.866
	0504	Leistungen nach Schwerbehindertenrecht	1.401.913	-1.509.859	-107.946	0	-107.946	0	-107.946
	0505	Leistungen nach BAföG	300	-130.533	-130.233	0	-130.233	0	-130.233
	0506	Leistungen nach BEEG	202.708	-128.517	74.191	0	74.191	0	74.191
	0507	Kommunales Integrationszentrum (PG)	1.669.902	-2.672.336	-1.002.434	0	-1.002.434	0	-1.002.434
06		**Kinder-, Jugend- und Familienhilfe**	65.570.792	-130.332.470	-64.761.678	0	-64.761.678	0	-64.761.678
	0601	Kindertagesbetreuung	50.103.097	-74.965.524	-24.862.427	0	-24.862.427	0	-24.862.427
	0602	Soziale Dienste der Jugendhilfe, Jugendamtsleiter	11.125.193	-47.730.453	-36.605.260	0	-36.605.260	0	-36.605.260
	0603	Amtsvormundschaften, Beistandschaften, UVG	4.342.502	-7.636.493	-3.293.991	0	-3.293.991	0	-3.293.991
07		**Gesundheitsdienste**	1.352.019	-9.734.770	-8.382.751	0	-8.382.751	0	-8.382.751

Teil 1: Ergebnisplanung für das HHJahr: 2027

02.10.2026 10:32:05

Produktbereich			ordentliche Erträge Euro	ordentliche Aufwendungen Euro	ordentliches Jahresergebnis Euro	Finanzergebnis Euro	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit Euro	Ausserordentliches Ergebnis Euro	Ergebnis des Teilhaushaltes Euro
	0701	Untere Gesundheitsbehörde	1.352.019	-9.734.770	-8.382.751	0	-8.382.751	0	-8.382.751
	0702	Kinderfrühförderung	0	0	0	0	0	0	0
08		**Sportförderung**	0	-147.892	-147.892	0	-147.892	0	-147.892
	0801	Allgemeine Sportförderung	0	-147.892	-147.892	0	-147.892	0	-147.892
09		**Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen**	7.307.692	-11.900.720	-4.593.028	0	-4.593.028	0	-4.593.028
	0901	Strukturförderung, Regionalentwicklung	6.721.508	-7.070.878	-349.370	0	-349.370	0	-349.370
	0902	Geoinformationsdienste	8.688	-497.480	-488.792	0	-488.792	0	-488.792
	0903	Vermessung, Erhebung und Führung von Geobasisdaten	535.955	-3.707.287	-3.171.332	0	-3.171.332	0	-3.171.332
	0904	Grundstückswertermittlung	41.541	-625.075	-583.534	0	-583.534	0	-583.534
	0905	Grundstücksneuordnung	0	0	0	0	0	0	0
10		**Bauen und Wohnen**	3.152.613	-2.805.421	347.192	0	347.192	0	347.192
	1001	Bauaufsicht, Immissionsschutz	3.040.113	-2.585.247	454.866	0	454.866	0	454.866
	1002	Wohnbauförderung	112.500	-220.174	-107.674	0	-107.674	0	-107.674
11		**Ver-und Entsorgung**	37.843	-602.766	-564.923	0	-564.923	0	-564.923
	1101	Abfallwirtschaft	37.843	-602.766	-564.923	0	-564.923	0	-564.923
12		**Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV**	17.538.706	-25.474.895	-7.936.189	0	-7.936.189	0	-7.936.189
	1201	Öffentlicher Personennahverkehr	13.561.547	-13.741.524	-179.977	0	-179.977	0	-179.977
	1202	Kreisstraßen	3.977.159	-11.733.371	-7.756.212	0	-7.756.212	0	-7.756.212
13		**Natur- und Landschaftspflege**	1.024.969	-5.041.466	-4.016.497	0	-4.016.497	0	-4.016.497
	1301	Wasserwirtschaft	231.218	-2.037.988	-1.806.770	0	-1.806.770	0	-1.806.770
	1302	Naturschutz, Landschaftspflege	793.751	-2.593.265	-1.799.514	0	-1.799.514	0	-1.799.514
	1303	Naturparke	0	-410.213	-410.213	0	-410.213	0	-410.213
14		**Umweltschutz**	1.025.691	-2.007.705	-982.014	0	-982.014	0	-982.014
	1401	Bodenschutz/Altlasten	1.025.691	-2.007.705	-982.014	0	-982.014	0	-982.014

Teil 1: Ergebnisplanung für das HHJahr: 2027 02.10.2026 10:32:05

Produktbereich			ordentliche Erträge Euro	ordentliche Aufwendungen Euro	ordentliches Jahresergebnis Euro	Finanzergebnis Euro	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit Euro	Ausserordentliches Ergebnis Euro	Ergebnis des Teilhaushaltes Euro
15		**Wirtschaft und Tourismus**	8.700	-1.219.162	-1.210.462	0	-1.210.462	0	-1.210.462
	1501	Standordsicherung und -entwicklung	8.700	-1.219.162	-1.210.462	0	-1.210.462	0	-1.210.462
	1502	Wirtschaftsförderung	0	0	0	0	0	0	0
16		**Allgemeine Finanzwirtschaft**	336.535.996	-117.156.948	219.379.048	7.905.302	227.284.350	0	227.284.350
	1601	Allgemeine Finanzwirtschaft	336.535.996	-117.156.948	219.379.048	7.905.302	227.284.350	0	227.284.350
	9952	DG-Konten LWL	0	0	0	0	0	0	0
	ERSATZG	ERSATZGELD Übersicht	793.751	-2.593.265	-1.799.514	0	-1.799.514	0	-1.799.514

Teil 2: Finanzplanung - HHJahr: 2027

17.09.2026 11:13:48

Produktbereich			Einzahlungen aus laufender Verwaltungs-tätigkeit EUR	Auszahlungen aus laufender Verwaltungs-tätigkeit EUR	Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit EUR	Einzahlungen aus Investitions-tätigkeit EUR	Auszahlungen aus Investitions-tätigkeit EUR	Saldo aus Investitions-tätigkeit EUR	Finanzmittel-überschuss/ -fehlbetrag EUR	Einzahlungen aus Finanzierungs-tätigkeit EUR	Auszahlungen aus Finanzierungs-tätigkeit EUR	Saldo aus Finanzierungs-tätigkeit EUR	Verpflichtungs-ermächti-gungen EUR
01		**InnereVerwaltung**	509.500	-41.018.045	-40.508.545	0	-844.000	-844.000	-38.283.744	0	0	0	0
	0101	Verwaltungsleitung /Steuerungsunterstützung	0	-1.908.314	-1.908.314	0	0	0	-1.800.904	0	0	0	0
	0102	Politische Gremien	0	-906.748	-906.748	0	0	0	-906.748	0	0	0	0
	0103	Gleichstellung /Beschäftigtenvertretung	0	-305.129	-305.129	0	-27.000	-27.000	-325.879	0	0	0	0
	0104	Rechnungsprüfung /Datenschutz	0	-1.094.655	-1.094.655	0	0	0	-589.055	0	0	0	0
	0105	Kommunalaufsicht	0	-257.339	-257.339	0	0	0	-257.339	0	0	0	0
	0106	Serviceeinrichtungen	0	-2.433.563	-2.433.563	0	0	0	-2.296.329	0	0	0	0
	0107	Presse-undÖffentlichkeitsarbeit	0	-720.521	-720.521	0	0	0	-717.921	0	0	0	0
	0108	Informations- undKommunikationstechnik	0	-5.617.019	-5.617.019	0	0	0	-5.432.036	0	0	0	0
	0109	Personalmanagement	302.000	-17.884.263	-17.582.263	0	-10.000	-10.000	-16.771.817	0	0	0	0
	0110	Finanzmanagement undRechungswesen	180.000	-2.039.868	-1.859.868	0	0	0	-1.627.460	0	0	0	0
	0111	Hochbau,Gebäudemanagement	7.500	-4.815.873	-4.808.373	0	-52.000	-52.000	-4.009.985	0	0	0	0

Teil 2: Finanzplanung - HHJahr: 2027

17.09.2026 11:13:48

Produktbereich			Einzahlungen aus laufender Verwaltungs-tätigkeit EUR	Auszahlungen aus laufender Verwaltungs-tätigkeit EUR	Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit EUR	Einzahlungen aus Investitions-tätigkeit EUR	Auszahlungen aus Investitions-tätigkeit EUR	Saldo aus Investitions-tätigkeit EUR	Finanzmittel-überschuss/ -fehlbetrag EUR	Einzahlungen aus Finanzierungs-tätigkeit EUR	Auszahlungen aus Finanzierungs-tätigkeit EUR	Saldo aus Finanzierungs-tätigkeit EUR	Verpflichtungs-ermächti-gungen EUR
	0112	Rechts-undVergabeangelegenheiten	0	-545.247	-545.247	0	0	0	-531.654	0	0	0	0
	0113	Kreispolizeibehörde	20.000	-1.602.667	-1.582.667	0	0	0	-1.374.778	0	0	0	0
	0114	eGovernment	0	-886.839	-886.839	0	-70.000	-70.000	-956.839	0	0	0	0
	02	Sicherheit und Ordnung	8.079.550	-19.357.767	-11.278.217	126.000	-2.039.550	-1.913.550	-4.703.768	0	0	0	0
	0201	Allgemeine Ordnungsangelegenheiten,Gewerbeangelegenheiten	15.000	-368.048	-353.048	0	0	0	-175.398	0	0	0	0
	0202	Brandschutz undBevölkerungsschutz	550	-4.806.539	-4.805.989	33.000	-1.761.550	-1.728.550	-6.248.754	0	0	0	0
	0203	Ausländer-undPersonenstandsangelegenheiten	1.000	-2.739.638	-2.738.638	0	0	0	-2.275.388	0	0	0	0
	0204	Veterinär-u.Lebensmittelüberwachung	7.000	-6.238.154	-6.231.154	93.000	-93.000	0	-3.024.840	0	0	0	0
	0205	Straßenverkehrsbehörde	56.000	-3.546.194	-3.490.194	0	-10.000	-10.000	829.806	0	0	0	0
	0206	Geschwindigkeitsüberw.,Bußgeldstelle	8.000.000	-1.606.614	6.393.386	0	-175.000	-175.000	6.223.386	0	0	0	0
	0207	Wahlen	0	-52.580	-52.580	0	0	0	-32.580	0	0	0	0

Produktbereich			Einzahlungen aus laufender Verwaltungs-tätigkeit EUR	Auszahlungen aus laufender Verwaltungs-tätigkeit EUR	Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit EUR	Einzahlungen aus Investitions-tätigkeit EUR	Auszahlungen aus Investitions-tätigkeit EUR	Saldo aus Investitions-tätigkeit EUR	Finanzmittel-überschuss/ -fehlbetrag EUR	Einzahlungen aus Finanzierungs-tätigkeit EUR	Auszahlungen aus Finanzierungs-tätigkeit EUR	Saldo aus Finanzierungs-tätigkeit EUR	Verpflichtungs-ermächti-gungen EUR
	0208	Statistische Angelegenheiten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
03		**Schulträgeraufgaben**	25.300	-19.333.763	-19.308.463	22.439.942	-28.107.845	-5.667.903	-23.386.561	0	0	0	0
	0301	Berufskollegs	300	-8.188.436	-8.188.136	17.358.300	-20.201.074	-2.842.774	-10.945.635	0	0	0	0
	0302	Förderschulen	0	-6.344.250	-6.344.250	0	-596.500	-596.500	-6.161.425	0	0	0	0
	0304	Schulsporthallen	0	-252.952	-252.952	0	-5.000	-5.000	-253.252	0	0	0	0
	0305	Schulverwaltung,Schulaufsicht,Schulberatung	25.000	-4.548.125	-4.523.125	5.081.642	-7.305.271	-2.223.629	-6.026.249	0	0	0	0
04		**Kultur und Wissenschaft**	40.000	-917.493	-877.493	0	-45.000	-45.000	-605.417	0	0	0	0
	0406	Kultur	40.000	-917.493	-877.493	0	0	0	-560.417	0	0	0	0
05		**SozialeLeistungen**	101.350	-224.769.481	-224.668.131	0	0	0	-67.550.673	0	0	0	0
	0501	Grundsicherung fürArbeitssuchende	1.000	-133.837.783	-133.836.783	0	0	0	-15.358.525	0	0	0	0
	0502	Leistungen nach dem SGB XII, SGB IX und APG NRW	0	-84.319.693	-84.319.693	0	0	0	-49.149.693	0	0	0	0
	0503	Sonstige sozialeAngelegenheiten	100.000	-2.185.205	-2.085.205	0	0	0	-1.884.705	0	0	0	0

Produktbereich			Einzahlungen aus laufender Verwaltungs-tätigkeit EUR	Auszahlungen aus laufender Verwaltungs-tätigkeit EUR	Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit EUR	Einzahlungen aus Investitions-tätigkeit EUR	Auszahlungen aus Investitions-tätigkeit EUR	Saldo aus Investitions-tätigkeit EUR	Finanzmittel-überschuss/ -fehlbetrag EUR	Einzahlungen aus Finanzierungs-tätigkeit EUR	Auszahlungen aus Finanzierungs-tätigkeit EUR	Saldo aus Finanzierungs-tätigkeit EUR	Verpflichtungs-ermächti-gungen EUR
	0504	Leistungen nachSchwerbehindertenrecht	0	-1.504.318	-1.504.318	0	0	0	-104.318	0	0	0	0
	0505	Leistungen nach BAföG	250	-130.355	-130.105	0	0	0	-130.055	0	0	0	0
	0506	Leistungen nach BEEG	100	-127.014	-126.914	0	0	0	75.086	0	0	0	0
	0507	KommunalesIntegrationszentrum (PG)	0	-2.665.113	-2.665.113	0	0	0	-998.463	0	0	0	0
06		**Kinder-, Jugend- undFamilienhilfe**	1.100	-130.195.806	-130.194.706	0	-20.000	-20.000	-64.682.055	0	0	0	0
	0601	Kindertagesbetreuung	0	-74.937.484	-74.937.484	0	0	0	-24.856.709	0	0	0	0
	0602	Soziale Dienste der Jugendhilfe ,Jugendamtsleiter	1.100	-47.629.968	-47.628.868	0	0	0	-36.516.992	0	0	0	0
	0603	Amtsvormundschaften, Beistandschaften, UVG	0	-7.628.354	-7.628.354	0	0	0	-3.288.354	0	0	0	0
07		**Gesundheitsdienste**	8.375	-9.676.279	-9.667.904	0	-43.000	-43.000	-8.397.506	0	0	0	0
	0701	UntereGesundheitsbehörde	8.375	-9.676.279	-9.667.904	0	-35.000	-35.000	-8.389.506	0	0	0	0
	0702	Kinderfrühförderung	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Produktbereich			Einzahlungen aus laufender Verwaltungs-tätigkeit EUR	Auszahlungen aus laufender Verwaltungs-tätigkeit EUR	Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit EUR	Einzahlungen aus Investitions-tätigkeit EUR	Auszahlungen aus Investitions-tätigkeit EUR	Saldo aus Investitions-tätigkeit EUR	Finanzmittel-überschuss/ -fehlbetrag EUR	Einzahlungen aus Finanzierungs-tätigkeit EUR	Auszahlungen aus Finanzierungs-tätigkeit EUR	Saldo aus Finanzierungs-tätigkeit EUR	Verpflichtungs-ermächti-gungen EUR
08		**Sportförderung**	0	-147.892	-147.892	0	0	0	-147.892	0	0	0	0
	0801	Allgemeine Sportförderung	0	-147.892	-147.892	0	0	0	-147.892	0	0	0	0
09		**Räumliche Planung undEntwicklung,Geoinformationen**	50	-11.815.046	-11.814.996	0	-104.000	-104.000	-4.662.888	0	0	0	0
	0901	Strukturförderung,Regionalentwicklung	0	-7.070.629	-7.070.629	0	0	0	-349.121	0	0	0	0
	0902	Geoinformationsdienste	0	-483.849	-483.849	0	0	0	-483.849	0	0	0	0
	0903	Vermessung, Erhebung und Führung vonGeobasisdaten	50	-3.636.125	-3.636.075	0	0	0	-3.142.975	0	0	0	0
	0904	Grundstückswertermittlung	0	-624.443	-624.443	0	0	0	-582.943	0	0	0	0
	0905	Grundstücksneuordnung	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10		**Bauen und Wohnen**	14.000	-2.791.278	-2.777.278	0	-17.000	-17.000	341.222	0	0	0	0
	1001	Bauaufsicht,Immissionsschutz	14.000	-2.571.189	-2.557.189	0	-17.000	-17.000	448.811	0	0	0	0

Produktbereich			Einzahlungen aus laufender Verwaltungs-tätigkeit EUR	Auszahlungen aus laufender Verwaltungs-tätigkeit EUR	Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit EUR	Einzahlungen aus Investitions-tätigkeit EUR	Auszahlungen aus Investitions-tätigkeit EUR	Saldo aus Investitions-tätigkeit EUR	Finanzmittel-überschuss/ -fehlbetrag EUR	Einzahlungen aus Finanzierungs-tätigkeit EUR	Auszahlungen aus Finanzierungs-tätigkeit EUR	Saldo aus Finanzierungs-tätigkeit EUR	Verpflichtungs-ermächti-gungen EUR
	1002	Wohnbauförderung	0	-220.089	-220.089	0	0	0	-107.589	0	0	0	0
11		**Ver-undEntsorgung**	10.500	-599.821	-589.321	0	0	0	-562.321	0	0	0	0
	1101	Abfallwirtschaft	10.500	-599.821	-589.321	0	0	0	-562.321	0	0	0	0
12		**Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV**	4.000	-20.528.074	-20.524.074	7.484.250	-12.437.500	-4.953.250	-11.693.277	0	0	0	0
	1201	Öffentlicher Personennahverkehr	0	-13.741.334	-13.741.334	0	0	0	-179.787	0	0	0	0
	1202	Kreisstraßen	4.000	-6.786.740	-6.782.740	7.484.250	-12.437.500	-4.953.250	-11.513.490	0	0	0	0
13		**Natur- und Landschaftspflege**	13.000	-4.965.956	-4.952.956	100.000	-100.000	0	-4.004.456	0	0	0	0
	1301	Wasserwirtschaft	10.000	-2.032.119	-2.022.119	0	0	0	-1.804.119	0	0	0	0
	1302	Naturschutz,Landschaftspflege	3.000	-2.523.624	-2.520.624	0	0	0	-1.790.124	0	0	0	0
	1303	Naturparke	0	-410.213	-410.213	0	0	0	-410.213	0	0	0	0
14		**Umweltschutz**	0	-2.001.642	-2.001.642	0	0	0	-981.642	0	0	0	0
	1401	Bodenschutz/Altlasten	0	-2.001.642	-2.001.642	0	0	0	-981.642	0	0	0	0
15		**Wirtschaft und Tourismus**	0	-1.205.052	-1.205.052	0	0	0	-1.205.052	0	0	0	0
	1501	Standordsicherung und-entwicklung	0	-1.205.052	-1.205.052	0	0	0	-1.205.052	0	0	0	0
	1502	Wirtschaftsförderung	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Teil 2: Finanzplanung - HHJahr: 2027

17.09.2026 11:13:48

Produktbereich			Einzahlungen aus laufender Verwaltungs-tätigkeit EUR	Auszahlungen aus laufender Verwaltungs-tätigkeit EUR	Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit EUR	Einzahlungen aus Investitions-tätigkeit EUR	Auszahlungen aus Investitions-tätigkeit EUR	Saldo aus Investitions-tätigkeit EUR	Finanzmittel-überschuss/ -fehlbetrag EUR	Einzahlungen aus Finanzierungs-tätigkeit EUR	Auszahlungen aus Finanzierungs-tätigkeit EUR	Saldo aus Finanzierungs-tätigkeit EUR	Verpflichtungs-ermächti-gungen EUR
16		**Allgemeine Finanzwirtschaft**	2.000.000	-116.717.853	-114.717.853	19.219.473	-14.932.000	4.287.473	232.283.071	0	-1.755.000	-1.755.000	0
	1601	Allgemeine Finanzwirtschaft	2.000.000	-116.717.853	-114.717.853	19.219.473	-14.932.000	4.287.473	232.283.071	0	-1.755.000	-1.755.000	0

Produktplan

Produktbereich	Produktgruppe	Produkt	Leistung (Buchungsebene)	Bezeichnung	Zuständig
01				**Innere Verwaltung**	
	0101			**Verwaltungsleitung / Steuerungsunterstützung**	
		010101	**01010100**	**Verwaltungsleitung**	FD 12
		010102	**01010200**	**Organisation**	FD 12
	0102			**Politische Gremien**	
		010201	**01020100**	**Kreistagsangelegenheiten**	FD 11
			01020101	**Kreistag und Ausschusse**	FD 11
			01020102	**Kreistagsfraktionen**	FD 11
			01020103	**Büro des Kreistages**	FD 11
		010202	**01020200**	**Kreistagsfraktionen**	FD 11
		010203	**01020300**	**Büro des Kreistages**	FD 11
	0103			**Gleichstellung / Beschäftigtenvertretung**	
		010301	**01030100**	**Gleichstellung**	FD 06
		010302	**01030200**	**Beschäftigtenvertretung**	PR
			01030201	**Personalrat**	PR
			01030202	**Schwerbehindertenvertretung**	PR
	0104			**Rechnungsprüfung / Datenschutz**	
		010401	**01040100**	**Rechnungsprüfung**	FD 16
		010402	**01040200**	**Datenschutz und IT-Sicherheit**	FD 16
	0105			**Kommunalaufsicht**	
		010501	**01050100**	**Kommunalaufsicht**	FD 11
	0106			**Serviceeinrichtungen**	
		010601	**01060100**	**Druckerei**	FD 12
		010602	**01060200**	**Zentrale Beschaffungsstelle**	FD 12
		010603	**01060300**	**Post- und Botendienst, Zentrale Scanstelle**	FD 12
		010604	**01060400**	**Digitalisierung von Akten**	FD 12
		010605	**01060500**	**Fuhrpark**	FD 12
		010606	**01060600**	**Allgemeine Versicherungen**	FD 12
		010607	**01060700**	**Bürgerinformationsdienste**	FD 12
	0107			**Presse- und Öffentlichkeitsarbeit**	
		010701	**01070100**	**Pressestelle**	FD 02
		010702	**01070200**	**Amtsblatt, Ehrungen, Orden**	FD 11
			01070201	**Amtsblatt**	FD 11
			01070202	**Allgemeine Repräsentationen, Ehrungen, Nachrufe**	FD 11
		010703	**01070300**	**Allgemeine Repräsentationen, Ehrungen, Orden (auslaufend)**	FD 11
		010704	**01070400**	**Partnerschaften**	FD 18
		010705	**01070500**	**Archiv, Bibliothek**	FD 11
	0108			**Informations- und Kommunikationstechnik**	
		010801	**01080100**	**Planung, Organisation und Einsatz der IuK**	FD 13
		010802	**01080200**	**Sprachkommunikationsdienste**	FD 13
	0109			**Personalmanagement**	
		010901	**01090100**	**Personal**	FD 14
			01090101	**Personal**	FD 14
			01090102	**Betriebärztlicher Dienst**	FD 14
		010902	**01090200**	**Beihilfestelle**	FD 14
		010903	**01090300**	**Reisekosten**	FD 14
		010904	**01090400**	**Betriebsärztlicher Dienst / Arbeitsschutz**	FD 14
		010905	**01090500**	**Zentrale Bewirtschaftung von Personalaufwendungen**	FD 14
			01090509	**Zentrale Bewirtschaftung von Personalaufwendungen -steuerpfl.**	FD 14
	0110			**Finanzmanagement und Rechungswesen**	
		011001	**01100100**	**Haushaltssteuerung / Geschäftsbuchführung**	SG 04/1
		011002	**01100200**	**Zahlungsabwicklung**	SG 04/2
	0111			**Hochbau, Gebäudemanagement**	
		011101	**01110100**	**Gebäudemanagement, Hausverwaltung**	FD 15
		011102	**01110200**	**Hochbau, Bauunterhaltung**	FD 15
		011103	**01110300**	**Zentrale Bewirtschaftung der Verwaltungsgebäude**	FD 15
			01110309	**Zentrale Bewirtschaftung der Verwaltungsgebäude -steuerpfl.**	FD 15

Produktbereich	Produktgruppe	Produkt	Leistung (Buchungsebene)	Bezeichnung	Zuständig
	0112			Rechts- und Vergabeangelegenheiten	
		011201	01120100	Rechtsangelegenheiten	FD 31
		011202	01120200	Zentrale Vergabestelle	FD 31
	0113			Kreispolizeibehörde	
		011301	01130100	Polizeiverwaltung	FD 05
			01130101	Verkehrserziehung/ Mofa-Kurse	FD 05
	0114			eGovernment	
		011401	01140100	eGovernment	FD 12
02				Sicherheit und Ordnung	
	0201			Allgemeine Ordnungsangelegenheiten,Gewerbeangelegenheiten	
		020101	02010100	Gewerbeangelegenheiten / Schwarzarbeit	FD 31
		020102	02010200	Jagd-, Fischerei- und Sprengstoffangelegenheiten	FD 47
	0202			Brandschutz und Bevölkerungsschutz	
		020201	02020100	Überörtlicher Feuerschutz	FD 38
			02020101	Brandschutzdienststelle	FD 38
		020202	02020200	Bevölkerungsschutz	FD 38
	0203			Ausländer- und Personenstandsangelegenheiten	
		020301	02030100	Ausländerangelegenheiten	FD 32
		020302	02030200	Personenstandsangelegenheiten	FD 32
		020303	02030300	Flüchtlingsunterbringung/-betreuung	FD 32
			02030301	Herrichtung + Bewirtschaftung der Unterkunft	FD 32
			02030302	Betrieb der Unterkunft	FD 32
	0204			Veterinär- u. Lebensmittelüberwachung	
		020401	02040100	Veterinäraufsicht	FD 36
		020402	02040200	Lebensmittelüberwachung	FD 36
		020403	02040300	Fleischhygieneaufsicht	FD 36
		020404	02040400	Tierkörperbeseitigung	FD 36
	0205			Straßenverkehrsbehörde	
		020501	02050100	Kfz-Zulassungsangelegenheiten	FD 33
			02050109	Kfz-Zulassungsangelegenheiten -steuerpfl.	FD 33
		020502	02050200	Verkehrsangelegenheiten	FD 33
			02050201	Fahrsicherheitsveranstaltungen	FD 33
		020503	02050300	Fahrerlaubnisse, Fahrschul-/lehrerangelegenheiten	FD 33
		020504	02050400	Gewerblicher Güter- und Personenverkehr	FD 33
	0206			Geschwindigkeitsüberw.,Bußgeldstelle	
		020601	02060100	Bußgeldstelle für Verkehrsordnungswidrigkeiten	FD 34
	0207			Wahlen	
		020701	02070100	Wahlen	FD 11
	0208			Statistische Angelegenheiten	
03				Schulträgeraufgaben	
	0301			Berufskollegs	
		030101	03010100	Berufskolleg Meschede	FD 21
			0030101NB	BK Meschede Neubau	FD 21
		030102	03010200	Berufskolleg Brilon	FD 21
		030103	03010300	Berufskolleg Olsberg	FD 21
		030104	03010400	Berufskolleg TGS Arnsberg	FD 21
		030105	03010500	Berufskolleg am Eichholz Arnsberg	FD 21
		030107	03010700	Berufskolleg Neheim Berliner Platz	FD 21
	0302			Förderschulen	
		030201	03020100	Roman-Herzog-Schule -emot.u.soz. Förderschule Brilon	FD 21
		030202	03020200	Martinsschule Dorlar -emot.u.soz. Förderschule Dorlar	FD 21
		030203	03020300	Ruth-Cohn-Schule Arnsberg -Förderschule Sprache	FD 21
		030204	03020400	Franz-Joseph-Koch-Schule Arnsberg -Förderschule Sprache	FD 21
		030205	03020500	Georg-Friedrich-Daumer-Schule Brilon -Förderschule Sprache	FD 21
		030206	03020600	Brüder-Grimm-Schule Eslohe -Förderschule Sprache	FD 21
		030207	03020700	Franziskusschule Brilon -Förderschule geistige Entw.	FD 21

Produktbereich	Produktgruppe	Produkt	Leistung (Buchungsebene)	Bezeichnung	Zuständig
	0304			**Schulsporthallen**	
		030401	**03040100**	**Kreissporthalle Brilon**	FD 21
	0305			**Schulverwaltung, Schulaufsicht, Schulberatung**	
		030501	**03050100**	**Schulaufsicht**	FD 23
		030502	**03050200**	**Schulverwaltung**	FD 21
		030503	**03050300**	**Regionale Schulberatung**	FD 28
		030505	**03050500**	**Bildungsbüro und Medienzentrum**	FD 23
04				**Kultur und Wissenschaft**	
	0406			**Kultur**	
		040601	**04060100**	**Kulturarbeit u. Heimatpflege**	FD 18
			04060101	**Kulturarbeit u. Heimatpflege**	FD 18
			04060102	**Museen, Sammlungen, Ausstellungen**	FD 18
			04060103	**Regionale Kulturpolitik**	FD 18
		040602	**04060200**	**Kulturveranstaltungen**	FD 18
		040603	**04060300**	**Museen, Sammlungen, Ausstellungen**	FD 18
		040604	**04060400**	**Regionale Kulturpolitik**	FD 18
05				**Soziale Leistungen**	
	0501			**Grundsicherung für Arbeitssuchende**	
		050101	**05010100**	**SGB II - Personal und Verwaltung**	FD 51
		050102	**05010200**	**Passive Leistungsgewährung HSK - Kosten der Unterkunft u.ä.**	FD 51
			05010201	**Passive Leistungsgewährung HSK - Kosten der Unterkunft u.ä. -Flüchtlingsinduziert-**	FD 51
			05010203	**Passive Leistungsgewährung HSK - Kosten der Unterkunft u.ä. -Ukraine-**	FD 51
		050103	**05010300**	**Passive Leistungsgewährung Bund- Regelleistungen u.ä.**	FD 51
		050104	**05010400**	**Eingliederungsleistungen Bund**	FD 51
		050105	**05010500**	**Sonderprogramme**	FD 51
		050106	**05010600**	**Bildung und Teilhabe**	FD 51
			05010601	**Bildung und Teilhabe Bereich SGB II**	FD 51
			05010602	**Bildung und Teilhabe Bereich BKGG -Wohngeld**	FD 51
			05010603	**Bildung und Teilhabe Bereich BKGG - Kinderzuschlag**	FD 51
	0502			**Leistungen nach dem SGB XII, SGB IX und APG NRW**	
		050201	**05020100**	**Personal + Verwaltung SG 52/1 und 52/2**	FD 52
		050202	**05020200**	**Hilfe zum Lebensunterhalt**	FD 52
			05020201	**Bildung und Teilhabe Bereich SGB XII HdL**	FD 52
		050203	**05020300**	**Grundsicherung im Alter**	FD 52
		050204	**05020400**	**Hilfe zur Gesundheit**	FD 52
		050205	**05020500**	**Eingliederungshilfe**	FD 52
		050206	**05020600**	**Hilfe zur Pflege**	FD 52
		050207	**05020700**	**Hilfe bei besonderen Schwierigkeiten**	FD 52
		050208	**05020800**	**Hilfe in anderen Lebenslagen**	FD 52
		050209	**05020900**	**Zuschüsse an Pflegeeinrichtungen**	FD 52
	0503			**Sonstige soziale Angelegenheiten**	
		050301	**05030100**	**Sonst. soz. Angelegenheiten - Personal und Verwaltung**	FD 52
			05030101	**WTG-Behörde (Heimaufsicht)**	FD 52
			05030102	**Betreuungsstelle**	FD 52
			05030103	**Fachstelle behinderte Menschen im Beruf**	FD 52
			05030104	**Bußgeldstelle Pflegeversicherung**	FD 52
			05030105	**Sozial- und Pflegeplanung**	FD 52
	0504			**Leistungen nach Schwerbehindertenrecht**	
		050401	**05040100**	**Aufgaben des Schwerbehindertenrechts (SGB IX)**	FD 53
	0505			**Leistungen nach BAföG**	
		050501	**05050100**	**Ausbildungsförderung**	FD 26
	0506			**Leistungen nach BEEG**	
		050601	**05060100**	**Aufgaben nach Bundeselterngeld- und Elternzeitgesetz**	FD 26
			05060101	**Betreuungsgeld**	FD 26
	0507			**Kommunales Integrationszentrum**	
		050701	**05070100**	**Kommunales Integrationszentrum**	FD 54

Produktbereich	Produktgruppe	Produkt	Leistung (Buchungsebene)	Bezeichnung	Zuständig
06				**Kinder-, Jugend- und Familienhilfe**	
	0601			**Kindertagesbetreuung**	
		060101	**06010100**	**Kindertageseinrichtungen**	FD 26
		060102	**06010200**	**Kindertagespflege**	FD 26
	0602			**Soziale Dienste der Jugendhilfe, Jugendamtsleiter**	
		060201	**06020100**	**Jugendamtsleiter, Personal und Verwaltung**	FD 26
		060202	**06020200**	**Jugendarbeit**	FD 26
		060203	**06020300**	**Jugendsozialarbeit, erzieherischer Kinder- und Jugendschutz**	FD 26
		060204	**06020400**	**Förderung der Erziehung in den Familien**	FD 26
		060208	**06020800**	**Ankerplatz Norderney**	FD 26
		060209	**06020900**	**Ambulante Hilfen**	FD 26
		060210	**06021000**	**Stationäre Hilfen zur Erziehun**	FD 26
	0603			**Amtsvormundschaften, Beistandschaften, UVG**	
		060301	**06030100**	**Amtsvormundschaften, Pflegschaften, Beistandschaften**	FD 26
		060302	**06030200**	**Unterhaltsvorschuss**	FD 26
07				**Gesundheitsdienste**	
	0701			**Untere Gesundheitsbehörde**	
		070101	**07010100**	**Medizinischer Dienst**	SG 37/2
			07010101	**Infektionsschutz**	SG 37/5
			07010102	**Fachstelle sexuelle Gesundheit**	SG 37/2
		070102	**07010200**	**Kinder- und Jugendärztlicher und zahnärztlicher Dienst**	SG 37/3
			07010201	**Kinder- und Jugendzahnärztlicher Dienst**	SG 37/3
		070103	**07010300**	**Sozialpsychiatrischer Dienst**	SG 37/6
			07010301	**Methadonambulanz**	SG 37/6
			07010302	**Pflege-/Wohnberatung**	SG 37/6
			07010303	**Betreuungsbehörde**	SG 37/6
		070104	**07010400**	**Arzneimittel- u. Apothekenüberwachung**	SG 37/4
		070105	**07010500**	**Trinkwasser- und Umwelthygiene**	SG 37/5
		070106	**07010600**	**Zentrale Steuerung**	SG 37/1
		070107	**07010700**	**Gesundheits- u. Versorgungskoordination**	SG 37/7
	0702			**Kinderfrühförderung**	
		070201	**07020100**	**Kinderfrühförderung**	SG 37/3
08				**Sportförderung**	
	0801			**Allgemeine Sportförderung**	
		080101	**08010100**	**Förderung Sport**	FD 23
09				**Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen**	
	0901			**Strukturförderung, Regionalentwicklung**	
		090101	**09010100**	**Räumliche Planung**	FD 01
		090102	**09010200**	**Kreisentwicklungsplanung**	FD 01
	0902			**Geoinformationsdienste**	
		090201	**09020100**	**GIS-Anwendungen**	FD 13
	0903			**Vermessung, Erhebung und Führung von Geobasisdaten**	
		090301	**09030100**	**Vermessung, Erhebung und Führung von Geobasisdaten**	FD 43
	0904			**Grundstückswertermittlung**	
		090401	**09040100**	**Kommunale Bewertung**	FD 43
10				**Bauen und Wohnen**	
	1001			**Bauaufsicht, Immissionsschutz**	
		100101	**10010100**	**Untere Bauaufsichtsbehörde**	FD 41
		100102	**10010200**	**Obere Bauaufsichtsbehörde**	FD 41
		100103	**10010300**	**Untere Umweltschutzbehörde/Immissionsschutz**	FD 42
	1002			**Wohnbauförderung**	
		100201	**10020100**	**Wohnbauförderung**	FD 41
11				**Ver-und Entsorgung**	
	1101			**Abfallwirtschaft**	
		110101	**11010100**	**Überwachung der Abfallentsorgung**	FD 46
		110102	**11010200**	**Betrieb von Abfallentsorgungsanlagen, Verwertungsmaßnahmen**	FD 46

Produktbereich	Produktgruppe	Produkt	Leistung (Buchungsebene)	Bezeichnung	Zuständig
12				**Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV**	
	1201			**Öffentlicher Personennahverkehr**	
		120101	**12010100**	**ÖPNV**	FD 07
	1202			**Kreisstraßen**	
		120201	**12020100**	**Straßenplanung, -bau, - verwaltung**	FD 44
		120202	**12020200**	**Straßenbetrieb, - unterhaltung, Winterdienst**	FD 44
13				**Natur- und Landschaftspflege**	
	1301			**Wasserwirtschaft**	
		130101	**13010100**	**Erlaubnisse und Genehmigungen**	FD 45
		130102	**13010200**	**Leistungen für Dritte**	FD 45
		130103	**13010300**	**Gewässerschutz, Gewässeraufsicht**	FD 45
	1302			**Naturschutz, Landschaftspflege**	
		130201	**13020100**	**Aufgaben des Naturschutzes und der Landschaftspflege**	FD 47
		130202	**13020200**	**Biotop- u. Artenschutz, Vertragsnaturschutz**	FD 47
		130203	**13020300**	**Eingriffsregelungen**	FD 47
	1303			**Naturparke**	
		130301	**13030100**	**Geschäftsführung Naturparke**	FD 47
14				**Umweltschutz**	
	1401			**Bodenschutz/Altlasten**	
		140101	**14010100**	**Altlasten-, Boden- und Grundwasserschutz**	FD 46
15				**Wirtschaft und Tourismus**	
	1501			**Standordsicherung und -entwicklung**	
		150101	**15010100**	**Wirtschaftliche und gesellschaftliche Entwicklung**	FD 01
		150102	**15010200**	**Tourismus**	FD 01
16				**Allgemeine Finanzwirtschaft**	
	1601			**Allgemeine Finanzwirtschaft**	
		160101	**16010100**	**Umlagen, Zuweisungen und Steuern**	FD 04
		160102	**16010200**	**Vermögens- und Schuldenangelegenheiten, Beteiligungen**	FD 04

Vorbericht

zum Entwurf des Kreishaushalts

2027

I n h a l t s v e r z e i c h n i s

1. Vorbemerkungen ... 3
2. Ausführung des Haushalt 2026 ... 3
3. Haushaltsplanung 2027 - Ergebnisplan - ... 5
3.1 Haushaltsausgleich ... 5
3.2 Gesamtzahlen Ergebnisplan und Finanzplan 2027 ... 7
3.2.1 Ergebnisplan ... 7
3.2.2 Entwicklung der Ausgleichsrücklage ... 9
4. Erläuterungen zu einzelnen Bereichen des Ergebnisplanes ... 10
4.1 Finanzausgleich ... 10
4.2 Kreisumlage ... 13
4.3 Schlüsselzuweisungen Kreis ... 14
4.4 Landschaftsumlage ... 15
4.5 Bundesmittel gem. § 46 Abs. 7 SGB II ... 15
4.6 Investitionspauschale ... 16
4.7 Schulpauschale ... 16
4.9 Abschreibungen, Sonderposten ... 21
4.10 Leistungen SGB II ... 22
4.10.1 Allgemeines ... 22
4.10.2 Budget Kosten der Unterkunft (Produkt 050102) ... 23
4.10.3 Budget Bildungs- und Teilhabepaket BuT (Produkt 050106) ... 26
4.10.4 Weitere aus Bundesmitteln finanzierte Leistungen ... 27
4.11 Allgemeine Sozialhilfe ... 28
4.12 Jugendhilfe ... 37
4.13 Sachaufwendungen ... 49
4.14 Schuldendienst ... 54
4.14.1 Entwicklung der Verschuldung und des Schuldendienstes ... 55
4.15 Entwicklung der RWE-Beteiligung und der RWE-Dividende ... 56
5. Finanzplan 2027 - Investitions- u. Finanzierungstätigkeit- ... 64
5.1.1 Finanzplan (Liquiditätsentwicklung) ... 64
5.1.2 Ermittlung der Liquiditätsunterdeckung ... 65
5.2 Allg. Erläuterungen ... 66
5.3 Darstellung des Investitions-/ Tilgungsvolumen 2027 von 60.444.895 *€* ... 67
sowie der investiven Einzahlungen im Volumen von *49.369.665 €* ... 67
5.4 Erläuterungen zu einzelnen Positionen ... 69
6. Übersicht über die Verpflichtungsermächtigungen ... 71
7. Mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung ... 71
8. Anlage zum Vorbericht ... 73

1. Vorbemerkungen

Der Entwurf des Haushalts wurde am 20.08.2026 den Kämmerern der Städte und Gemeinden vorgestellt. Sobald der LWL das Eckpunktepapier mit der festgesetzten Umlagehöhe am 26.08.2026 übermittelt hatte, wurden die Städte und Gemeinden unverzüglich über die hiermit verbundenen Auswirkungen auf den Kreishaushalt 2027 informiert. Hiermit hat dann die Frist zur Benehmensherstellung begonnen. Gem. § 55 Abs. 1 ist das Benehmen 6 Wochen vor Aufstellung des Entwurfs der Haushaltssatzung einzuleiten.

Die Einbringung des Entwurfs des Haushalts 2027 erfolgte in der Kreistagssitzung am 09.10.2026. Der Beschluss erfolgte dann in der Sitzung am 11.12.2026.

2. Ausführung des Haushalt 2026

Der Kreistag hat den Haushalt 2026 in seiner Sitzung am 27.03.2026 beschlossen. Als wesentliche Kennzahlen sind zu nennen:

- Die Haushaltssatzung 2026 weist einen **Fehlbedarf** i.H.v. **-7.535.173 €** aus
- Der Hebesatz der **Kreisumlage 2026** beträgt **37,88 %** und führt zu einem Umlageaufkommen von **200.706.197 €**.
- Die **Schlüsselzuweisungen** des Kreises belaufen sich nach dem GFG 2026 auf **45.127.919 €.**
- Die an den **Landschaftsverband Westfalen-Lippe** abzuführende **Umlage** führt bei einem in der Planung berücksichtigten Hebesatz von 17,80 % zu einem Betrag von **102.345.608 €**.
- Der **Personalaufwand** beläuft sich in der Planung auf eine Gesamtsumme von **88.157.876 €.**
  Hiervon entfallen 79.464.336 € auf den allgemeinen Personalaufwand und 8.693.540 € auf die Pensions- und Beihilferückstellungen.
- Der Bereich der **allgemeinen Sozialhilfe** weist einen Zuschussbedarf von **45.163.351 €** aus.
- Die **Kosten der Unterkunft** sind mit einem Zuschussbedarf von **16.660.104 €** in der Planung ausgewiesen.
  Berücksichtigt ist hier die 25%-Finanzierungsbeteiligung der Städte und Gemeinden i.H.v. 5.553.368 €.
- Die **wesentlichen Positionen des Sachaufwandes** weisen in der Planung ein Volumen von **24.395.477 €** aus.
- Der **Hebesatz des Jugendamtes** liegt bei 23,10 % - ggü. dem Vorjahr (24,31 %) eine Senkung um – 1,21 %.

Die Verwaltung hat in den Sitzungen des Kreistages am 03.07. über die Erwartungen an die Ausführung des Haushalts 2026 berichtet.

Die im Bericht für die KT-Sitzung am 03.07.2026 aufgeführten Etatpositionen führen zu folgenden Entwicklungen:

Bereich	lt. Planung	Hochrechnung 06/2026	Differenz Belastung (-), Entlastung (+)
Bundesmittel § 46 SGB II (35,2 % allg. Deckungsmittel)	11.520.256	11.223.163	**-297.093**
Gebühren Immissionsschutz	800.000	1.700.000	**+ 900.000**
Bußgelder für Verkehrsordnungswidrigkeiten	8.000.000	7.800.000	**-200.000**
Zinserträge	150.000	194.994	**+ 44.994**
Zinsaufwendungen	370.000	284.771	**+ 85.229**
Allgemeine Sozialhilfe *(Zuschussbedarf)*	45.163.351	44.156.300	**+ 1.007.051**
Kosten der Unterkunft *(Zuschussbedarf)*	16.660.104	16.201.805	**+ 458.299**
Personalaufwand	79.464.336	79.872.368	**-408.032**
Pensions- und Beihilferückstellungen	8.693.540	5.688.503	**+ 3.005.037**
Bewirtschaftung Gebäude	6.121.410	5.844.777	**+ 276.633**
sonstige Positionen			**+ 1.250.431**
Wirkung Hochrechnung / Ansatz 2026		**+ 6.122.550**	
zzgl. Fehlbedarf lt. Planung		**-7.535.173**	
= neuer Fehlbedarf *lt. Hochrechnung*		**-1.412.623**	

d) Etat Jugendamt

Der **Etat des Jugendamtes** weist einen Zuschussbedarf von **64.635.419 €** aus. Das Aufkommen der Jugendamtsumlage beträgt **63.917.487 €.** Die Finanzierung der Differenz i. H. v. 717.932 € soll lt. Planung aus dem hochgerechneten Bestand der Sonderrücklage erfolgen.

Insgesamt ergibt sich in der Ausführung für 2026 nach jetzigem Stand folgende Situation:

Produkt (jeweils Zuschussbedarf)		Ansatz 2026 €	HoRe Jun 26 €	Differenz HoRe-akt €
ERGEBNISPLAN				
06010100	Kindertageseinrichtungen	22.320.526	22.115.955,36	204.570,64
06010200	Kindertagespflege	4.285.705	3.979.637,71	306.067,29
06020100	Jugendamtsleiter, Personal und Verwaltung	5.008.420	4.856.041,73	152.378,27
06020200	Jugendarbeit	1.220.122	1.194.724,00	25.398,00
06020300	Jugendsozialarbeit, erzieherischer Kinder- und Jugendschutz	57.110	57.471,63	-361,63
06020400	Förderung der Erziehung in den Familien	2.906.863	2.925.150,64	-18.287,64
06020900	Ambulante Hilfen zur Erziehung	7.900.291	8.160.451,50	-260.160,50
06021000	Stationäre Hilfen zur Erziehung	17.527.932	18.804.433,06	-1.276.501,06
06030100	Amtsvormundschaften, Pflegschaften, Beistandschaften	1.990.728	2.005.305,04	-14.577,04
06030200	Unterhaltsvorschuss	1.417.722	1.841.724,13	-424.002,13
	Zwischensumme Zuschussbedarf	64.635.419	65.940.894,80	-1.305.475,80
	= Zuschussbedarf	64.635.419	65.940.894,80	-1.305.475,80
	Finanziert über Umlage	63.917.487	63.917.486,72	
	Unterdeckung -Zwischensumme-	-717.932	-2.023.408,08	
	Deckung aus Entnahme Sonderposten	+ 717.932	+ 2.023.408	
	Unterfinanzierung / Überfinanzierung			

	Bestand Sonderposten 31.12.2025	1.314.500	1.314.500 vorauss. Bestand Sonderposten 31.12.2025
	Entnahme 2026 lt. Planung	-717.932	-2.023.408 Entnahme 2026 lt. Hochrechnung
	vorauss. Bestand Sonderposten 31.12.2025	596.568	-708.908 vorauss. Bestand Sonderposten 31.12.2026

Im Bereich der Kindertagespflege konnten die genauen Zahlen der Tagespflegepersonen, der betreuten Kinder und der Stundenbuchungen in der Planung nur geschätzt werden. Durch die vorliegenden Ist-Daten in der Ausführung konnten nun jedoch Verbesserungen erzielt werden.

Bei den stationären Hilfen zeigt die aktuelle Ausführung eine Belastung durch einen deutlichen Anstieg der Leistungsmonate in der Heimerziehung (Plan: 1.446 Monate, Ist: 1.579 Monate) bei nahezu unveränderten Kosten. Im Bereich der Vollzeitpflege konnten dank gesunkener Kosten eine Verbesserung verzeichnet werden.

Insgesamt ergibt sich nach diesem Stand eine Verschlechterung von rd. 1,3 Mio€ der zu einer Erhöhung der Unterdeckung auf 2,0 Mio€ führt.
Die verfügbaren Mittel aus dem Sonderposten (1,3 Mio. €) reichen hierfür nicht mehr aus. Bestätigt sich diese Prognose zum Jahresende, müsste die verbleibende Unterdeckung von etwa 0,7 Mio€ im Rahmen einer Nachveranlagung von den Städten und Gemeinden finanziert werden.
Auch dieser Stand war Basis für den Entwurf 2027.

3. Haushaltsplanung 2027 - Ergebnisplan -

3.1 Haushaltsausgleich

Für die Haushaltsplanung 2027 ist zunächst die Situation des Haushalts 2026 mit dem Fehlbedarf in der Planung von – 7.535.173 € von Bedeutung. Der Fehlbedarf ist in dieser Höhe eine Vorbelastung für das Jahr 2027, d.h. für einen gedachten Ausgleich 2027 müssen grds. erst einmal in 2027 wirkende Verbesserungen vorhanden sein, mit der diese Vorbelastung abgebaut werden kann. → Dieses wird mit den Daten des Planentwurfs 2027 allerdings nicht erreicht.

→ Der Entwurf der Haushaltssatzung 2027 weist einen Fehlbedarf i.H.v. – 4.256.218 € aus.

→ Der Entwurf des Etats ´27 enthält einen gegenüber dem Vorjahr um + 1,45 % erhöhtem Hebesatz der allg. Kreisumlage von 39,33 % (2026 = 37,88 %).

Die sich gegenüber den Planwerten des Vorjahres 2026 für den Entwurf der Haushaltsplanung 2027 ergebenden wesentlichen Etatentlastungen und Etatbelastungen zeigen sich wie folgt:
(+ = Entlastung; - = Belastung)

Belastungen		
• Personaletat		-3.708.849 €
Besoldung, Vergütung etc.	3.406.243 €	
Pensions- und Beihilferückstellungen	436.809 €	
	3.843.052 €	
	allg. HH 3.708.849 €	*Jugendamt* 134.203 €
• Mitnahmeeffekt Kreisumlage bei ggü 2026 unverändertem Hebesatz von 37,88 %		-5.042.801 €
• Umlage LWL		-3.263.820 €
Umlage 2026 (17,80 %)	102.345.608 €	
Mitnahmeeffekt 2027	-1.278.521 €	
Hebesatzerhöhung + 0,8 %-Pkt.	4.542.341 €	
Umlage 2027 (18,60 %)	105.609.428 €	
• Sozialhilfe SGB XII		-2.245.959 €
• Entlastungsmittel des Bundes § 46 Abs. 7 SGB II		-347.600 €
• RLG		-1.483.679 €
• Mittel Pakt ÖGD		-1.400.000 €
• Sachaufwand versch. Positionen		-1.678.998 €
Summe *Belastungen*		**-19.171.706 €**

Entlastungen	
• Schlüsselzuweisungen Kreis	+ 6.129.866 €
• Kosten der Unterkunft SGB II	+ 578.962 €
• Gewinnausschüttung GAH	+ 1.500.000 €
• Verkauf Fondsanteile kvw	+ 2.000.000 €
• Gebühren versch.	+ 1.514.053 €
• Linienbündel Ost/Mitte	+ 2.614.544 €
• sonstige Positionen	+ 623.481 €
Summe *Entlastungen*	**+ 14.960.906**

Zusammenfassung Entwurf

a) Summe Entlastungen	+ 14.960.906 €
b) Summe Belastungen	- 19.171.706 €
	- 4.210.800 €
c) abzubauender Fehlbedarf 2026	- 7.535.173 €
Zwischensumme Fehlbedarf vor Kreisumlageerhöhung	*- 11.745.973 €*
Entlastung aus Erhöhung Kreisumlage um + 1,45 %-Punkte	+ 7.489.755 €
► danach im Etatentwurf ´27 ausgewiesener Fehlbedarf	- 4.256.218 €

→ Die Deckung des Fehlbedarfs erfolgt durch Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage. Da dieser Rückgriff auf das bilanzielle Eigenkapital zu keinem Ertrag führt, weist die Haushaltssatzung 2027 in Höhe des Betrages von – 4.256.218 € einen Fehlbedarf aus. Der Hebesatz der Kreisumlage 2027 liegt danach im Entwurf bei 39,33 % (lt. Etat ´26 37,88 %)

→ Die Inanspruchnahme wird in § 4 der Haushaltssatzung dokumentiert.

- - - - - - -

Gem. § 75 Abs. 2 GO NRW gilt der Haushalt auch mit Rückgriff auf die Ausgleichsrücklage formell als ausgeglichen. Unabhängig hiervon unterliegt der über die Haushaltssatzung festzusetzende Hebesatz der allg. Kreisumlage gem. § 56 Abs. 2 S. 2 KrO NRW der Genehmigungspflicht der Kommunalaufsicht bei der Bezirksregierung Arnsberg.

Sonderhaushalt Jugendamt

- Für 2027 ergibt sich aufgrund einer negativen Entwicklung der für die Berechnung der Sonderumlage des Jugendamtes maßgeblichen Umlagegrundlagen bei gegenüber 2026 zunächst unverändertem Hebesatz von 23,10 % ein negativer Mitnahmeeffekt von – 2.421.149, d.h. in dieser Höhe sinkt das Umlageaufkommen.

- Gleichzeitig steigt im Kreishaushalt 2027 in den einzelnen Leistungsbereichen des Jugendamtes die über die Umlage zu finanzierende Unterdeckung um + 2.052.168 € auf 66,688 Mio€ (2027 = 64,635 Mio€).

- Mittel aus der Sonderrücklage stehen nach aktueller Hochrechnung (siehe Ziffer 3) zur Finanzierung des Etats ´26 nicht mehr zur Verfügung. Daher kann die in 2026 geplante Entnahme aus dem Sonderposten i.H.v. 717.932 € in 2027 nicht mehr erfolgen.

- Der Saldo aus den zuvor genannten Positionen führte ***im Etat ´27*** bei einem ggü. 2026 *zunächst unverändertem* Hebesatz der Umlage von 23,10 % zu einer **Unterdeckung i.H.v. 5.191.249 €**

  ☞ **Aufgrund dieser Unterdeckung muss eine Erhöhung des Hebesatzes um + 1,95 %-Pkt. erfolgen. Der Hebesatz ´27 liegt danach bei 25,05 % (2026 = 23,10 %).**

- Unter Ziff. 4.12 dieses Berichtes wird die Entwicklung der finanziellen Belastungen aus der Wahrnehmung der Aufgaben der Finanzierung der Kindertagesstätten und Jugendhilfe detailliert dargestellt. Darin enthalten sind auch die Dokumentation der Entwicklung des Bestandes der Sonderrücklage des Jugendamtes sowie die Entwicklung von Umlagebedarf und Hebesatz der Sonderumlage.

3.2 Gesamtzahlen Ergebnisplan und Finanzplan 2027

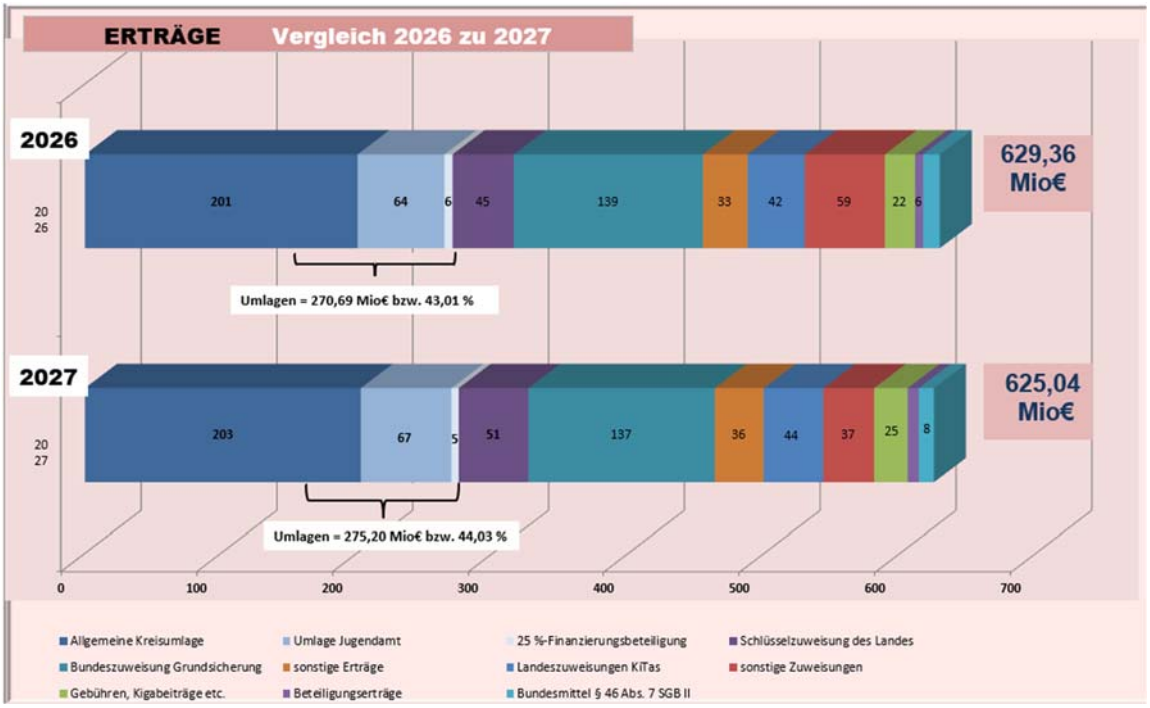
3.2.1 Ergebnisplan

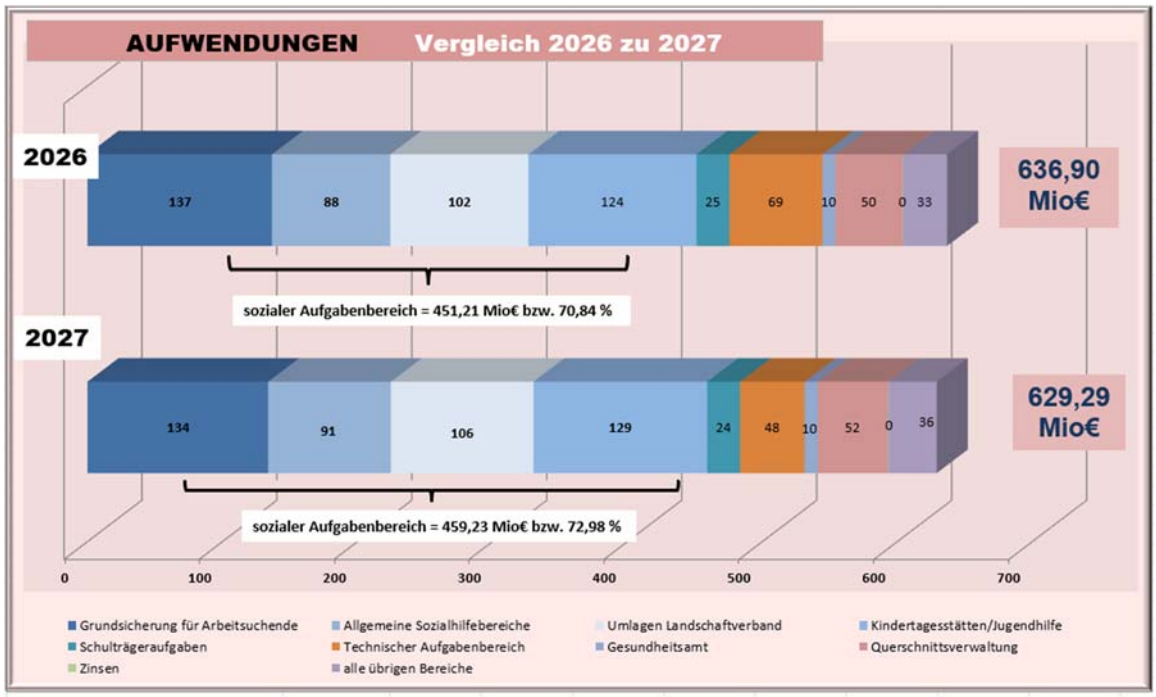
Die Gesamtzahlen des Ergebnisplanes 2027 weisen in der Haushaltssatzung (§ 1) folgende Gesamtbeträge an Erträgen und Aufwendungen aus:

	2026	2027
Erträge	**629.369.234 €**	**625.043.194 €**
Aufwendungen	**636.904.407 €**	**629.299.412 €**
Unterdeckung	***- 7.535.173 €***	***- 4.256.218 €***
Ausgleichsrücklage	**+ 7.535.173 €**	**+ 4.256.218 €**

➲ **Zur Entwicklung der Ausgleichsrücklage sh. nachfolgend Ziff. 5.2.2.**

Struktur der Aufwendungen/Erträge des Haushalts 2027 im Vergleich zum 2026:





3.2.2 Entwicklung der Ausgleichsrücklage

Der jährlich in der Bilanz auszuweisende Rücklagenbestand hat sich bis einschließlich zur Haushaltsplanung 2027 wie folgt entwickelt:

Stand lt. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2008	**40.783.039,68 €**
1. Wertberichtigung RWE	- 24.293.812,20 €
	16.489.227,48 €
„operativer“ Überschuss 2008	+ 5.453.468,07 €
Überschuss 2009	+ 4.378.179,52 €
Überschuss 2010	+ 4.434.278,66 €
Fehlbetrag 2011	- 5.783.884,97 €
Fehlbetrag 2012	- 1.943.076,11 €
Fehlbetrag 2013	- 2.418.430,73 €
Fehlbetrag 2014	- 1.076.714,99 €
Überschuss 2015	+ 56.018,38 €
Veränderung 2016	- €
Fehlbetrag 2017	- 3.038.912,19 €
Überschuss 2018	+ 1.901.451,51 €
Fehlbetrag 2019	- 5.249.741,21 €
Überschuss 2020	+ 6.205.197,53 €
Überschuss 2021	+ 3.857.308,18 €
Überschuss 2022	+ 5.189.995,91 €
Überschuss 2023	+ 9.484.751,50 €
Fehlbetrag 2024	- 8.377.248,56 €
Fehlbetrag 2025	- 8.211.610,92 €
Stand zum 31.12.2025	**21.350.257,06 €**
Erwartung an 2026 (siehe Stand Ausführung 06/26 Ziffer 3)	**- 1.412.622,63 €**
Vor. Stand 31.12.2026	**19.937.634,43 €**
Inanspruchnahme lt. Planung Haushalt 2027	**- 4.256.218,00 €**
zu erwartender Stand 31.12.2027	**15.681.416,43 €**

4. Erläuterungen zu einzelnen Bereichen des Ergebnisplanes

4.1 Finanzausgleich

Der Finanzausgleich in Nordrhein-Westfalen wird durch das Gemeindefinanzierungsgesetz (GFG) geregelt. Das Land bestimmt darin sowohl die Gesamthöhe der aus dem Landeshaushalt zu finanzierenden Zuweisungen als auch deren strukturelle Aufteilung.

In NRW erhalten die Kommunen – also Städte, Landkreise und Landschaftsverbände – Schlüsselzuweisungen sowie verschiedene pauschale Zuweisungen (beispielsweise die Investitionspauschale). Beide Zuweisungsarten werden nach festgelegten Berechnungssystematiken ermittelt und anschließend auf die drei kommunalen Ebenen verteilt

- **Schlüsselzuweisungen** bilden den Kern des Finanzausgleichs und orientieren sich an Faktoren wie der Ausgangs- und Steuerkraftmesszahl, wobei jede Gemeinde 90 % des Unterschiedsbetrags zwischen diesen Messzahlen erhält.

- **Pauschale Zuweisungen** umfassen unter anderem die Investitionspauschale.

Die Mittel werden in festgelegten Intervallen (je ein Achtel im Januar und Dezember, jeweils ein Viertel im März, Juni und September) ausgezahlt.

→ Die vom Finanzausgleich abhängigen Veranschlagungen befinden sich im Kreishaushalt in den Produkten ***16010100*** und ***16010200***

Gemeindefinanzierungsgesetz 2027 (GFG 2027)

Zum Zeitpunkt der Aufstellung des Entwurfs des Kreishaushalts 2027 lag eine Arbeitskreisrechnung zum GFG 2027 vor.

Damit liegen für die Entwurfsplanung 2027 die Werte für die wichtigen Positionen der *Schlüsselzuweisungen* und *investiven Pauschalen = Schulpauschale und Investitionspauschale* vor.

Die Berechnungsbasis der Landeszuweisungen aus dem GFG 2027 gem. § 2 Abs. 2 des Gesetzes ist das Aufkommen des Landes aus den hierfür maßgeblichen Steuereinnahmen im Zeitraum vom 01.10.2025 – 30.09.2026. Hierzu liegt bis zum 30.06.2026 das Ist-Aufkommen vor, für den Zeitraum vom 01.07.-30.09.2026 werden die hochgerechneten Werte der Mai-Steuerschätzung zugrunde gelegt.

Maßgebliche Steuereinnahmen sind das Aufkommen des Landes: aus der *Einkommensteuer*, *der Körperschaftsteuer, der Umsatzsteuer (= Gemeinschaftssteuern)* sowie *vier Siebtel der Einnahmen aus der* Grunderwerbsteuer. Das Aufkommen aus diesen Steuereinnahmen stellt die sog. *Finanzausgleichsmasse* dar.

- Hinsichtlich der v.g. in die Ermittlung der Finanzausgleichsmasse einzubeziehenden Landessteuern ergibt sich im Vergleich zum Vorjahr keine Veränderung

- Der Verbundsatz, d.h. der Prozentsatz, mit dem das Land die Kommunen über Zuweisungen an den Steuereinnahmen beteiligt liegt bei **23,5 %** und damit um + 0,5 % über dem Wert 2026. Es ist die erste strukturelle Erhöhung dieses Satzes seit der letzten Absenkung im Jahr 1986.

- Im Finanzausgleich des Jahres 2022 hat das Land die Finanzausgleichsmasse aus kreditierten Landesmitteln um den Betrag von + 930,938 Mio€ (FA 2021 = + 943,139 Mio€) aufgestockt, um die Wirkungen der Pandemiesituation auf die Steuereinnahmen entsprechend auszugleichen.
  Die kreditierten Landesmittel sind über die nachfolgenden GFG zurückzuzahlen. Das GFG 2027 sieht hierfür, wie bereits im Vorjahr, einen Rückführungsbetrag mit 29.836.000 € vor.

- Inhaltlich enthält das GFG 2027 folgende weitere zu nennende Aspekte:

  → Das GFG 2027 sieht zur Ermittlung des fiktiven Finanzbedarfs wieder eine vollständige Grunddatenaktualisierung, basierend auf den Zeitraum 2019- 2023, vor.

  → Bei den Bevölkerungsdaten liegen für das GFG 2027 zur Bestimmung der Bevölkerungszahl die fortgeschriebenen Ergebnisse des Zensus 2022 zum Stichtag 31.12.2025 vor.

Höhe der Finanzausgleichsmasse

	2026 *GFG* Mio€	2027 *GFG* Mio€	Differenz Mio€	Differenz %
zu berücksichtigende Steuern	72.514,888	72.140,754	**-374,134**	**-+ 0,52**
Verbundsatz	**23%**	**23,5%**		
Finanzausgleichsmasse	**16.678,42**	**16.953,08**	**274,653**	**+ 1,65**
abzgl. Corona-Kreditierung	-29,836	-29,836	**0,00**	
zzgl. besondere Vorgänge	+ 188,660	+ 203,825	**+ 15,165**	
= Finanzausgleichsmasse für komm. Zuweisungen	**16.837,248**	**17.127,066**	**289,818**	**+ 1,72**

Zuordnung der Gesamtzuweisungen auf die einzelnen Zuweisungsarten des GFG

	2026 GFG Mio€	2027 *GFG* Mio€	Differenz Mio€	Differenz %
Schlüsselzuweisungen				
Städte, Gemeinden (78,5 %)	11.131,25	11.322,85	**191,60**	**+ 1,7**
Kreise (11,7 %)	1.658,99	1.687,54	**28,56**	**+ 1,7**
Landschaftsverbände (9,8)	1.390,70	1.414,64	**23,94**	**+ 1,7**
gesamt	**14.180,93**	**14.425,03**	**244,10**	**+ 1,7**
Investive Pauschalen				
Allg. Investitionspauschale	1.462,39	1.490,49	**28,10**	**+ 1,9**
Schulpauschale	897,76	897,76	**0,00**	**+ 0,0**
Sportpauschale	76,85	78,17	**1,32**	**+ 1,7**
Unterhaltungspauschale	170,00	170,00	**0,00**	**+ 0,0**
Übrige Zuweisungen	49,31	65,61	**16,30**	**33,06**
Finanzausgleich gesamt	**16.837,25**	**17.127,07**	**289,82**	**+ 1,72**

- Die sich für den Hochsauerlandkreis und seine Städte und Gemeinden aus diesen Mittelbereitstellungen des Landes ergebenden Beträge werden nachfolgend dokumentiert.

Steuerkraft und Schlüsselzuweisungen 2027 der Städte/Gemeinden im Hochsauerlandkreis

Steuerkraft (Referenzperiode für 2027 = 01.07.2025 – 30.06.2026)

Die Steuerkraft der Kommunen im Hochsauerlandkreis zeigt sich wie folgt:

Kommune	2026	2027	Differenz	%
Arnsberg	**131.479.325**	**121.105.488**	-10.373.837	***-7,89***
Bestwig	**21.929.457**	**22.168.193**	+ 238.736	***+ 1,09***
Brilon	**55.759.144**	**57.020.107**	+ 1.260.962	***+ 2,26***
Eslohe	**12.831.726**	**12.933.571**	+ 101.845	***+ 0,79***
Hallenberg	**6.915.655**	**6.085.202**	-830.453	***-12,01***
Marsberg	**42.507.050**	**31.142.731**	-11.364.319	***-26,74***
Medebach	**13.023.854**	**10.891.918**	-2.131.936	***-16,37***
Meschede	**65.782.220**	**62.979.210**	-2.803.010	***-4,26***
Olsberg	**27.764.307**	**25.351.298**	-2.413.009	***-8,69***
Schmallenberg	**43.525.120**	**42.506.724**	-1.018.396	***-2,34***
Sundern	**47.595.241**	**48.191.745**	+ 596.504	***+ 1,25***
Winterberg	**21.155.658**	**20.235.309**	-920.348	***-4,35***
gesamt	**490.268.758**	**460.611.496**	**-29.657.262**	***-6,05***

nachrichtlich: Entwicklung Steuerkraft Landesdurchschnitt = + 0,71 %

Eine genaue Zusammensetzung der Steuerkraft unserer Städte und Gemeinden mit Zuordnung auf die im Finanzausgleich zu berücksichtigenden Steuerarten ist diesem Vorbericht als Anlage 1 beigefügt.

Schlüsselzuweisungen - Grunddaten im GFG 2027

Die Schlüsselzuweisung ist eine zweckfreie Zuweisung, die zur allgemeinen Finanzierung der Kommunalhaushalte seitens des Landes an die Kommunen gezahlt wird. Zur Berechnung wird ein fiktiver Bedarf ermittelt, der dann der o.g. Steuerkraft einer Kommune gegenübergestellt wird. Von diesem Unterschiedsbetrag erhält die Gemeinde 90 %, die Kreise erhalten den vollen Unterschiedsbetrag als Schlüsselzuweisung.

Diejenigen Kommunen, bei der die ermittelte Steuerkraft den nach der Systematik des Finanzausgleichs errechneten Bedarfswert überschreitet erhält keine Schlüsselzuweisungen. Wie die nachfolgende Übersicht zeigt, trifft dies auf die Städte *Bestwig, Brilon, Meschede und Sundern* zu.

Die Ermittlung des fiktiven Bedarfs als Basis der Schlüsselzuweisungen erfolgt durch folgende Faktoren:

- Die Einwohner jeder kreisangehörigen Gemeinde und kreisfreien Stadt werden bei der Ermittlung des Bedarfs der jeweiligen Gemeinde gewichtet. Diese Einwohnergewichtung erfolgt mit dem Hauptansatz. Eine Hauptansatzstaffel, in der der Prozentsatz der Gewichtung nach Ortsgrößen gestaffelt dargestellt wird, dient der Orientierung der Kommunen. Als Beispiel erfolgt bei Kommunen mit einer Einwohnerzahl bis 21.000 keine Gewichtung, hingegen werden bei Kommunen mit einer Einwohnerzahl von über 698.000 diese mit 154 gewichtet. Bei der Ermittlung des Hauptansatzes der Kreise und Landschaftsverbände erfolgt keine Gewichtung. Hier gilt der volle EWO-Wert.

  Gegenüber dem GFG 2026 ist die Gewichtung angepasst worden.

  Maßgeblich für die Bevölkerungszahl ist die EWO-Zahl zum 31.12.2025.

- Für den Schüleransatz ergibt sich im GFG 2027 eine Änderung: Die Grunddatenaktualisierung führt für Langtagsschülerinnen und -schüler zu einem Gewichtungswert von 4,04 (Vorjahr 3,13) und für Kurztagsschülerinnen und -schüler von 1,87 (Vorjahr 1,56).

- Als Indikator für den Soziallastenansatz wird seit dem GFG 2008 die Zahl der SGB II-Bedarfsgemeinschaften herangezogen. Der Gewichtungswert ist gegenüber dem Vorjahr angepasst worden und liegt nun bei 24,84 (Vorjahr 20,59).

- Der Zentralitätsansatz erfasst zentrale Versorgungsfunktionen, die Gemeinden für das Umland zukommen. Die Zahl der sozialversicherungspflichtig Beschäftigten ist Indikator dafür, inwieweit einer Gemeinde durch Einpendler zusätzliche Aufwendungen entstehen. Der Gewichtungswert liegt gegenüber dem Vorjahr bei 1,03 (Vorjahr = 0,98) je sozialversicherungspflichtig Beschäftigten am Arbeitsort.

- Um dem Einfluss der Flächen-/Einwohnerrelation bei Flächengemeinden mit geringer Einwohnerzahl auf die Bedarfsermittlung Rechnung zu tragen, wurde der Flächenansatz im GFG 2012 eingeführt. Der Gewichtungswert liegt gegenüber dem Vorjahr bei 0,19 (Vorjahr 0,16) . Aufgrund der Größe des Hochsauerlandkreises in Verbindung mit der geringeren Einwohnerzahl profitieren die Kommunen im HSK am meisten von diesem Faktor.

Schlüsselzuweisungen der Städte/Gemeinden im HSK:

Kommune	2026	2027	Differenz	%
Arnsberg	**26.088.084**	**33.973.013**	7.884.929	***+ 30,22***
Bestwig	**0**	**0**	0	
Brilon	**0**	**0**	0	
Eslohe	**3.110.895**	**2.619.614**	-491.282	***-15,79***
Hallenberg	**1.021.273**	**1.614.462**	593.189	***+ 58,08***
Marsberg	**0**	**4.594.356**	4.594.356	***+ 100,00***
Medebach	**2.304.619**	**4.060.958**	1.756.339	***+ 76,21***
Meschede	**0**	**0**	0	
Olsberg	**0**	**1.390.463**	1.390.463	
Schmallenberg	**3.103.170**	**4.539.956**	1.436.786	***+ 46,30***
Sundern	**1.357.387**	**0**	-1.357.387	***-100,00***
Winterberg	**2.593.218**	**3.130.519**	537.301	***+ 20,72***
gesamt	**39.578.647**	**55.923.341**	**16.344.694**	***+ 41,30***

abundante Kommunen

4.2 Kreisumlage

Die seitens des Kreises von den Städten und Gemeinden zu veranlagende Kreisumlage berechnet sich auf der Grundlage der zuvor genannten Steuerkraftmesszahlen der Kommunen im Gesamtvolumen von 460.611.496 € sowie deren Schlüsselzuweisungen mit einem Volumen von 55.923.341 €.
Bei einem zunächst gegenüber dem Vorjahr unverändertem Hebesatz von 37,88 % errechnet sich wegen des deutlichen Rückgangs der Umlagegrundlagen zunächst ein negativer Mitnahmeeffekt in Höhe von – 5.042.801 €.
Durch die Hebesatzerhöhung des Kreishaushalts 2027 um insgesamt + 1,45 %-Punkte (= + 7.489.755 €) ergibt sich gegenüber 2026 ein Mehraufkommen von + 2.446.954 €.

Das Kreisumlageaufkommen beläuft sich im Kreishaushalt 2027 damit auf **203.153.151 €** (2026 = 200.706.197 €).

	2026 HHPlan €	2027 HHPlan €	+ Verbesserungen/- Verschlechterungen €	%
Umlagegrundlagen				
a) Steuerkraft				
Grundsteuern	50.742.484	47.409.286	*-3.333.198*	*-6,57*
Gewerbesteuer	262.558.469	224.896.660	*-37.661.809*	*-14,34*
Anteil Einkommenssteuer	154.123.550	157.974.551	*+ 3.851.001*	*+ 2,50*
Anteil Umsatzsteuer	29.897.424	33.758.700	*+ 3.861.275*	*+ 12,92*
Gewerbesteuerumlage	-21.827.901	-18.564.583	*+ 3.263.318*	*+ 14,95*
sonstige Positionen	14.774.732	15.136.882	*+ 362.149*	*+ 2,45*
Steuerkraft gesamt	**490.268.758**	**460.611.496**	***-29.657.262***	***-6,05***
b) Ausgleich Vorjahre	0	0	*0*	
c) Schlüsselzuweisungen	39.578.647	55.923.341	*+ 16.344.694*	*+ 41,30*
Umlagegrundlagen	**529.847.405**	**516.534.837**	***-13.312.568***	***-2,51***
Aufkommen Kreisumlage **bei Hebesatz 2026 = 37,88 %**	200.706.197	195.663.396	*-5.042.801*	*-2,51*
Erhöhung um **+ 1,45 %**		**+ 7.489.755**		
= Umlageaufkommen bei Hebesatz **39,33 %**	**200.706.197**	**203.153.151**	***+ 2.446.954***	***+ 1,22***

→ Die auf die Städte und Gemeinden entfallenden Umlagegrundlagen sowie Einzelbeträge der Kreisumlage sind dem Vorbericht als Anlagen beigefügt.

4.3 Schlüsselzuweisungen Kreis

Nach den Daten zum GFG 2027 erhält der Kreis eine Zuweisung i.H.v. **51.257.785 €**. Im Vergleich zur Veranschlagung in 2026 ergibt sich ein deutlicher **Mehrertrag von + 6.129.866 €.**

GFG 2026	45.127.919 €
GFG 2027	51.257.785 €
Mehrertrag 2027	***+ 6.129.866 €***

4.4 Landschaftsumlage

Zum Zeitpunkt dieses Entwurfs lag ein Eckpunktepapier des LWL zu deren Haushaltsplanung 2027 vor. Demnach liegt der Hebesatz der Umlage LWL bei 18,60 %-Punkte.
Dieser Hebesatz ist dann auch im Entwurf des Kreishaushalts entsprechend berücksichtigt worden. Gegenüber 2026 (17,80 %) damit eine Erhöhung um + 0,80 %-Pkt.

Mit den vorliegenden Daten zum GFG 2027 ergibt sich damit folgend Berechnung der Zahlungsverpflichtung für den Hochsauerlandkreis:

Berechnungsgrundlage der Umlage für den HSK

	2026 HHPlan €	2027 1. AK €	Differenz €	
Umlagegrundlagen Kreisumlage	529.847.405	516.534.836	-13.312.569	
Schlüsselzuweisungen Kreis	45.127.919	51.257.785	+ 6.129.866	
Umlagegrundlagen LWL	574.975.324	**567.792.622**	**-7.182.702**	
x Hebesatz 17,8 %	*102.345.608*	*101.067.087*	**-1.278.521**	**= negativer Mitnahmeeffekt**
x Erhöhung + 0,80 %		*+ 4.542.341*	**+ 4.542.341**	**Erhöhungseffekt**
Zahlungsverpflichtung bei 18,60 %	***102.345.608***	***105.609.428***	***+ 3.263.820***	**erhöhte Zahlung gesamt**

4.5 Bundesmittel gem. § 46 Abs. 7 SGB II

Seit dem Jahr 2015 zahlt der Bund an die Kommunen gem. dem „*Gesetz zur Beteiligung des Bundes an den Kosten der Integration und zur weiteren Entlastung von Ländern und Kommunen (Gesetz v. 01.12.2016)*“ zur Entlastung ihrer Sozialhaushalte Entlastungsmittel, die nach anfänglich geringeren Beträgen ab dem Jahr 2018 ein Volumen von jährlich 5 Mrd€ erreichen.

Die Kreise und kreisfreien Städte erhalten die Bundesmittel auf der Rechtsgrundlage des § 46 Abs. 7 SGB II im Wege von %-Sätzen bezogen auf den im Haushalt veranschlagten Netto-Aufwendungen bei den *Kosten der Unterkunft*. In 2015 lag dieser %-Satz bei 3,7 %., seit 2022 erhalten die Kreise zunächst Bundesmittel i.H.v. 10,2 % (bezogen auf ihre Netto-KdU).

Der Bundestag hat mit dem „Gesetz zur finanziellen Entlastung der Kommunen und der neuen Länder vom 06.10.2020“ u.a. eine Änderung des § 46 Abs. 7 des SGB II dahingehend

beschlossen, die dort bisher genannten %-Sätze zur Auskehrung der Entlastungsmittel des Bundes rückwirkend ab dem Jahr 2020 dauerhaft um + 25 %-Pkt. zu erhöhen.

Seit 2022 erhalten die Kreise somit Bundesmittel i.H.v. **35,2 %** (10,2 % + 25 % Erhöhung) bezogen auf ihre Netto-KdU.

Berechnung der Bundesmittel 2027 für den Hochsauerlandkreis:

Netto-Aufwand KDU	**31.740.500 €**
%-Schlüssel für 2027	**x 35,2 %**
= Anteil HSK an Bundesmitteln	**11.172.656 €**

4.6 Investitionspauschale

Die Investitionspauschale beläuft sich im Kreishaushalt 2027 auf 1.960.391 €, gegenüber dem Vorjahr (1.922.821 €) ergibt sich damit eine Erhöhung um + 37.570 €. Die Investitionspauschale wird ausschließlich über den investiven Teil des Finanzplanes verbucht und dient der Finanzierung von Investitionen (Produkt/InvM 160101-001).

	Investitionspauschale €
Haushalt 2026	1.922.821
Haushalt 2027	1.960.391
Differenz	**+ 37.570**

4.7 Schulpauschale

→ **Die Mittel der Schulpauschale werden in der Ergebnisplanung im Produkt 160101 = *Kto. 4111200000* und in der investiven Finanzplanung in der InvM 160101-002 = *Kto. 6811200000* verbucht.**

Die Schulpauschale wird den Kommunen seit dem Jahr 2002 aus Mitteln des Steuerverbundes und damit über das jährliche GFG zweckgebunden gewährt, u.a. für den Bau, die Modernisierung und Sanierung von Schulgebäuden sowie deren Einrichtung und Ausstattung. Auf Basis des GFG 2027 erhält der Hochsauerlandkreis in 2027 eine Zuweisung mit **3.177.922 €**. Gegenüber der Veranschlagung des Vorjahres (= 3.205.372 €) ergibt sich ein Minderbetrag mit 27.450 €.
Entsprechend den gesetzlichen Verwendungsmöglichkeiten werden die Mittel der Schulpauschale beim Hochsauerlandkreis wie folgt eingesetzt:

- Zur Bedienung des Zinsaufwandes aus der Kreditfinanzierung des in den Jahren 2002 – 2008 umgesetzten Schulbauprogramms von rd. 33 Mio€. Hieraus resultiert eine Restschuld zum 31.12.2025 mit 6,75 Mio€ und mit einem Zinsaufwand **in 2027** von **145.000 €**.

- Zur weitergehenden zweckgebundenen Verwendung der Schulpauschale werden seit 2008 an den Berufskollegs und Förderschulen des Kreises umzusetzende Brandschutzmaßnahmen hieraus finanziert. **In 2027** sind in den Schulgebäuden des Kreises diesbezügliche Maßnahmen **i.H.v. 76.500 €** geplant. Des Weiteren kann die Schulpauschale auch für die „normale“ Gebäudeunterhaltung der Schulen verwendet werden. Für 2027 wird hierfür ein Anteil der Schulpauschale mit **934.300 €** vorgesehen.

- Soweit die Mittel der Schulpauschale nicht für Zinsaufwand, Brandschutz und Gebäudeunterhaltung an bzw. in Schulgebäuden gebunden sind, werden sie zur Finanzierung von Investitionen für Bau, Einrichtungen und Ausstattungen der Schulen des Kreises verwendet. **In 2027** ist dies ein Betrag von **2.022.122 €.**

Damit ergibt sich in 2027 folgende Verwendung der Schulpauschale

		nachrichtlich 2026
145.000 €	Zinsaufwand für Schulbaudarlehn	155.000 €
934.300 €	Gebäudeunterhaltung	*973.800 €*
76.500 €	Unterhaltungsmaßnahmen Brandschutz	*142.000 €*
1.155.800 €	*Verwendung nicht investiv im Ergebnisplan*	*1.270.800 €*
0 €	Investive Maßnahmen Hochbau an Schulen	*0 €*
2.022.122 €	Einrichtungen-/Ausstattungen Schulen	*1.869.572 €*
3.177.922 €	**Schulpauschale 2027 gesamt**	***3.205.372 €***

4.8 Personalaufwendungen

Die Personalaufwendungen werden im Haushalt des Kreises wie folgt verbucht:

a) die an die Mitarbeiter/innen auszuzahlenden Bezüge und Vergütungen sowie die darauf abzuführenden Sozialversicherungsbeiträge werden als *direkte* Aufwendungen in den einzelnen Produktbudgets unter der *Position 11* veranschlagt;

b) die Aufwendungen für Pensionszahlungen (Umlagezahlung an die Westf. Versorgungskasse in Münster), die Beihilfen an aktive Beschäftigte und an Versorgungsempfänger, die Beiträge zur Unfallkasse NRW sowie die Aufwendungen/Erträge aus Verbuchungen an bzw. von Pensionsrückstellungen werden **zentral** im *Produkt 01090500* unter den *Positionen 11 und 12, Kto.-Gruppe 50 und 51,* veranschlagt;

c) für einen ordnungsgemäßen Nachweis der mit den Aufgabenerfüllungen verbundenen Aufwendungen werden die unter b) aufgeführten zentral verbuchten Aufwendungen dann als interne Leistungsverrechnungen den einzelnen Produktbudgets unter der *Position 28* belastet.

Als Gegenposition wird im Budget 010905 unter der Position 27 ein Ertrag aus interner Leistungsverrechnung verbucht.

- - - - - - -

Beim Personalaufwand ergibt sich in 2027 bei einem Gesamtaufwandsvolumen von 92,00 Mio€ gegenüber dem Vorjahr zunächst ein Mehraufwand mit **+ 3,84 Mio€ = + 4,36 %**

Der Mehraufwand basiert auf folgenden Faktoren:

• Besoldung		- 577.000 €
Wirkung Tarifabschluss 03/27 TV-L um + 2,00 %	- 260.000 €	
Wirkung nunmehr besetzte freie Stellen	- 317.000 €	
• Tariflich Beschäftigte		- 2.190.000 €
Tarifabschluss ab 04/27 TVÖD + 2,00%	-680.000 €	
Wirkung nunmehr besetzte freie Stellen	- 970.000 €	
Wirkung aus Ausführung 2026	- 540.000 €	
VK-/SV-Beiträge		- 610.000 €
Wirkung aus Positionen zuvor sowie Anhebung Beitragsbemessungsgrenzen		
• Versch. Positionen (u.a. Beihilfe)		- 29.243 €
		- 3.406.243 €
• abzgl. Veränderungen bei Pensions- /Beihilferückstellung		- 436.809 €
Mehraufwand 2027		***- 3.843.052 €***
davon: *- allg. Haushalt*		*- 3.708.849 €*
- Etat Jugendamt		*- 134.203 €*

Die Annahme einer Tarifsteigerung von 2 % in der Anfang 2027 startenden Tarifrunde TVöD stellt eine defensive Annahme da, auch um den kreisangehörigen Städten und Gemeinden entgegenzukommen. Das endgültige Ergebnis der Tarifrunde im Spannungsfeld aus kommunaler Finanzkrise und Inflation stellt insoweit ein gewisses Risiko für 2027 dar.

Stellenplan 2027

Der Stellenplan weist in der Kernverwaltung 836 vollzeitverrechnete Stellen aus. Gegenüber 2026 ergibt sich hier keine Veränderung.

Die nachfolgenden Übersichten liefern einen Überblick über die Veränderungen zum Vorjahr 2026 in den einzelnen Aufwandsbereichen des Personalaufwandes:

ERGEBNISPLAN		2026	2027	Belastung (-), Entlastung (+)
Personalaufwand				
5011000000	Besoldung für Beamte	15.050.389 €	15.628.400 €	***-578.011 €***
5012000000	Vergütung tariflich Beschäftig	39.779.474 €	41.971.884 €	***-2.192.410 €***
5012000001	Vergütung tarifl. Besch. Flhyg	126.150 €	120.650 €	***+ 5.500 €***
5019000000	Dienstaufwdg. f. sonst. Beschä	287.200 €	287.200 €	***+ 0 €***
5019100000	Beschäftigungsentgelte Sonst.	5.000 €	32.200 €	***-27.200 €***
5022000000	VK-Beiträge tariflich Beschäft	3.036.155 €	3.214.624 €	***-178.469 €***
5032000001	SV-Beiträge tarifl.Besch. Flhy	20.635 €	22.135 €	***-1.500 €***
5032100000	SV-Beiträge tarifl.Beschäftigt	8.414.333 €	8.851.986 €	***-437.653 €***
5032200000	GUVV-Beiträge tarifl. Besch.	160.000 €	170.000 €	***-10.000 €***
5041100000	Beihilfe aktive Beamte	900.000 €	1.036.000 €	***-136.000 €***
5121000000	VK-Beiträge Beamte	8.985.000 €	9.250.000 €	***-265.000 €***
Versorgung				
5141000000	Beihilfen Versorgungsempfänger	2.700.000 €	2.285.500 €	***414.500 €***
	Zwischensumme	**79.464.336 €**	**82.870.579 €**	**-3.406.243 €**
5051000000	Zuführung Pensionsrückstellung (Aktive)	6.186.894 €	2.124.104 €	***+ 4.062.790 €***
5151000000	Zuführung Pensionsrückstellung (Versorgungsempf.)	-1.440.921 €	2.955.109 €	***-4.396.030 €***
5061000000	Zuführung Beihilferückstellung (Aktive)	2.769.918 €	1.549.552 €	***+ 1.220.366 €***
5161000000	Zuführung Beihilferückstellung (Versorgungsempf.)	1.194.905 €	2.497.487 €	***-1.302.582 €***
5071100000	Zuführung Versorgungslastenverteilung	-17.256 €	4.097 €	***-21.353 €***
	Zwischensumme	**8.693.540 €**	**9.130.349 €**	**-436.809 €**
	GESAMTAUSWIRKUNG	**88.157.876 €**	**92.000.928 €**	**- 3.843.052 €**

Anmerkungen:

Pensionsrückstellungen

Die für 2027 in der Haushaltsplanung anzusetzenden Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen wurden auf der Grundlage von Berechnungen der kvw für die Vorjahre, das laufende Jahr sowie das Planhaushaltsjahr 2027 ermittelt. Während es sich bei den Daten für die Jahre bis 2025 gleichzeitig um abschließende Werte (gemäß den aufgestellten Jahresabschlüssen) handelt, basieren die Daten für die Jahre 2026 und 2027 auf Vorausberechnungen.

Die Höhe der im Haushalt 2027 vorzunehmenden Veranschlagungen entspricht der Differenz der für die Pensionsrückstellungen anzunehmenden Bilanzwerte zu den beiden Bilanzstichtagen 31.12.2027 zu 31.12.2026.

Dazu folgende ergänzende Informationen:

a) Die Höhe der jährlichen Veränderung der zu bilanzierenden Pensionsrückstellungen beinhaltet verschiedene Berechnungsparameter wie Besoldungserhöhungen, Aufzinsungseffekte, Teilwertprämien (= jährlicher Aufwuchs des individuellen Pensionsanspruchs) sowie sonstige Effekte (z.B. Statusveränderungen, Beförderungen, Zugänge und Dienstherrnwechsel bei den aktiven Beamten sowie Abgänge bei Leistungsempfängern).

b) Die für die Haushaltsjahre 2026 und 2027 zu berücksichtigenden Besoldungserhöhungen sind dabei wie folgt in die Berechnung eingeflossen:

   Mit Wirkung vom 01.04.2026 erfolgte eine lineare Erhöhung der Besoldung und Versorgung um 3,36%, welche voraussichtlich zu einem Aufwandsvolumen von ca. + 5,826 Mio€ führen wird und für **2027** wird von einer Besoldungserhöhung i.H.v. 2% ausgegangen mit einem zu erwartenden Aufwandsvorlumen von ca. **+ 3,596 Mio€**.

   Der Hochsauerlandkreis wird - wie bereits in 2020 praktiziert - für die Bilanzstichtage 31.12.2026 und 31.12.2027 jeweils von der Regelung gem. § 37 Abs. 2 KomHVO Gebrauch machen und plant eine Verteilung der Besoldungserhöhung aus 2026 auf jeweils drei Jahre und aus **2027** auf jeweils zwei Jahre.

Das bedeutet, dass sich die aus der 2026-iger Besoldungserhöhung ergebende Zuführung von + 5,826 Mio€ im Abschlussergebnis und in der Etatplanung mit jeweils einem Drittel auf die Jahre 2026 bis 2028 (= + 1,942 Mio€/Jahr) verteilt werden soll.

Im Rahmen der ursprünglichen Haushaltsplanung für 2026 war zum einen von einer etwas geringeren Besoldungserhöhung von + 3,0% (+ 5,100 Mio€) ausgegangen worden. Außerdem ist im Rahmen der 2026-iger Haushaltsplanung die Verteilung der 2025-iger Besoldungserhöhung auf die Jahre 2026 und 2027 in die Berechnung eingeflossen (mit einer geplanten jährlichen Belastung für 2026 und 2027 i.H.v. von jeweils 2,925 Mio€). Im Jahresabschluss 2025 wurde dann jedoch der Besoldungseffekt aus 2025 i.H.v. 8,722 Mio€ (entgegen der 2026-iger Planung) vollumfänglich aufwandswirksam verbucht und führt damit in 2026 zu einer entsprechenden Entlastung (- 2,907 Mio€).

Die sich aus der **2027-iger Besoldungserhöhung** ergebende Zuführung von ca. **+ 3,596 Mio€** soll in der Etatplanung und im Abschlussergebnis mit jeweils 50% auf die Jahre 2027 und 2028 verteilt werden (= + 1,798 Mio€/Jahr). Dies führt zu einer Entlastung in der Planung für 2027 um **- 1,798 Mio€**. Gleichzeitig führt die Verteilung der Besoldungserhöhung aus 2026 auf die Jahre 2026 und 2027 zu einer Belastung in der 2027'er Planung von **+ 1,942 Mio€**.

Insgesamt führt die Verteilung der Besoldungserhöhungen aus 2026 und 2027 in der Etatplanung 2027 zu einer **Belastung von + 0,144 Mio€** (= +1,942 Mio€ ./. 1,798 Mio€).

c) Ansatzplanung 2027

Zuführungsbedarf lt. Prognoseberechnung der kvw inkl. Besoldungs- und Versorgungserhöhung mit 2,0%	+ 4,935 Mio€
Wirkungen aus der Anwendung des § 37 Abs. 2 KomHVO	
1) Belastung 2027 aus Besoldungseffekt 2026	+ 1,942 Mio€
2) Entlastung 2027 aus Besoldungseffekt 2027	- 1,798 Mio€
Zuführung lt. Haushalt 2027 (siehe Tabelle Vorseite)	**5,079 Mio€**

Die Auswirkungen aus dem Gesetz zur amtsangemessenen Alimentation, welches seit Anfang September als Entwurf vorliegt, können – auch nach Nachfrage bei der kvw – derzeit noch nicht beziffert werden. Da es sich nicht um eine lediglich prozentuale Erhöhung sondern um strukturelle Änderungen im Rahmen der Familienzuschläge handelt ist hier keine einfache Berechnung möglich. Ggfls. ergeben sich für die Pensions- und damit auch die Beihilferückstellung, wie aber auch für den Personalaufwand noch Änderungen.

Beihilferückstellungen

Aufgrund der Überprüfung der Parameter auf Basis der aktuellen Werte erhöht sich die Zuführung der Beihilferückstellungen der im Haushaltsplan 2026 mit 3,964 Mio€ angesetzte Wert um + 0,328 Mio€ auf 4,292 Mio€. Berechnungsgrundlage zur Ermittlung der Beihilferückstellungen sind dabei die Pensionsrückstellungen ohne Abzug der anteiligen Besoldungserhöhung auf Folgejahre.

- - - - - - -

Im Haushalt 2027 sind damit die Pensions- und Beihilfeverpflichtungen nach den berechneten Planungswerten im Vergleich der Stichtage 31.12.2027 zu 31.12.2026 um **+ 9.130.349 € höher** anzusetzen. In 2027 zusätzlich kreisumlagewirksam ist aber nicht dieser Wert, sondern die Differenz zur Zuführung 2026, die bei + 8.693.540 € lag. Der Etat 2027 erfährt somit eine **Belastung** mit ***+ 436.809 €***.

4.9 Abschreibungen, Sonderposten

→ Die Gesamtsumme der Veranschlagungen zu den Abschreibungen im Ergebnisplan betragen in 2027 **13.012.370 €**. Die Verteilung dieses Betrages erfolgt auf alle Produkte, Grundlage hierfür ist die produktbezogene Verbuchung des Anlagevermögens.

→ Zur teilweisen Refinanzierung sind Erträge aus der Auflösung von Sonderposten bei Gegenständen des Anlagevermögens zu verbuchen. In der Gesamtsumme ist dies ein Betrag von **7.779.733 €**. Die Erträge resultieren aus der Verwendung investiver Zuschüsse für die Finanzierung von Anlagevermögen. Gem. § 44 Abs. 5 KomHVO sind die Zuschüsse in der Bilanz als Sonderposten auf der Passivseite zu verbuchen und dann ratierlich entsprechend der Abnutzung des geförderten Anlagevermögens ertragswirksam aufzulösen.

Allg. Anmerkungen zu den Abschreibungen und Sonderposten aus Drittmitteln

Selbständig nutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens, die den Wert von 800 €/netto überschreiten und einer dauerhaften Nutzung unterliegen, sind gem. § 36 Abs. 1 KomHVO jährlich um die planmäßigen Abschreibungen zu mindern. Die Abschreibungen sind auf den Zeitraum der Nutzungsdauer des Anlagegegenstandes zu verteilen, wobei der Hochsauerlandkreis ausschließlich eine gleichmäßige, d.h. lineare Abschreibung vornimmt. Die Nutzungsdauer orientiert sich dabei an den vom für Kommunales zuständigen Ministerium NRW herausgegebenen Abschreibungstabellen. Die darin enthaltenen Bandbreiten der Zeiträume werden individuell nach Absprache mit den betroffenen Fachdiensten festgelegt.

Die Berechnung der Abschreibungen basiert

- bei den Gebäuden auf einer Nutzungsdauer von 70 Jahren bei den Schulen und Verwaltungsgebäuden sowie 50 bzw. 60 Jahre bei sonstigen Gebäuden.

- bei den Kreisstraßen auf einer Nutzungsdauer von 40 Jahren. Die Bewertung selbst orientiert sich an Straßenabschnitten (insgesamt = 446 Abschnitte bei 419 km Länge) sowie individuell je Abschnitt festgelegter Qualitätsstufen.
  Neben den eigentlichen Straßen ergibt sich Abschreibungsaufwand auch durch Bauwerke wie Brücken, Stützmauern und Radwege, wobei hier die Nutzungsdauern bei 80 Jahren für die Brücken, 60 Jahre bei Stützmauern und 45 Jahren bei den Radwegen liegen.

- beim beweglichen Vermögen über 800 € ergeben sich unterschiedliche Nutzungsdauern entsprechend den Abschreibungstabellen; bspw. wird ein PKW über 7 Jahre und Fahrzeuge des Bauhofes über 10 Jahre.

Sonderposten

Der Hochsauerlandkreis erhält regelmäßig folgende investive Zuweisungen:

- Zweckzuweisungen im Straßenbau durch das Land mit Fördersätzen zwischen 60 % und 90 %,

- die nach den Kriterien des jährlichen Gemeindefinanzierungsgesetzes zufließenden Mittel der Investitionspauschale und der Schulpauschale,

- sonstige Zuweisungen zur Finanzierung von Investitionen aus Sonderprogrammen wie z.B. Kommunalinvestitionsförderungsgesetz des Bundes oder den Mitteln aus dem Sondervermögen des Bundes über 100 Mrd€,

- Sonstige Einzelförderungen haben insgesamt nur eine untergeordnete Bedeutung.

Aus den Abschreibungen und Sonderposten ergibt sich folgende Wirkung auf die Ergebnisplanung 2027:

	2026 €	2027 €	Differenz €
Abschreibungen			
Gebäude	4.433.842	4.515.342	-81.500
Infrastrukturvermögen	4.555.540	4.586.528	-30.988
Immaterielle Anlagen	300.000	327.200	-27.200
Maschinen	330.000	310.000	20.000
Techn. Anlagen	493.000	449.300	43.700
Fahrzeuge	880.000	783.000	97.000
Betriebs-/Geschäftsausstattung	2.177.800	2.041.000	136.800
Summe	**13.170.182**	**13.012.370**	**157.812**
Erträge SoPo			
Gebäude, Straßen	5.452.296	5.513.433	-61.137
Schulpauschale	1.065.100	1.059.000	6.100
Investitionspauschale	1.335.720	1.207.300	128.420
Summe	**7.853.116**	**7.779.733**	**73.383**
Netto-Position	**5.317.066**	**5.232.637**	**+ 84.429**

Mit der ausgewiesenen Netto-Wirkung 2027 von 5.232.637 € ergibt sich gegenüber 2026 eine Entlastung von 84.429 €.

4.10 Leistungen SGB II

4.10.1 Allgemeines

→ Die Leistungen im Zusammenhang mit dem SGB II, d.h. Verbuchung der den Kreishaushalt belastenden *Kosten der Unterkunft* sowie der überwiegend aus Bundesmitteln finanzierten Leistungsbereiche: *Verwaltungsbudget, Regelleistungen Bürgergeld, Eingliederungsmaßnahmen und Sonderprogramme* werden in den Produktbudgets 050101 – 050106 veranschlagt.

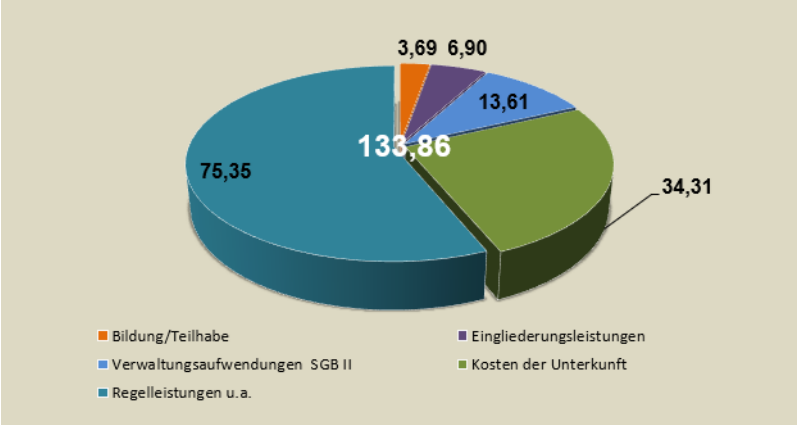
→ Die Erträge/Aufwendungen des Budgets **Kosten der Unterkunft** werden im *Produkt 050102* verbucht. In diesem Produkt liegt zunächst der aus Deckungsmitteln des Kreises zu finanzierende **Zuschussbedarf in 2027 bei 21,44 Mio€ (2025 = 22,21 Mio€), damit gegenüber dem Vorjahr ein um – 0,77 Mio€ reduzierter Wert.**

→ Über die übrigen Budgets werden Finanzmittel bewirtschaftet, die nahezu vollständig aus Bundesmitteln gedeckt sind. Es sind dies:

050101	Budget Personal und Verwaltung
050103	Regelleistungen Bürgergeld
050104	Maßnahmen zur Eingliederung in den Arbeitsmarkt
050105	Sonderprogramme
050106	Bildungs- und Teilhabepaket

Der im Haushalt 2027 enthaltene Gesamtaufwand im Aufgabenbereich des SGB II beläuft sich incl. des damit verbundenen Personal- und Sachaufwandes auf 133,86 Mio€, gegenüber den Planwerten des Vorjahres 2026 (= 137,94 Mio€) eine Reduzierung um – 4,08 Mio€ bzw. – 2,95 %.

In Bezug auf das Volumen an Gesamtaufwendungen im Haushalt 2027 von 629,30 Mio€ entfallen 21,27 % auf diese Aufgabenbereiche.



4.10.2 Budget Kosten der Unterkunft (Produkt 050102)

Die Höhe der Ansatzplanungen für den **Etat der Kosten der Unterkunft** muss folgende Faktoren berücksichtigen:

- Erstattungssatz des Bundes
- Wohngeldentlastungszahlung des Landes
- Entwicklung der Zahl der Bedarfsgemeinschaften
- Entwicklung der Kosten pro Bedarfsgemeinschaft
- 25 %-Finanzierungsbeteiligung der Städte/Gemeinden

- **Bundeserstattung für Kosten der Unterkunft –Regelerstattungssatz-** (Budget 050102)

Der Bund hat dann beginnend in 2011 durch Änderung der entsprechenden Regelungen in § 46 Abs. 5 u. 6 SGB II für die **Kosten der Unterkunft einen festen Satz mit 27,6 % festgelegt.** Dieser Wert gilt zunächst dauerhaft und damit **auch für das Jahr 2027**.

Wohngeldentlastungszahlung des Landes
Die Höhe der jährlichen vom Land NRW an die kommunalen SBG II-Aufgabenträger auszukehrenden Mittel basiert auf einer komplexen Berechnungssystematik und variiert in den einzelnen Jahren sehr deutlich. Für den Hochsauerlandkreis hat sich das Volumen der Landesmittel in den vergangenen Jahren bis einschließlich 2016 immer weiter nach unten bewegt, in 2017 und 2018 ergaben sich leichte Zuwächse. Zwischen 2019-2022 sind deutliche Rückgänge zu verzeichnen. Seit 2023 erhöht sich die Zuweisung wieder.

HHJahr	Landesmittel	HHPlan Kreis	Bewilligte Zuweisung	Abweichung
2016	339,318 Mio€	1.400.000 €	1.257.622 €	- 142.378 €
2017	401,779 Mio€	1.250.000 €	1.383.859 €	+ 133.859 €
2018	404,191 Mio€	1.300.000 €	1.623.379 €	+ 323.379 €
2019	410,308 Mio€	1.450.000 €	988.104 €	- 461.896 €
2020	445,172 Mio€	1.200.000 €	652.511 €	- 547.489 €
2021	427,044 Mio€	1.000.000 €	703.805 €	- 296.195 €
2022	426,231 Mio€	1.000.000 €	559.649 €	- 440.351 €
2023	452,893 Mio€	1.000.000 €	1.080.817 €	+ 80.817 €
2024	444,455 Mio€	1.000.000 €	1.929.300 €	+ 929.300 €
2025	461,936 Mio€	2.295.000 €	2.334.150 €	+ 39.150 €
2026	**475,725 Mio€**	**2.295.000 €**	**2.268.585 €**	**- 26.415 €**

Ansatzplanung 2027

→ Die Veranschlagung des Jahres 2027 liegt bei 2.265.000 € (Budget 050102, Kto. 40521).

- **Entwicklung der Zahl sowie der Kosten der Bedarfsgemeinschaften (BG)**

  Eine Bedarfsgemeinschaft kann aus einer oder aus mehreren Personen bestehen. Mindestens ein Mitglied einer Bedarfsgemeinschaft muss erwerbsfähig und leistungsberechtigt im SGB II sein. Zu einer Bedarfsgemeinschaft gehören z.B.

  - die erwerbsfähige leistungsberechtigte Person;
  - als Partner der nicht dauernd getrenntlebenden Ehepartner bzw. der eingetragene Lebenspartner;
  - dem Haushalt angehörende unverheiratete Kinder unter 25 Jahren (sofern das Kind über kein eigenes Einkommen oder Vermögen verfügt).

  Die nachfolgende Übersicht zeigt die Entwicklung der Fallzahlen sowie der durchschnittlichen Aufwendungen pro Fall/Monat:

Die zuvor genannten Berechnungsgrößen der KdU zeigen folgende Entwicklung 2021 - 2025:

		Fälle	Aufw./Fall
Jahresdurchschnitt 2021	allg. BGs	4.806 Fälle	353 €
	Corona-bedingt	542 Fälle	374 €
		5.348 Fälle	
	Asyl	781 Fälle	461 €
		6.129 Fälle	
Jahresdurchschnitt 2022	allg. BGs	4.595 Fälle	367 €
	Corona-bedingt	376 Fälle	315 €
		4.971 Fälle	
	Asyl	808 Fälle	518 €
	Ukraine	898 Fälle	335 €
		6.677 Fälle	
Jahresdurchschnitt 2023	allg. BGs	4.828 Fälle	377 €
	Asyl	932 Fälle	575 €
	Ukraine	1.135 Fälle	357 €
		6.895 Fälle	
Jahresdurchschnitt 2024	allg. BGs	4.981 Fälle	381 €
	Asyl	1.107 Fälle	581 €
	Ukraine	1.043 Fälle	434 €
		7.120 Fälle	
Jahresdurchschnitt 2025	allg. BGs	4.884 Fälle	383 €
	Asyl	1.025 Fälle	577 €
	Ukraine	1.015 Fälle	405 €
		6.924 Fälle	

Für 2027 wurden der mtl. KdU-Aufwand und die Fallzahlen je BG im Vergleich zu 2026 zunächst wie folgt angesetzt:

Zahl der Bedarfsgemeinschaften

	"normal"	*Asyl*	*Ukraine*	*Gesamt*
Haushalt 2026	5.100	1.050	800	*6.950*
Ø 07/26	4.723	936	834	*6.493*
Planung 2027	**4.800**	**1.000**	**850**	***6.650***

Aufwand / Monat

	Allgemein	**Asyl**	**Ukraine**
	monatlicher Aufwand je BG		
Haushalt 2026	370 €	590 €	420 €
Ø 07/26	405 €	534 €	395 €
Planung 2027	**390 €**	**540 €**	**420 €**

Die Ansatzplanung im Haushalt 2027 gestaltet sich mit den zuvor genannten Angaben wie folgt:

	Planung 2026				Entwurf 2027				Differenz zu 2026
	Allgemein	*Asyl*	*Ukraine*	*Gesamt*	*Allgemein*	*Asyl*	*Ukraine*	*Gesamt*	
Fallzahlen	**5.100**	**1.050**	**800**	*6.950*	**4.800**	**1.000**	**850**	*6.650*	
Aufwand/Monat	**370 €**	**590 €**	**420 €**		**390 €**	**540 €**	**420 €**		
Kosten der Unterkunft	22.644.000 €	7.434.000 €	4.032.000 €	*34.110.000 €*	22.464.000 €	6.480.000 €	4.284.000 €	*33.228.000 €*	***882.000 €***
abzgl. Erträge	-1.382.000 €	0 €	0 €	*-1.382.000 €*	-1.487.500 €	0 €	0 €	*-1.487.500 €*	***105.500 €***
	21.262.000 €	7.434.000 €	4.032.000 €	*32.728.000 €*	20.976.500 €	6.480.000 €	4.284.000 €	*31.740.500 €*	***987.500 €***
Bundesmittel 27,6 %	5.868.312 €	2.051.784 €	1.112.832 €	9.032.928 €	5.789.514 €	1.788.480 €	1.182.384 €	8.760.378 €	***-272.550 €***
	15.393.688 €	***5.382.216 €***	***2.919.168 €***	***23.695.072 €***	***15.186.986 €***	***4.691.520 €***	***3.101.616 €***	***22.980.122 €***	***714.950 €***
abzgl. Landesmittel	-2.295.000 €	0 €	0 €	*-2.295.000 €*	-2.265.000 €	0 €	0 €	*-2.265.000 €*	***-30.000 €***
abzgl. Sonstiger Erträge	-350.500 €	0 €	0 €	*-350.500 €*	-355.000 €	0 €	0 €	*-355.000 €*	***0 €***
zzgl. Sonstige Aufwendungen	848.900 €	92.500 €	222.500 €	*1.163.900 €*	748.400 €	118.000 €	215.000 €	*1.081.400 €*	***82.500 €***
KREISANTEIL	**13.597.088 €**	**5.474.716 €**	**3.141.668 €**	***22.213.472 €***	**13.315.386 €**	**4.809.520 €**	**3.316.616 €**	***21.441.522 €***	***771.950 €***
25 % Beteiligung	**3.399.272 €**	**1.368.679 €**	**785.417 €**	***5.553.368 €***	**3.328.846 €**	**1.202.380 €**	**829.154 €**	***5.360.380 €***	***-192.988 €***
= Belastung allg. Haushalt	**10.197.816 €**	**4.106.037 €**	**2.356.251 €**	**16.660.104 €**	**9.986.540 €**	**3.607.140 €**	**2.487.462 €**	**16.081.142 €**	***578.962 €***

→ Damit ergibt sich im Kreishaushalt 2027 gegenüber dem Vorjahr 2026 im Hinblick auf die Belastung der **allgemeinen Deckungsmittel eine Entlastung mit 0,77 Mio€,** die sich mit *192.988 €* entlastend für die Städten/Gemeinden bei der durchzuführenden 25 %-igen Spitzabrechnung und mit *578.962 €* bei den allgemeinen *Deckungsmitteln des Kreises* auswirkt.

→ Die Zahlungsbeträge aus der Finanzierungsbeteiligung werden über das Kto. 4482110000 im Budget *050102* verbucht. Die Einzelbeträge je Gemeinde sind dem Vorbericht als Anlage 4 beigefügt.

→ Bis einschl. dem Jahr 2021 wurden die Kosten für den Bereich der BG mit Asylbezug gem. dem Gesetz zur Beteiligung des Bundes an den Integrationskosten der Länder und Kommunen vollständig übernommen.

Bereits für die Haushaltsplanung 2022 ist der volle Kostenausgleich des Bundes für diesen Rechtskreis entfallen. Zur Refinanzierung der Belastungen durch Sozialhilfeausgaben für

Flüchtlinge aus der Ukraine hat der Bund den Ländern im Jahr 2023 Mittel zur Verfügung gestellt. Der HSK hat hier Mittel in Höhe von insgesamt 4.060.482 € erhalten.

Für 2024 und nachfolgende Jahre erhalten die Kreise stattdessen Mittel über das Land im Rahmen des Kreisunterstützungsgesetzes, diese sind für Aufwendungen im Rahmen der Asylsuchenden zu verwenden. Im Bereich der Hilfen zur Gesundheit (*Produkt 050204*) ist daher ein Ertrag von 500.000 € (*Konto 4141990000*) zur anteiligen Finanzierung der Gesundheitskosten veranschlagt.

Entwicklung des Kreisanteils an den Kosten der Unterkunft 2016 – 2025

Der aus Deckungsmitteln des Kreises zu finanzierende Zuschussbedarf der Kosten der Unterkunft hat sich in den Jahren 2016 – 2026 wie folgt entwickelt:

Jahr	Zuschussbedarf	
2016	19.776.598 €	
2017	18.531.025 €	
2018	14.136.548 €	
2019	14.429.154 €	
2020	13.867.215 €	
2021	13.616.175 €	
2022	19.958.513 €	
2023	17.834.544 €	(mit Berücksichtigung der Isolierung und den zusätzl. Bundesmittel Asyl für 2023)
2024	23.360.448 €	
2025	22.406.574 €	
2026	22.213.472 €	Planwert

4.10.3 Budget Bildungs- und Teilhabepaket BuT (Produkt 050106)

Bundeserstattung für das *Bildungs- und Teilhabepaket* (Budget 050106)
Im Zuge der Regelsatzerhöhung 2011, die im Zusammenhang stand mit der Umsetzung einer gerichtlich vorgegebenen Pflicht zur Überprüfung der Höhe der Regelsätze, hatte der Bundestag das sog. „Bildungs- und Teilhabepaket“ beschlossen, wonach Kinder und Jugendliche zusätzliche Leistungsansprüche zur Finanzierung der Teilnahme an Schul-, Sport- und Kulturveranstaltungen sowie im Hinblick auf Mittagsmahlzeiten erhalten.
Zur Umsetzung der Kostenzusage des Bundes zur Finanzierung des BuT-Leistungspakets erhöht der Bund den allg. KdU-Erstattungssatz von 27,6 % um einen weiteren %-Satz, der, umgerechnet auf die länderindividuellen BuT, so bemessen ist, dass die kommunalen BuT-Aufwendungen der Länder finanziert werden.

Aus diesen komplexen Finanzierungsmodalitäten ergibt sich seit Einführung des Bildungs- und Teilhabepaketes in 2011 folgende finanzielle Situation für das Leistungspaket Bildung und Teilhabe beim Hochsauerlandkreis:

Jahr	Aufwendungen BuT	erhaltene Bundesmittel	+ Überdeckung - Unterdeckung
2011	992.382	1.870.494	+ 878.112 €
2012	1.544.156	1.800.244	+ 256.088 €
2013	1.448.827	982.001	- 466.826 €
Rückforderung Bund für 2012 in 2014			- 256.088 €
2014	1.317.511	1.513.064	+ 195.553 €
2015	1.135.450	1.623.275	+ 487.845 €
2016	*1.160.771*	*1.137.760*	*- 23.011 €*

2017	*1.210.556*	*1.266.093*	*- 55.537 €*	
2018	*1.268.112*	*1.245.889*	*- 22.223 €*	
2019	*1.449.971*	*1.250.651*	*- 361.293 €*	*(davon Schulsozialarbeit 161.973 €)*
2020	*1.616.719*	*1.469.381*	*- 324.274 €*	*(davon Schulsozialarbeit 176.936 €)*
2021	*1.669.427*	*1.633.559*	*- 193.552 €*	*(davon Schulsozialarbeit 157.684 €)*
Bestand 31.12.2021			*+ 114.795 €*	
2022	*2.170.090*	*1.686.388*	*- 483.702*	***verbleiben zu Lasten des Kreisetats 368.907 €***
Bestand 31.12.2022			*0 €*	
2023 JA	1.779.850	1.779.850	- €	
2024 JA	3.580.623	2.799.079	- 781.544 €	
2025 JA	**3.588.191**	**3.567.382**	**+ 20.809 €**	
2026 Planung	**3.691.500**	**3.350.000**	**- 341.500 €**	
2027 Planung	**3.686.000**	**3.500.000**	**- 186.000 €**	

→ Ab dem Jahr 2022 sind Eigenmittel des Kreises für BuT-Leistungen einzusetzen.
→ Der Bestand an Bundesmitteln ist mit der Inanspruchnahme im JA 2022 aufgebraucht.
→ In den Jahren 2019 bis 2021 werden verfügbare Mittel aus dem BuT-Bereich auch für die Finanzierung von Eigenanteilen in der **Schulsozialarbeit** eingesetzt. Da mit dem für das Jahr 2021 Mitteleinsatz von 200.000 € die überschüssigen Mittel aus Vorjahren nahezu aufgebraucht sind, erfolgt ab dem HHJ 2022 keine Weiterfinanzierung der Schulsozialarbeit mehr.
→ Durch die rückwirkende Finanzierungssystematik müssten sich in Zukunft auch wieder Überschüsse ergeben, welche die Fehlbeträge der Vergangenheit decken. 2027 zeigt daher in der Planung eine Reduzierung der Unterdeckung.

4.10.4 Weitere aus Bundesmitteln finanzierte Leistungen

In den Produkten 05010100 und 05010300-05010600 werden die weiteren Aufgaben des Kreises aus der Wahrnehmung der kommunalen Option bewirtschaftet. Es handelt sich in 2027 insgesamt um ein Finanzvolumen von 100,25 Mio€. Die Aufwendungen in diesen Budgets werden nahezu in voller Höhe aus Bundesmitteln finanziert.

Es ergibt sich folgende Aufteilung:

Produkt	Bezeichnung	2026 €	2027 €	Differenz €
05010100	Verwaltungsaufwendungen SGB II	13.150.000	14.500.000	+ 1.350.000
05010300	Regelleistungen u.a.	78.654.000	75.354.000	- 3.300.000
05010400	Eingliederungsleistungen	6.896.000	6.896.000	0
05010600	Bildung/Teilhabe	3.350.000	3.500.000	+ 150.000
		102.050.000	**100.250.000**	**- 1.800.000**

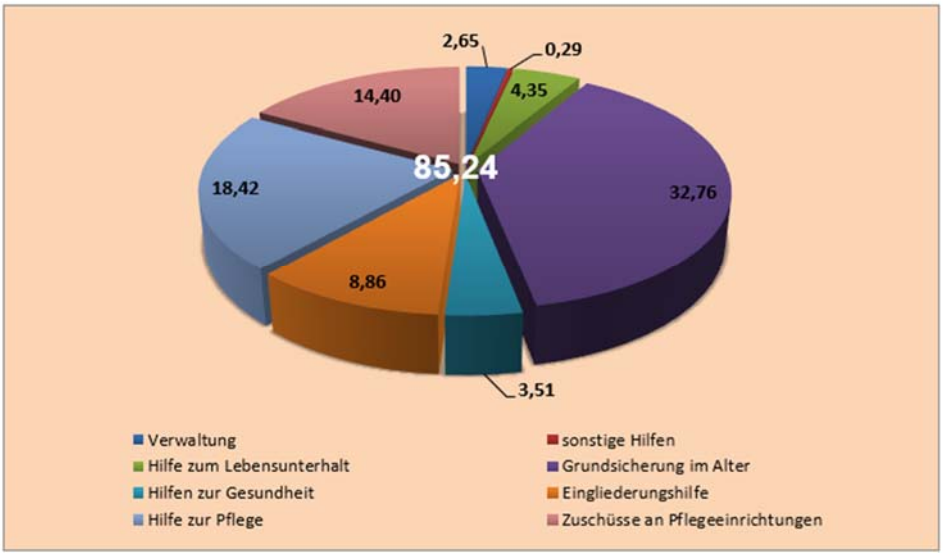
4.11 Allgemeine Sozialhilfe

Die Angelegenheiten der allgemeinen Sozialhilfe, d. h. der *Hilfe zum Lebensunterhalt*, der *Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung*, den *Hilfen zur Gesundheit*, der *Eingliederungshilfe für Menschen mit Behinderung*, der *Hilfe zur Pflege*, der *Hilfe zur Überwindung besonderer sozialer Schwierigkeiten*, der *Hilfe in anderen Lebenslagen* und dem *Pflegewohngeld* werden in dem allgemeinen *Produktbudget 05020100* (Budget Personal und Verwaltung) und in den 8 weiteren *Produktbudgets 05020200 bis 05020900* veranschlagt. Die Produkte spiegeln dabei die einzelnen Leistungsbereiche des 9. und 12. Buches Sozialgesetzbuch (SGB IX und XII) und des Alten- und Pflegegesetzes (APG NRW) wider.

Der Gesamtaufwand für soziale Leistungen nach den genannten gesetzlichen Vorschriften beläuft sich unter Hinzurechnung des damit beim Kreis anfallenden Personal- und Sachaufwandes auf 85,24 Mio. €. Gegenüber den Planwerten des Jahres 2026 (= 82,47 Mio. €) zeigt sich eine deutliche Steigerung um + 2,77 Mio. € bzw. + 3,36 %

In Bezug auf das Volumen an Gesamtaufwendungen im Haushalt 2027 von 629,30 Mio€ entfallen 13,55 % auf diese Aufgabenbereiche.

Aufwendungen in den einzelnen Aufgabenbereichen (in Mio. €)



Gegenüber dem Vorjahr werden die Sozialhilfeaufwendungen im Jahr 2027 steigen. Insbesondere bei der Hilfe zur Pflege / Zuschüsse an Pflegeeinrichtungen kommt es zu deutlichen Mehrausgaben gegenüber dem Vorjahr.

Für Flüchtlinge aus der Ukraine fallen Sozialhilfeaufwendungen insbesondere in den Leistungsbereichen Hilfe zum Lebensunterhalt und Hilfen zur Gesundheit an, sie erhalten aber auch Leistungen bei Pflegebedürftigkeit und Eingliederungshilfe im Falle einer Behinderung.

Der Hochsauerlandkreis hat bei den Sozialhilfeaufwendungen nur sehr begrenzt Steuerungsmöglichkeiten, da bei Vorliegen der gesetzlichen Anforderungen Leistungsansprüche der Antragsteller gegeben sind.

Maßgeblich für die Belastung der kommunalen Haushalte ist allerdings nicht ausschließlich die Betrachtung des Aufwandes, sondern vielmehr die Entwicklung des Zuschussbedarfs in den einzelnen Leistungsbereichen. Dieser Zuschussbedarf, der aus allgemeinen Kreismitteln finanziert werden muss, beläuft sich in 2027 ohne den Personal- und Sachaufwand auf **47,41**

Mio. Im Vorjahr 2026 lag der veranschlagte Zuschussbedarf bei 45,16 Mio. €. Er steigt damit deutlich um + 2,25 Mio. € bzw. + 4,98 %.

Eine Übersicht zur Entwicklung des Zuschussbedarfs im Zeitraum der Jahre 2023 – 2027 enthält die Seite 36.

Erläuterungen und Entwicklungen zu den einzelnen Leistungsbereichen:

- **050202 Hilfe zum Lebensunterhalt (HzL)**
  Zuschussbedarf 2027 = -4.145.300 € (2026 = -4.093.300 €)

Hilfe zum Lebensunterhalt außerhalb von Einrichtungen

Hilfe zum Lebensunterhalt nach dem 3. Kapitel SGB XII erhalten Personen bis zur Vollendung des 65. Lebensjahres (analog der Anhebung des Renteneintrittsalters erhöht sich diese Grenze seit dem Jahr 2012 in den nächsten Jahren Schritt für Schritt bis zum 67. Lebensjahr), die ihren Lebensunterhalt nicht aus eigenem Einkommen und Vermögen sicherstellen können. Außerdem sind diese Personen in aller Regel vorübergehend nicht erwerbsfähig.

Wären Sie erwerbsfähig, würden sie Grundsicherung für Arbeitssuchende nach dem SGB II erhalten; wären sie dauerhaft voll erwerbsgemindert, würden sie Leistungen der Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung nach dem 4. Kapitel SGB XII erhalten.

Bis ins Jahr 2017 kam es zu Fallzahlensteigerungen - insbesondere aufgrund starker Zugänge aus dem Bereich des SGB II. Ab dem Jahr 2018 sind die Fallzahlen durch Steuerungsmaßnahmen der Fachdienste Soziales und Jobcenter (= längerer Verbleib leistungsberechtigter Personen in der teils bundesfinanzierten Grundsicherung für Arbeitsuchende / schnellerer Zugang in die bundesfinanzierte Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung) kontinuierlich gesunken.

Seit 2020 erhalten auch vorübergehend nicht erwerbsfähige Menschen mit Behinderung, die in einer besonderen Wohnform leben, Hilfe zum Lebensunterhalt (Neuregelung durch das BTHG).

Zum 01.06.2022 sind ukrainischer Flüchtlinge aus dem Asylbewerberleistungsgesetz (AsylbLG) in die Regelsysteme SGB II und SGB XII gewechselt. Hilfe zum Lebensunterhalt bekommen dabei diejenigen Ukrainer, die zwischen 57,5 und 66 Jahre alt sind und nach ukrainischem Recht eine Altersrente beziehen. Sie sind aufgrund der Rentenberechtigung aus dem SGB II ausgeschlossen und können – da sie die deutsche Altersgrenze noch nicht er-reicht haben - auch keine Grundsicherung im Alter bekommen.

Die folgende Tabelle gibt einen Überblick über die Entwicklung der Fallzahlen im Bereich des 3. Kapitels SGB XII:

Jahr	Fallzahl
2023	357, davon 80 Ukrainer
2024	336, davon 79 Ukrainer
2025	350, davon 83 Ukrainer
2026 (Hochrechnung)	341, davon 69 Ukrainer
2027 (Plan)	245, davon 66 Ukrainer

Eine moderate Erhöhung der durchschnittlichen Fallkosten wurde allein aufgrund der gestiegenen Kosten für Unterkunft und Heizung prognostiziert. Eine Erhöhung der Regelbedarfe wird vom Gesetzgeber voraussichtlich nicht erfolgen.

Hilfe zum Lebensunterhalt in Einrichtungen

Bewohnerinnen und Bewohner von Pflegeeinrichtungen erhalten Leistungen der Hilfe zum Lebensunterhalt
- für einen Barbetrag zur persönlichen Verfügung
- für Bekleidung
- für die Kosten der Wohnungsauflösung (Kaltmiete nach Auszug, Entrümpelungskosten)
- wenn sie in die Pflegegraden 0 oder 1 eingestuft sind (und seit der Pflegereform 2017 keine Hilfe zur Pflege mehr erhalten können).

Bildung und Teilhabe bei der Hilfe zum Lebensunterhalt

Bedarfe für Bildung von Schülerinnen und Schülern sowie Bedarfe von Kindern und Jugendlichen für Teilhabe am sozialen und kulturellen Leben in der Gemeinschaft können aus SGB XII – Mitteln übernommen werden.

In 2027 wird in diesem Bereich mit Aufwendungen in Höhe von 38.300 € kalkuliert.

Die Beträge sind deshalb relativ niedrig, weil nur wenige Kinder und Jugendliche dem Grunde nach leistungsberechtigt nach dem SGB XII sind. Der weit überwiegende Teil der anspruchsberechtigten Kinder und Jugendlichen erhält Leistungen aus dem Bildungs- und Teilhabepaket (BuT) nach den Vorschriften des SGB II bzw. des Bundeskindergeldgesetzes.

05020200 Hilfe zum Lebensunterhalt

	Ergebnis								Ansatz		Differenz
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2026/2027
Erträge	-406.072	-316.686	-224.102	-290.806	-258.935	-272.718	-380.369	-233.447	-257.000	-200.000	-57.000
Aufwendungen	4.841.037	3.727.781	3.559.381	3.238.535	3.357.352	3.957.558	4.113.357	4.277.098	4.350.300	4.345.300	-5.000
Zuschussbetrag	**4.434.966**	**3.411.095**	**3.335.279**	**2.947.729**	**3.098.417**	**3.684.839**	**3.732.988**	**4.043.651**	**4.093.300**	**4.145.300**	**52.000**
											1,27 %
Fälle											
außerhalb v. Einr.	**491**	**393**	**374**	**305**	**324**	**357**	**336**	**350**	**362**	**345**	
in Einrichtungen	**238**	**233**	**210**	**243**	**315**	**270**	**265**	**231**	**235**	**250**	

- **050203 Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung**
  Zuschussbedarf 2027 = 0 € (2026 = 0 €)

Anspruch auf Leistungen der Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung nach dem 4. Kapitel SGB XII erhalten Personen

- ab dem 18. Lebensjahr, die auf Dauer erwerbsunfähig sind,
- Personen ab dem 65. Lebensjahr (die Altersgrenze, ab dem die Leistung bezogen werden kann, erhöht sich analog der Anhebung des Renteneintrittsalters seit dem Jahr 2012 nach und nach bis zum 67. Lebensjahr).

Seit 2020 erhalten auch nicht erwerbsfähige und ältere Menschen mit Behinderung, die in einer besonderen Wohnform leben, Grundsicherungsleistungen (Neuregelung durch das BTHG).

Bei den unter 65-Jährigen liegt die Fallzahl aktuell bei 1.650 Fällen. Für das Jahr 2027 wird mit gleichbleibender Zahl von 1.650 Fälle und einem Aufwand von 18.300.000 € gerechnet.

Bei den über 65-Jährigen liegt die Fallzahl aktuell bei 1.635 Fällen. Für das Jahr 2027 wird mit einem moderaten Anstieg auf 1.680 Fälle und einem Aufwand von rund 13.460.000 € gerechnet

Eine moderate Erhöhung der durchschnittlichen Fallkosten wurde allein aufgrund der gestiegenen Kosten für Unterkunft und Heizung prognostiziert. Eine Erhöhung der Regelbedarfe wird vom Gesetzgeber nicht erfolgen.

Grundsicherungsleistungen erhalten auch Bewohner und Bewohnerinnen von Pflegeeinrichtungen. Gerechnet wird mit 187 Personen und 455 € / mtl. Kosten je Fall, sodass hier 1.000.000 € benötigt werden.

Letztlich können Personen, die laufende Grundsicherungsleistungen beziehen, auch Leistungen für Bildung und Teilhabe erhalten. Hier wird nur mit geringen Aufwendungen – 2.000 € - kalkuliert.

Die Gesamtaufwendungen belaufen sich somit auf 32.762.000 €. Dem stehen Erträge (Kostenbeiträge, Ersatzleistungen von Rententrägern etc.) von 700.000 € gegenüber, sodass sich grundsätzlich Nettoaufwendungen von 32.062.000 € ergeben.

↳ **Seit dem Jahr 2014 trägt der Bund jedoch den vollen Nettoaufwand. Für den Hochsauerlandkreis ergibt sich in diesem Leistungsbereich somit <u>kein Eigenanteil</u>.**

05020300 Grundsicherung im Alter/bei Erwerbsminderung ***Finanzierung aus Bundesmitteln***

	Ergebnis								Ansatz		Differenz
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2026/2027
Erträge	-15.104.956	-15.596.557	-20.907.609	-22.459.465	-24.382.768	-27.359.020	-31.015.153	-31.646.071	-32.492.000	-32.762.000	270.000
Aufwendungen	15.103.965	15.596.557	20.907.208	22.463.046	24.418.115	27.387.558	31.022.810	31.647.637	32.492.000	32.762.000	-270.000
Zuschussbetrag	**-991**	**0**	**-401**	**3.581**	**35.347**	**28.538**	**7.657**	**1.566**	**0**	**0**	**0**
											0,00 %

Fälle											
unter 65-Jährige	**1.274**	**1.304**	**1.777**	**1.750**	**1.746**	**1.719**	**1.692**	**1.661**	**1.690**	**1.650**	
über 65-Jährige	**1.218**	**1.204**	**1.231**	**1.230**	**1.335**	**1.441**	**1.503**	**1.570**	**1.563**	**1.680**	
in Einrichtungen	**201**	**195**	**160**	**170**	**197**	**171**	**163**	**162**	**163**	**187**	

- **<u>050204 Hilfen zur Gesundheit</u>**
  Zuschussbedarf 2027 = - 2.910.000 € (2026 = - 3.110.000 €)

In Deutschland gilt eine allgemeine Krankenversicherungspflicht, grundsätzlich kann / muss also jede Person Mitglied in einer gesetzlichen oder privaten Krankenversicherung werden.

Es gibt jedoch Personen, die die Mitgliedschaft in einer Krankenversicherung aus rechtlichen Gründen nicht erlangen können. Für sie muss der Hochsauerlandkreis die Krankenbehandlungskosten tragen. Der weit überwiegende Teil dieser Personen wird bei einer gesetzlichen Krankenversicherung angemeldet. Die Abrechnung der ärztlichen Leistungen erfolgt dann über das System der Krankenkassen (Betreuungsverhältnis gem. § 264 SGB V), in gleicher Weise wie für reguläre Kassenmitglieder.

Der Hochsauerlandkreis erstattet den Krankenkassen dann die tatsächlichen Kosten der Krankenbehandlung zuzüglich einer Verwaltungsgebühr von 5 %.

Wegen der grundsätzlichen Krankenversicherungspflicht verringerte sich die Anzahl der Personen, die Hilfen zur Gesundheit vom Sozialhilfeträger (und nicht als Mitglied einer Krankenkasse) in Anspruch nehmen müssen, seit dem Jahr 2007 kontinuierlich.

In den Jahren 2015/2016 musste jedoch die Krankenversorgung von rund 45 ehemaligen Asylbewerbern, die ein festes Aufenthaltsrecht in Deutschland erhalten hatten, sichergestellt werden. Für diesen Personenkreis besteht keine Möglichkeit, Mitglied in einer gesetzlichen Krankenversicherung zu werden.

Seit Juni 2022 musste zudem die Krankenversorgung derjenigen Ukrainer, die nicht in den Rechtskreis SGB II wechseln konnten, übernommen werden.

Zum Jahresende 2025 waren es 483 Personen, für die der HSK die Krankenkosten zu decken hatte. Im Juni 2026 (= Zeitpunkt der Mittelanmeldungen für 2027) liegt der Stand bei 499 Personen.

Der Aufwand 2027 nur für den Personenkreis der Ukraine-Flüchtlinge wird mit 2.500.000 € angesetzt.

Bei den Erträgen ist zu beachten, dass ab 2027 hier die Mittel aus dem Kreisunterstützungsgesetz (s. o.) veranschlagt werden.

05020400 Hilfe zur Gesundheit

	Ergebnis								Ansatz		Differenz
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2026/2027
Erträge	-176.264	-38.330	-72.999	-20.380	-254.796	-729.836	-1.377.231	-659.682	-600.000	-600.000	0
Aufwendungen	864.663	1.175.785	847.151	1.285.085	1.937.843	3.429.905	2.581.145	4.124.054	3.710.000	3.510.000	-200.000
Zuschussbetrag	**688.399**	**1.137.455**	**774.152**	**1.264.705**	**1.683.047**	**2.700.069**	**1.203.914**	**3.464.372**	**3.110.000**	**2.910.000**	**-200.000**
											-6,43 %

- **<u>050205 Eingliederungshilfe</u>**
  Zuschussbedarf 2027 = - -8.829.000 € (2026 = - 8.956.000 €)

Leistungen der Eingliederungshilfe für Menschen mit Behinderung werden nach den Vorschriften des SGB IX (Rehabilitation und Teilhabe behinderter Menschen) gewährt. Bis 2019 erfolgte die Leistungsbewilligung nach dem 6. Kapitel SGB XII.

Für Leistungen der Eingliederungshilfe sind in NRW zwei verschiedene Träger zuständig. Zum einen der überörtliche (= LWL), zum anderen der örtliche (= HSK). Wer welche Aufgabe übernimmt, ist in diversen Gesetzen / Ausführungsgesetzen und in der Heranziehungssatzung des LWL geregelt.

Der LWL ist zuständig bei Eingliederungshilfeleistungen für Erwachsene sowie für Kinder und Jugendliche in stationären Einrichtungen, in Pflegefamilien, in Kitas und bei der Kinderfrühförderung.

Der HSK ist zuständig für Eingliederungshilfeleistungen für Kinder und Jugendliche während der Schulpflicht.

Der überwiegende Anteil der Aufwendungen – 8.350.000 € - entfällt auf die Integrationshelfer / Schulbegleiter zur Unterstützung von Kindern und Jugendlichen mit Behinderung am Schulunterricht.

Ein inklusives Schulsystem und ein integrativer Unterricht sind durch die UN-Behindertenrechtskonvention gewünscht und seit 2013 in NRW auch gesetzlich verankert. Die Schulbegleitung für Kinder und Jugendliche mit Behinderung ist dabei ein wichtiges Standbein. Die Fallzahlen sind in der Vergangenheit kontinuierlich gestiegen, von 40 betreuten Kindern und Jugendlichen im Schuljahr 2010/2011 auf 351 Schülern im Schuljahr 2025/2026.

Entsprechend steigen auch die Aufwendungen:

Jahr	Aufwand in €
2022	5.476.705
2023	6.079.261
2024	6.807.805
2025	8.347.893
2026 (Hochrechnung)	8.400.000
2027 (Plan)	8.350.000

Aufgrund der stark steigenden Fallzahlen und der damit einhergehenden deutlichen Kostensteigerung gab es das interkommunale Projekt des Hochsauerlandkreises und der Stadt Arnsberg zur Schulbegleitung / Integrationshilfe im HSK. Beginnend mit dem Schuljahr 2021/2022 wurde die Schulbegleitung neu ausgerichtet. Zu den Einzelheiten wird auf den Kreistagsbeschluss vom 18.06.2021, Drucksache Nr. 10/153, verwiesen.

Für die Schulbegleitungen gibt es drei verschiedene Modelle. Die Aufwendungen in den beiden Modellen „Poollösungen / Mehrfachbetreuungen“ und „Individualbetreuung“ werden an dieser Stelle veranschlagt. Die Aufwendungen für die systemische Schulbegleitung (Personalkosten für systemische Schulbegleiter in den Schulen, Personalkosten für die Fachkraft Schulbegleitung im Jugendamt, Basisqualifizierung für Schulbegleiter) erfolgt dagegen nicht hier, sondern im Produkt 05030100 mit einem Aufwand von 667.190 €.

Neben den höheren Fallzahlen fallen auch die gestiegenen Preise (Stundensätze) der Leistungsanbieter ins Gewicht.

Außerdem werden aus Mitteln der Eingliederungshilfe z. B. noch Autismustherapien, Hilfsmittel, Besuchsfahrten und behindertengerechte Umbauten für Kinder und Jugendliche mit Behinderung bezahlt.

05020500 Eingliederungshilfe für Behinderte

	Ergebnis								Ansatz		Differenz
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2026/2027
Erträge	-278.423	-175.466	-99.154	-11.343	-9.348	-93.458	-55.895	-58.107	-6.000	-33.000	-27.000
Aufwendungen	5.199.054	5.788.438	3.143.199	3.324.628	5.630.864	6.289.298	7.188.187	8.756.155	8.962.000	8.862.000	-100.000
Zuschussbetrag	**4.920.631**	**5.612.973**	**3.044.044**	**3.313.286**	**5.621.516**	**6.195.841**	**7.132.292**	**8.698.049**	**8.956.000**	**8.829.000**	**-127.000**
											-1,42 %

Diese Inklusionspauschale fällt zum Schuljahresbeginn 2026/2027 weg, soweit keine Weiterleitung durch die Städte/Gemeinden erfolgt, welche die Leistung nunmehr erhalten sollen.

- **<u>050206 Hilfe zur Pflege</u>**
  Zuschussbedarf 2027 = -16.840.009 € (2026 = -14.619.051 €)

Hilfe zur Pflege ist eine Sozialleistung zur Unterstützung pflegebedürftiger Personen, die den notwendigen Pflegeaufwand nicht aus eigenen Mitteln – insbesondere ihrem Einkommen und Vermögen - sicherstellen können. Es wird unterschieden zwischen der ambulanten und der stationären Pflege.

Da alle Leistungen der gesetzlichen Pflegeversicherung budgetiert sind (und oftmals nicht ausreichen), muss bei nicht ausreichendem Einkommen und Vermögen ein darüber hinaus gehender Bedarf aus Sozialhilfemitteln übernommen werden.

<u>Hilfe zur Pflege im ambulanten Bereich</u>

Im Laufe des Jahres 2024 stiegen die in den Vorjahren konstanten Fallzahlen deutlich an. Grund hierfür sind Personen, die aufgrund fehlender Vorversicherungszeiten keine Leistungen aus der gesetzlichen Pflegeversicherung erhalten, insbesondere Flüchtlinge. Für das kommende Jahr 2027 wird mit ähnlich hohen Fallzahlen wie im Jahr 2026 gerechnet.

Zudem kommt es zu einem moderaten Preisanstieg bei den ambulanten Leistungen. Von 2021 bis 2025 werden sich die Ausgaben voraussichtlich mehr als verdoppeln. Außerdem steigt die Zahl der Personen, die in ambulant betreuten Wohngemeinschaften leben und zusätzlich zu den Leistungen der Pflegeversicherung Hilfe zur Pflege benötigen, um ihren Aufenthalt zu finanzieren.

Hilfe zur Pflege in stationären Pflegeeinrichtungen

In den letzten Jahren gab es mehrere Reformen im Bereich der Hilfe zur Pflege in Einrichtungen:
- 2017: Pflegestärkungsgesetze (neuer Pflegebedürftigkeitsbegriff, auch Demenzkranke erhalten Leistungen der Pflegeversicherung, Einstufung der Pflegebedürftigen in 5 Pflegegrade)
- 2022: Gesetz zur Weiterentwicklung der Gesundheitsversorgung (höhere Leistungen der gesetzlichen Pflegeversicherung, Leistungszuschläge in Abhängigkeit von der Verweildauer in einer Einrichtung, Bezahlung des Personals in Pflegeeinrichtungen auf Tarifniveau)
- 2024: Gesetz zur Unterstützung und Entlastung in der Pflege (Erhöhung der 2022 eingeführten Leistungszuschläge, Änderungen bei der Personalbemessung in Pflegeeinrichtungen).

Alle Reformen hatten u. a. zum Ziel, die Kosten in Pflegeeinrichtungen für die Bewohner (und, soweit diese die Kosten nicht aus eigenem Einkommen und Vermögen tragen können, in der Folge auch für die Sozialhilfeträger) zu begrenzen. Die öffentlichen Haushalte profitierten immer nur kurzzeitig von den Reformen, danach stiegen die Aufwendungen wieder deutlich an.

Für 2027 werden gravierende Steigerungen bei der Anzahl der Leistungsfälle und bei den Kosten je Fall erwartet, insbesondere durch das Pflegeneuordnungsgesetz. Hier muss jedoch die aktuelle Gesetzgebung abgewartet werden, ggfls. ergeben sich hier über die Änderungsliste weitere Erkenntnisse.

Die Gesamtaufwendungen in der stationären Hilfe zur Pflege bedingt durch die Pflegereformen können der folgenden Tabelle entnommen werden:

Jahr	Aufwand in €
2022	7.151.558
2023	8.715.363
2024	11.339.372
2025	12.960.083
2026 (Hochrechnung)	13.800.000
2027 (Plan)	16.600.000

05020600 Hilfe zur Pflege

	Ergebnis								Ansatz		Differenz
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2026/2027
Erträge	-1.220.901	-1.221.357	-780.674	-974.853	-799.853	-1.787.580	-2.210.272	-1.861.080	-1.245.000	-1.575.000	-330.000
Aufwendungen	8.754.306	9.646.265	10.737.772	12.519.351	8.159.753	10.702.855	12.279.330	14.535.758	15.864.051	18.415.009	2.550.958
Zuschussbetrag	**7.533.405**	**8.424.908**	**9.957.098**	**11.544.498**	**7.359.900**	**8.915.275**	**10.069.058**	**12.674.678**	**14.619.051**	**16.840.009**	**2.220.958**
											15,19 %
Fälle											
ambulante Pflege	**88**	**88**	**104**	**97**	**90**	**104**	**129**	**133**	**132**	**145**	
stationäre Pflege	**853**	**847**	**858**	**917**	**827**	**840**	**873**	**939**	**997**	**1.005**	

- **<u>050208 Hilfe in anderen Lebenslagen</u>**
  Zuschussbedarf 2027 = - 125.000 € (2026 = - 125.000 €)

Bei den hier veranschlagten Mitteln handelt es sich in erster Linie um die Kosten für die Hilfe zur Weiterführung des Haushalts sowie um Bestattungskosten. Die Aufwendungen und Fallzahlen sinken leicht. Bei den Hilfen in anderen Lebenslagen ergibt sich ein Zuschussbedarf in Höhe von **125.000 €.**

05020800 Hilfe in anderen Lebenslagen

	Ergebnis								Ansatz		Differenz
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2026/2027
Erträge	-779	0	-4.771	-7.723	-1.820	-7.177	-38.898	-2.865	0	0	0
Aufwendungen	431.277	429.903	298.366	186.645	102.497	112.354	105.142	141.176	125.000	125.000	0
Zuschussbetrag	**430.497**	**429.903**	**293.595**	**178.922**	**100.677**	**105.177**	**66.244**	**138.311**	**125.000**	**125.000**	**0**
											0,00 %

- **<u>050209 Zuschüsse an Pflegeeinrichtungen</u>**
  Zuschussbedarf 2027 = - 14.400.000 € (2026 = - 14.100.000 €)

Das Alten- und Pflegegesetz NRW (APG NRW) regelt die Grundlage für die Refinanzierung der Investitionskosten der Trägerinnen und Träger von Pflegeeinrichtungen. Der Hochsauerlandkreis als örtlicher Sozialhilfeträger ist danach zuständig für die Förderung

ambulanter Pflegeeinrichtungen (§ 12 APG),
von Tages- und Kurzzeitpflegeeinrichtungen (§ 13 APG),
vollstationärer Dauerpflegeeinrichtungen (§ 14 APG).

Die Tages- und Kurzzeitpflegeeinrichtungen werden seit Jahren stärker genutzt. Waren es im Jahr 2024 noch 114.834 bezuschusste Tage, wird im Jahr 2027 mit 120.000 Tagen gerechnet. Rechnerisch ergibt sich bei einem durchschnittlichen Aufwand von 16,00 € pro Tag eine Gesamtförderung von 1.900.000 €.

Die ambulanten Pflegedienste sind im Laufe der letzten Jahre immer mehr in Anspruch genommen worden. Auch sie erhalten Zuschüsse für ihre Investitionsaufwendungen, und zwar je nach Menge der erbrachten Leistungsstunden. Im Jahr 2027 werden dafür Mittel in Höhe von 1.600.000 € benötigt.

Ebenfalls seit Jahren steigend sind die Zuschüsse an vollstationäre Dauerpflegeeinrichtungen. Mit dem sogenannten „Pflegewohngeld“ werden die Investitionskosten – die Bestandteil der vom Bewohner zu zahlenden Heimentgelte sind – ganz oder teilweise gedeckt.

Pflegewohngeldzahlungen kommen dann in Betracht, wenn der Heimbewohner mit seinem eigenen Einkommen und Vermögen nicht in der Lage ist, die Investitionskosten selbst zu tragen.

Beim Hochsauerlandkreis werden die Aufwendungen für das Pflegewohngeld getrennt ausgewiesen:

- für Pflegebedürftige über 65 Jahren, die – neben dem Pflegewohngeld – SGB XII – Leistungen vom HSK als örtlichem Sozialhilfeträger beziehen
- für Pflegebedürftige unter 65 Jahren, die – neben dem Pflegewohngeld – SGB XII – Leistungen vom LWL als überörtlichem Sozialhilfeträger beziehen
- für Pflegebedürftige jeden Alters, die aufgrund ihres Einkommens und Vermögens in der Lage sind, die entstehenden Heimkosten – außer den Investitionskosten - aus eigenen Mitteln zu bestreiten (sogenannte Selbstzahler).

Für die Bezuschussung von vollstationären Dauerpflegeeinrichtungen wird ein Betrag von insgesamt 10.900.000 € benötigt.

Danach ergibt sich ein Gesamtzuschussbedarf bei den Zuschüssen an Pflegeeinrichtungen von **14.400.000** € also 300 T€ mehr als in 2026.

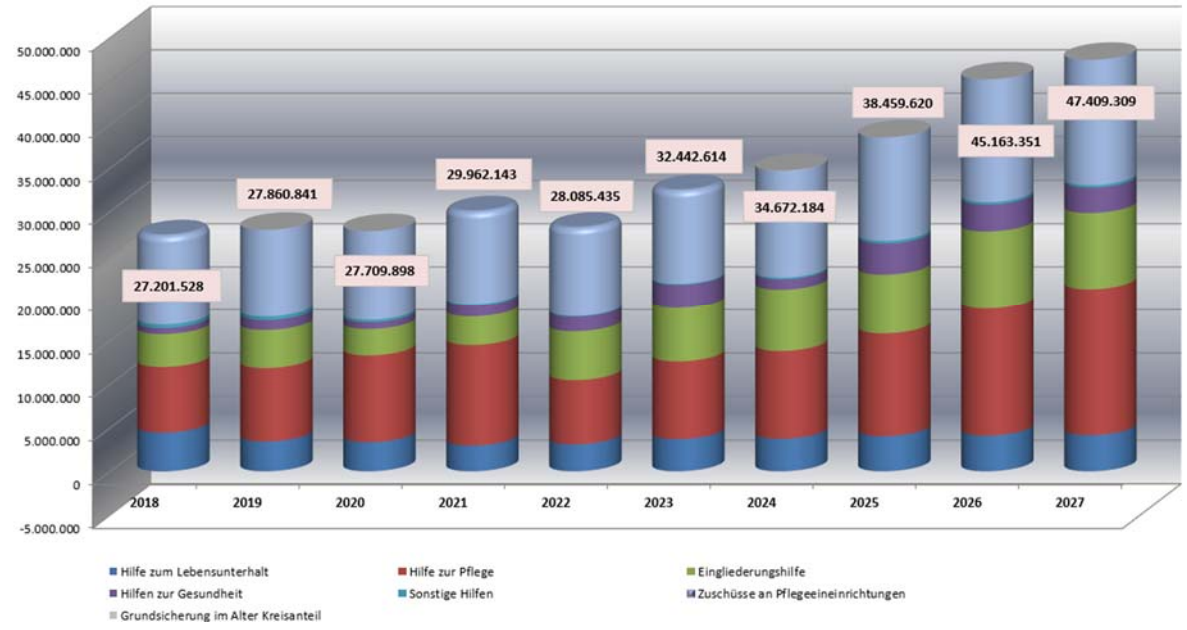
05020900 Zuschüsse an Pflegeeinrichtungen

	Ergebnis								Ansatz		Differenz
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2026/2027
Erträge	-59.075	-89.089	-254.613	-229.571	-17.472	-135.891	-305.591	-125.967	0	0	0
Aufwendungen	10.394.024	10.154.449	10.563.344	10.942.209	10.499.784	10.942.154	12.635.836	13.565.752	14.100.000	14.400.000	300.000
Zuschussbetrag	**10.334.948**	**10.065.360**	**10.308.731**	**10.712.638**	**10.482.312**	**10.806.262**	**12.330.245**	**13.439.785**	**14.100.000**	**14.400.000**	**300.000**
											2,13 %
Fälle	1.098	1.056	1.059	1.103	1.051	998	1.023	1.061	1.083	1.175	

Zusammenfassende Betrachtung des allg. Sozialetats

Produkt	Bezeichnung	2023 Ergebnis	2024 Ergebnis	2025 Ergebnis	2026 Ansatz	2027 Ansatz	Differenz A2027-A2026
05020200	Hilfe zum Lebensunter	3.684.839	3.732.988	4.043.651	4.093.300	4.145.300	52.000
		698.285	421.165	619.852	620.000	700.000	
		2.986.555	3.311.823	3.423.799	3.473.300	3.445.300	
05020600	Hilfe zur Pflege	8.915.275	10.069.058	12.674.678	14.619.051	16.840.010	2.220.959
		447.648	172.484	161.361	180.000	200.000	
		8.467.627	9.896.574	12.513.317	14.439.051	16.640.010	
05020500	Eingliederungshilfe	6.195.841	7.132.292	8.698.049	8.956.000	8.829.000	-127.000
		75.660	0				
		6.120.181	7.132.292				
05020400	Hilfen zur Gesundheit	2.700.069	1.203.914	3.464.372	3.110.000	2.910.000	-200.000
		1.736.832	1.896.746	2.661.710	2.800.000	2.500.000	0
		963.237	-692.831	802.661	310.000	410.000	
05020700 ---	Hilfe zur Überwindung besonderer sozialer	6.612	129.786	127.134	160.000	160.000	0
05020800 ---	Sonstige Hilfen Hilfen zur Arbeit	105.177	66.244	138.311	125.000	125.000	0
Zwischensumme 1							
05020900	Zuschüsse an Pflegeei richtungen (Wohngeld)	10.806.262	12.330.245	13.439.785	14.100.000	14.400.000	300.000
Zwischensumme 2							
05020300	*Zuschussbedarf ohne*	*27.387.558*	*31.022.810*	*31.647.637*	*32.492.000*	*32.762.000*	0
	Bundesmittel	*27.359.020*	*31.015.153*	*31.646.071*	*32.492.000*	*32.762.000*	0
	Grundsicherung im A Alter/Erwerbs.	**28.538**	**7.657**	**1.566**	**0**	**0**	**0**
Gesamtsumme		**32.442.613**	**34.672.184**	**42.587.545**	**45.163.351**	**47.409.310**	+2.245.959
davon: Ukraine Flüchtlinge		**2.958.424**	**2.490.394**	**3.442.923**	**3.600.000**	**3.400.000**	-200.000
Isolierung		**-2.958.424**					
		29.484.189	**32.181.790**	**42.587.545**	**45.163.351**	**47.409.310**	

Betrachtung des Gesamtzuschussbedarfs der Jahre 2018 - 2027:



Das Schaubild verdeutlicht die steigenden Finanzierungsbedarfe der einzelnen Leistungsbereiche und damit die enorme finanzielle Belastung des Kreishaushalts von aktuell 47,41 Mio. € im Haushalt 2027. Es gilt weiterhin der Appell an Bund und Land, dass angesichts der demographischen und auch tariflichen Entwicklungen die im Jahr 2022 wirkenden Entlastungen bei den Hilfen zur Pflege bereits in 2023 wieder durch Kostenzuwächse aufgezehrt werden. Es ist daher zu erwarten, dass die Belastungen auf kommunaler Seite zunehmen werden und hierdurch die Ausgleichsfähigkeit der Kommunalhaushalte in Frage

gestellte werden muss. Bund und Land sind daher weiter aufgefordert, orientiert an den Sozialaufwendungen weitere Entlastungsmittel bereitzustellen. Überlegungen bestehen hier etwa bei der Zusammenfassung der (bundesfinanzierten) Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung und der (kreisfinanzierten) Hilfe zum Lebensunterhalt.

4.12 Jugendhilfe

→ Die Aufgabenbereiche des Kreisjugendamtes inkl. des Ankerplatzes Norderney werden in den Produktbudgets 06010100 bis 06030200 veranschlagt.
Die einzelnen Produkte dokumentieren den mit der Aufgabenerfüllung verbundenen Aufwand für die jugendhilferechtlichen Leistungen und die Zahlungsverpflichtungen des Kreises im Rahmen der Sicherstellung eines ausreichenden Angebotes in der Kindertagesbetreuung. Hinzu kommen die Aufgabenbereiche Amtsvormundschaften und Unterhaltsvorschuss sowie der Betrieb des Ankerplatzes Norderney.

→ Der mit der Aufgabenerfüllung verbundene Personal- und Sachaufwand wird überwiegend zentral für das gesamte Jugendamt im *Produkt 06020100 –Jugendamtsleiter, Personal und Verwaltung* veranschlagt. Organisatorisch verbirgt sich hier hinter der Fachdienst 26, in dem die Produkte 06010200, 06020100 – 06020400 sowie 06020900 -06021000 bearbeitet werden.
Gesonderte Veranschlagungen für den Personal- und Verwaltungsaufwand werden im Übrigen vorgenommen für die Produkte:

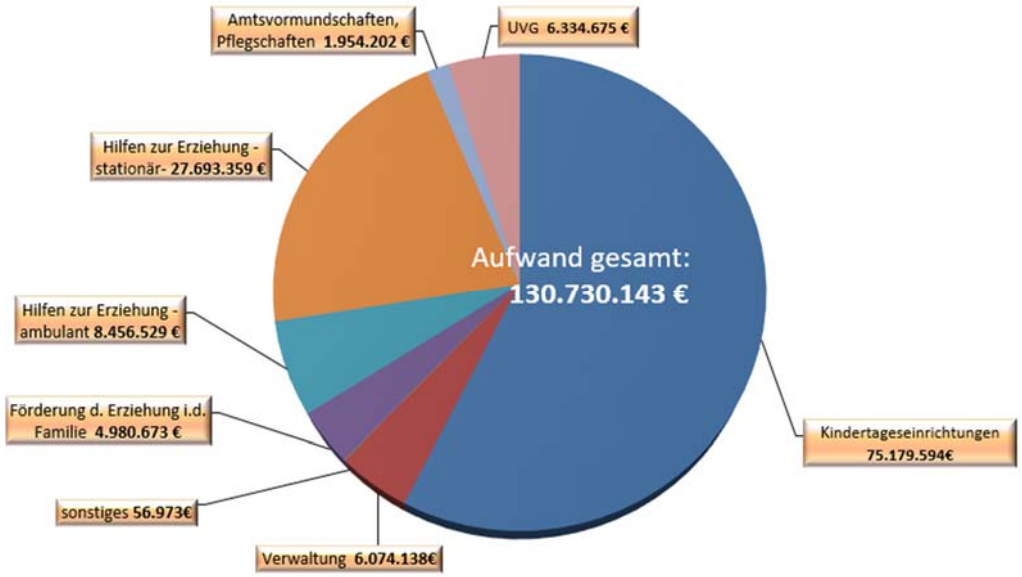
06010100	Förderung von Kindern in Kindertages-einrichtungen	(organisatorisch im SG 26.1)
06020800	Ankerplatz Norderney	(organisatorisch im SG 26.3)
06030100	Amtsvormundschaften, Pflegschaften, Beistandschaften	(organisatorisch im SG 26.5)
06030200	Unterhaltsvorschuss	(organisatorisch im SG 26.5)

- - - - - -

Der Gesamtaufwand im Bereich der Kindertagesbetreuung und der Jugendhilfe (ohne Ankerplatz) beläuft sich im Haushalt 2027 incl. des damit verbundenen Personal- und Sachaufwandes auf 130,73 Mio€, gegenüber den Planwerten des Vorjahres 2026 (= 126,04 Mio€) eine Steigerung um + 4,69 Mio€ bzw. + 3,72 %.

In Bezug auf das Volumen an Gesamtaufwendungen im Haushalt 2027 von 629,30 Mio€ entfallen 20,77 % auf diese Aufgabenbereiche.

Aufwendungen in den einzelnen Aufgabenbereichen



Finanzierung des Kreisjugendamtes allgemein

Die ungedeckten Aufwendungen des Kreisjugendamtes können nicht über die allg. Kreisumlage finanziert werden, da der Hochsauerlandkreis seine Aufgabenstellungen in der Kinder-/ und Jugendhilfe nicht für alle 12 Städte/Gemeinden wahrnimmt. Eigene Jugendämter haben folgende Kommunen eingerichtet: S*tädte Arnsberg, Sundern und Schmallenberg.*
Für die übrigen 9 Städte/Gemeinden im Kreisgebiet liegt die Zuständigkeit beim Kreis, wobei die Refinanzierung der Aufwendungen über die sog. „Mehrbelastung Jugendamt“ erfolgt, die gem. § 56 Abs. 5 KrO als differenzierte Umlage von diesen Kommunen zu erheben ist. Sie ist eine gesonderte Art der Umlagefinanzierung des Kreises, die neben der allg. Kreisumlage den bedienten Kommunen in Rechnung zu stellen ist.

Berechnungsbasis für die Umlage sind die Kreisumlagebemessungsgrundlagen.

Die Entwicklung des Etats des Jugendamtes wird in den nachfolgenden Übersichten dargestellt.

- - - - - -

Der **Zuschussbedarf** aus der Wahrnehmung der einzelnen Aufgabenreiche steigt in 2027 bei einem Gesamtvolumen von 66.687.587€ gegenüber dem Vorjahr 2026 (64.635.419€) um **+ 2.052.168 € bzw. + 3,17 %.**

Damit zeigt sich im Vergleich zu den vergangenen Jahren weiterhin ein Anstieg des Zuschussbedarfes:

Zuschussbedarf 2022 -Ergebnis-	*46.976.464 €*	*= + 2.026.751 €*
Zuschussbedarf 2023 -Ergebnis-	*49.713.621 €*	*= + 2.737.157 €*
Zuschussbedarf 2024 -Ergebnis-	*51.285.825 €*	*= + 1.572.204 €*
Zuschussbedarf 2025 -Ergebnis-	*60.897.277 €*	*= + 9.611.452 €*
Zuschussbedarf 2026 -HHPlan-	*64.635.419 €*	*= + 3.738.142 €*
Zuschussbedarf 2027 -HHPlan-	*66.687.587 €*	*= + 2.052.168 €*

Auf der **Finanzierungsseite** zeigt sich für den Haushalt 2027 eine Reduzierung der Umlagegrundlagen zur Berechnung des Hebesatzes der Jugendamtsumlage. Sie sinken um 10,482 Mio€ von 276,699 Mio€ in 2026 auf 266,217 Mio€ für das Jahr 2027, wodurch bei ggü. dem Vorjahr unverändertem Hebesatz ein **negativer Mitnahmeeffekt beim Umlageaufkommen von - 2.421.149 €** eintritt.

Übersicht über den Finanzbedarf des Jugendamtes nach Aufgabenbereichen

Produkt (jeweils Zuschussbedarf)		Ergebnis 2025 €	Ansatz 2026 €	HoRe 06/2026 €	Ansatz 2027 €	Differenz A2027-A2026 €
ERGEBNISPLAN						
06010100	Kindertageseinrichtungen	23.151.652	22.320.526	22.115.955	21.037.617	+ 1.282.909
06010200	Kindertagespflege	3.349.319	4.285.705	3.979.638	4.038.880	+ 246.825
06020100	Jugendamtsleiter, Personal und Verwaltung	4.473.140	5.008.420	4.856.042	5.191.971	-183.551
06020200	Jugendarbeit	1.038.060	1.220.122	1.194.724	1.464.019	-243.897
06020300	Jugendsozialarbeit, erzieherischer Kinder- und Jugendschutz	28.978	57.110	57.472	56.473	+ 637
06020400	Förderung der Erziehung in den Familien	1.820.849	2.906.863	2.925.151	3.156.605	-249.742
06020900	Ambulante Hilfen zur Erziehung	7.355.977	7.900.291	8.160.452	8.319.973	-419.682
06021000	Stationäre Hilfen zur Erziehung	16.093.869	17.527.932	18.804.433	19.475.674	-1.947.742
06030100	Amtsvormundschaften, Pflegschaften, Beistandschaften	1.947.023	1.990.728	2.005.305	1.952.289	+ 38.439
06030200	Unterhaltsvorschuss	1.638.411	1.417.722	1.841.724	1.994.086	-576.364
	Zwischensumme Zuschussbedarf	60.897.277	64.635.419	65.940.895	66.687.587	-2.052.168
	= Zuschussbedarf	60.897.277	64.635.419	65.940.895	66.687.587	2.052.168
	Hebesätze					
	Finanziert über Umlage	59.618.833	63.917.487	63.917.487	66.687.587	2.770.100
	Unterdeckung -Zwischensumme-	-1.278.444	-717.932	-2.023.408,08	0	
	Deckung aus Entnahme Sonderposten	+ 1.278.444	+ 717.932	+ 1.314.500	+ 0	-717.932
	Unterfinanzierung / Überfinanzierung			-708.908		

Erhöhung Finanzierungsbedarf in den Leistungsbereichen	- 2.052.168 €
Minderertrag bei ggü. 2026 zunächst unverändertem Hebesatz (23,1 %)	- 2.421.149 €
Abbau Unterdeckung 2026	- 717.932 €
Unterdeckung 2027	- 5.191.249 €
Erhöhung Hebesatz um + 1,95 %-Punkte auf 25,05 %	**+ 5.191.249 €**

Der Hebesatz 2027 der Mehrbelastung Jugendamt liegt somit bei 25,05 %, ggü. 2026 eine Erhöhung um + 1,95 %-Pkt.

Berechnung der Sonderumlage zur Finanzierung des Zuschussbedarfs des Jugendamtes in 2027

Berechnungsgrundlagen der Umlage Jugendamt	2026 lt. HHBuch €	2027 €	Differenz €	%
Steuerkraftmesszahl Gemeinden	267.669.071	248.807.539	*-18.861.532*	*-7,05*
Schlüsselzuweisungen Gemeinden	9.030.005	17.410.372	*+ 8.380.367*	*+ 92,81*
Umlagekraft	276.699.076	266.217.911	*-10.481.165*	*-3,79*
Sonderumlage bei Hebesatz ´26 von 23,1 %	**63.917.487**	**61.496.337**	***-2.421.149***	***-3,79***
Erhöhung um + 1,95 %-Pkt.		+ 5.191.249	*+ 5.191.249*	
Sonderumlage 2027 bei Hebesatz 25,05 %	**63.917.487**	**66.687.587**	***+ 2.770.100***	***+ 4,33***

Sonderrücklage des Jugendamtes

Die für Abrechnungszwecke des Jugendamtes eingerichtete Sonderrücklage zeigt in der letzten Schlussbilanz für das Jahr 2025 einen Bestand von 1.314.499,64 €, der sich wie folgt entwickelt hat:

Stand 31.12.2007	+ 606.139,53 €	Stand lt. Eröffnungsbilanz
Inanspruchnahme 2008	-533.579,90 €	
Zuführung 2009	+ 869.587,15 €	
Zuführung 2010	+ 738.991,96 €	
Zuführung 2011	+ 231.388,53 €	
Zuführung 2012	+ 675.979,20 €	
Inanspruchnahme 2013	-256.820,61 €	
Inanspruchnahme 2014	-1.481.254,68 €	
Inanspruchnahme 2015	-754.881,26 €	
Überschuss 2018	2.406.366,83 €	
Überschuss 2019	1.321.641,82 €	
Überschuss 2020	932.235,98 €	
Inanspruchnahme 2021	-2.878.392,17 €	
Inanspruchnahme 2022	-1.765.510,97 €	
Überschuss 2023	286.740,14 €	
Überschuss 2024	2.194.311,92 €	
= Restbestand 31.12.2024	**+ 2.592.943,47 €**	
Entnahme 2025	**-1.278.443,83 €**	
Stand 31.12.2025	**+ 1.314.499,64 €**	
Entnahme 2026 lt. HoRe	**-1.314.499,64 €**	
erwarteter Stand 31.12.2026	+ 0,00 €	

Mit dem derzeitigen Stand der Ausführung des Etats 2026 wäre der Sonderposten Ende 2026 aufgebraucht.

Zu einzelnen Produkten und deren finanzieller Entwicklung folgende Anmerkungen:

06010100 Kindertageseinrichtungen

06010100 Kindertageseinrichtungen

Die sich verändernde gesellschaftliche Situation der Familien hat dazu geführt, dass die Tagesbetreuung für Kinder stetig an Bedeutung zugenommen hat. Seit dem 01.08.2013 haben Kinder ab Vollendung des 1. Lebensjahres einen Rechtsanspruch auf einen Betreuungsplatz. Waren es in den vergangenen Jahren im U3-Bereich vornehmlich die Zweijährigen, für die ein Betreuungsplatz beansprucht wurde, nimmt nun der Bedarf an Betreuungsplätzen für Kinder unter zwei Jahren rasant zu. Eltern entscheiden sich heute immer früher, oftmals ab dem 1. Geburtstag, für eine außerhäusliche Betreuung ihrer Kinder. Ab dem kommenden Kindergartenjahr nehmen in den ersten Orten die Kinderzahlen merklich ab.

Das Produkt 06010100 Kindertageseinrichtungen weist das größte Finanzierungsvolumen des Jugendamtes aus. Die über den Kreishaushalt zu bewirtschaftenden Betriebskosten der Kindertageseinrichtungen betragen rd. 64,51 Mio€, davon 9,68 Mio€ für Kindergärten kommunaler Träger und 54,83 Mio€ für Kindergärten freier Träger. Nach Abzug der veranschlagten Landesmittel i.H.v. 35,71 Mio€, Elternbeiträge i.H.v. 5,07 Mio€ und der Ausgleichszahlung des Landes für die Elternbeitragsbefreiung i.H.v. 3,69 Mio€ verbleibt ein kommunal zu finanzierender Anteil von 20,04 Mio€.
Sonstige Positionen nebst Personalaufwand i.H.v. 1,0 Mio€ führen dann zu dem ausgewiesenen Zuschussbedarf mit -21,04 Mio€.

Zur Beseitigung der strukturellen Unterfinanzierung werden durch die Revision des Kinderbildungsgesetzes (KiBiz) seit dem 01.08.2020 mehr Mittel zur Verfügung gestellt. Die Kindpauschalen wurden angehoben und Trägeranteile abgesenkt - daraus folgend die Anteile von Land und Jugendamt erhöht. Darüber hinaus wurden drei bis dahin ausschließlich vom Land NRW finanzierte Sonderpauschalen in die Kindpauschalen eingepflegt und werden damit künftig vom Jugendamt mitfinanziert. Im Entwurf 2027 wurde von einer Anpassung für Personal- und Sachkosten von + 2,7 % ausgegangen.

Eine weitere Belastung sind die steigenden Zahlen der Kinder mit Behinderung oder von Behinderung bedrohten Kindern. Die Einrichtungen erhalten die 3,5-fache Kindpauschale für anerkannte Kinder. Lagen die Zahlen am Ende des Kindergartenjahres 2020/2021 noch bei 200 Kindern sind wir am Ende des Kindergartenjahres 2025/2026 bei 352 Kindern.

Für die Investitionskostenförderung des U3/Ü3-Ausbaus wurde ein Betrag von 800.000 € veranschlagt, der jedoch haushaltsneutral an die Träger der Kindertageseinrichtungen weitergegeben wird. Ebenfalls haushaltsneutral an die Träger weitergeleitet werden Zuweisungen für plusKITAs i.H.v. 447.168 €, Zuweisungen für Fachberatungen i.H.v. 97.900 €, Zuweisungen für Fortbildungsmaßnahmen i.H.v. 85.000 €, Zuweisungen für Qualifizierungsmaßnahmen mit 332.000 € und Zuweisungen für Kitahelfer i.H.v. 1.300.000 €. Zur Flexibilisierung der Betreuungszeiten werden den Kita-Trägern Zuschüsse i.H.v. 699.446 € gewährt, die allerdings nicht haushaltsneutral weitergeleitet werden, sondern einen 20 %-igen Eigenanteil des Kreises enthalten.

06010100 Kindertageseinrichtungen

	Ergebnis						Ansatz		Differenz
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2026/2027
Erträge	-31.632.184	-34.192.653	-35.580.150	-37.913.684	-46.724.935	-46.387.295	-46.830.240	-48.811.805	1.981.565
Aufwendungen	46.364.655	51.518.672	53.976.481	56.787.499	64.882.950	69.538.867	69.150.766	69.849.422	698.656
Zuschussbetrag	**14.732.470**	**17.326.019**	**18.396.332**	**18.873.815**	**18.158.015**	**23.151.573**	**22.320.526**	**21.037.617**	**2.680.221**
									12,01 %

Fälle									
Betreuungsquote U3 (in %)	**44,0**	**43,6**	**46,4**	**44,8**	**44,0**	**44,3**			
Anzahl Kinder in der Kita-Betreuung	**4.556**	**4.612**	**4.676**	**4.780**	**4.832**	**4.868**			

06010200 Kindertagespflege

Die Förderung von Kindern in Tagespflege stellt neben den Kindertageseinrichtungen ein weiteres gleichwertiges Element für die Betreuung von Kindern, insbesondere im U3-Bereich, dar. Während 2015 noch durchschnittlich 175 Kinder betreut wurden, zeichnet sich für 2027 ein Betreuungsbedarf in einer Größenordnung von durchschnittlich 332 Kindern ab. Die Kindertagespflege ist damit ein wichtiger Bestandteil, um den Rechtsanspruch auf einen Betreuungsplatz für ein- und zweijährige Kinder zu gewährleisten. Insbesondere, wenn die Bedarfe für weitere Betreuungsplätze klein sind, kann durch die Tagespflege leichter nachgesteuert werden

06010200 Kindertagespflege

	Ergebnis						Ansatz		Differenz
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2026/2027
Erträge	-418.679	-581.829	-987.361	-730.403	-1.036.198	-1.219.055	-1.272.578	-1.291.292	18.714
Aufwendungen	1.916.272	2.611.235	3.211.310	3.701.132	4.091.229	4.568.373	5.558.283	5.330.172	-228.111
Zuschussbetrag	**1.497.593**	**2.029.407**	**2.223.949**	**2.970.729**	**3.055.031**	**3.349.319**	**4.285.705**	**4.038.880**	**-209.397**
									-4,89 %

Fälle									
Kinder in der Tagespflege	**231**	**264**	**301**	**313**	**321**	**327**			

06020100 Jugendamtsleiter, Personal und Verwaltung

Diesem Produkt sind alle Personal- und Sachaufwendungen aus den Aufgabenbereichen der Jugendhilfe (Produkte 06020100 bis 06020400 sowie 06020900 und 06021000) sowie der Verwaltung des Jugendamtes zugeordnet.

Im Bereich der unbegleiteten minderjährige Flüchtlinge werden die Personal- und Sachaufwendungen durch die Verwaltungskostenpauschale des Landes größtenteils refinanziert. Die Verwaltungskostenpauschale hat sich wie folgt entwickelt 2016 = 263.500 €, 2017 = 241.800 €, 2018 = 163.219 €, 2019 = 153.387 €, 2020 = 139.622 €, 2021 = 103.121 und 2022 = 96.807 €. Ab dem Jahr 2022 wurde der Pauschalbetrag von bislang 3.933 € auf 4.209 € pro Fall angehoben. Die Verwaltungskostenpauschale liegt in 2026 bei 318.290 €. Für 2027 wird von durchschnittlich 70 Fällen im Jahr ausgegangen, daraus ergibt sich ebenfalls ein Betrag von 318.290 €.

Im Sommer 2022 ist das Landeskinderschutzgesetz NRW in Kraft getreten. In den §§ 5, 8 und 9 des Gesetzes werden die Aufgaben geregelt. Das Land gewährt nach Maßgabe dieses Gesetzes und des Konnexitätsausführungsgesetzes für die Aufgaben einen finanziellen Ausgleich. Die Berechnung des Ausgleichs für den einzelnen örtlichen Träger der öffentlichen Jugendhilfe ergibt sich aus § 12 Abs. 3 des Landeskinderschutzgesetzes. Auf das Jugendamt des Hochsauerlandkreises entfällt nach dieser Berechnung für das Jahr 2027 ein Betrag in Höhe von 487.317 EUR.

Von diesem Ertrag wird ein Betrag in Höhe von 30.000 EUR als „Sonstiger Sachaufwand“ im Haushalt veranschlagt. Die Differenz in Höhe von 457.317 EUR dient zur Deckung des personellen Aufwandes.

Insgesamt erhöht sich der Zuschussbedarf bei diesem Produkt um + 183.551 €.

06020100 Jugendamtsleiter, Personal und Verwaltung

	Ergebnis						Ansatz		Differenz
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2026/2027
Erträge	-173.714	-217.971	-462.940	-832.735	-931.285	-912.706	-853.884	-882.167	-28.283
Aufwendungen	3.582.415	3.855.741	3.900.685	-4.195.376	5.044.233	5.385.847	5.862.304	6.074.138	211.834
Zuschussbetrag	**3.408.701**	**3.637.771**	**3.437.745**	**-5.028.111**	**4.112.948**	**4.473.140**	**5.008.420**	**5.191.971**	**183.551**
									3,66 %

06020400 Förderung der Erziehung in den Familien

Die Förderung soll dazu beitragen, dass Mütter, Väter und andere Erziehungsberechtigte ihre Erziehungsverantwortung besser wahrnehmen können. Sie soll auch Wege aufzeigen, wie Konfliktsituationen in der Familie gewaltfrei gelöst werden können. Hierzu zählen u.a. Angebote der Erziehungsberatung, der Familienunterstützung (u.a. werden hieraus die Kosten für den Aufenthalt von jungen Menschen im Kinder- und Jugendhilfezentrum des Hochsauerlandkreises „Ankerplatz Norderney“ finanziert), aber auch gemeinsame Wohnformen für Mütter bzw. Väter mit Kind.
Gerade letztere Hilfe muss vor dem Hintergrund des „Schutzauftrages“ und der Gewährleistung des Kindeswohls intensiv eingesetzt werden.

Für 2027 liegt der Zuschussbedarf in diesem Produkt bei 3.156.605 €. Gegenüber dem Vorjahr 2.906.863 €) ergibt sich eine Steigerung um 249.742 €. Diese resultiert im Wesentlichen aus den erhöhten Fallkosten (6 Prozent Steigerung) im Rahmen der „Kosten gemeinsamer Wohnformen für Mütter/Väter und Kinder“, sowie der Kostensteigerungen bei den „Maßnahmen der Förderung der Erziehung in der Familie“. Des Weiteren werden hier auch die Erziehungsberatungsstellen finanziert, welche durch den Caritasverband Meschede e.V. abgedeckt werden. Hier werden auch weitere Personalkostensteigerungen aufgrund von Tarifgebundenheit erwartet.

Die Entwicklung des Zuschussbedarfs der Jahre 2020 – 2027 zeigt sich wie folgt:

06020400 Förderung der Erziehung in den Familien

	Ergebnis						Ansatz		Differenz
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2026/2027
Erträge	-57.568	-151.528	-126.064	-86.345	-76.650	-427.934	-64.687	-64.921	-234
Aufwendungen	1.150.172	2.099.862	2.154.627	2.283.811	2.046.605	2.248.783	2.971.550	3.221.526	249.976
Zuschussbetrag	**1.092.603**	**1.948.333**	**2.028.563**	**2.197.466**	**1.969.955**	**1.820.849**	**2.906.863**	**3.156.605**	**249.742**
									8,59 %

06020900 Ambulante Hilfen zur Erziehung

06021000 Stationäre Hilfen zur Erziehung

Die Kosten der Hilfen zur Erziehung, die in diesen beiden Produkten dargestellt werden, sind in den vergangenen Jahren stetig gestiegen. Ursache hierfür sind insbesondere sozialstrukturelle Gründe, wie die Belastung junger Menschen durch familiäre Konflikte, mangelnde Erziehungskompetenzen in den Familien, Auflösung familiärer Strukturen durch Trennung und Scheidung sowie Arbeitslosigkeit und Überschuldung. Zuzüge entsprechend belasteter Familien oder Sorgeberechtigter in den Zuständigkeitsbereich des Kreisjugendamtes erfordern nicht planbare und z.T. sehr kostenintensive Fallübernahmen. Darüber hinaus wirken sich die – mittlerweile jährlich stattfindenden – Entgeltverhandlungen mit den freien Trägern der Jugendhilfe negativ auf das Ergebnis aus.

Bei den Fällen der Heimerziehung ist festzuhalten, dass Kinder und Jugendliche oftmals nicht mit dem Regelangebot ausreichend betreut werden können, sondern in sehr teuren Gruppen mit Intensivbetreuung untergebracht werden müssen. Darüber hinaus sind in manchen Fällen neben der Heimunterbringung zusätzlich abzurechnende Fachleistungsstunden erforderlich, damit Träger einer Unterbringung überhaupt zustimmen.

Hohe finanzielle Aufwendungen erfordert auch die Eingliederungshilfe für seelisch behinderte Kinder, Jugendliche und junge Erwachsene. In Anlehnung an kinder- und jugendpsychiatrische Diagnosen ergeben sich schwierige Fallkonstellationen, wobei ebenfalls häufig zusätzlich abzurechnende Fachleistungsstunden notwendig sind. Diagnosen wie

verschiedene Formen des Autismus treten vermehrt und verstärkt auf. In der Schulbegleitung steigen die Fallzahlen kontinuierlich; Konzepte einer Poolbildung und systemische Ansätze sollen hier gegensteuern und qualitativ die Schulbegleitung verbessern.

- - - - - - - -

Ergänzende Anmerkungen zu den unbegleiteten minderjährige Ausländer (umA) im Budget stationäre Hilfen)

Das Jugendamt ist nach § 42 Abs. 1 Nr. 3 SGB VIII berechtigt und verpflichtet, ein ausländisches Kind oder einen ausländischen Jugendlichen in seine Obhut zu nehmen, wenn das Kind bzw. der Jugendliche unbegleitet nach Deutschland einreist und sich weder Personensorge- noch Erziehungsberechtigte im Inland aufhalten.
Seit dem 01.11.2015 ist das Gesetz zur Verbesserung der Unterbringung, Versorgung und Betreuung ausländischer Kinder und Jugendlicher in Kraft, womit ein bundesweites Verteilungsverfahren eingerichtet wurde. Es werden seither anhand täglich zu meldender Fallzahlen durch das Land regelmäßig Aufnahmequoten errechnet.
Die Aufnahmequote für den Zuständigkeitsbereich des Kreisjugendamtes liegt derzeit bei 72, so dass davon auszugehen ist, dass auch künftig unbegleitete minderjährige Ausländer dem Kreisjugendamt zugewiesen werden.
Mit Stand 14.09.2026 sind dem Kreisjugendamt des Hochsauerlandkreises 71 unbegleitete minderjährige Ausländer in jugendhilferechtlicher Zuständigkeit zugewiesen.

Die unbegleiteten minderjährigen Ausländer werden mehrheitlich in stationären Einrichtungen untergebracht. Bei den inzwischen volljährig gewordenen jungen Menschen sind im Übergang aus der stationären Betreuung in die Lebenswelt eines Asylbewerbers in Deutschland nicht selten weitere stationäre Hilfen und im Anschluss ambulante Maßnahmen erforderlich

06030100 Amtsvormundschaften, Pflegschaften, Beistandschaften

Die Vormundschaft oder Pflegschaft über Minderjährige beinhaltet deren gesetzliche Vertretung.
Eine Vormundschaft oder Pflegschaft richterlicher Anordnung tritt ein:

- wenn die elterliche Sorge wegen eines tatsächlichen Hindernisses ruht (z.B. bei unbekanntem Aufenthalt der Eltern oder Inhaftierung)
- bei Tod des sorgeberechtigten Elternteils oder der sorgeberechtigten Eltern
- bei Entzug der elterlichen Sorge wegen Gefährdung des Kindeswohls (z.B. Kindesmisshandlung, sexueller Missbrauch, Vernachlässigung)
- wenn der Familienstand des Kindes oder Jugendlichen nicht zu ermitteln ist.

Ein Sonderfall der Vormundschaft ist die gesetzliche (ohne Entscheidung des Familiengerichts) Amtsvormundschaft des Jugendamtes bei Geburt eines Kindes einer minderjährigen ledigen Mutter.

Für unbegleitete minderjährige Flüchtlinge müssen aufgrund des Ruhens der elterlichen Sorge Vormundschaften eingerichtet werden.

Die Beistandschaft ist ein kostenfreies Hilfsangebot des Jugendamtes und bietet Unterstützung bei der

- Geltendmachung von Unterhaltsansprüchen
  oder bei der
- Feststellung der Vaterschaft.

06030100 Amtsvormundschaften, Pflegschaften, Beistandschaften

	Ergebnis						Ansatz		Differenz
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2026/2027
Erträge	-356	-36.854	-3.311	-87.625	-10.573	-3.097	-3.580	-1.913	1.667
Aufwendungen	982.363	1.032.563	1.071.355	1.062.763	1.509.778	1.950.119	1.994.308	1.954.202	-40.106
Zuschussbetrag	**982.007**	**995.708**	**1.068.045**	**975.138**	**1.499.205**	**1.947.023**	**1.990.728**	**1.952.289**	**-38.439**
									-1,93 %

Fälle						
Beistandschaften	**1.381**	**1.340**	**1.240**	**1.346**	**1.338**	**1.260**
Vormundschaften	**199**	**96**	**184**	**212**	**204**	**216**

06030200 Unterhaltsvorschuss

Seit dem 01.07.2017 erfolgt die Leistungsgewährung nach dem Unterhaltsvorschussgesetz für Kinder und Jugendliche bis zur Vollendung des 18. Lebensjahres, anstatt wie bislang bis zum 12. Lebensjahr. Dies hatte – neben einer Verdoppelung der Fallzahlen - auch eine drastischere Steigerung der Aufwendungen zur Folge. Letzteres gründet darin, dass der Unterhalt für ältere Kinder und Jugendliche deutlich höher ist, als der für jüngere Kinder. In 2025 werden folgende Beträge gezahlt: 0-5 Jahre = 227 € (2025: 227 €); 6-11 Jahre = 299 € (2025: 299 €); 12-17 Jahre = 394 € (2025: 394 €).

Für das Jahr 2027 wird mit relativ konstanten Fallzahlen in der unteren und der mittleren Altersstufe gerechnet. Für die obere Altersstufe wird von moderat steigenden Fallzahlen ausgegangen. Zusätzlich wirken sich die möglichen jährlichen Erhöhungen der Unterhaltsleistungen pro Kind in allen Altersgruppen auf die Aufwendungen aus.

Im Vergleich zum Vorjahr ist der Ansatz für die Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz auf rd 5.700.000 €, mithin 770.000 € höher anzusetzen. Die starke Steigerung erfolgt aufgrund der derzeit stark steigenden Lebenshaltungskosten, welche auch bei der Höhe der Unterhaltsvorschussleistungen zu einer Erhöhung führen könnten.

Von den Aufwendungen erstattet der Bund den Kommunen einen Anteil in Höhe von 40 %. Die verbleibenden 60 % der Aufwendungen teilen sich das Land NRW und die Kommunen je zur Hälfte. Insgesamt beträgt der Zuschuss rd. 3.420.000 €, so dass sich der Anteil des Hochsauerlandkreises auf insgesamt rd. 2.280.000 € beläuft.

Von den Erträgen nach § 7 UVG (geplant 350.000 €) sind 40 % dem Bund und 10 % dem Land NRW zu erstatten (insgesamt 175.000 €); der Rest (= 175.000 €) verbleibt beim Kreisjugendamt.

Mit Wirkung zum 01.07.2019 wurde der sog. Rückgriff auf den barunterhaltspflichtigen Elternteil gem. § 7 UVG neu geregelt. Danach ist für den Rückgriff für alle, ab dem 01.07.2019 neu gestellten Anträge das Landesamt für Finanzen NRW zuständig.
Auch diese Anträge werden zunächst von der Kommune bearbeitet und bewilligt und anschließend alle relevanten Unterlagen dem Landesamt durch ein webbasiertes Verfahren zur Verfügung gestellt. Das Landesamt für Finanzen setzt den Unterhaltsanspruch fest und treibt diesen – ggf. auch gerichtlich - ein.

Dem Land stehen alle Einnahmen, die das Landesamt für Finanzen aufgrund des in eigener Zuständigkeit durchgeführten Rückgriffs erzielt – nach Abzug des Bundesanteils – vollständig zu.
Die Aufgabenverlagerung führt zu einem Rückgang des Ertrags nach § 7 UVG, da sich die Fallzahlen im Bereich des Unterhaltsrückgriffs entsprechend reduzieren.

06030200 Unterhaltsvorschuss

	Ergebnis						Ansatz		Differenz
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2026/2027
Erträge	-3.430.082	-3.606.300	-3.762.575	-4.043.118	-4.560.346	-4.736.618	-4.213.196	-4.340.589	-127.393
Aufwendungen	4.241.119	4.450.191	4.463.189	5.453.562	5.956.944	5.955.076	5.630.918	6.334.675	703.757
Zuschussbetrag	**811.037**	**843.891**	**700.614**	**1.410.444**	**1.396.598**	**1.218.458**	**1.417.722**	**1.994.086**	**576.364**
									40,65 %

Fälle									
Laufende Fälle	**1.174**	**1.157**	**1.153**	**1.169**	**1.139**	**1.186**			
Rückgrifffälle	**966**	**974**	**1.041**	**1.065**	**1.032**	**933**			

- - - - - - - -

Kinder- und Jugendhilfezentrum Norderney (*Produkt 06020800*)

„Ankerplatz Norderney“ -Kinder- und Jugendhilfezentrum des Hochsauerlandkreises-

Der Hochsauerlandkreis betreibt seit dem 01.09.2020 - nach der Erteilung der Betriebserlaubnis gem. § 45 SGB VIII durch das Niedersächsische Landesamt für Soziales, Jugend und Familie - auf der Nordseeinsel Norderney die Kinder- und Jugendhilfeeinrichtung ‚Ankerplatz Norderney‘, Kinder- und Jugendhilfezentrum des Hochsauerlandkreises.

Aufgrund geänderter Rahmenbedingungen in Zusammenarbeit mit den Krankenkassen und rückläufiger Belegungszahlen hatte der Kreistag der Neukonzeption des bis dahin als Kinderkurheim geführten Hauses in seiner Sitzung am 05.06.2020 zugestimmt (Drcks. 9/1492).

Ein konzeptioneller durchschnittlich 3-wöchiger Aufenthalt im Kinder- und Jugendhilfezentrum dient dazu, Kindern und Jugendlichen im Alter von 2-15 Jahren aus einem spannungsgeladenen defizitären familiären Umfeld die Chance zu bieten, in einem geschützten fachlich begleiteten Raum zur Ruhe zu kommen und neue Kräfte zu sammeln, damit der Verbleib in der Familie möglich bleibt oder Alternativperspektiven geklärt werden können. Bei Verdacht auf Kindeswohlgefährdung werden 2 Plätze für Inobhutnahmen vorgehalten. Rechtsgrundlagen sind §§ 16 (Förderung der Erziehung in belasteten Familiensituationen), 20 (Betreuung und Versorgung in Notsituationen), 27 (Hilfe zur Erziehung) und 42 SGB VIII (Inobhutnahme). Ein Appartement für einen Elternteil mit maximal 2 Kindern steht ebenfalls zur Verfügung.

Ziel ist, finanziell sehr aufwändige Unterbringungen in einer stationären Einrichtung oder andere kostenintensive Maßnahmen der Jugendhilfe zu vermeiden.

Das dargestellte Konzept dieser Einrichtung der Jugendhilfe zeichnet sich u.a. auch aus Sicht des Niedersächsischen Landesamtes für Soziales, Jugend und Familie durch ein Alleinstellungsmerkmal aus. Es wird neben den kreisangehörigen Jugendämtern auch den Kreisen und Städten in Südwestfalen sowie den Jugendämtern in Niedersachsen angeboten. Durch Ausweitung des Werbe- und Marketingkonzepts hat der Ankerplatz Norderney seit 2022 auch in anderen Städten, Kreisen und Bundesländern einen immer größer werdenden Bekanntheitsgrad erlangt.

Ein nachhaltiger Anstieg an Fremdbelegungen und damit einhergehend ein wesentlicher Beitrag zu einem sukzessiv kostendeckenden Betrieb der Einrichtung wird langfristig erwartet. Das Ziel ist eine 1/3 Fremd- und eine 2/3 Eigenbelegung. Das durch den Kreistag beauftrage Werbe- und Marketingkonzept hat bereits zu einer deutlichen Steigerung der Fremdbelegungen durch andere Jugendämter bundesweit geführt. Die Auslastung der

Belegung ist immer von der personellen Besetzung abhängig. Diese ist im Bereich der Kinder- und Jugendhilfe fluktuierend.

Entgeltkalkulation 2027

Im Rahmen des Kreistagsbeschlusses über die Neukonzeption 2021 wurden auch die Entgelte festgelegt. Die Tagessätze wurden erstmalig nach 3jähriger Erprobungsphase im Rahmen der Mittelplanung für 2024 erhöht, erneut zum 10.07.2025 und letztlich zum 15.07.2026. Die Preise orientieren sich zum großen Teil an denen für Regelgruppen, die mit den Trägern verhandelt werden.

Aufgrund der Preisanpassung ergaben sich ab 15.07.2026 folgende Tagessätze:

- Normalbeleger 241,66 €
- Inobhutnahmen 326,21 €
- Appartement 362,49 € (bei Belegung von einem Elternteil mit einem Kind)

Eine erneute Preisanpassung der Tagessätze ist im KJHA zu beraten.

Der Finanzierungsbedarf 2027 im Vergleich zum Vorjahr stellt sich zunächst wie folgt dar:

	2026 €	2027 €	Differenz €
Personalaufwand	-1.043.492	-1.135.430	- 91.938
Sachaufwand	-433.262	-467.255	- 33.993
sonstige Erträge	29.051	25.000	- 4.051
Finanzierungsbedarf	*-1.447.703*	*-1.577.685*	*- 129.982*

Die Planung für das Jahr 2027 basiert auf folgenden Belegungsdaten:

a) Planungsübersicht (11 Monate / 15 Maßnahmen)

Kennzahl	Wert
Kapazität	20 Kinder/Tag (2 Gruppen à 10 Kinder)
Maximale Belegungstage	6.600 Tage
Durchschnittliche Aufenthaltsdauer	22 Tage

b) Leistungsbereiche und Erlöse

Leistungsbereich	Tage	Tagessatz	HSK	Extern	Gesamtertrag
Regelförderung (80 %)	5.280	241,66 €	850.643 €	425.322 €	1.275.965 €
Inobhutnahmen (15 Fälle)	330	326,21 €	71.766 €	35.883 €	107.649 €
Appartement (100 %)	330	362,49 €	119.622 €	0,00 €	119.622 €
Gesamt	**5.940**	–	**1.042.032 €**	**461.204 €**	**1.503.236 €**
		Konto:	***4321122010***	***4321122000***	

Mit diesen Annahmen zeigen sich folgende finanzielle Auswirkungen:

	2026 €	2027 €	Differenz €
Finanzierungsbedarf	*-1.447.703*	*-1.577.685*	*- 129.982*
Erträge:			
Belegung Jugendamt Kreis	*955.102*	1.042.032	+ 86.930
Externe Belegung	*422.730*	461.204	+ 38.474
	1.377.832	*1.503.236*	*+ 125.404*
Ergebnis der Einrichtung	*-69.871*	-74.449	- 4.578

Fazit

a) Die Tagessätze wurden ab dem 15.07.2026 erhöht - für das Jahr 2027 ist eine Erhöhung im KJHA zu beraten.

b) Bei gleichbleibenden Entgelten fällt das Defizit im Jahr 2027 um ca. 5 T€ höher aus, dies ist im Wesentlichen auf gestiegene Personal- und Sachaufwendungen zurückzuführen.

c) Sollte sich der kalkulierte Tagessatz zur Belegung der Einrichtung auf der Insel Norderney realisieren lassen, würde mit dem Auslastungsgrad von 80 % bei den Normalbelegern keine Unterdeckung eintreten.

d) Die Inrechnungstellungen ggb. dem Jugendamt des Kreises erfolgen im *Budget 060204 „Förderung der Erziehung in den Familien“.*

Auf die Sanierungskonzeption des Ankerplatzes wird verwiesen. Der Entwurf 2027 enhält hierzu lediglich als „Platzhalter“ eine Verpflichtungsermächtigung im investiven Teil, die aktuelle Planung wird über Mittel aus der Ermächtigungsübertragung aus Vorjahren abgewickelt.

4.13 Sachaufwendungen

Die wesentlichen, im Haushalt zu veranschlagenden Sachaufwendungen werden in der nachfolgenden Übersicht dargestellt:

Sachbereiche (= Produkt) Wenn kein Produkt angegeben ist, bezieht sich die Angabe des Kontos auf verschiedene Produkte	Konto	Ergebnis 2023 €	Ergebnis 2024 €	Ergebnis 2025 €	Ansatz 2026 €	Ansatz 2027 €	Differenz Ansätze 2027 zu 2026 + Entlastung - Belastung
Bewirtschaftungsaufwendungen							
-Strom	**5241100000**	1.174.996	1.019.480	820.783	1.078.179	999.574	*+ 78.605*
-Heizung	**5241200000**	936.704	827.962	1.111.913	1.320.051	1.672.320	*-352.269*
-Grundbesitzabgaben -allg-	**5241300000**	289.862	311.445	308.567	353.400	360.050	*-6.650*
-Grundbesitzabgaben (12020200)	**5241312000**	244.829	239.428	202.089	253.600	250.000	*+ 3.600*
hier: Regenwassergebühr							
-Reinigung	**5241400000**	1.578.762	1.642.757	1.687.030	1.850.000	2.023.718	*-173.718*
-Gebäudeversicherungen	**5241600000**	234.618	258.671	260.392	309.700	323.645	*-13.945*
gesamt		**4.459.769**	**4.299.741**	**4.390.775**	**5.164.930**	**5.629.307**	*-464.377*
Unterhaltungsaufwand							
Gebäudeunterhaltung							
Gebäudeunterhaltung	**5211100000**	1.148.531	1.516.585	1.894.552	1.658.400	1.967.250	*-308.850*
-finanziert aus Schulpauschale		***-721.310***	***-1.011.076***	***-1.275.884***	***-973.800***	***-934.300***	*-39.500*
-Unterhaltung Außenanlagen	**5211300000**	362.439	302.050	447.182	472.800	460.400	*+ 12.400*
-finanziert aus Schulpauschale		-163.589	0	0	0	0	***0***
verbleiben		***198.850***	***302.050***	***447.182***	***472.800***	***460.400***	*+ 12.400*
Brandschutz	**5211400000**	270.607	792.822	484.737	162.500	97.500	*+ 65.000*
davon							
-finanziert aus Schulpauschale		-263.700	-708.386	-240.578	-142.000	-76.500	*-65.500*
verbleiben		***6.907***	***84.436***	***244.159***	***20.500***	***21.000***	*-500*
-Wartungskosten	**5255110000**	385.503	478.096	472.113	672.200	510.597	*+ 161.603*
Kreisstraßen (120201/120202)							
-Deckenerneuerungen	**5211020000**	355.739	219.498	92.309	30.000	330.000	*-300.000*
-Unterhaltung, Instandsetzung	**5211010000**	321.042	558.500	815.997	705.000	1.035.000	*-330.000*
-Unterhaltung Brücken	**5211050000**	5.392	42.706	165.558	125.000	300.000	*-175.000*
-Winterdienstkosten	**5291300000**	506.759	413.082	647.432	800.000	800.000	***0***
-Bankettenerneuerungen	**5211030000**			400.000	400.000	300.000	*+ 100.000*
-Fahrzeugunterhaltung	**5251000000**	251.091	225.018	207.514	280.000	280.000	***0***
Geschäftsausgaben							
-Bürobedarf	**5431100000**	31.369	26.693	28.611	34.650	31.850	*+ 2.800*
-Leasingkosten der Kopierer	**5423100000**	94.071	90.778	85.284	92.600	75.600	*+ 17.000*
Summe		***125.441***	***117.471***	***113.895***	***127.250***	***107.450***	*+ 19.800*
-Beschaffungen bis 800 € (bis 2019 41	**5431150002**	271.095	227.017	290.155	391.410	326.488	*+ 64.922*
-Unterhaltung der Geräte/Maschinen	**5255100000**	143.000	160.109	194.230	169.030	169.030	***0***
	5255600000	42.069	40.173	34.705	61.525	61.550	*-25*
	5255699000	5.444	6.689	11.656	22.940	20.750	*+ 2.190*
Summe		***190.514***	***206.971***	***240.591***	***253.495***	***251.330***	*+ 2.165*
-Telekommunikationsanlagen	**5431300000**	262.823	249.042	234.931	243.820	243.940	*-120*
-Reisekosten	**5411300000**	332.973	325.615	298.850	320.000	315.000	*+ 5.000*
-Porto/Frachtkosten	**5431400000**	416.686	445.179	570.896	682.850	701.150	*-18.300*
Fahrzeugkosten							
-Unterhaltung	**5251000000**	208.210	214.437	199.966	250.500	276.900	*-26.400*
-Leasing	**5423200000**	66.175	22.369	22.044	25.500	28.600	*-3.100*
-Steuern,Versicherung	**5445 + 5446**	79.828	86.099	92.415	120.050	108.712	*+ 11.338*
Summe		***354.212***	***322.905***	***314.425***	***396.050***	***414.212***	*-18.162*
-Fachliteratur (Print und Online)	**5431200000**	85.799	93.632	69.969	75.930	67.645	*+ 8.285*

Sachbereiche (= Produkt) Wenn kein Produkt angegeben ist, bezieht sich die Angabe des Kontos auf verschiedene Produkte	Konto	Ergebnis 2023 €	Ergebnis 2024 €	Ergebnis 2025 €	Ansatz 2026 €	Ansatz 2027 €	Differenz Ansätze 2027 zu 2026 + Entlastung - Belastung
Fortbildungskosten							
-Fachliche Fortbildung	**5411200000**	156.827	218.675	178.058	240.000	240.000	***0***
-Allg. Fortbildung	**5411230000**	22.869	24.454	24.256	40.000	28.500	***+ 11.500***
Summe		***179.696***	***243.129***	***202.313***	***280.000***	***280.000***	***0***
-Ausbildungskosten	**5412300000**	238.446	198.315	246.510	240.000	240.000	***0***
-Beiträge an Verbände/Vereine	**5443100000-5443900000 ohne 5443100000 5443230000 5443260000**	235.989	266.933	242.379	269.547	269.441	***+ 106***
-Sachverständigen- und Gerichtskosten	**5431180000**	272.804	537.800	525.093	235.700	294.250	***-58.550***
-Prüfung der Jahresabschlüsse	**5291510000**	36.500	37.100	35.200	46.000	35.000	***+ 11.000***
-überörtliche Prüfung GPA	**5291520000**	0	0	0	235.000	47.000	***+ 188.000***
-Allg. Beratungen	**5291500000**	30.759	15.650	13.755	30.000	15.000	***+ 15.000***
-Beratungen im Zusammenhang mit NKF	**5291600000**	27.151	70.434	16.456	75.000	80.000	***-5.000***
-Wartung Finanzsoftware	**5292220000**	86.819	85.231	91.467	91.000	95.000	***-4.000***
-Sachaufwand Straßenverkehrs-amt (Stempelplaketten u.a.)							
Produkt 02050100	**5281015000**	106.051	124.385	118.409	150.000	126.000	***+ 24.000***
Produkt 02050300	**5281016000**	145.064	183.221	207.030	190.000	200.000	***-10.000***
Summe		***251.115***	***307.606***	***325.439***	***340.000***	***326.000***	***+ 14.000***
-Wahlen (02070100)	**52933xx**	157	351.823	506.852	0	20.000	***-20.000***
***Schulunterricht* (Fachbereich 2)**							
-Schülerbeförderungskosten	**5279100000**	3.642.100	3.934.890	4.070.384	4.352.720	4.177.000	***+ 175.720***
-Schülerunfallversicherung	**5441110000**	426.651	475.756	494.716	499.800	501.700	***-1.900***
-Lernmittelfreiheit	**5271000000**	134.271	123.017	111.885	167.150	163.150	***+ 4.000***
-Werkunterricht	**5281111000**	109.303	102.233	96.795	129.800	116.535	***+ 13.265***
-Reparatur techn. Geräte	**5255700000**	39.157	30.499	44.500	35.000	40.000	***-5.000***
-Hauswirtschaftlicher Unterricht	**5281210000**	39.356	38.006	39.426	44.400	42.900	***+ 1.500***
-Sicherheitsüberprüfung Schulausstattung	**5431330000**	64.174	149.063	67.236	120.000	130.000	***-10.000***
-Software (Unterhaltung) Schulen	**5431313100**	159.543	142.255	189.560	184.750	214.900	***-30.150***
Produkte 03050200 und 03050500							
-Disposition Schülerverkehr	**5281033000**	99.579	110.931	114.259	115.000	118.000	***-3.000***
-Einrichtung eines Bildungsnetzwerkes in der Bildungsregion HSK	**5291850000**	50.146	63.440	61.954	75.000	78.000	***-3.000***
Datenverarbeitung							
-Verbandsumlage & Verfahrenskosten Produkt	**5295500000**	1.163.860	1.687.134	1.441.689	1.641.213	1.715.362	***-74.149***
-Wartungskosten Hard-Software an den Schulen Produkt 03050200	**5255800000**	614.843	725.908	705.073	810.245	842.357	***-32.112***
-eGovernment	**5281470000**	18.058	26.768	78.890	150.000	81.000	***+ 69.000***
- Aufwand Digitalisierung	**5291250000**	343	651	1.065	10.000	10.000	***0***
-Software - Unterhaltung FD 13	**5431313000**	1.040.121	1.183.784	1.261.061	1.559.617	1.892.780	***-333.163***
-Software - Unterhaltung andere FD (außer PB 03)	**5431313100**	174.411	182.897	197.991	294.100	258.100	***+ 36.000***
-Betrieb/Unterhaltung TUI-Netzwerk	**5255550000**	336.930	442.738	501.403	518.600	624.700	***-106.100***
GESAMTSUMME		**18.430.097**	**20.650.458**	**22.318.770**	**24.395.477**	**25.823.144**	**-1.427.667**

Anmerkungen zu einzelnen Positionen:

- Reinigung Gebäude

Der Ansatz steigt ggü. dem Vorjahr um + 173.718 € auf 2.023.718 €.

Die Steigerung resultiert einerseits aus gestiegenen Kosten durch Neuausschreibungen und Neuanmietungen und andererseits durch erhöhten Reinigungsaufwand bei verschiedenen Baumaßnahmen (z.B. Anbau Franziskusschule, Neubau BK Meschede)

- Heizung

Aufgrund eines neu geschlossenen Gasliefervertrages können die Kosten für die Gebäude mit Gasheizung gut kalkuliert werden. Durch die aktuell nicht planbaren Kosten für Heizöl und den Neuabschluss eines Fernwärmeliefervertrags für das Berufskolleg am Berliner Platz werden die Kosten hier deutlich höher ausfallen. Zur besseren Planung der Kosten für Pellets, wurde ein 3 Jahres-Liefervertrag mit einem Lieferanten geschlossen statt wie zuvor üblich 1 Jahr. Durch diese Maßnahme konnte auch die Preissteigerung in dem Bereich Pellets deutlich verringert werden.
Der Ansatz steigt daher ggü. dem Vorjahr um + 352.269 € auf 1.672.320 €.

- Strom

Der Haushaltsansatz für das Jahr 2027 im Vergleich zum Haushalt 2026 kann durch die konsequente Umsetzung von Sparmaßnahmen für die Gebäude gesenkt werden. Es wurden in mehreren Gebäuden die klassischen Beleuchtungen schon durch LED ersetzt und die Solaranlagen zur Deckung des eigenen Energiebedarfs in Betrieb genommen.
Die aktuelle Kostensenkung beträgt 6 %.

Der Ansatz sinkt daher ggü. dem Vorjahr um – 78.605 € auf 999.574 €.

- Gebäudeunterhaltung

Die Mittel werden zur Optimierung der Substanz von 43 Gebäuden im Eigentum des Kreises sowie weiteren 17 angemieteten Gebäuden angesetzt, wobei es sich dabei nicht um unterlassene Instandhaltung, sondern um die Umsetzung eines jährlichen, im Rahmen der finanziellen Möglichkeiten zu gestaltenden Unterhaltungsprogramms handelt. Die Verwaltung führt für jedes der zu betreuenden Gebäude ein Gebäudeblatt, aus dem sich neben einem jährlichen Grundbedarf in kommenden Jahren als ggfs. notwendig anzusetzende Unterhaltungsmaßnahmen ergeben. Diese Datei liegt den jährlichen Mittelanmeldungen zugrunde, sodass der gemeldete Mittelbedarf auch auf jedes Gebäude herunter gebrochen werden kann.
Die veranschlagten Mittel 2027 liegen bei 1.967.250 €, gegenüber 2026 (1.658.400 €) eine Erhöhung um + 308.850 €. Dieser Betrag setzt sich zusammen aus der „normalen“ Gebäudeunterhaltung (= 770.150 €) sowie aus Einzelmaßnahmen mit einer Summe von 1.197.100 €, die aus Sicht der Verwaltung umgesetzt werden müssen. Zu nennen sind hier z.B. die Sanierung der Zulassungsstelle im Kreishaus Meschede (285.000 €), die Erneuerung der Sicherheitsbeleuchtung an der Franz-Joseph-Koch Schule (115.000 €), Reparaturen an der Sporthalle u.a. am BK Berliner Platz (132.000 €) und die Erneuerung der Hallenbeleuchtung u.a. an der Kreissporthalle in Brilon (87.000 €)

Zur Entlastung des allg. Haushalts werden in 2027 934.300 € aus Mitteln der Schulpauschale zur Finanzierung von Gebäudeunterhaltungsmaßnahmen an Schulen des Kreises eingesetzt.

- Kreisstraßen

In diesem Produkt (Budget 120201/120202) ergeben sich folgende Veranschlagungen:

a) Die Deckenerneuerungsmaßnahmen werden im Ergebnisplan mit einem Volumen von 330.000 € veranschlagt, ein gegenüber 2026 um + 300.000 € erhöhter Betrag. Eine weitere Veranschlagung für die dem Finanzplan zuzuordnenden investiven Teile der Deckenerneuerungsmaßnahmen erfolgt über die investive Maßnahme 120201-666 - hier werden für 2027 Mittel in Höhe von 550.000 € benötigt. Gegenüber 2026, hier lag der Ansatz bei 610.000 €, verringert sich der investive Anteil der Deckenerneuerungen damit um – 60.000 €. Insgesamt beläuft sich die Mittelbereitstellung für Deckenerneuerungen auf 910.000 €, gegenüber dem Vorjahr (640.000 €) eine Reduzierung um – 270.000 €. Die Ansätze sind abhängig von den bis 2027 geplanten Einzelbaumaßnahmen. Da der personelle Aufwand für die einzelnen Baumaßnahmen nicht mit den jeweiligen Baukosten korreliert, schwanken die Ansätze für die Deckenerneuerungen von Jahr zu Jahr.

b) Unterhaltung /Instandsetzung
Im Haushaltsplan 2027 sind für Instandsetzungsmaßnahmen 1.035.000 € veranschlagt. Gegenüber 2026 ergibt sich hier eine Erhöhung um + 330.000 €.
Mit diesen Mitteln wird die Instandhaltung des 421 km langen Kreisstraßennetzes bewerkstelligt.

c) Unterhaltung Brücken.
Der Kreis ist für ca. 160 Ingenieurbauwerke (Brücken und Stützmauern) zuständig, die zu 90 % zwischen 30 und 50 Jahre alt sind und regelmäßig unterhalten werden müssen. Für 2027 werden 300.000 € veranschlagt. Gegenüber dem Vorjahr (= 125.000 €) eine Steigerung um + 175.000 €.

➢ Software – Unterhaltung

Der FD 13 verwaltet alle Wartungsverträge für die im HSK eingesetzte Software (Ausnahme: MACH (FD 04) und Katastersoftware (FD 43)). Außerdem werden über dieses Konto Dienstleistungen für externe Firmen abgerechnet, die in direktem Zusammenhang mit der eingesetzten Software stehen.
Als größere Einzelposten sind hier zu nennen:

- Beck online für die Gesamtverwaltung
- LOGA (Gehaltsabrechnung)
- Netzwerkbetriebssysteme
- DMS-System DOXIS
- Software für Jugendamt Prosoz14plus
- Baugenehmigungsverfahren ProbauG
- KITA-Planer
- sowie als Dienstleistung die Wartung zentraler IT-Komponenten (Aktualisierung der Netzwerkbetriebssysteme)

➢ Unterhaltung TUI-Netzwerk

Über dieses Konto und Produkt werden alle Betriebs- und Installationskosten des physikalischen Netzbetriebes abgewickelt (z.B. Kosten für Wartungsverträge, Serverräume inkl. Ersatzteile, Leitungskosten zwischen Kreishäusern und Außenstellen, Internet). Die Leitungskosten beinhalten die anteiligen Kosten für den Datenverkehr sowie für den Sprachverkehr. Weiterhin werden aus diesem Konto und Produkt Dienstleistungen im Zusammenhang mit der Telekommunikationsanlage bezahlt.

- Verbandsumlage und Verfahrenskosten Südwestfalen-IT

Der Ansatz 2027 beträgt 1.715.362 €, gegenüber dem ursprünglichen Ansatz 2026 (= 1.641.213 €) eine Steigerung um + 74.149 €.

Der im Entwurf ´27 mit 1.715.362 € enthaltene Ansatz basierte auf den zum Zeitpunkt der Entwurfserstellung bekannten Informationen.

Der Wirtschaftsplan 2027 ist noch nicht beschlossen.

- Wartungskosten Hard/-Software an den Schulen

Die Planung für 2027 sieht insgesamt einen Ansatz von 842.357 € vor, gegenüber 2026 (= 810.245 €) ergibt sich damit eine Erhöhung um 32.112 €.

Der Aufwand teilt sich auf in drei verschiedene Dienstleistungen der Südwestfalen-IT:

Supportvertrag Schul-IT
Die Wartung der Hard- und Software an den Berufskollegs und Förderschulen des HSK wird seit 2006 durch die Südwestfalen-IT durchgeführt. Die SIT übernimmt den Second-Level-Support der IT-Systeme der Schulen des Hochsauerlandkreises, die Kosten werden auf Basis der bestehenden Infrastruktur berechnet und jährlich angepasst. Aktuell werden rund 5.200 Endgeräte und die Netzwerkinfrastruktur betreut.
Der aktuelle Supportvertrag trat im Jahr 2024 in Kraft, zum 01.01.2027 erfolgt eine erneute Preisanpassung.

Frist-Level-Support, IT-Administration
Aufgrund der deutlich gestiegenen Anforderungen an das IT-Personal in und um Schule, besonders vor dem Hintergrund der massiven Gerätebeschaffung durch den DigitalPakt, haben sich der Hochsauerlandkreis und die Südwestfalen-IT im Jahr 2022 dazu entschlossen, an allen Schulen des Hochsauerlandkreises IT-Assistenten einzusetzen, welche die Schulen im Bereich des First-Level-Supports unterstützen. Bei der Südwestfalen-IT wurden zwei IT-Assistenten eingestellt, die Finanzierung lief bis zum 31.10.2025 zum Teil über das Förderprogramm IT-Administration aus dem DigitalPakt Schule. Auf die beiden IT-Assistenten kann und soll im Schulalltag nicht mehr verzichtet werden, sie werden auch nach Ablauf des Förderverfahrens weiterhin eingesetzt und vollständig aus eigenen Mitteln finanziert. Aufgrund eines Erfahrungsstufenaufstiegs der beiden IT-Assistenten steigen die Aufwendungen im Jahr 2027.

Rechenzentrum für die schulinterne Verwaltung (RZSV)
In den Schulen muss das Verwaltungsnetz vom pädagogischen Netz getrennt sein. Das pädagogische Netz wird für Bildungszwecke (Unterricht) genutzt und ist direkt auf Servern in den Schulen.
Das Verwaltungsnetz beinhaltet die Arbeitsplätze der Schulbüros und der Schulleitung. In diesem Netzwerk werden u.a. die Stammdaten der Schülerinnen und Schüler sowie Lehrkräfte gepflegt und auch die Kommunikation mit Dienststellen des Landes geschieht über dieses Netz.

Die Server der Verwaltungsnetze der Berufskollegs sind seit März 2025 „ausgelagert“ in das Rechenzentrum (RZSV) der Südwestfalen IT.

Derzeit haben rund 70 User (Schulsekretariat, Hausmeister, Schulsozialarbeit, Schulleitung, Schulverwaltungs-Assistenz, Zeugnisschreiber, Stundenplaner) Zugriff auf das Verwaltungsnetz im RZSV. Grundsätzlich benötigen lediglich die vorgenannten Personen Zugriff zum Verwaltungsnetz, seitens der Landesregierung ist es jedoch langfristig geplant,

dass dauerhaft alle Bediensteten der Schulen im Verwaltungsnetz arbeiten können. Hierdurch würde sich die Anzahl der User im RZSV deutlich erhöhen, wobei jedoch die Kosten nicht linear dazu steigen würden.

Da in den Berufskollegs keine eigenen Server für das Verwaltungsnetz mehr vorgehalten und betrieben werden müssen und auch die notwendige Software und der Support entfallen, ergibt sich im investiven Bereich eine Ersparnis für den Hochsauerlandkreis.
Die Supportkosten erhöhen analog hierzu den laufenden Aufwandsposten für Wartung der Hard-/ Software im Produkt der Schulverwaltung (03050200).

➢ Schülerfahrtkosten:

Die Entwicklungen bei den Schülerzahlen und den Schülerbeförderungskosten ergeben sich aus der nachfolgenden Tabelle:

	2020 (Stand: 15.10.2019)	**2021 (Stand: 15.10.2020)**	**2022 (Stand: 15.10.2021)**	**2023 (Stand: 15.10.2022)**	**2024 (Stand: 15.10.2023)**	**2025 (Stand: 15.10.2024)**	**2026 (Stand: 15.10.2025)**	**2027 (Stand: 15.10.2026)**
a) Berufskollegs								
Duale Ausbildung	4.863	4.837	4.759	4.703	4.685	4.625	4.625	*Liegen noch nicht vor*
Vollzeitschulische Ausbildung/ Berufsgrundschuljahr	3.570	3.321	3.183	2.997	2.886	2.762	2.762	
	8.433	*8.158*	*7.942*	*7.700*	7.571	7.387	7.387	
b) Förderschulen	734	707	715	726	730	749	749	
Schülerzahl gesamt	*9.167*	*8.865*	*8.657*	*8.426*	8.301	8.136	8.136	
Schülerfahrtkosten	4.170.000	3.914.000	4.250.000	3.970.960	3.954.449	4.352.720	4.352.720	4.177.000
davon								
Berufskollegs	2.430.000	2.060.000	2.060.000	1.551.816	1.322.800	1.338.720	1.338.720	1.225.000
Förderschulen	1.740.000	1.854.000	2.190.000	2.419.144	2.631.649	3.014.000	3.014.000	2.952.000

4.14 Schuldendienst

→ Aufwendungen und Auszahlungen zur Bedienung der vom Kreis eingegangenen Schulden werden im Budget *16010200* veranschlagt.

Zinsen stellen Aufwendungen und Auszahlungen dar, sie werden somit im Ergebnisplan (*Kto. 5514100000 -für Investitionsdarlehn-* und *5514100000 -für Kassenkredite-*) verbucht. Tilgungen haben keine Wirkung auf den Ergebnisplan, sie tangieren ausschließlich die Bilanz: Mittelabfluss auf der Aktivseite und Reduzierung von Verbindlichkeiten auf der Passivseite. Sie führen somit ausschließlich zu Auszahlungen im Finanzplan (*Kto. 7927500000)*.

→ Von Bedeutung ist, dass die ordentlichen Tilgungsauszahlungen aus dem **Liquiditätsüberschuss** aus der lfd. Verwaltungstätigkeit und damit aus den Einzahlungen der aus dem Ergebnisplan resultierenden Erträge gedeckt werden müssen. Hierdurch ist sichergestellt, dass die Tilgung von Darlehn auch zu der gewollten Entschuldung führt. Die Liquidität wird dabei grds. dadurch erwirtschaftet, dass im Ergebnisplan als Aufwandsposition die nicht auszahlungswirksamen Abschreibungen anzusetzen sind.

→ Die investive Verschuldung des Kreises wird seit Jahren unter dem Aspekt betrachtet, nach Möglichkeit das jährlich über den Kreishaushalt abzuwickelnde Investitionsvolumen auf die Höhe der aus dem laufenden Haushalt erwirtschafteten Liquidität, ggfls. erhöhend durch die Verwendung vorhandener Bestandsliquidität, zu begrenzen. Es besteht das grds. strategische Ziel, das jährliche „normale“ Investitionsgeschehen ohne Darlehnsaufnahmen zu finanzieren und insoweit eine Kreditfinanzierung nur bei besonderen Bauvorhaben einzusetzen.

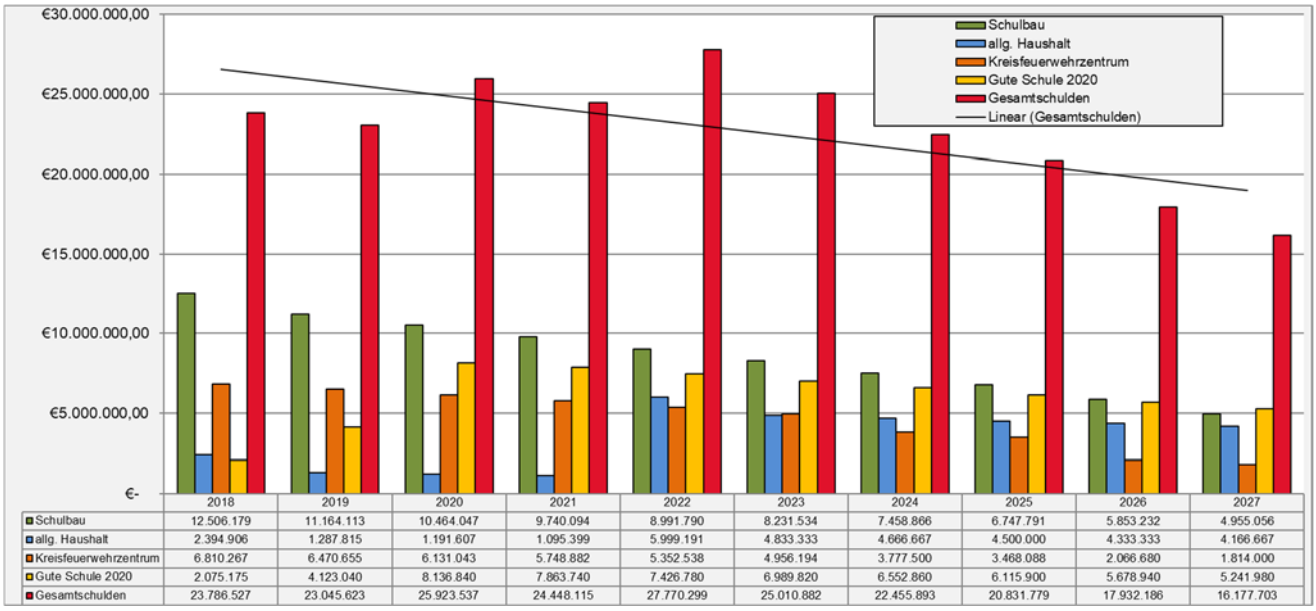
4.14.1 Entwicklung der Verschuldung und des Schuldendienstes

Verschuldung

Die Verschuldung des Hochsauerlandkreises wird eingeteilt in die Kategorien

- Verschuldung allgemeiner Haushalt
- Verschuldung aus einem in den Jahren 2002 – 2009 umgesetzten Schulbauprogramm
- Verschuldung aus dem Neubau des Kreisfeuerwehrzentrums
- Verschuldung aus dem Landesprogramm „Gute Schule 2020“.

Die Entwicklung der Verschuldung wird in der nachfolgenden Grafik optisch verdeutlicht:



	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Schulbau	12.506.179	11.164.113	10.464.047	9.740.094	8.991.790	8.231.534	7.458.866	6.747.791	5.853.232	4.955.056
allg. Haushalt	2.394.906	1.287.815	1.191.607	1.095.399	5.999.191	4.833.333	4.666.667	4.500.000	4.333.333	4.166.667
Kreisfeuerwehrzentrum	6.810.267	6.470.655	6.131.043	5.748.882	5.352.538	4.956.194	3.777.500	3.468.088	2.066.680	1.814.000
Gute Schule 2020	2.075.175	4.123.040	8.136.840	7.863.740	7.426.780	6.989.820	6.552.860	6.115.900	5.678.940	5.241.980
Gesamtschulden	23.786.527	23.045.623	25.923.537	24.448.115	27.770.299	25.010.882	22.455.893	20.831.779	17.932.186	16.177.703

Zinsaufwand und Tilgungszahlungen im Haushalt 2027

Der Mittelbedarf des Kreises zur Bedienung von Zinsaufwand und Tilgungszahlungen ergibt sich für den Haushalt 2027 sowie im Vergleich der Jahre 2024 – 2027 wie folgt:

	2024 €	2025 €	2026 €	**2027 €**	Differenz €
Zinsaufwand					
Schulbau	205.000	195.000	155.000	**145.000**	- 10.000
Allg. Haushalt	185.000	200.000	200.000	**171.115**	- 28.885
	390.000	395.000	355.000	**316.115**	- 38.885
Tilgungszahlungen					
Schulbau	775.000	790.000	870.000	**898.500**	+ 28.500
Allg. Haushalt	1.100.000	915.000	915.000	**856.500**	- 58.500
	1.875.000	1.705.000	1.785.000	**1.755.000**	- 30.000
„Gute Schule 2020“ *)		436.960	436.960	**436.960**	0
Belastung Kreis		1.438.040	1.348.040	**1.318.040**	- 30.000

*) refinanziert aus Landesmitteln

→ Der gesonderte Ausweis des Zinsaufwandes für Schulbaudarlehn in Höhe von 0,145 Mio€ erfolgt, da dieser aus Mitteln der Schulpauschale finanziert wird (sh. Ziff. 6.7). Er belastet somit nicht unmittelbar die Kreisumlage.

4.15 Entwicklung der RWE-Beteiligung und der RWE-Dividende

An dieser Stelle des Vorberichts erläutert die Verwaltung die sich aus der Beteiligung des Kreises an der RWE AG ergebenden finanziellen Wirkungen auf den Kreishaushalt. Da die vom Kreis gehaltenen RWE-Aktien den Beteiligungsunternehmen *Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH (RLG)* und *Betrieb Schul- und Bildungseinrichtungen (Betrieb Schubi)* zugeordnet sind und insoweit Dividendenausschüttungen nicht dem Kreis, sondern diesen Unternehmen zufließen, beinhalten die nachfolgenden Darstellungen und Erläuterungen auch finanzielle Angelegenheiten der beiden v.g. Unternehmen.

4.15.1 Allgemeines

Die Zuordnung von Aktienpaketen in die Unternehmen erfolgt unter den Aspekten, dass einerseits mit erzielten Dividendenerträgen eine unmittelbare Finanzierung dieser Kreiseinrichtungen erfolgt und andererseits führt dies zu steuerlichen Vorteilen, da hierdurch eine Definitivbesteuerung der Dividenden auf Kreisebene vermieden werden kann.

Die aus historischen Entwicklungen resultierende frühere VEW- und heutige RWE-Beteiligung des Kreises befand sich bis ca. Mitte 2017 in einem komplexen Beteiligungskonstrukt mit der Folge, dass Dividendenausschüttungen der RWE AG erst über mehrere Stufen bei den v.g. Beteiligungsunternehmen des Kreises ankamen.

In dieser vormaligen, ebenfalls steuergetriebenen Beteiligungskette befanden sich eine Vielzahl kommunaler und institutioneller RWE-Aktionäre. Aufgrund einvernehmlicher Absprachen ist im Frühjahr 2018 das Beteiligungskonstrukt wesentlich zurückgefahren worden mit den gewollten Folgewirkungen, dass einerseits Dividendenausschüttungen nunmehr unmittelbarer auf der untersten Ebene (aus Sicht des Kreises = RLG und Betrieb) ankommen, und andererseits wurde mit der Entflechtung eine verbesserte Fungibilität der Aktien hergestellt.

Der Kreistag hat dem Umstrukturierungskonzept auf der Grundlage der Drcks. 9/905 in der Sitzung am 15.12.2017 zugestimmt. Mit Umsetzung der Restrukturierung ergab sich folgende, auch aktuell noch gültige Zuordnung des RWE-Aktienpaketes des Hochsauerlandkreises auf die RLG und den Betrieb:

4.508.056 Aktien	Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH
1.351.267 Aktien	Betrieb Schul-/Bildungseinrichtungen
5.859.323 Aktien	

Nach der Restrukturierung besteht insoweit noch ein mehrstufiges Konstrukt, als dass sowohl die RLG wie auch der Betrieb die RWE-Aktienpakete im Wege von Treuhandverträgen in die *Kommunale Energie-Beteiligungsgesellschaft Holding AG (KEB Holding AG; kurz: KEB)* übertragen haben. Der Hochsauerlandkreis ist seit Gründung der KEB im Jahr 1975 an dem Unternehmen beteiligt, weitere Anteile an der AG werde von der RLG, der Stadt Dortmund und dem Landschaftsverband Westfalen-Lippe (LWL) sowie von Beteiligungsunternehmen der Stadt Dortmund und des LWL gehalten. Die KEB übernimmt seit ihrer Gründung eine Bündelungs- und Interessenvertretungsfunktion ihrer kommunalen Aktionäre ggü. der RWE AG, insbesondere nimmt sie für die Treugeber in der Hauptversammlung der RWE AG Aktionärsrechte wahr. Gemäß den Regelungen im Treuhandvertrag werden die von der RWE AG ausgeschütteten Dividenden nach Zufluss bei KEB unmittelbar an die Treugeber, d.h. die RLG und den Betrieb weitergeleitet.

Die Aktienzuordnungen in die beiden Unternehmen des Kreises sind nicht ausschließlich im Wege der Stärkung der Eigenkapitalbasis erfolgt, sondern auch gegen Gewährung von Gesellschafterdarlehn. Verbunden mit der Zuordnung sind daher auch verzinsliche

Darlehnsverbindlichkeiten von RLG und Betrieb ggü. dem Hochsauerlandkreis, wobei die beiden Unternehmen ihre Zinsverpflichtungen vollumfänglich nur dann erfüllen können, wenn die RWE AG entsprechend hohe Dividenden ausschüttet.

➲ Die sich aus den Aktienzuordnungen ergebenden Wirkungen a) beim Betrieb Schubi, b) der RLG und schlussendlich c) für den Kreishaushalt 2026 werden nachfolgend unter den Ziff. 7.15.2 bis 7.15.8 dargestellt.

4.15.2 Entwicklung des Aktienpaketes des Hochsauerlandkreises

A. „Historisches“ Aktienpaket	
Aktienpaket nach Fusion VEW/RWE im Jahr 2000 (gehalten über RLG)	5.035.000 Aktien
Aktien, die über den Betrieb Schul-/Bildungseinrichtungen gehalten werden	10.699 Aktien
B. Aktienzugänge	
Teilnahme HSK am Zukauf kleinerer Pakete von kommunalen Aktionären	5.210 Aktien
Zuordnung neuer Aktien aus dem sog. „Spruchstellenverfahren“, d.h. einer Klage von Aktionären gegen den im Fusionsprozess seinerzeit ausgehandelten Umtauschkurs VEW-Aktie in RWE-Aktie. Im Ergebnis hat das zuständige Landgericht Dortmund eine Nachbesserung zuerkannt, wobei die Nachbesserung im Wege der Ausreichung zusätzlicher RWE-Aktien erfolgt ist. Dem Kreis sind hierdurch im Februar 2009 weitere Aktien zuerkannt worden	232.617 Aktien
Der Hochsauerlandkreis hat in 2009 gemeinsam mit der Stadt Dortmund und dem Landschaftsverband Westfalen-Lippe auf der Grundlage des Kreistagsbeschlusses vom 26.06.2009 ein Aktienpaket im Wert von 26,6 Mio€ erworben, das zuvor von der WestLB gehalten wurde.	572.283 Aktien
Im Dezember 2011 hat die RWE AG ihr Grundkapital erhöht. An dieser Erhöhung konnte die KEB Holding AG im Weg eines speziellen Verfahrens ohne finanziellen Mitteleinsatz teilnehmen (=Opération blanche). Für den Hochsauerlandkreis ergaben sich hierdurch zusätzliche Aktien mit	7.105 Aktien
Vom HSK nicht erworbene, dem Kreis aber in der vormaligen Beteiligungskette zugeordnete Aktien, die mit Aufgabe der Beteiligungsstruktur weggefallen sind	- 3.591 Aktien
RWE-Aktienbestand HSK	**5.859.323 Aktien**

4.15.3 Entwicklung der Dividendenausschüttungen der RWE AG

Dividendenausschüttungen im Zeitraum der Geschäftsjahre 2001 bis 2026 der RWE AG:

Geschäftsjahr RWE	€/Aktie	Dividendenvolumen wirksam im HHJahr…	
2001	1,00 €	5.035.000 €	2002
2002	1,10 €	5.538.500 €	2003
2003	1,25 €	6.293.700 €	2004
2004	1,50 €	7.552.500 €	2005
2005	1,75 €	8.811.200 €	2006
2006	3,50 €	17.640.700 €	2007
2007	3,15 €	15.876.600 €	2008
2008	4,50 €	23.727.700 €	2009
2009	3,50 €	20.716.063 €	2010
2010	3,50 €	20.716.063 €	2011
2011	2,00 €	11.851.960 €	2012
2012	2,00 €	11.851.960 €	2013
2013	1,00 €	5.925.980 €	2014
2014	1,00 €	5.852.674 €	2015
2015	0,00 €	0 €	2016
2016	0,00 €	0 €	2017
2017	1,50 €*	8.788.984 €	2018
2018	0,70 €	4.101.526 €	2019
2019	0,80 €	4.687.458 €	2020
2020	0,85 €	4.980.424 €	2021
2021	0,90 €	5.273.390 €	2022
2022	0,90 €	5.273.390 €	2023
2023	1,00 €	5.859.323 €	2024
2024	1,10 €	6.445.255 €	2025
2025	1,20 €	7.031.187 €	2026
2026	1,32 €**	7.734.306 €	2027

* davon 1,00 €/Aktie als „Sonderdividende“ wegen Rückzahlung der als verfassungswidrig eingestuften Kernbrennstoffsteuer

** Erwartung an eine Ausschüttung für das Geschäftsjahr 2026 der RWE AG (Ausblick des Vorstandes)

4.15.4 Wirkungen der Dividendenausschüttungen auf die Plan-Ergebnisse des Betriebes, der RLG und den Hochsauerlandkreis

Wie bereits ausgeführt wurde, fließen die von der RWE AG ausgeschütteten Dividenden im Wege der Durchleitung durch die KEB wirtschaftlich unmittelbar den *Treugebern RLG* und *Betrieb Schul- und Bildungseinrichtungen* zu.
Die Hauptversammlung der RWE AG hat am 30.04.2026 mit ihren Beschlussfassungen für das Geschäftsjahr 2025 des Unternehmens eine Ausschüttung von 1,20 €/Aktie beschlossen. Folgende Erträge sind daraufhin beim Betrieb und der RLG im Anschluss an die HV eingegangen:

1.351.267 Aktien	x	1,20 €	=	1.621.520 €	Betrieb Schul- und Bildungseinrichtungen
4.508.056 Aktien	x	1,20 €	=	5.409.667 €	RLG GmbH

↳ Der Vorstand der RWE AG hat für das lfd. Geschäftsjahr 2026 eine Dividendenerhöhung in Aussicht gestellt und eine Ausschüttung in Höhe von 1,32 €/Aktie angekündigt, der Dividendenzufluss hieraus wird Ende April/Anfang Mai 2027 erwartet.

Die Dividendenausschüttungen wirken im Kreishaushalt und im Betrieb in unterschiedlichen Haushaltsjahren. Es gelten folgende Besonderheiten:

a) die beim Betrieb im April/Mai 2027 zu erwartende Ausschüttung von 1,32 €/Aktie für das Geschäftsjahr 2026 der RWE AG ist unmittelbar auch Ertrag im W-Plan 2027 des Betriebes (sh. Ziff. 7.16.5 und 7.16.7);

b) die bei RLG zu vereinnahmende Dividende wirkt demgegenüber im Kreishaushalt phasenverschoben erst im Folgejahr der Ausschüttung, sodass im *Haushalt 2027 des Kreises* die im April 2026 mit 1,20 €/Aktie erfolgte Ausschüttung für das Geschäftsjahr 2025 der RWE AG wirkt. Mit dem erfolgten Dividendenzufluss bei der RLG von 5.409.667 € werden bei RLG aus der Beteiligungszuordnung resultierende Zinsverpflichtungen der RLG und mit den danach noch verfügbaren Dividendenerträgen der im W-Plan 2026 eingestellte Anteil des HSK am Betriebsverlust 2026 der RLG finanziert.

   ☞ Seitens des Kreises stellen wir im **Haushalt 2027** somit die Finanzsituation der RLG des Vorjahres 2026 dar und veranschlagen im Etat 2027 die ca. im Juni 2027 feststehende Verlustabdeckungsverpflichtung des Kreises ggü. der RLG für das dortige Geschäftsjahr 2026. Damit wirkt die bei RLG in 2026 vereinnahmte RWE-Dividende phasenverschoben ein Jahr später im Kreishaushalt. Näheres hierzu ergibt sich aus den Erläuterungen zu Ziff. 7.16.6 und 7.16.8;

c) die bei RLG mit 1,32 €/Aktie im Frühjahr 2027 zu erwartende Dividende für das Geschäftsjahr 2026 der RWE AG wirkt dann, wiederum phasenverschoben, im Kreishaushalt 2028 über die Verlustabdeckung für das Geschäftsjahr 2027 der RLG.

4.15.5 Betrieb Schul- und Bildungseinrichtungen

Der Betrieb Schul- und Bildungseinrichtungen hält unmittelbar das o.g. genannte Paket von 1.351.267 RWE-Aktien wie folgt:

10.699 Aktien	historische Zuordnung
1.340.568 Aktien	Zuordnung ab 2018 im Zuge der Restrukturierung der Beteiligungskette (sh. nachfolgend a))
1.351.267 Aktien	
	Hinzu kommt das indirekt gehaltene Aktienpaket von
4.508.056 Aktien	da der Kreis seine RLG-Beteiligung in 2008 in den Betrieb eingelegt hat (sh. nachfolgend b)).

a) Vom Kreis dem Betrieb im Zuge der Neustrukturierung zugeordnetes Aktienpaket

Vor der Restrukturierung der RWE-Beteiligung des Kreises bestand auf der Ebene HSK → KEB eine vertragliche Verbindung in der Weise, dass der Hochsauerlandkreis der KEB zur seinerzeitigen Teilnahme am Erwerb eines zuvor von der ehem. WestLB gehaltenen Aktienpaketes ein verzinsliches Darlehn ausgereicht hatte. Diesen Darlehnsanspruch nebst darauf noch entfallender Zinsansprüche im Volumen von insgesamt 26.891.811 € hat der Kreis im Zuge der Umsetzung des Konzeptes der Neustrukturierung mit Wirkung zum 31.12.2017 an den Betrieb abgetreten, sodass die Darlehnsforderung des Kreises ggü. der KEB ab 2018 zunächst beim Betrieb bilanziert war.

Die Abtretung der Darlehnsforderung an den Betrieb mit einer entsprechenden Erhöhung des Vermögens auf der Aktivseite der Bilanz des Betriebes im Volumen von 26.891.811 € ist erfolgt mit:

18.617.000,00 €	gegen Gewährung eines vom Betrieb ggü. dem Kreis zu verzinsenden Darlehns und mit
8.274.811,01 €	zur Stärkung des Eigenkapitals des Betriebes
26.891.811,01 €	= abgetretener Anspruch gesamt

➲ Im Zusammenhang mit der Entflechtung des Beteiligungskonstrukts hatte der Betrieb das Darlehn dann ggü. der KEB mit Wirkung zum 31.03.2018 gekündigt. Die Darlehnstilgung ist seitens der KEB nicht in bar, sondern in Form der Ausreichung zuvor bei KEB bilanzierter RWE-Aktien des Kreises erfolgt, und zwar im Volumen von 1.340.568 Aktien.
Unter Hinzurechnung der unmittelbar vom Betrieb bereits zuvor gehaltenen 10.699 Aktien bilanziert der Betrieb seitdem die o.g. **1.351.267 RWE-Aktien**.

➲ Für diese Aktien ist der Betrieb unmittelbar dividendenberechtigt. Es errechnet sich bei der unterstellten Ausschüttung im Frühjahr 2027 für das Geschäftsjahr 2026 der RWE AG von 1,32 €/Aktie folgender Ertrag für die Wirtschaftsplanung 2027 des Betriebes:

1.351.267 Aktien x 1,32 €/Aktie = 1.783.672 € → Ertrag im W-Plan 2027 Betrieb

b) Vom Kreis in den Betrieb eingelegte RLG-Beteiligung des Kreises

Neben dem zuvor erläuterten Übertragungsvorgang und der daraus resultierenden unmittelbaren Zuordnung von RWE-Aktien in den Betrieb hat der Kreis im Jahr 2008 seinen Geschäftsanteil an der RLG in den Betrieb Schul- und Bildungseinrichtungen eingelegt, sodass auch die über die RLG gehaltenen RWE-Aktien indirekt dem Betrieb zugeordnet sind. Auch diese Einlage ist u.a. gegen Gewährung eines verzinslichen Darlehns des Kreises ggü. dem Betrieb erfolgt. Die Höhe des zum ursprünglichen Übertragungszeitpunktes in 2008 mit 265,4 Mio€ bilanzierten Darlehns hat sich aufgrund vom Kurs der RWE-Aktie abhängiger Wertberichtigungseffekte bis zum Bilanzstichtag 31.12.2024 wie folgt entwickelt:

Ursprüngliche Darlehnsverbindlichkeit	265.400.000 €		(Kurs = 81,87 €/Aktie)
a) echte Darlehnstilgung 2009	- 59.200.000 €		finanziert aus Verkauf RWE Gas
b) Darlehnsverzicht HSK wg. Wertberichtigung 2013	- 140.100.000 €		(Kurs = 29,46 €/Aktie)
Zwischensumme	66.100.000 €		
c) Darlehnsverzicht HSK wg. Wertberichtigung 2016	- 61.503.481 €		(Kurs = 11,82 €/Aktie)
d) Darlehnserhöhung wg. Wertaufholung 2017	+ 18.966.681 €		(Kurs = 17,00 €/Aktie)
e) Darlehnserhöhung wg. Wertaufholung 2018	+ 10.233.111 €		(Kurs = 18,36 €/Aktie)
f) Darlehnserhöhung wg. Wertaufholung 2019	+ 32.303.689 €		(Kurs = 26,84 €/Aktie)
Darlehnsverbindlichkeit ggü. dem Kreis 31.12.2019	**66.100.000 €**		

Mit der Wertaufholung 2019 hat die Darlehnsverbindlichkeit wieder ihre max. vertragliche Höhe erreicht, Veränderungen ergeben sich seitdem nicht mehr.

zzgl. Darlehnsverbindlichkeit aus direkt gehaltenen Aktien	18.617.000 €	sh. zuvor a)
Darlehnsverbindlichkeiten ggü. dem Kreis gesamt	**84.717.000 €**	**lt. Bilanz Schubi**

➲ Die Darlehnsverbindlichkeiten in Höhe von insgesamt 84.717.000 € sind grds. gegenüber dem Kreis zu verzinsen, was bis einschließlich dem 30.07.2020 auch so vollzogen worden ist. Hierzu folgendes:

Der Betrieb kann die Zinsverpflichtungen aus eigenen Mitteln nur dann leisten, wenn die Dividendenausschüttungen zu den direkt und indirekt über die RLG gehaltenen RWE-Aktien ein Ertragsvolumen liefern, welches diese Finanzierung ermöglicht. Dies ist derzeit nicht der Fall.
Die Daten des Entwurfs des Wirtschaftsplanes 2027 des Betriebes (Ziff. 7.16.7) zeigen, dass sich für den Betrieb aus der Bewirtschaftung der Kreiseinrichtungen: *PTA-Lehranstalt, Musikschule, Sauerlandmuseum und Kreis-VHS* ein Finanzierungsbedarf höher als die Dividendenerträge von 1.783.672 € ergibt. Es verbleibt eine aus dem Kreishaushalt abzudeckende Unterfinanzierung. Um zusätzliche Aufwendungen in Form von Zinszahlungen an den Kreis leisten zu können, müsste das Dividendenniveau erheblich steigen. Da dies, zumindest in einem überschaubaren Zeitraum, nicht zu erwarten ist, verzichtet der Kreis ab dem 01.08.2020 auf die Geltendmachung seiner vertraglichen Zinsansprüche, zunächst befristet bis zum 31.12.2024. Mitte 2024 wurde der Zinsverzicht

vorzeitig bereits für die Jahre 2025+2026 verlängert, da eine Änderung der Situation nicht absehbar ist. Mitte 2026 erfolgte eine weitere Verlängerung für 2027+2028.

nachrichtlich
In den Vorjahren, d.h. bis zum 30.07.2020, sind die vertraglichen Zinsansprüche geleistet worden. Soweit der Betrieb hierfür keine ausreichenden eigenen Refinanzierungsmöglichkeiten hatte, wurden entsprechend höhere Verlustzahlungen des Kreises an den Betrieb geleistet. Da diese Finanztransfers für den Betrieb und den Kreishaushalt wirtschaftlich neutral sind, sollen die Zinsverpflichtungen erst mit eigener Refinanzierungsmöglichkeit durch den Betrieb wieder in Ansatz gebracht werden.

Im Haushalt 2026 werden daher im Budget *16010200, Kto. 46155,* keine Zinserträge aus dem an den Betrieb gewährten Darlehn des Kreises veranschlagt.

4.15.6 Situation in der RLG

Für den Haushalt 2027 des Kreises ist zunächst maßgeblich die Verlustentwicklung der RLG aus den Sparten ÖPNV und Güterverkehr für das Geschäftsjahr 202**6** der RLG. Den Verlust decken der Hochsauerlandkreis (56,8 %) und der Kreis Soest (43,2 %) auf Grundlage entsprechender Kreistagsbeschlüsse ab, wobei wir seitens des Hochsauerlandkreises die Verlustabdeckung jährlich rückwirkend vornehmen und entsprechend haushalterisch im Etat 2027 des Kreises die Verlustsituation für das Geschäftsjahr 20**26** der RLG darstellen.

Nach dem W-Plan der RLG (s. Drcks. 11/31) liegt der Verlust für 2026 aus dem Fahrgeschäft zunächst bei - *10.439.000 €*.

☞ **Die Hochrechnung des W-Plans 2026 der RLG weist mit Stand zum I. Quartal (=Basis für die HH-Planung 2027) eine zu erwartende Unterdeckung in Höhe von – 10.849.000 € aus. Grund für die schlechtere Prognose ist insb. der Dieselpreisanstieg. Diese Verlustabdeckung ist Basis der Etatplanung 2027 des Kreises:**

Verlusterwartung für 2026	**- 10.849.000 €**
☞ der Hochsauerlandkreis trägt hiervon **56,8 % =**	**6.162.232 €**
demgegenüber Ansatz Vorjahr 2025	4.280.448 €
= Zusatzbelastung 2026	**- 1.881.784 €**

☞ ***Die Verbuchung des Verlustanteils erfolgt im Budget 160102, Kto. 5315800000***

Güterverkehr
Verluste aus dem Güterverkehr müssen für die Etatplanungen 2027 nicht berücksichtigt werden, da die RLG diese Sparte separat führt mit eigenem Gewinnvortrag aus den Vorjahren. Das derzeitige fortdauernde Aufzehren dieses Gewinnvortrags ist jedoch kritisch zu sehen.

Nachrichtlich
Folgende weitere finanzielle Vorgänge im Wirtschaftsplan der RLG ergeben sich im Zusammenhang mit der in der RLG eingelegten RWE-Beteiligung des Kreises:

Dividendenerträge aus den eingelegten RWE-Aktien des Kreises
Wie bereits ausgeführt wurde, bilanziert die RLG ein Paket von 4.508.056 RWE-Aktien des Hochsauerlandkreises. Bei der von der RWE AG für das Geschäftsjahr 2025 im April 2026 beschlossenen Ausschüttung von 1,20 /Aktie sind der RLG im Geschäftsjahr 2026 **5.409.667 €** an Dividenden zugeflossen.

Vom Hochsauerlandkreis übernommene Bankdarlehn

Die RLG hat im Zusammenhang mit der seinerzeitigen Übertragung der RWE-Beteiligung Darlehnsverbindlichkeiten des Kreises (Bankdarlehn) im Volumen von 25,75 Mio€ übernommen, d.h. sie steht hier in der Zinsverpflichtung gegenüber externen Geldinstituten. Die Zinsaufwendungen der RLG hieraus werden für 2026 (und damit den Haushalt 2027 des HSK) mit 769.600 € erwartet (Vj. 716.900 €). Daneben werden sonstige Kosten von 35.600 € für den VKA-Beitrag und Saldenbestätigungen etc. abgerechnet. Es handelt sich hier um RLG-interne Zahlungsvorgänge, die von Seiten der RLG aus den v.g. RWE-Dividenden finanziert werden.

Gesellschafterdarlehn des Hochsauerlandkreises

Der Hochsauerlandkreis hat neben der Übertragung der zuvor genannten externen Darlehn auf die RLG im Zuge der Zuordnung seiner RWE-Beteiligung ggü. der RLG auch ein verzinsliches Gesellschafterdarlehn des Kreises begründet. Dieses Darlehn beläuft sich auf eine in der Bilanz des Kreises ausgewiesene Forderung von 27.642.730 €.

➲ Die Darlehnsverbindlichkeit ist zu verzinsen, hieraus fließen dem Kreis im Haushalt 2027 mit dem neu prolongierten Zins von 2,8 % Zinserträge in Höhe von **774.000 €** zu. Der bei RLG entstehende Zinsaufwand kann ebenfalls aus dem Dividendenzufluss geleistet werden.

☞ ***Die Verbuchung dieses Zinsertrages erfolgt im Kreishaushalt im Budget 16010200, anteilig enthalten bei Kto. 4651300000***

Bürgschaftsprovisionen

Bezüglich der an die RLG übertragenen und dort bilanzierten Bankdarlehn sowie für Darlehen zur Anschaffung von Bussen hat der Hochsauerlandkreis Bürgschaften übernommen. Hierfür zahlt die RLG an den Kreis Bürgschaftsprovisionen, die mit insg. **273.175 €** im Haushalt 2026 des Kreises veranschlagt sind.

☞ ***Verbuchung der Zahlung im Budget 16010200, bei Kto. 4461300000***

Zusammenfassung der Vorgänge bei RLG mit Wirkung auf den Kreishaushalt 2027

Die bei RLG in ihren Geschäftsjahr 2026 zugeflossene Dividendenzahlung wird wie folgt für Zwecke des Hochsauerlandkreises verwendet:

Dividendenzufluss	+ **5.409.667** €	
zu finanzierender Aufwand		
Zinsaufwand für Bankdarlehn	- 769.600 €	
Sonstige Kosten	- 35.600 €	
Zinsaufwand für Darlehn HSK an RLG	- 774.000 €	Zahlung an den HSK
Bürgschaftsprovision RLG an HSK	- 273.175 €	Zahlung an den HSK
Zwischensumme	*+ 3.557.292 €*	*verfügbar für Verlustfinanzierung*
Verlustanteil des HSK aus ÖPNV 2024	***- 6.162.232*** €	
= **verbleibende Unterfinanzierung**	**- 2.604.940 €**	

☞ Aus der Beteiligungssparte verbleibt ein für die Finanzierung des ÖPNV-Betriebsverlustes verwendbarer Deckungsbeitrag in Höhe von + 3.557.292 €. Nach Gegenrechnung des auf den Hochsauerlandkreis entfallenden Anteils am ÖPNV-Betriebsverlust von – 6.162.232 € muss über den Kreishaushalt 2027 der Betrag von 2.604.940 € finanziert werden.
Im Vorjahr 2026 ergab sich demgegenüber eine Zahlung aus dem Kreishaushalt von 1.117.587 €.

4.15.7 Linienbündel HSK-West und HSK-Mitte/-Ost

Die RLG hat das Linienbündel HSK-West aus der ehemaligen Eigenwirtschaftlichkeit übernommen. Mit der RLG wurde vereinbart, dass eine Verlustabdeckung wie oben genannt für den bisherigen Teil der RLG nachlaufend erfolgt. Dementsprechend enthält der Kreishaushalt 2027 die Kosten des Jahres 2026 mit 504.000 € (s. Drcks. 11/31).

Das Linienbündel HSK-Mitte/-Ost anfallen soll ab dem Haushaltsjahr 2027 wieder eigenwirtschaftlich bedient werden (s. Drcks. 11/39). Hierdurch ergibt sich eine Ergebnisentlastung im Kreishaushalt.

Hinsichtlich des ÖPNV dazu noch folgende Anmerkungen:

- Bedingt durch Investitionen in die Elektrifizierung des Busverkehres ist in den Folgejahren weiterhin mit einem starken Anstieg der Kosten zu rechnen, es wird auf die Mehrjahresplanung der RLG (s. Drcks. 11/31) verwiesen.
- Die weitere Auswirkung aus dem Deutschlandticket und der hier noch offenen Reform der Einnahmeaufteilung („Stufe 3“) bleiben weiter abzuwarten.

4.15.8 Betrieb Schul- und Bildungseinrichtungen

Die Unterdeckung für die über den Betrieb bewirtschafteten Einrichtungen Gesundheitsfachschule für PTA, Kreismusikschule, Sauerlandmuseum sowie KreisVHS beläuft sich in 2027 auf -4.791.785 € (2026 = -4.708.760 €), der Finanzierungsbedarf erhöht sich damit um 83.025 €.
Nach Abzug der dem Betrieb zufließenden Dividendenerträge aus den RWE-Aktien mit 1.783.672 € sowie unter Berücksichtigung der ab dem Jahr 2022 aus dem Kreishaushalt gesondert zu leistenden Zahlung in Höhe gewährter Sozialermäßigungen bei ansonsten zu veranlagenden Musikschulentgelten (2027 = 120.000 €) und sonstiger Aufwendungen im Betriebsausgleich mit -5.000 € ergibt sich eine aus dem Kreishaushalt zu deckende Unterfinanzierung mit -2.565.838 €.

	2026	**2027**	+ Entlastung - Belastung
	€	**€**	€
Unterdeckung aus den Betriebszweigen *	-4.235.228	**-4.224.510**	10.718
Erträge im Betrieb aus REW-Dividende	1.621.520	**1.783.672**	162.152
	-2.613.708	**-2.440.838**	172.870
Zinszahlungen an den Kreis	0	**0**	0
Gewinnausschüttung von RLG	0	**0**	0
Sonstige Erträge/Aufw. Betriebsausgl.	0	**-5.000**	-5.000
	0	**-5.000**	-5.000
vom Kreis zu finanzierende			
a) Unterdeckung	-2.613.708	**-2.445.838**	**167.870**
b) Sozialermäßigung Musikschule	-120.000	**-120.000**	**0**
	-2.733.708	**-2.565.838**	**167.870**

***** ohne umlagenfinanzierte VHS

☞ *Verbuchung der Zahlungen an den Betrieb im Budget 16010200, bei Kto. 531521*

4.15.9 Kreishaushalt (Budget 16010200)

	2026	**2027**	+ Entlastung - Belastung
	€	€	€
Erträge *(Kto. 4651300000)*			
• Zinsertrag aus HSK-Gesellschafterdarlehn an RLG	759.000	**774.000**	+ 15.000
• Verrechnung Anteil HSK am Betriebsverlust RLG aus Dividendenerträgen (Bruttoverbuchung)	3.162.862	**3.557.292**	+ 394.430
Kto. 4651300000	+ 3.921.862	**+ 4.331.292**	**+ 409.430**
• Zinsertrag aus Darlehn Kreis an Betrieb Schubi *(Kto. 4615500000)*	0	0	-
• Bürgschaftsprovisionen RLG an HSK *(Kto. 4461300000)*	284.500	273.175	- 11.325
Summe Erträge	+ 4.206.362	**+ 4.593.142**	**+ 386.780**
Aufwendungen			
• Verlustabdeckungsanteil HSK an RLG *(Kto. 5315800000)*	- 4.280.448	**- 6.162.232**	- 1.881.784
• Verlustabdeckung HSK gegenüber Betrieb *(Kto. 5315210000)*	- 2.733.708	**- 2.565.838**	+ 167.870
Summe Aufwendungen	- 7.014.156	**- 8.728.070**	**- 1.713.914**
= Netto-Wirkung Kreishaushalt	**- 2.807.794**	**- 4.134.928**	**- 1.327.134**

Fazit

Der Kreishaushalt 2027 erfährt bei den Finanztransfers an den Betrieb Schul- und Bildungseinrichtungen und an die RLG gegenüber dem Vorjahr 2026 eine Belastung mit – 1.327.134 €.

5. Finanzplan 2027 - Investitions- u. Finanzierungstätigkeit-

5.1.1 Finanzplan (Liquiditätsentwicklung)

Während im Ergebnisplan Ertrag und Aufwand zu verbuchen sind und der Abschluss hieraus den Zuwachs oder die Inanspruchnahme von Eigenkapital dokumentiert, zeigt der Finanzplan die Liquiditätsentwicklung des Jahres 2027 aus den tatsächlichen Mittelzu/-abflüssen und damit den zu erwartenden Einzahlungen und Auszahlungen. Dies betrifft

a) Einzahlungen/Auszahlungen aus der lfd. Verwaltungstätigkeit,
b) Einzahlungen/Auszahlungen für Darlehn und Tilgungen (Finanzierungstätigkeiten) und
c) Einzahlungen/Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit.

→ Die Gesamtzahlen des Finanzplanes werden auch in § 1 der Haushaltssatzung ausgewiesen.

Die **Einzahlungen** aus den Vorgängen der **lfd. Verwaltungstätigkeit** des Finanzplanes weichen wegen den im Ergebnisplan enthaltenen zahlungs**un**wirksamen Vorgängen von den Gesamtbeträgen der im Ergebnisplan zu verbuchenden Erträge und Aufwendungen ab. Da insbesondere die Aufwandspositionen *Abschreibungen* und *Veränderungen der Pensions-/Beihilferückstellungen* zu keinem Mittelabfluss führen, diese aber über einzahlungswirksame Erträge finanziert werden, ergibt sich aus der lfd. Verwaltungstätigkeit bei **einem ausgeglichenen** bzw. nicht hoch defizitären Ergebnisplan ein Liquiditätsüberschuss. Dieser wird zur Finanzierung der im Haushalt veranschlagten Darlehnstilgungen und Investitionen verwendet.

Hinweis
Der Liquiditätsüberschuss ist umso geringer, je höher im Ergebnisplan eine Unterdeckung ausgewiesen wird.

- Der Finanzplan weist im Kreishaushalt 2027 einen Liquiditätsüberschuss mit **+ 11.077.271 €** aus.
  Bei einem in Ertrag und Aufwand ausgeglichenem Haushalt würde sich ein Liquiditätsüberhang i.H.v. 15.333.489 € ergeben.

- Unter Berücksichtigung des Liquiditätsüberschusses in der lfd. Verwaltungstätigkeit ist der Kreis in 2027 in der Lage, sein für 2027 geplantes Investitionsvolumen ohne Aufnahme weiterer Investitionskredite zu finanzieren. Die Haushaltssatzung enthält im § 2 daher keine Kreditermächtigung.

- Neben dem Liquiditätsüberschuss verbleibt ein im Finanzplan 2027 ausgewiesener Zuwachs der Bestandsliquidität mit 2.041 € *(Zeile 38)*.

5.1.2 Ermittlung der Liquiditätsunterdeckung

Positionen zur Ermittlung des Liquiditätsunterdeckung:

Aufwendungen aus Abschreibungen (AfA)	+ 13.012.370 €	kein Mittelabfluss
abzgl. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (SoPo)	- 7.779.733 €	keine Einzahlung
	+ *5.232.637 €*	
Netto-Aufwand aus Zuführung an Pensionsrückstellungen	+ 9.040.599 €	kein Mittelabfluss
Zwischensumme	+ *14.273.236 €*	
Aufwendungen für Festwerte (Mittelabfluss investiv)	+ 278.000 €	
Liquidität aus Rechnungsabgrenzung (Aufwand übersteigt Ertrag, vergleichbar mit Wirkung AfA/SoPo)	+ 782.253 €	kein Mittelabfluss
= Liquiditätsüberschuss bei einem **fiktiv** ausgeglichenen Ergebnisplan	+ 15.333.489 €	
aber: Fehlbedarf im Ergebnisplan	**- 4.256.218 €**	
= Liquiditätsüberschuss lfd. Verwaltungstätigkeit lt. Haushaltssatzung (§ 1) und Finanzplan (Zeile 17)	**11.077.271 €**	

Der Einsatz dieser Liquidität zur Finanzierung von Tilgungsleistungen und Investitionen wird unter der Ziff. 8.3 dieses Berichtes, Darstellung der Investitionen des Jahres 2027 dokumentiert.

Nachweis in der Haushaltssatzung

Die Haushaltssatzung weist in ihrem § 1 sowie korrespondierend der Gesamtfinanzplan hinsichtlich der Liquiditätsentwicklung 2027 folgende Beträge aus:

	2026	2027	
lfd. Verwaltungstätigkeit			
Einzahlungen	620.712.607 €	617.118.519 €	
Auszahlungen	613.941.008 €	606.041.248 €	
Unterdeckung/Überschuss	*+ 6.771.599 €*	*+ 11.077.271 €*	Liquiditätsüberschuss 2027
Investitionstätigkeit			
Einzahlungen	16.240.788 €	49.369.665 €	
Auszahlungen	23.293.073 €	58.689.895 €	
Finanzierungstätigkeit			
Einzahlungen	- €	- €	
Auszahlungen (f. Tilgung)	1.785.000 €	1.755.000 €	

5.2 Allg. Erläuterungen

Das Finanzvolumen inkl. Tilgung i.H.v. 60.444.895 € von wird durch **Fördermittel des Bundes** und des **Landes** finanziert - ebenso steht in 2027 **Liquidität aus der laufenden Verwaltungstätigkeit** zur Finanzierung zur Verfügung:

	2027	2026
Investitionspauschale	**1.960.391 €**	1.922.821 €
Schulpauschale	**2.022.122 €**	1.869.572 €
Finanzierungsmittel Bereich Straßenbau	**7.484.250 €**	3.790.250 €
Infrastrukturmittel Bund	17.358.300 €	4.000.000 €
Digitales Bildungsnetzwerk Land	5.081.642 €	-
Rückführung von Finanzanlagen	**14.800.000 €**	3.000.000 €
Sonstige Finanzierungsmittel	**662.960 €**	1.658.145 €
Zwischensumme Einzahlungen Finanzplan	***49.369.665 €***	*16.240.788 €*
zzgl. Liquidität aus lfd. Verwaltungstätigkeit	**+ 11.077.271 €**	+ 6.771.599 €
Volumen Finanzierungsmittel Finanzplan	**60.446.936 €**	23.012.387 €
demgegenüber		
Finanzierungsbedarf Investitionen/Tilgung	- 60.444.895 €	- 25.078.073 €
= Überdeckung (+) / Unterdeckung (-) lfd. Jahr	**+ 2.041 €**	**-2.065.686 €**

Finanzierung		
a) Darlehn für Investitionen	**0 €**	**0 €**
b) Darlehn für Liquidität	**0 €**	**0 €**
c) Rückgriff auf Bestandsliquidität	**0 €**	**2.065.686 €**
d) Aufbau an Bestandsliquidität	**2.041 €**	**0 €**

→ Die umfangreiche Investitionstätigkeit im Jahr 2027 kann ohne die Notwendigkeit des Einsatzes von Kreditmarktmitteln finanziert werden. Insofern enthält die Haushaltssatzung in ihrem § 2 keine Kreditermächtigung.

→ Die einzelnen Investitionsmaßnahmen und konkreten Finanzierungsmittel ergeben sich aus den im Haushaltsbuch im Finanzplan ausgewiesenen Einzelmaßnahmen sowie

zusammengefasst aus der nachfolgenden Übersicht. Erläuterungen zu einzelnen Investitionen/Finanzierungen befinden sich im Anschluss an die Übersicht.

5.3 Darstellung des Investitions-/ Tilgungsvolumen 2027 von 60.444.895 € sowie der investiven Einzahlungen im Volumen von *49.369.665 €*

Bezeichnung	Auszahlung	Einzahlung	verbleibender Finanzierungsbedarf
a) ***Investitionstätigkeit***			
Produkt 01060200 - Zentrale Beschaffungsstelle (FD 12)			
Büromöbel	190.000	Investitionspauschale	
Büromaschinen	35.000	**225.000 €**	***0 €***
Summe FD 12	**225.000 €**	**225.000 €**	**0 €**
Produkt 01080100 u.a. - IT Angelegenheiten (FD 13)			
Hardware/Software, Netzwerk	400.000	Investitionspauschale	
Telekommunikationsanlage, sonst. Beschaffungen	60.000	**554.500 €**	
Spezielle Software einzelner Fachdienste	94.500		
Summe FD 13	**554.500 €**	**554.500 €**	**0 €**
Produkt 01110100 u.a. - Hochbau (FD 15)			
SCHULEN			
BK Meschede		Infrastrukturmittel Land/Bund	
- Sanierung/Neubau	**17.358.300 €**	**17.358.300 €**	***0 €***
BK Neheim			
- Ersatzneubau Werkstattgebäude	**2.000.000 €**		***-2.000.000 €***
versch. Schulgebäude versch. Maßnahmen	**471.974 €**		***-471.974 €***
Zwischensumme	**19.830.274 €**	**17.358.300 €**	**-2.471.974 €**
VERWALTUNGSGEBÄUDE u.a.			
		Investitionspauschale	
Neue Container Stützpunkt Müschede	**400.000 €**		
sonstige Maßnahmen	**85.000 €**	**485.000 €**	***0 €***
Zwischensumme	**485.000 €**	**485.000 €**	**0 €**
Summe FD 15	**20.315.274 €**	**17.843.300 €**	**-2.471.974 €**

Bezeichnung			
Produkt 030502 - Schulverwaltung (FD 21)			
		Landesmittel	
Digitales Bildungsnetzwerk	**5.646.271 €**	**5.081.642 €**	***-564.629 €***
Einrichtung BK Meschede	**250.000 €**		
EDV-Komponenten für versch. Schulen	**1.300.000 €**	Schulpauschale	
Einzelmaßnahmen (Lizenzen u.a.)	**348.000 €**		
		2.022.122 €	***-598.178 €***
Beschaffungsmaßnahmen bei den **Berufskollegs**:	**475.800 €**		
Beschaffungsmaßnahmen bei den **Förderschulen**:	**246.500 €**		
Summe FD 21	**8.266.571 €**	**7.103.764 €**	**-1.162.807 €**
Produkt 120201/120202 - Kreisstraßen (FD 54)			
Gerätebeschaffung/Ampelanlage	**830.000 €**		***-830.000 €***
Deckenerneuerung -investiv-	**550.000 €**		***-550.000 €***
Baumaßnahmen	**10.615.000 €**	**7.484.250 €**	***-3.130.750 €***
Summe FD 54	**11.995.000 €**	**7.484.250 €**	**-4.510.750 €**
Verschiedene Fachdienste			
Zuschuss SZW (Bobbahn)	**115.000 €**		***-115.000 €***
Zuschuss Bergbaumuseum Ramsbeck	**17.000 €**		***-17.000 €***
Investitionen Feuer-/Bevölkerungsschutz (FD 38):		Brandschutzpauschale	
- Fahrzeugbeschaffung	**950.000 €**	**33.000 €**	***-917.000 €***
		Investitionspauschale	
- sonstige Beschaffungen	**811.550 €**	**695.891 €**	***-115.659 €***
Investitionen Kataster u. Vermesserung (FD 55)	**64.000 €**		***-64.000 €***
		Ersatzgeld	
Maßnahme gem. § 31 LNatSchG	**100.000 €**	**100.000 €**	***0 €***
- eGovernment	**70.000 €**	Landesmittel	***-70.000 €***
- weitere Einzelmaßnahmen in versch. Fachdiensten	**406.000 €**	**93.000 €**	***-313.000 €***
Summe versch. FD	**2.533.550 €**	**921.891 €**	**-1.611.659 €**
Zwischensumme Investitionen	**43.889.895 €**	**34.132.705 €**	**-9.757.190 €**
Einzahlung aus der Veräußerung von **Finanzanlagen**		**14.800.000 €**	***14.800.000 €***
Auszahlung aus dem Erwerb von **Finanzanlagen**	**14.800.000 €**		***-14.800.000 €***
Einzahlung für Tilgung **"Gute Schule 2020"**		**436.960 €**	***436.960 €***
Summe Investitionstätigkeit	**58.689.895 €**	**49.369.665 €**	**-9.320.230 €**

Bezeichnung			
b) ***Finanzierungstätigkeit***			
Auszahlung für **Tilgung "Gute Schule 2020"**	**436.960 €**		***-436.960 €***
Auszahlung für **Tilgung**	**1.318.040 €**		***-1.318.040 €***
	1.755.000 €	**0 €**	**-1.755.000 €**
Einzahlung aus **Investitionsdarlehn**		**0 €**	***0 €***
Einzahlung aus **Liquiditätskredit**		**0 €**	**0 €**
Summe Finanzierungstätigkeit	**1.755.000 €**	**0 €**	**-1.755.000 €**
Summe Investitions- & Finanzierungstätigkeit	**60.444.895 €**	**49.369.665 €**	**-11.075.230 €**
Überschuss Liquidität aus **lfd. Verwaltungstätigkeit**			**11.077.271 €**
Liquiditätsüberschuss = Aufbau Liquidität			**2.041 €**

5.4 Erläuterungen zu einzelnen Positionen

➢ Landesprogramm „Gute Schule 2020“

Das Land NRW hat in Zusammenarbeit mit der NRW.BANK auf der Grundlage des am 15.12.2016 in Kraft getretenen Gesetzes zur Stärkung der Schulinfrastruktur in Nordrhein-Westfalen (Gute Schule 2020) ein Förderprogramm für die Verbesserung der kommunalen Schulinfrastruktur in Höhe von zwei Milliarden Euro aufgelegt. Das Programm soll die langfristige Finanzierung kommunaler Investitionen in die Sanierung, die Modernisierung und den Ausbau der baulichen und digitalen kommunalen Schulinfrastruktur sicherstellen.

Die Mittel werden den Kommunen in Form von Krediten zur Verfügung gestellt. Über vier Jahre (2017-2020) wurden jeweils 500 Millionen Euro zum Abruf bereitgestellt.

Der HSK hat aus dem Landesprogramm Mittel in Höhe von insgesamt 8.300.700 € erhalten, die in den Jahren 2018 – 2020 abgerufen worden sind.

Die Gesamtlaufzeit der abgerufenen Förderkredite beträgt 20 Jahre, wobei das erste Jahr tilgungsfrei bleibt. Das Land trägt für die gesamte Laufzeit alle Zins- und Tilgungsleistungen.

Die Etatplanung 2027 enthält insoweit Tilgungszahlungen für diese Darlehn mit 436.960 €. In Höhe der Tilgung ist im Etat 2027 entsprechend der Förderung eine beitragsgleiche Einzahlung des Landes veranschlagt (Finanzplan, Produkt 160102).

➢ Infrastrukturmittel Bund

Der Bund stellt dem Land Nordrhein-Westfalen über das **Sondervermögen Infrastruktur und Klimaneutralität** erhebliche Mittel (rund 21,1 Mrd. €) zur Verfügung, um den massiven Investitionsstau bei Bund, Ländern und Kommunen abzubauen; das Land NRW gibt hierzu nur 60 % der Mittel an die kommunale Ebene weiter, obwohl diese einen größeren Anteil an den Investitionsausgaben hat. Ein überproportionaler Anteil der Mittel verbleibt somit beim Land.
Der Landtag NRW hat hierzu am 17.12.2025 das Gesetz über den Nordrhein-Westfalen-Plan für gute Infrastruktur 2025 bis 2036 (**NRW-Infrastrukturgesetz 2025 bis 2036**) beschlossen. Demnach erhalten u.a. die Kreise aus den Bundesmitteln einen Anteil von 12,695 Mrd€. Die u.a. den Kreisen zur Verfügung stehenden Sachinvestitionsmittel werden diesen in Höhe von 10,0 Mrd€ pauschal (Förderbudget) und in Höhe von 2,695 Mrd€ über Förderprogramme zur Verfügung gestellt.

Aus dem Förderbudget entfällt auf den Hochsauerlandkreis ein Betrag von 35,56 Mio€, der mit Beschluss des Kreistages vom 03.07.2026 (Drcks. 11/135) für den Neubau des Berufskollegs Meschede eingesetzt werden soll. Der Etat 2026 sah hier einen ersten Mitteleinsatz von 4 Mio€ zur Finanzierung der Maßnahme vor. Für 2027 sind nun weitere 17.358.300 € eingeplant.

➢ Sanierung Berufskolleg Meschede

Auf Grund der bauphysikalischen und baukonstruktiven Mängel, der vorhandenen Schadstoffbelastung sowie der grundsätzlich sanierungsbedürftigen Gebäudetechnik hat die Verwaltung eine Machbarkeitsstudie zur (Wieder-) Herstellung eines zeitgemäßen Schulgebäudes durchführen lassen. Im Ergebnis wurde die Empfehlung ausgesprochen, aus wirtschaftlichen Gesichtspunkten auf dem Gelände einen dreigeschossigen Neubau zu

errichten und nach Fertigstellung die vorhandenen Schulgebäude (mit Ausnahme der Sporthalle und des Atriums) abzureißen. Einen entsprechenden Beschluss hat der Kreistag in seiner Sitzung am 22. Januar 2025 gefasst.

In den kommenden Jahren wird auf dem Gelände Dünnefeldweg 5 in Meschede ein dreigeschossiger Schulbau errichtet. Das Atrium wird teilsaniert und angebaut, damit dort später in den oberen Geschossen die Rettungsdienstschule des Hochsauerlandkreises und im Kellergeschoss des Gebäudes die Energiezentrale für den gesamten Schulcampus eingerichtet werden kann. Anschließend werden die übrigen Schulgebäude abgerissen und das Gelände wiederhergestellt. Die Bauarbeiten sollen im 1. Quartal 2027 beginnen. Mit dem Umzug der Schule im zweiten Halbjahr 2029 sollen die hauptsächlichen Bauarbeiten abgeschlossen sein. Das Atrium wird gemäß derzeitiger Planung in den Sommerferien 2028 leergeräumt, um hier mit der Modernisierung des Atriums für die spätere Rettungsdienstschule zu beginnen. Diese wird voraussichtlich 2030 fertiggestellt. Parallel zum Umbau der Rettungsdienstschule und zum Abbruch der Bestandsgebäude werden die Außenanlagen des Gesamtgeländes gestaltet.

Die Planungsarbeiten begannen im Jahr 2024. Seit Beginn dieses Jahres werden bereits erste vorbereitende Maßnahmen auf dem Gelände durchgeführt. Dazu gehört die Rodung einzelner Bereiche des Schulgeländes, um die notwendigen Versorgungsleitungen für die später am Standort befindlichen Gebäude in diesen Bereichen zu verlegen. Seit den Sommerferien erfolgt die Schadstoffsanierung sowie der Abbruch der Aula und die Verlegung der zuvor genannten Versorgungsleitungen. In den Herbstferien werden die Bäume im Bereich des Neubaus gefällt, sodass im 1. Quartal 2027 mit den Erdarbeiten und dem anschließenden Rohbau des Schulgebäudes begonnen werden kann.

Die im Haushalt 2027 eingestellten Mittel dienen der Durchführung der Tief- und Rohbauarbeiten im Jahr 2027 sowie der Erfüllung diverser erforderlicher Nebenleistungen. Dazu gehören insbesondere die Bereitstellung einer entsprechenden Baustelleneinrichtung und die Durchführung vorgezogener Maßnahmen, einschließlich der zugehörigen Planungsleistungen und der Objektüberwachung vor Ort. Die VE für das Haushaltsjahr 2027 sowie die Folgejahre sind für die Ausschreibung der Bauleistungen, die 2027 erfolgen soll, sowie für die Beauftragung und Ausführung ab 2028 vorgesehen.

- **<u>Neubau Werkstattgebäude BK Berliner Platz</u>**

Die Gebäude 4 und 5 am Berufskolleg Berliner Platz sind stark sanierungsbedürftig (fehlende Energieeffizienz, veraltete Gebäudetechnik, defekte Dachhaut, hohe Schadstoffbelastung) und müssen zwingend brandschutztechnisch ertüchtigt werden. Hinzu kommt, dass insbesondere das Gebäude 4 durch die zunehmende Durchlässigkeit der Fassade (schadhafte Verfugung, fehlende Abschlüsse zum Erdreich, irreparabler Sonnenschutz, u.a.) vermehrt durch Schädlingsbefall beeinträchtigt ist. So treten zunehmend zusätzlich zu den bereits regelmäßig festzustellenden Hornissen-, Ratten- und Mäusebefallen mit ihren individuellen Folgen auch Ansiedlungen von Beutegreifern auf, die ihre Beute in den Luftraum zwischen Vorhangfassade und Mauerwerk sowie oberhalb der Abhangdecke lagern, was u.a. zu massigen Geruchsbelästigungen und zur Bildung von Stockflecken unterhalb der Zimmerdecke führt.

Aktuelle Bedarfsermittlungen hinsichtlich der erforderlichen Flächen, der notwendigen Unterrichtsräume, der prognostizierten Schülerzahlen und sich zukünftig verändernder Bildungsgänge haben ergeben, dass perspektivisch nicht mehr sämtliche Räume in Gebäude 4 und Gebäude 5 benötigt werden. In einem zukünftigen Raumkonzept für den Ersatzbau der Gebäude 4 und 5 ist die Unterbringung der Smart Factory zu berücksichtigen sowie Räume, die dem modernen Unterricht für zukunftsträchtige Berufe dienen.

In einem ersten Schritt soll ein Generalunternehmer gesucht werden, der die Planung bis zur Leistungsphase 3 erstellt, um einen Antrag zur Förderung der Baumaßnahme aus dem

ehemaligen RWP jetzt **GRW** Förderprogramm für wirtschaftsnahe Infrastruktur zu stellen. Die Förderquote läge bei erfolgreicher Antragstellung bei mindestens 60 und maximal 90%.

Die im Haushalt 2027 eingestellten Mittel sind für die notwendigen Planungsleistungen vorgesehen. Die VE ist für die Ausschreibung der Bauleistungen, die in 2028 erfolgen sollen.

6. Übersicht über die Verpflichtungsermächtigungen

Bei den in § 3 der Haushaltssatzung ausgewiesenen Verpflichtungsermächtigungen handelt es sich um folgende Einzelmaßnahmen:

Produkt		**Betrag**	**Maßnahmen**
030101-800	Hochbau	20.000.000 €	Neubau/Sanierung BK Meschede
030101-801	Beschaffungen	1.600.000 €	Einrichtung Neubau/Sanierung BK Meschede
030101-802	Beschaffungen	250.000 €	Einrichtung Neubau/Sanierung BK Meschede EDV
030204-001	Beschaffungen	40.000 €	Unterstand für die Schüler Ruth-Cons-Schule
030107-517	Hochbau	7.500.000 €	Ersatzneubau Werkstattgebäude
060208-505	Hochbau	2.000.000 €	Sanierung Ankerplatz
120201-670	Tiefbau	2.500.000 €	gE der K 16/6 Gevelinghausen - Heringhausen inkl. Radweg
120201-687	Tiefbau	1.000.000 €	gE K16/2 OD Elpe
120201-694	Tiefbau	1.500.000 €	E K 6/3 OD Westenfeld (Stadt Sundern)
120201-703	Tiefbau	3.000.000 €	K 50/1 Radweg Winterberg - Elkeringhausen
120201-710	Tiefbau	900.000 €	gE K 47/2 Gewerbegebiet Bruchhausen - L743
120201-714	Tiefbau	1.000.000 €	K 41/5 Brücke Horbach
		41.290.000 €	

7. Mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung

Gemäß § 84 GO NRW ist in die jährliche Haushaltsplanung eine fünfjährige Ergebnis- und Finanzplanung einzubeziehen. Für den Kreishaushalt 2027 bedeutet dies, dass neben den Planwerten für die Jahre 2026 und 2027 auch die Erwartungen für die Jahre 2028 bis 2030 berücksichtigt werden müssen. Diese Zeitreihe wird auch in den jeweiligen Produktbudgets des Kreishaushalts 2027 ausgewiesen.

Ergänzend zu § 84 GO NRW ist in § 6 KomHVO NRW festgelegt, dass bei der Ergebnis- und Finanzplanung der drei dem Haushaltsjahr folgenden Planungsjahre die vom Ministerium für Heimat, Kommunales, Bau und Gleichstellung NRW bekannt gegebenen Orientierungsdaten zu berücksichtigen sind. Die Fortschreibungsraten für die Steuereinzahlungen der Städte und Gemeinden wurden vom Land mit Schreiben vom 25. August 2026 mitgeteilt. Konkretisierte Angaben zu Steigerungsraten bei den zu planenden Personal-, Sach- und Sozialhilfeaufwendungen sind in den O-Daten nicht enthalten. Da es sich bei den Orientierungsdaten des Landes um die zu erwartende durchschnittliche Entwicklung der Finanzdaten des Landes und der Kommunen handelt, ist jede Kommune gehalten, unter Berücksichtigung der örtlichen Besonderheiten die für ihre Planung zutreffenden Werte zu ermitteln und insoweit eigene Planungsannahmen zu treffen. Die Verwaltung hat daher, wie auch in den Vorjahren, die Vorausplanungen so vorgenommen, dass für die wichtigsten Etatbereiche, die die Finanzsituation des Hochsauerlandkreises bestimmen, konkrete Berechnungen einer zukünftigen Entwicklung erstellt wurden.

Auf Basis des Hebesatzes mit Stand des Entwurfs 2027 von 39,33 % zeigen sich dann für die Jahre 2028–2030 zunächst folgende Defizite:

2028 -9.944.905 €
2029 -7.821.615 €
2030 - 6.095.144 €

Um die Unterdeckungen in den Finanzplanungsjahren auszugleichen und die für Haushaltszwecke in den Planungsjahren vorzuhaltenden Mindestbestände der Ausgleichsrücklage zu erreichen, ist es aus Sicht der Verwaltung erforderlich, den Kreisumlagehebesatz im Jahr 2028 um 1,87 Prozentpunkte anzuheben. In den Folgejahren 2029–2030 kann der Hebesatz dann wieder reduziert werden.

Zusammengefasst zeigt sich folgende Entwicklung:

2028 + 1,87 % auf 41,20 % Haushaltsausgleich
2029 - 0,45 % auf 40,75 % Haushaltsausgleich
2030 - 0,35 % auf 40,40 % Haushaltsausgleich

Etat Jugendamt

Für die Jahre 2028–2030 wurde zunächst auf Basis des in diesem Entwurf festgelegten Hebesatzes von 25,05 % gerechnet. Die zu erwartenden Entwicklungen in diesem Zeitraum führen jedoch dazu, dass der Etat des Jugendamtes nur durch eine Erhöhung des Hebesatzes finanziert werden kann.

Folgende Erhöhungen sind daher nach jetzigem Stand erforderlich:

2028 + 0,10 % auf 25,15 %
2029 + 0,06 % auf 25,21 %
2030 + 0,08 % auf 25,29 %

Anmerkungen:
Bei der Berechnung wurden, wie oben beschrieben, die vom Land Nordrhein-Westfalen mitgeteilten Fortschreibungssätze für die Orientierungsdaten zugrunde gelegt. Diese Orientierungsdaten gehen für die kommenden Jahre von steigenden Steuereinnahmen in den Städten und Gemeinden des Kreises aus. Da die Höhe der Kreisumlage von der Steuerkraft der Kommunen abhängt, wirken sich diese Annahmen direkt auf die Umlageberechnung aus.

Ob die prognostizierten Steigerungen der Steuereinnahmen tatsächlich eintreffen, ist angesichts der aktuellen wirtschaftlichen Lage unsicher. Die Orientierungsdaten des Landes stellen eine vergleichsweise optimistische Einschätzung dar.
Die Kämmerei hat keine Möglichkeit, auf valideres oder realistischeres Datenmaterial zurückzugreifen. Sie ist bei der Planung auf die Vorgaben des Landes angewiesen. Sollten die tatsächlichen Steuereinnahmen hinter den Prognosen zurückbleiben, kann dies Auswirkungen auf die künftige Finanzplanung des Kreises haben.

Die in der Ergebnis- und Finanzplanung des Kreises ausgewiesenen Werte für die Jahre 2028 bis 2030 sind keine festgeschriebenen Planungsziele. Es handelt sich vielmehr um rechnerische Projektionswerte, die auf den derzeit verfügbaren Annahmen und Erkenntnissen basieren.
Die Kämmerei hat diese Werte nicht nachträglich angepasst, um bestimmte Planungsergebnisse zu erreichen. Sie ergeben sich ausschließlich aus den in den Anlagen erläuterten Annahmen zu den wesentlichen Etatbereichen.

Die Daten dienen als Orientierungshilfe für die politische Diskussion – insbesondere zur möglichen Entwicklung der Hebesätze für:

- die allgemeine Kreisumlage und

- die Sonderumlage des Kreisjugendamtes.

Bitte beachten Sie: Die tatsächliche Entwicklung in den Planungsjahren kann von diesen Projektionswerten erheblich abweichen. Unvorhergesehene Ereignisse, geänderte Rahmenbedingungen oder neue gesetzliche Vorgaben können zu einer gänzlich anderen Entwicklung führen.

8. Anlage zum Vorbericht

Anlagen zum Vorbericht

Anlage 1	- Steuerkraftmesszahlen - Kreisumlage - Mehrbelastung Jugendamt
Anlage 2	25 % Finanzierungsbeteiligung der Städte und Gemeinden am Zuschussbedarf des Kreises im Bereich „Kosten der Unterkunft“
Anlage 3	Mehrbelastung zur Finanzierung der KreisVHS
Anlage 4	Mehrbelastung zur Finanzierung der Drogen- und Suchtberatung
Anlage 5	Übersicht über die VKE
Anlage 6	Straßenbauprogramm

Steuerkraftmesszahlen der Städte/Gemeinden nach fiktiven Hebesätzen gem. GFG 2026

Referenzperiode 01.07.2025 - 30.06.2026

Die Finanzkraft der Städte und Gemeinden als maßgeblicher Berechnungsfaktor für die Höhe der Schlüsselzuweisungen errechnet sich wie in den Vorjahren aus der Steuerkraft der Grundsteuern A und B sowie der Gewerbesteuer. Hinzu kommen der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer sowie ab 1996 als Ausgleich für Mindereinnahmen bei der Einkommensteuer sog. "Kompensationszahlungen", die verschiedene, in den Jahren vom Bund beschlossene Entlastungen der Einkommenssteuer auf kommunaler Ebene ausgleichen. In die Umlagegrundlagen fließen darüberhinaus auch die Einnahmen aus dem kommunalen Anteil an der Umsatzsteuer ein, den die Gemeinden seit 1998 als Ausgleich für den Wegfall der Gewerbekapitalsteuer erhalten.
Die fiktiven Steuersätze (lt. Eckpunktepapier zum FA 2026) sind wie folgt: Grundsteuer A = 345 %, Grundsteuer B = 644 %, Gewerbesteuer = 424 %.
Die für den Finanzausgleich anzusetzende Gewerbesteuerumlage beläuft sich auf 35 %.

Stadt/ Gemeinde	Grundsteuer	Gewerbe-steuer	Anteil an der Einkommen-steuer	Anteil an der Umsatz-steuer	Kompensa-tionszah-lung	Gewerbe-steuerum-lage	Steuerkraftmeßzahl Planung HHjahr	Steuerkraftmeßzahl endgültig Vorjahr	Differenz gegen-über Vorjahr	
							2027	2026		
		€	€	€	€	€	€	€	€	%
Arnsberg	13.352.323	52.328.883	45.576.656	9.800.142	4.367.086	-4.319.601	**121.105.488**	**131.479.325**	-10.373.837	-7,89
Bestwig	1.564.323	13.569.617	6.315.415	1.233.838	605.134	-1.120.133	**22.168.193**	**21.929.457**	238.736	1,09
Brilon	4.938.709	32.840.653	15.967.991	4.453.628	1.530.029	-2.710.903	**57.020.107**	**55.759.144**	1.260.962	2,26
Eslohe	1.569.885	4.818.297	5.527.382	886.120	529.625	-397.737	**12.933.571**	**12.831.726**	101.845	0,79
Hallenberg	768.078	2.233.822	2.391.966	646.536	229.195	-184.396	**6.085.202**	**6.915.655**	-830.453	-12,01
Marsberg	3.214.751	14.611.883	11.132.786	2.322.754	1.066.727	-1.206.170	**31.142.731**	**42.507.050**	-11.364.319	-26,74
Medebach	1.506.665	4.162.673	4.351.462	797.785	416.950	-343.617	**10.891.918**	**13.023.854**	-2.131.936	-16,37
Meschede	5.252.337	36.544.934	18.357.728	4.081.883	1.759.010	-3.016.681	**62.979.210**	**65.782.220**	-2.803.010	-4,26
Olsberg	2.428.692	11.872.845	8.899.096	2.278.037	852.698	-980.070	**25.351.298**	**27.764.307**	-2.413.009	-8,69
Schmallenberg	4.701.686	20.347.929	14.853.375	2.860.170	1.423.228	-1.679.664	**42.506.724**	**43.525.120**	-1.018.396	-2,34
Sundern	4.841.406	23.188.529	17.185.152	3.244.150	1.646.655	-1.914.147	**48.191.745**	**47.595.241**	596.504	1,25
Winterberg	3.270.433	8.376.595	7.415.541	1.153.658	710.546	-691.464	**20.235.309**	**21.155.658**	-920.348	-4,35
gesamt	47.409.286	224.896.660	157.974.551	33.758.700	**15.136.882**	**-18.564.583**	***460.611.496***	490.268.758	-29.657.262	-6,05
Steuerkr.2026	50.742.484	262.558.469	154.123.550	29.897.424	14.774.732	-21.827.901	***490.268.758***			
Diff. 2026/2027	**-3.333.198**	**-37.661.809**	**3.851.001**	**3.861.275**	**362.149**	**3.263.318**	**-29.657.262**			
%	-6,57	-14,34	2,50	12,92	2,45	14,95	-6,05			

Steuerkraftrückgang

Kreisumlage

Stadt/ Gemeinde	Umlagegrundlagen 2027	Kreisumlage 2027 Hebesatz 37,88%	Differenz zu 2026	Erhöhung 1,45%	Umlage 2027 bei 39,33%	Umlage 2026 37,88% lt. HHBuch	Differenz 2027 zu 2026
1	2	3	4	5	6	7	8
Arnsberg	155.078.501	58.743.736	-942.799	+ 2.248.638	**60.992.374**	59.686.535	+ 1.305.840
Bestwig	22.168.193	8.397.311	+ 90.433	+ 321.439	**8.718.750**	8.306.878	+ 411.872
Brilon	57.020.107	21.599.216	+ 477.653	+ 826.792	**22.426.008**	21.121.564	+ 1.304.444
Eslohe	15.553.185	5.891.546	-147.519	+ 225.521	**6.117.068**	6.039.065	+ 78.003
Hallenberg	7.699.663	2.916.633	-89.876	+ 111.645	**3.028.278**	3.006.508	+ 21.770
Marsberg	35.737.086	13.537.208	-2.564.462	+ 518.188	**14.055.396**	16.101.671	-2.046.274
Medebach	14.952.876	5.664.149	-142.276	+ 216.817	**5.880.966**	5.806.426	+ 74.540
Meschede	62.979.210	23.856.525	-1.061.780	+ 913.199	**24.769.723**	24.918.305	-148.582
Olsberg	26.741.761	10.129.779	-387.340	+ 387.756	**10.517.535**	10.517.120	+ 415
Schmallenberg	47.046.680	17.821.282	+ 158.486	+ 682.177	**18.503.459**	17.662.796	+ 840.663
Sundern	48.191.745	18.255.033	-288.223	+ 698.780	**18.953.813**	18.543.256	+ 410.558
Winterberg	23.365.829	8.850.976	-145.098	+ 338.805	**9.189.780**	8.996.074	+ 193.706
gesamt	**516.534.836**	**195.663.396**	**-5.042.801**	**+ 7.489.755**	**203.153.151**	**200.706.198**	**2.446.954**

Umlage Jugendamt

Stadt/ Gemeinde	Umlagegrundlagen 2027	Umlage 2027 Hebesatz (alt) 23,10 %	Erhöhung um + 1,95 %	Hebesatz 2027 neu = 25,05 %	Umlage 2026 23,10% lt. HHBuch	Differenz 2027 zu 2026
1	2	3	4	5	6	7
Bestwig	22.168.193	5.120.853	+ 432.280	5.553.132	5.065.705	+ 487.428
Brilon	57.020.107	13.171.645	+ 1.111.892	14.283.537	12.880.362	+ 1.403.174
Eslohe	15.553.185	3.592.786	+ 303.287	3.896.073	3.682.746	+ 213.327
Hallenberg	7.699.663	1.778.622	+ 150.143	1.928.766	1.833.430	+ 95.335
Marsberg	35.737.086	8.255.267	+ 696.873	8.952.140	9.819.129	-866.988
Medebach	14.952.876	3.454.114	+ 291.581	3.745.695	3.540.877	+ 204.818
Meschede	62.979.210	14.548.198	+ 1.228.095	15.776.292	15.195.693	+ 580.599
Olsberg	26.741.761	6.177.347	+ 521.464	6.698.811	6.413.555	+ 285.256
Winterberg	23.365.829	5.397.506	+ 455.634	5.853.140	5.485.990	+ 367.150
gesamt	**266.217.911**	**61.496.337**	**+ 5.191.249**	**66.687.587**	**63.917.486**	**+ 2.770.100**

Mehrbelastung für Zwecke der KreisVHS gem. § 56 Abs. 4 KrO

Umlagebetrag: 397.230 €

Gem. § 6 Abs. 3 der Haushaltssatzung 2027 ist von den Städten/Gemeinden des Hochsauerlandkreises, für die der Kreis eine Volkshochschule nach dem Weiterbildungsgesetz NW vorhält, eine differenzierte Kreisumlage **i.H.v. 397.230 €** zu erheben. Der auf die jeweilige Gemeinde entfallende Betrag wird im Verhältnis ihrer Einwohner zum Stichtag 31.12.2025 zur Gesamtzahl der Einwohner dieser Gemeinden ermittelt. Der so ermittelte Betrag ist zur Festlegung des gemeindebezogenen Hebesatzes auf die Umlagegrundlagen umzurechnen.

Es ergibt sich folgende Berechnung:

Stadt/Gemeinde	Einwohner 31.12.2025	Anteilige Mehr-belastung	Kreisumlagebe-messungsgrundlagen	Ermittelter Hebesatz
		€	€	%
Bestwig	9.976	40.433,50		
Eslohe	8.587	34.803,78		
Hallenberg	4.272	17.314,75		
Medebach	7.874	31.913,93		
Meschede	29.446	119.346,93		
Schmallenberg	24.728	100.224,51		
Winterberg	13.124	53.192,59		
gesamt	**98.007**	**397.230**	**0**	

Mehrbelastung zur Finanzierung der Drogen- und Suchtberatung gem. § 56 Abs. 4 KrO

Umlagebetrag: 390.000 €

Gem. § 6 Abs. 4 der Haushaltssatzung 2027 ist von den Städten/Gemeinden des Hochsauerlandkreises, für die seitens des Kreises eine Drogen- und Suchtberatung organisiert wird, eine differenzierte Kreisumlage **i.H.v. 390.000 €** zu erheben. Der auf die jeweilige Gemeinde entfallende Betrag wird im Verhältnis ihrer Einwohner zum Stichtag 31.12.2025 zur Gesamtzahl der Einwohner dieser Gemeinden ermittelt. Der so ermittelte Betrag ist zur Festlegung des gemeindebezogenen Hebesatzes auf die Umlagegrundlagen umzurechnen.

Es ergibt sich folgende Berechnung:

Stadt/Gemeinde	Einwohner 31.12.2025	Anteilige Mehr-belastung	Kreisumlagebe-messungsgrundlagen	Ermittelter Hebesatz
		€	€	%
	0	0		
Bestwig	9.976	24.748,52		
Brilon	25.236	62.605,61		
Eslohe	8.587	21.302,68		
Hallenberg	4.272	10.598,00		
Marsberg	19.368	48.048,24		
Medebach	7.874	19.533,86		
Meschede	29.446	73.049,80		
Olsberg	14.596	36.209,84		
Schmallenberg	24.728	61.345,36		
	0			
Winterberg	13.124	32.558,09		
gesamt	**157.207**	**390.000,00**	**0**	

25 % Finanzierungsbeteiligung der Städte/Gemeinden an dem Zuschussbedarf des Kreises im Bereich Kosten der Unterkunft; (§ 5 Abs. 5 S. 1 AG SGB II)
hier: Planung 2027

Budgets:
05010200 Kosten der Unterkunft -allgemein-
05010201 Kosten der Unterkunft -Rechtskreis Asyl-
05010203 Kosten der Unterkunft -Ukraine Flüchtlinge-

Stadt/Gemeinde	Zuschuss 100 % *Gemeindescharf*	Bundesmittel	Landesmittel	Zuschussbedarf zur weiteren Berechnung	25% "Spitzabrechnung" mit Gemeinden gem. AG SGB II
1	2	3	4	6	5
Arnsberg	14.057.910	3.793.173	980.728	9.284.009	2.321.002
Bestwig	1.268.018	342.143	88.461	837.414	209.354
Brilon	2.076.575	560.312	144.869	1.371.394	342.849
Eslohe	676.993	182.670	47.229	447.094	111.774
Hallenberg	369.120	99.598	25.751	243.771	60.943
Marsberg	2.104.793	567.926	146.837	1.390.030	347.508
Medebach	732.304	197.594	51.088	483.622	120.906
Meschede	2.986.683	805.882	208.361	1.972.440	493.110
Olsberg	1.377.499	371.683	96.099	909.717	227.429
Schmallenberg	2.522.286	680.576	175.963	1.665.747	416.437
Sundern	3.000.726	809.671	209.341	1.981.714	495.429
Winterberg	1.293.993	349.151	90.273	854.569	213.642
	32.466.900	**8.760.378**	**2.265.000**	**21.441.522**	**5.360.380**

Verwaltungskostenerstattung 2027

sonstige Verwaltungsbereiche

zahlende Einrichtung *Aufwand: 5811130000* *empfangende Einrichtung* *Ertrag: 4811100000*		Druckerei *01060100*		Jugendamtsleiter Pers. + Verw. *06020100*		Fleischhygieneaufsicht *02040300*		Ankerplatz Norderney *06020800*		SGB II Pers. + Verw. *05010100*	
		Abr. 2025	zzgl. 5 % ***= Ansatz 2027***	Abr. 2025	zzgl. 5 % ***= Ansatz 2027***	Abr. 2025	zzgl. 5 % ***= Ansatz 2027***	Abr. 2025	zzgl. 5 % ***= Ansatz 2027***	Abr. 2025	zzgl. 5 % ***= Ansatz 2027***
FD 12											
FBL	*01010100*	0,00	**0**	91.288,00	**95.853**	2.282,20	**2.397**	6.846,60	**7.189**	0,00	**0**
Beschaffung	*01060200*	1.967,60	**2.066**	1.377,32	**1.447**	98,38	**104**	196,76	**207**	295,14	**310**
FD 13											
Einsatz der IuK	*01080100*	1.932,27	**2.029**	106.274,98	**111.589**	676,30	**711**	3.864,54	**4.058**	22.221,13	**23.333**
Sprachkommunika.	*01080200*	107,48	**113**	5.911,59	**6.208**	37,62	**40**	483,68	**508**	1.236,06	**1.298**
FD 14											
Personal inkl. Loga	*01090100*	4.850,84	**5.094**	121.290,25	**127.355**	0,00	**0**	15.765,23	**16.554**	30.193,70	**31.704**
Loga	*01090100*	352,41	**371**	5.814,78	**6.106**	0,00	**0**	1.145,34	**1.203**	1.850,16	**1.943**
FD 14											
Betriebsärztl. Dienst	*01090102*	72,40	**76**	1.194,60	**1.255**	0,00	**0**	235,30	**248**	380,10	**400**
FD 15											
Gebäude	*01110100*	3.806,10	**3.997**	2.763,82	**2.902**	0,00	**0**	2.013,99	**2.115**	0,00	**0**
Hochbau	*01110200*	0,00	**0**	11.903,07	**12.499**	0,00	**0**	3.973,88	**4.173**	0,00	**0**
FD 04/1											
Finanzbuchhaltung	*01100100*	262,78	**276**	3.160,86	**3.319**	457,98	**481**	1.198,10	**1.258**	3.609,93	**3.791**
anteilige EDV	*01100100*	68,40	**72**	8.748,36	**9.186**	117,33	**124**	117,71	**124**	437,57	**460**
FD 04/2											
Zahlungsabwicklung	*01100200*	510,20	**536**	52.305,67	**54.921**	2.297,80	**2.413**	2.142,12	**2.250**	15.150,30	**15.908**
FD 31											
Rechtsangelegenh.	*01120100*	0,00	**0**	10.541,53	**11.069**	0,00	**0**	164,25	**173**	0,00	**0**
Zentrale Vergabe	*01120200*	352,38	**370**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	1.021,90	**1.073**
Zuschlag allgm. Nutzung Infrastruktur HSK											
Summe		14.282,86	**15.000,00**	422.574,83	**443.709,00**	5.967,61	**6.270,00**	38.147,50	**40.060,00**	76.395,99	**80.220,00**

Verwaltungskostenerstattung 2027

Extern

empfangende Einrichtung *Ertrag: 4481700000*		Bergbaumuseum		VVGH		WFG		EWG		BBA Sundern		Freizeitpark		TKG		EEH		SZW (Bobbahn)	
		Abr. 2025	zzgl. 5 % = ***Ansatz 2027***	Abr. 2025	zzgl. 5 % = ***Ansatz 2027***	Abr. 2025	zzgl. 5 % = ***Ansatz 2027***	Abr. 2025	zzgl. 5 % = ***Ansatz 2027***	Abr. 2025	zzgl. 5 % = ***Ansatz 2027***	Abr. 2025	zzgl. 5 % = ***Ansatz 2027***	Abr. 2025	zzgl. 5 % = ***Ansatz 2027***	Abr. 2025	zzgl. 5 % = ***Ansatz 2027***	Abr. 2025	zzgl. 5 % = ***Ansatz 2027***
FD 12																			
FBL	*01010100*	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**
Beschaffung	*01060200*	0,00	**0**	98,38	**104**	98,38	**104**	98,38	**104**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	98,38	**104**
FD 13																			
Einsatz der luK	*01080100*	0,00	**0**	0,00	**0**	7.729,09	**8.116**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	966,14	**1.015**	966,14	**1.015**	7.729,09	**8.116**
Sprachkommunika.	*01080200*	0,00	**0**	0,00	**0**	429,93	**452**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	53,74	**57**	53,74	**57**	483,68	**508**
FD 14																			
Personal	*01090100*	0,00	**0**	0,00	**0**	3.284,11	**3.449**	0,00	**0**	1.719,51	**1.806**	0,00	**0**	1.313,64	**1.380**	0,00	**0**	19.626,56	**20.608**
Loga	*01090100*	0,00	**0**	0,00	**0**	789,42	**829**	0,00	**0**	563,37	**592**	0,00	**0**	264,44	**278**	0,00	**0**	2.443,38	**2.566**
FD 14																			
Betriebsärztl. Dienst	*01090102*	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**
FD 15																			
Gebäude	*01110100*	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	422,90	**445**	0,00	**0**	0,00	**0**
Hochbau	*01110200*	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**
FD 04/1																			
Finanzbuchhaltung	*01100100*	1.900,12	**1.996**	4.192,84	**4.403**	23.242,37	**24.405**	3.724,65	**3.911**	0,00	**0**	2.349,26	**2.467**	7.234,42	**7.597**	0,00	**0**	14.368,35	**15.087**
anteilige EDV	*01100100*	253,56	**267**	29,36	**31**	177,08	**186**	7,41	**8**	0,00	**0**	4,37	**5**	99,75	**105**	4,85	**6**	876,47	**921**
FD 04/2																			
Zahlungsabwicklung	*01100200*	1.699,00	**1.784**	0,00	**0**	1.274,25	**1.338**	849,50	**892**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**
FD 31																			
Rechtsangelegenh.	*01120100*	0,00	**0**	0,00	**0**	1.151,27	**1.209**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**
Zentrale Vergabe	*01120200*	0,00	**0**	0,00	**0**	352,38	**370**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**
Zuschlag allgm. Nutzung Infrastruktur HSK	*01010100*																		
Summe		3.852,68	**4.047,00**	4.320,58	**4.538,00**	38.528,28	**40.458,00**	4.679,94	**4.915,00**	2.282,88	**2.398,00**	2.353,63	**2.472,00**	10.355,03	**10.877,00**	1.024,73	**1.078,00**	45.625,91	**47.910,00**

Verwaltungskostenerstattung 2027

Eigenbetriebsähnliche Einrichtungen

empfangende Einrichtung *Ertrag: 4482999999*		Rettungsdienst				Betrieb SchuBi				AHSK		GAH	
		Rettungsdienst		Leitstelle									
		Abr. 2025	zzgl. 5 % = ***Ansatz 2027***	Abr. 2025	zzgl. 5 % = ***Ansatz 2027***	PTA	Museum	Musik schule	VHS	Abr. 2025	zzgl. 5 % = ***Ansatz 2027***	Abr. 2025	zzgl. 5 % = ***Ansatz 2027***
FD 12													
FBL	*01010100*	36.515,20	**38.341**	6.846,60	**7.189**	**4.793**	**8.535**	**9.585**	**14.378**	0,00	**0**	0,00	**0**
Beschaffung	*01060200*	98,38	**104**	0,00	**0**	**0**	**103**	**103**	**103**	98,38	**104**	98,38	**104**
FD 13													
Einsatz der IuK	*01080100*	0,00	**0**	0,00	**0**	**1.000**	**13.188**	**16.231**	**12.173**	22.221,13	**23.333**	0,00	**0**
Sprachkommunika.	*01080200*	14.402,79	**15.123**	0,00	**0**	**226**	**564**	**903**	**451**	1.719,74	**1.806**	0,00	**0**
FD 14													
Personal	*01090100*	209.309,72	**219.775**	50.547,08	**53.075**	**9.486**	**16.758**	**61.593**	**10.841**	35.641,27	**37.424**	491,29	**516**
Loga	*01090100*	24.864,24	**26.108**	0,00	**0**					0,00	**0**	0,00	**0**
FD 14													
Betriebsärztl. Dienst	*01090102*	3.565,70	**3.744**	705,90	**742**	**133**	**228**	**1.311**	**152**	524,90	**552**	0,00	**0**
FD 15													
Gebäude	*01110100*	23.550,55	**24.729**	533,30	**560**	**5.234**	**1.382**	**12.897**	**7.785**	0,00	**0**	0,00	**0**
Hochbau	*01110200*	70.975,04	**74.524**	20.969,03	**22.018**	**4.385**	**15.833**	**3.111**	**2.045**	0,00	**0**	0,00	**0**
FD 04/1													
Finanzbuchhaltung	*01100100*	2.379,48	**2.499**	0,00	**0**	**8.407**	**17.903**	**18.801**	**18.727**	1.222,79	**1.284**	711,91	**748**
anteilige EDV	*01100100*	7.645,32	**8.028**	0,00	**0**	**58**	**351**	**4.640**	**1.167**	1.051,94	**1.105**	638,97	**671**
FD 04/2													
Zahlungsabwicklung	*01100200*	5.045,54	**5.298**	0,00	**0**	**1.283**	**5.314**	**48.247**	**22.233**	223,45	**235**	0,00	**0**
FD 31													
Rechtsangelegenh.	*01120100*	3.954,10	**4.152**	0,00	**0**	**400**	**495**	**1.000**	**600**	296,56	**312**	0,00	**0**
Zentrale Vergabe	*01120200*	2.346,87	**2.465**	866,93	**911**	**0**	**1.529**	**150**	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**
Zuschlag allgm. Nutzung Infrastruktur HSK	*01010100*									12.600,03	**13.231**	388,11	**408**
Summe		404.652,93	**424.890,00**	80.468,84	**84.495,00**	**35.405**	**82.183**	**178.572**	**90.655**	75.600,19	**79.386,00**	2.328,66	**2.447,00**

Übersicht über den Kreisstraßenhaushalt **-Investitionsprogramm 2027-**

Stand: 01.10.2026

zum **Teilfinanzplan Produkt 120201- Straßenplanung-, bau-, -verwaltung**

Kreisstraße Nr./ Abschnitt Produkt	Ortslage Stationierung	Art der Maßnahme Förderquote	Gesamtkosten - € -	davon Kosten in 2027 - € -	von Spalte 5 entfallen auf		Finanzierung				Verpflichtungs- ermächtigungen - € -
							Landeszuschüsse und Beteiligungen der Kommunen				
					Grunderwerb - € -	Herstellungs- kosten - € -	Land - € -	Kommune - € -	zusammen - € -	Kreis - € -	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	**Zuwendungsfähige Straßenbaumaßnahmen**										
1.1	**laufende Maßnahmen**										
K 24/4 120201-624	Meinkenbracht Stat. 0,000 - 0,620 620 m	Ausbau + Radweg 75%	1.300.000,00	45.000,00	10.000,00	35.000,00	33.750,00	15.000,00	48.750,00	-3.750,00	
K 57/2 120201-656	Scharfenberg - B 516 Stat. 0,455 - 2,535 2080 m	Grundh. Erneuerung + Brücke + Stützmauer 75%	1.520.000,00	1.500.000,00		1.500.000,00	1.125.000,00		1.125.000,00	375.000,00	
K 13/1 120201-684	Wildshausen - L 735 Stat. 1,709 - 2,744 1035 m	Grundh. Erneuerung 75%	1.510.000,00	1.510.000,00		1.510.000,00	1.132.500,00		1.132.500,00	377.500,00	
K 68/1 120201-691	OD Niedermarsberg Stat. 0,000 - 0,450 450 m	Grundh. Erneuerung 75%	510.000,00	510.000,00		510.000,00	382.500,00		382.500,00	127.500,00	
K 43/1 120201-704	OD Meschede-Beringhausen Stat. 3,705 70 m	Brückenneubau 75%	1.250.000,00	120.000,00	120.000,00		90.000,00		90.000,00	30.000,00	
K 46/8 120201-708	OD Wiemeringhausen Stat. 1,700 - 2,360 660 m	Grundh. Erneuerung 75%	700.000,00	700.000,00		700.000,00	525.000,00		525.000,00	175.000,00	
K 19/1 120201-711	Bei Osterwald Stat. 1,430	Brückenneubau 75%	535.000,00	510.000,00		510.000,00	382.500,00		382.500,00	127.500,00	
	Summe 1.1:		**7.325.000,00**	**4.895.000,00**	**130.000,00**	**4.765.000,00**	**3.671.250,00**	**15.000,00**	**3.686.250,00**	**1.208.750,00**	**0,00**
1.2	**neue Vorhaben**										
K 56/2 120201-637	OD Medelon Stat. 2,800 - 3,054 254 m	Ausbau + Radweg + Brücke 70%	3.115.000,00	70.000,00	50.000,00	20.000,00	49.000,00		49.000,00	21.000,00	
K 15/1 120201-675	OD Ostwig Stat. 0,270 - 1,270 1000 m	Grundh. Erneuerung 70%	1.565.000,00	25.000,00	25.000,00		17.500,00		17.500,00	7.500,00	
K 16/1 K 16/2 K 46/6 K 48/1 120201-687	OD Elpe Stat. 2.850 - 2,866 Stat. 0,000 - 0,400 Stat. 0,000 - 0,080 Stat. 3,050 - 3,103 549 m	Grundh. Erneuerung 70%	1.100.000,00								1.000.000,00
K 6/3 120201-694	OD Westenfeld Stat. 0,000 - 0,750 750 m	Grundh. Erneuerung + Stützmauer 70%	1.550.000,00	20.000,00	10.000,00	10.000,00	14.000,00		14.000,00	6.000,00	1.500.000,00
K 33/1 120201-696	Endorferhütte Stat. 0,000 - 3,350 3350 m	Grundh. Erneuerung 70%	4.430.000,00	100.000,00	100.000,00		70.000,00		70.000,00	30.000,00	
K 24/5 K 24/6 K 7/3 120201-702	OD Linnepe Stat. 4,250 - 4,775 Stat. 0,000 - 0,470 Stat. 0,980 - 1,115 1130 m	Grundh. Erneuerung 70%	2.675.000,00	50.000,00	50.000,00		35.000,00		35.000,00	15.000,00	
K 47/2 120201-710	Bei Olsberg-Bruchhausen Stat. 3,950 - 4,690 740 m	Grundh. Erneuerung 70%	900.000,00								900.000,00
K 19/1 120201-712	OD Bödefeld Stat. 5,095 - 5,370	Brückenneubau + zwei Stützmauern 70%	3.590.000,00	20.000,00		20.000,00	14.000,00		14.000,00	6.000,00	
K 19/3 120201-713	OD Ramsbeck Werdern Stat. 5,765 - 5,985 220 m	Brückenneubau 70%	4.630.000,00	20.000,00		20.000,00	14.000,00		14.000,00	6.000,00	
K 41/5 120201-714	Bei Horbach Stat. 2,371	Brückenneubau 70%	1.055.000,00								1.000.000,00
K 8/1,2 120201-716	Niedereimer - Breitenbruch (Wannestraße) Stat. 0,735 - 4,860 4125 m	Ausbau + Radweg 70%	5.200.000,00	35.000,00		35.000,00	24.500,00		24.500,00	10.500,00	
K 16/6 120201-670	Gevelinghausen - Heringhausen Stat. 0,000 - 1,380 1380 m	Ausbau + Radweg 70%	3.000.000,00								2.500.000,00
	Summe 1.2:		**32.810.000,00**	**340.000,00**	**235.000,00**	**105.000,00**	**238.000,00**	**0,00**	**238.000,00**	**102.000,00**	**6.900.000,00**
	Summe 1.1 + 1.2:		**40.135.000,00**	**5.235.000,00**	**365.000,00**	**4.870.000,00**	**3.909.250,00**	**15.000,00**	**3.924.250,00**	**1.310.750,00**	**6.900.000,00**

2.	**Radwegebaumaßnahmen**											
K 59/6 120201-689	Brilon - Nehden 1.BA Stat. 0,350 - 2,910	2560 m	Neubau Radweg 80%	3.360.000,00	3.260.000,00		3.260.000,00	2.608.000,00	652.000,00	3.260.000,00	0,00	
K 50/1 120201-703	Winterberg - Elkeringhausen Stat. 0,400 - 3,100	2700 m	Neubau Radweg 80%	3.155.000,00								3.000.000,00
K 58/1 K 61/4 120201-717	Brilon - Rösenbeck Stat. 0,000 - 0,720 Stat. 0,000 - 0,330	1050 m	Neubau Radweg 75%	2.000.000,00	20.000,00		20.000,00	15.000,00	5.000,00	20.000,00	0,00	
	Summe 2:			**8.515.000,00**	**3.280.000,00**	**0,00**	**3.280.000,00**	**2.623.000,00**	**657.000,00**	**3.280.000,00**	**0,00**	**3.000.000,00**

3.	**nicht zuwendungsfähige Baumaßnahmen**											
120201-666	Verschiedene Decken- und Durchlasserneuerungen			550.000,00	550.000,00	15.000,00	535.000,00				550.000,00	
	Summe 3:			**550.000,00**	**550.000,00**	**15.000,00**	**535.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**550.000,00**	**0,00**

4.	**Nebenansätze Straßenbau (nicht zuwendungsfähig)**											
120201-002	Erneuerung einer Ampelanlage an der K17/1 in Schmallenberg			100.000,00	100.000,00		100.000,00				100.000,00	
120201-699	Entwurf, Planung und Bauaufsicht auf Kreisstraßen			2.100.000,00	2.100.000,00						2.100.000,00	
	Summe 4:			**2.200.000,00**	**2.200.000,00**	**0,00**	**100.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.200.000,00**	**0,00**

zum **Teilfinanzplan Produkt 120202- Straßenbetrieb, -unterhaltung, Winterdienst**

5.	**Straßenbetrieb,- unterhaltung, Winterdienst**											
120202-001	Beschaffung von Maschinen/Fahrzeugen/ Geräten -Erwerb BGA über 410,-€-			730.000,00	730.000,00						730.000,00	
120202-002	Anschaffung von Software für den Betriebsdienst			7.500,00	7.500,00						7.500,00	
	Summe 5:			**737.500,00**	**737.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**737.500,00**	**0,00**

	Gesamtsumme (1 - 5)			**52.137.500,00**	**12.002.500,00**	**380.000,00**	**8.785.000,00**	**6.532.250,00**	**672.000,00**	**7.204.250,00**	**4.798.250,00**	**9.900.000,00**

Richtlinien zur Bewirtschaftung des jährlichen Kreishaushalts

(Bewirtschaftungsrichtlinien)

1. Vorbemerkungen

1.1 Mit dem *Gesetz zur Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagement für Gemeinden (GV) im Land Nordrhein-Westfalen* vom 16.11.2004 *-NKF-* wurde das kommunale Haushaltswesen zum 01.01.2005 umfassend reformiert.
Der Hochsauerlandkreis hat seine Finanzwirtschaft auf das neue Recht 01.01.2008 umgestellt.

Mit dem nunmehr kaufmännisch orientierten Rechnungswesen wurde nicht nur ein völlig neuer Rechnungsstil eingeführt. Gegenstand rechtlicher Veränderungen war auch die Übernahme von Flexibilisierungsinstrumenten in die Gemeindehaushaltsverordnung, die im kameralen Haushalt ohne fundierte Rechtsgrundlagen „erprobt" und angewandt worden sind. Dies betrifft insbesondere die Budgetbildung innerhalb des Haushaltsplanes mit der damit verbundenen Möglichkeit, die vom Kreistag jährlich bereitgestellten Mittel bei Abweichungen von den Planwerten flexibler bewirtschaften zu können.

1.2 Das neue Rechnungswesen enthält mit dem § 21 GemHVO unter der Bezeichnung „Bildung von Budgets" eine gesetzliche Norm, auf deren Grundlage individuelle Regelungen zur flexiblen Mittelbewirtschaftung festgelegt werden können.

Beim Hochsauerlandkreis erfolgen diese Festlegungen in den nachfolgenden ***Bewirtschaftungsrichtlinien***. Die Richtlinien sind Bestandteil des jährlich vom Kreistag zu beschließenden Haushaltsplans und sie entfalten somit als verbindliche, vom Kreistag festgelegte Regelungen Bindungswirkung für die Verwaltung im Hinblick auf die Bewirtschaftung der bereitgestellten Etatmittel.

Neben Begriffsbestimmungen beinhalten die Richtlinien die Maßgaben, nach denen die im Haushaltsbuch veranschlagten Budgetansätze in der Ausführung verändert werden können (Deckungsfähigkeit, überplanmäßige Aufwendungen/Auszahlungen). Als besonderes Merkmal der Budgetierung regeln sie auch die Möglichkeit bzw. Voraussetzungen von Mittelübertragungen nicht in Anspruch genommener Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen.

1.3 Die Bewirtschaftungsrichtlinien gelten grundsätzlich auch für den Betrieb „Schul- und Bildungseinrichtungen des HSK", der für seine Haushalts – und Wirtschaftsführung gem. § 27 EigVO die Vorschriften der GemHVO anwendet. Im Einzelfall können sich Abweichungen aufgrund betrieblicher Besonderheiten (insb. aufgrund der Aufgabenstruktur) ergeben.

2. Begriffsbestimmungen

2.1 Haushaltsbuch

Mit dem ***Haushaltsbuch*** wird eine auf die speziellen Verhältnisse und Anforderungen des Hochsauerlandkreises zugeschnittene Darstellungsform der Haushaltswirtschaft erreicht.

Neben der Haushaltssatzung sind für die Mittelbewirtschaftung wichtigste Bestandteile des Haushaltsbuches der Ergebnis- und der Finanzplan mit den jeweiligen Teilplänen auf Produktebene (= Produkte). Ergänzt werden die Teilpläne durch Produktbeschreibungen, die Informationen
- zur Notwendigkeit der Aufgabenwahrnehmung,
- zu den mit der Aufgabenwahrnehmung ggfls. in Verbindung stehenden Leistungen,
- zu Leistungsdaten (Kennzahlen) und
- zum Personaleinsatz liefern.

Diese Darstellung entspricht grds. den gesetzlichen Vorgaben gem. § 4 Abs. 2 Ziff. 2 GemVHO.

2.2 Budgets

Im Haushaltsbuch werden die zur Verfügung stehenden Mittel in ***Produktbudgets*** und ***Fachbereichsbudgets*** ausgewiesen.

In diesen **Produktbudgets** werden

im Ergebnisplan
die **Erträge** und **Aufwendungen** (Teilergebnispläne) über einzelne Konten bewirtschaftet, hier findet auch die Mittelkontrolle statt

im Finanzplan
die **Einzahlungen** und **Auszahlungen** (Teilfinanzplan) ebenfalls über einzelne Konten bewirtschaftet, wobei hier die Mittelkontrolle auf den Bestandskonten der Anlagebuchhaltung erfolgt.
Die im Haushaltsbuch ausgewiesenen Teilfinanzpläne dokumentieren dabei ausschließlich die investiven Einzahlungen und Auszahlungen.

Jedes Produkt schließt sowohl im Ergebnis– wie auch im Finanzplan mit einem Saldo aus Ertrag/Aufwand bzw. Einzahlung/Auszahlung ab. Dieser Saldo stellt das jährliche **Produktbudget** da, welches als Zuschuss oder in Einzelfällen als Überschussbudget ausgewiesen wird. Es gilt der Grundsatz, dass in der Ausführung des jährlichen Haushalts ein Zuschussbudget grds. nicht überschritten werden darf. Ausnahmen hiervon werden mit diesen Bewirtschaftungsrichtlinien geregelt.

Die Produkte werden in der Organisation des Kreises in den Fachdiensten bewirtschaftet, wobei ein Fachdienst auch für mehrere Produkte verantwortlich sein kann.

Die Produkte, die in der Zuständigkeit einer Fachbereichsleitung liegen, werden als **Fachbereichsbudget** bezeichnet**.** Im Haushaltsbuch ist dieses Fachbereichsbudget jedoch nicht abgedruckt.

Auf die so definierten Budgets wird in den nachfolgenden Richtlinien wiederholt Bezug genommen.

Die Summe der Produktbudgets führt zum **Gesamtbudget** eines Jahres, welches Gegenstand der jährlichen Haushaltssatzung ist.

2.3 Finanzverantwortung

Finanzverantwortung ist die Verantwortlichkeit für die Mittelbedarfsplanung im Rahmen des jährlichen Haushaltsplanes sowie für die Einhaltung der jährlichen Budgets im Zuge der Ausführung des Haushalts.

Die Finanzverantwortung im täglichen Buchungsgeschäft obliegt dabei grundsätzlich den mittelbewirtschaftenden Stellen der Fachdienste und Fachbereiche.

2.3.1 Dezentrale Finanzverantwortung

2.3.1.1 Die Finanzverantwortung wird mit der Budgetierung auf die **Ebene der Fachbereiche und Stabstellen** dezentralisiert.
Die Fachbereichsleitungen binden die Fachdienste/ Betriebe als operative Einheiten bei der Wahrnehmung der Finanzverantwortung weitestgehend ein. Damit sollen Kompetenz und Verantwortung sowohl der Fachbereiche als auch der Fachdienste bei der Verfolgung der Ziele ❑ *Flexibilität* ❑ *Wirtschaftlichkeit* ❑ *Effektivität* gestärkt werden.

2.3.1.2 Die Finanzverantwortung ist damit eine gemeinsame Aufgabe der Fachbereiche, der Stabstellen und Fachdienste, wobei der Fachbereichsleitung und der Leitung der Stabstellen im Rahmen der nachfolgenden Regelungen die umfassende Verantwortung für die Einhaltung der Produktbudgets obliegt.
In Sonderfällen kann die Finanzverantwortung auf einzelne Fachdienste delegiert werden.

2.3.1.3 Zur Umsetzung der dezentralen Finanzverantwortung obliegt beim Hochsauerlandkreis die Budgetverantwortung, d.h. die Berechtigung zur Unterzeichnung von Kontierungsbelegen grds. den Fachbereichsleitungen und den Leitungen der Stabstellen. Die damit verbundenen Verantwortlichkeiten an das formelle Kontierungsgeschäft sind in der *Dienstanweisung für die Finanzbuchhaltung (Ziff. 12 sowie Anlage 2) geregelt.*

2.3.1.4 Die dezentrale Finanzverantwortung umfasst grds. alle Budgetpositionen mit Ausnahme der unter Ziff. 2.3.2.1 aufgeführten Konten.

2.3.2 Zentrale Finanzverantwortung

2.3.2.1 Die Finanzverantwortung liegt abweichend von der Regelung in Ziff. 2.3.1.4 bei den nachfolgend aufgeführten Konten grds. in der Zuständigkeit der Fachbereichsleitungen, denen die unten aufgeführten Fachdienste zugeordnet sind:

Zuständiger Fachdienst:

Kommunalaufsicht, Kreistag

5431200000	Bücher und Zeitschriften

12 Steuerungsunterstützung, Öffentlichkeitsarbeit, Service

5251000000	Fahrzeugunterhaltung (nur Fahrzeuge des allgem. Fuhrparks)
5255199000	Unterhaltung der Maschinen
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung
5423200000	Leasing KFZ
5431150002	Beschaffungen unter 410 €
5431199000	Büromaterial
5441000000	Steuer, Versicherungen KFZ

13 **Informations- und Kommunikationstechnik**

5431300000	Telefongebühren
5431313000	Software -Anpassung, Pflege-
7831000000	Beschaffungen von Hard-/Software

14 **Personal**

50XXXXXXXX	Personalaufwand
51XXXXXXXX	Versorgungsaufwendungen
5411200000	Aus- und Fortbildung

(mit Ausnahme der Personalaufwendungen, die durch andere Fachdienste bearbeitet werden, z. B. Veterinäramt)

15 Hochbau, Gebäudemanagement

5211100000	Unterhaltung der Gebäude
5211199999	Instandsetzung aus Rückstellung
5211300000	Unterhaltung der Außenanlagen
5241100000	Strom
5241200000	Heizung
5241300000	Grundbesitzabgaben
5241400000	Reinigung

5241600000	Gebäude- und Inventarversicherung
5255110000	Wartungskosten
5422000000	Mieten und Pachten

Stabsstelle 04 Finanzwirtschaft

57XXXXXXXX	Abschreibungen
4161XXXXXX	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten
4811XXXXXX	Erträge aus internen Leistungsverrechnungen
5811XXXXXX	Aufwendungen aus internen Leistungsverrechnungen

Hinweis:
Die zentralen Mittelbewirtschafter sind insoweit Servicestellen für die Gesamtverwaltung.

2.3.2.2 In Einzelfällen können Leistungen zu den in Ziff. 2.3.2.1 aufgeführten Konten auch dezentral bewirtschaftet warden, z. B. im Bereich der Berufskollegs und Förderschulen. In diesen Fällen stimmen sich die zentralen Servicestellen und die dezentralen Bewirtschafter über den Umfang der jeweiligen Budgetbewirtschaftung ab.

2.3.2.3 Die Mittel für die zuvor aufgeführten Aufwands- und Ertragskonten werden für einen vollständigen Kostennachweis der Produkte in den Produktbudgets entweder über Einzelkonten unter den ordentlichen Aufwendungen oder als interne Leistungsverrechnungen verbucht.

2.3.2.4 Die Verteilung der unterjährig durch die Servicestellen zentral verbuchten Positionen auf die einzelnen Produkte ergibt sich aus der dieser Richtlinie beiliegenden Anlage 1. Die Abwicklung obliegt dem Fachdienst Finanzwirtschaft. Die Fachdienste haben hierfür auf Anforderung ggfs. Unterlagen vorzulegen.

2.3.2.5 Der bei den Servicestellen entstehende Personal- und Sachaufwand wird bis auf weiteres den auftraggebenden Stellen noch nicht in Rechnung gestellt (Abrechnung eines Auftraggeber/Auftragnehmerverhältnisses).
Eine solche Abrechnung erfolgt weiterhin nur gegenüber den kostenrechnenden Einrichtungen sowie gegenüber den Eigenbetrieben/eigenbetriebsähnlichen Einrichtungen und ggfs. den Beteiligungsunternehmen des Kreises.

3. Budgetierungsgrundsätze

3.1 Allgemeines

Der vom Kreistag zu beschließende Budgethaushalt wird in seiner Gesamtheit vom Kreiskämmerer aufgestellt und vom Landrat bestätigt.

Die Ansätze im Haushaltsbuch beruhen stets auf Prognosen und Rahmenvorgaben. Bei der Ausführung lassen sich Abweichungen mit belastender Auswirkung auf das Ergebnis sowohl auf der Ertrags- und Aufwandseite im Ergebnisplan wie auch bei den Ein- und Auszahlungen des investiven Finanzplanes nicht vermeiden. Diese sollen nach Möglichkeit innerhalb der Produktbudgets, zumindest aber auf der Ebene der Fachbereichsbudgets ausgeglichen werden.

3.2 Budgetplanung

3.2.1 Der Fachdienst 04 ermittelt jährlich im Vorfeld der Haushaltsplanung die Eckdaten der Haushaltswirtschaft des nächstjährigen Planungsjahres. Sie werden von der Verwaltungsführung als Grundlage der Mittelbedarfsmeldungen für verbindlich erklärt.

Hierauf aufbauend sind dann die Meldungen zu den einzelnen Konten des Ergebnisplanes und des investiven Finanzplanes abzugeben. Näheres ergibt sich aus der vom Fachdienst 04 erstellten Verfügung zu den Planungsvorgaben.

3.2.2 Die Vorgaben zum Zeitpunkt des Beginns der Mittelbedarfsplanungen stellen den finanziellen Rahmen dar, der zum Zeitpunkt der Eckwertefestlegung erkennbar ist. Er ist bei den Mittelanmeldungen grundsätzlich einzuhalten. Notwendige Abweichungen von den Vorgaben, die zu einem Überschreiten der Budgetvorgaben führen, sind besonders zu begründen.

3.2.3 Insgesamt soll durch die Summe der Rückmeldungen zu den Produktbudgets der Ausgleich des Gesamthaushalts erreicht werden können. Ein Anspruch auf Einhaltung der Höhe der gemeldeten Budgets besteht im Hinblick auf die gesetzliche Vorgabe eines ausgeglichenen Haushalts (§ 75 Abs. 2 GO) nicht.

4. Budgetausführung

4.1 Allgemeines

Die Fachdienste und Fachbereiche sind in Umsetzung ihrer umfassenden Budgetverantwortung grds. verpflichtet, sich in der jährlichen Ausführung des Haushalts abzeichnende positive und negative Abweichungen von den Planbudgets dem Fachdienst 04 unverzüglich mitzuteilen.
Die Berichtspflicht zu bestimmten Terminen kann sich auch aufgrund einer gesonderten Verfügung des Fachdienstes 04 ergeben.

4.2 Deckungsfähigkeit

Die gem. § 21 GemHVO mögliche Bildung von Budgets soll die Möglichkeiten eröffnen, die im jährlichen Haushalt bereitgestellten Mittel auch bei Planabweichungen flexibel bewirtschaften zu können. Eine wesentliche Möglichkeit hierzu ist die Festlegung der sog. „gegenseitigen Deckungsfähigkeit" von Konten, auch als Planumbuchung von Etatmitteln bezeichnet.

Diese wird beim Hochsauerlandkreis wie folgt definiert:

4.2.2 Innerhalb der **Produktbudgets** sind die Aufwands- und Auszahlungskonten bzw. Bestandskonten grds. gegenseitig deckungsfähig. Nach vorheriger Rücksprache mit den zuständigen Fachdiensten können auch die der zentralen Mittelbewirtschaftung unterliegenden Konten einbezogen werden.
Ebenso besteht die Möglichkeit, dass Konten verschiedener Produktbudgets, die im Zuständigkeitsbereich eines Fachbereiches liegen (Fachbereichsbudget), zur gegenseitigen Deckungsfähigkeit herangezogen werden.

Deckungsfähig bedeutet, dass Mittel innerhalb der Kontenstruktur umgeschichtet werden können. Dabei gelten die Planumbuchungen nicht als über-/außerplanmäßige Mittelverwendung.

4.2.3 Die Konten der zentralen Mittelbewirtschaftung sind ebenfalls produktübergreifend im Gesamthaushalt deckungsfähig.

4.2.4 Ausgenommen von der gegenseitigen Deckungsfähigkeit sind die Ansätze der Kontengruppe 57 „Abschreibungen".

4.2.5 Die gegenseitige Deckungsfähigkeit im Sinne der Ziff. 4.2.2 gilt auch für die investiven Auszahlungsermächtigungen/Bestandskonten des Finanzplanes.

4.2.6 Die Inanspruchnahme der Deckungsfähigkeit wird wie folgt geregelt:

Bis 1.000 € kann die Fachbereichsleitung die Entscheidung auf die Fachdienstleitung übertragen.

Bis 5.000 € ist zusätzlich die Entscheidung der Fachbereichsleitung einzuholen.

Ab 5.000 € ist über die Fachbereichsleitung die Entscheidung des Kämmerers erforderlich.

Verfahren:
Zur Deckung verpflichtete Konten sind auf dem Vorkontierungsbeleg anzugeben. Hier werden die verfügbaren Mittel in Höhe des Umbuchungsbetrages reduziert.
Die Budgetveränderung wird mit der Verbuchung des Beleges durch den Fachdienst 04 ausgeführt.

4.2.7 Die umfangreiche Deckungsfähigkeit darf nicht dazu führen, dass sich abzeichnende Haushaltsverbesserungen generell im Wege der Deckungsfähigkeit zur Verstärkung anderer Budgetpositionen verwendet werden. Dieses Vorgehen würde dem Grundsatz, dass die Ausführung des Haushalts an die vom Kreistag beschlossene Planung gebunden ist, widersprechen. Daher dürfen verfügbare Deckungsmittel nur in Ausnahmefällen für unabweisbaren Mehrbedarf an anderer Stelle verwendet werden.

4.3 Unechte Deckungsfähigkeit (Zweckgebundene Erträge)

4.3.1 Die Zweckbindung von Erträgen gem. § 21 Abs. 2 GemHVO berechtigt bei realisierten Mehrerträgen zu entsprechend höheren Aufwendungen bei den Produktkonten. Gleichzeitig reduzieren mögliche Mindererträge entsprechend die Ermächtigung der korrespondierenden Aufwandskonten.
Bei bisher nicht veranschlagten Erträgen ist für die korrespondierenden Aufwandskonten zuvor die Zustimmung des FD 04 einzuholen.
Diese Regelung gilt ebenso für Einzahlungen und Auszahlungen im investiven Bereich.

4.3.2 Eine Übersicht über Konten mit zweckgebundenen Erträgen und die korrespondierenden Aufwands-/Auszahlungspositionen ist dieser Richtlinie als Anlage 2 beigefügt. Sie wird jährlich im Rahmen der Haushaltsplanung fortgeführt. Eine aktuelle Ausfertigung inkl. Berücksichtigung der Veränderungen im lfd. Haushaltsjahr kann im Fachdienst 04 eingesehen werden.

4.4 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

4.4.1 Zeichnet sich bei der Ausführung des Haushalts zusätzlicher Mittelbedarf ab, der nicht im Wege der Deckungsfähigkeit gem. Ziff. 4.2 oder durch zweckgebundene Erträge gem. Ziff. 4.3 finanziert ist, ist das vorgeschriebene Verfahren nach § 83 GO (Bereitstellung überplanmäßiger bzw. außerplan-mäßiger Mittel) durchzuführen.

Eine solche Situation ist dem Fachdienst 04 über die jeweilige Fachbereichsleitung zu melden.

4.4.2 Die Inanspruchnahme der Deckungsfähigkeit nach Ziff.

4.2 und 4.3 führt nicht zu einer über-/außerplanmäßigen Mittelbereitstellung.

4.4.3 Gem. § 83 Abs. 1 S. 1 GO NRW sind über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen nur zulässig, wenn sie unabweisbar sind. In der Meldung an den FD 04 ist die unbedingte Notwendigkeit der zusätzlichen Mittelbereitstellung nachvollziehbar zu begründen. Soweit dies möglich ist, sollen Deckungsvorschläge zur Finanzierung des über-/außerplanmäßigen Mittelbedarfs gemacht werden.

4.4.4 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen sind gem. § 83 Abs. 2 S. 1 GO NRW dem Kreistag zur vorherigen Zustimmung vorzulegen, wenn sie **erheblich** sind.
Im Übrigen entscheidet der Kämmerer über die Leistung der über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen.

4.4.5 Unerheblich und damit in der Zuständigkeit des Kämmerers liegend sind folgende Fälle:

a) Unabhängig von ihrer Höhe,
- wenn der zusätzliche Mittelbedarf wirtschaftlich durchlaufend ist (z.B. innere Verrechnungen, bei voller Erstattung durch Dritte)
- Buchungen im Rahmen des Jahresabschlusses (z.B. Abschreibungen, Rückstellungen)

b) bei Überschreitungen in Folge der Ausführung gesetzlicher Bestimmungen sowie vertraglicher und tarifvertraglicher Vorschriften soweit sie 0,5 % des Aufwandsvolumens des Ergebnisplanes lt. Haushaltssatzung nicht übersteigen

c) bei allen übrigen Aufwendungen und investiven Auszahlungen wenn der zusätzliche über– oder außerplanmäßige Mittelbedarf nicht mehr als 50.000 € beträgt.

4.4.6 Der Kämmerer teilt seine Entscheidung über die Zustimmung dem beantragenden Fachdienst über die jeweilige Fachbereichsleitung schriftlich mit.

4.4.7 Die insgesamt im Jahr geleisteten über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen sind dem Kreistag gem. § 83 Abs. 2 GO NRW im Rahmen des geprüften Jahresabschlusses zur Kenntnisnahme vorzulegen.

5. Erlass einer Nachtragshaushaltssatzung

5.1 Die Haushaltssatzung kann gem. § 81 Abs. 1 GO NRW nur durch eine Nachtragshaushaltssatzung geändert werden.
Die Notwendigkeit zum Erlass einer Nachtragshaushaltssatzung wird im Einzelfall durch den Kämmerer im Einvernehmen mit dem Landrat festgelegt.

Unabhängig hiervon ergibt sich die Pflicht zum Erlass einer Nachtragshaushaltssatzung wenn folgende Situationen zusätzlichen Mittelbedarfs gegeben sind:

5.1.1 wenn die weitere Ausführung des Haushalts einen originären Fehlbetrag oder eine Erhöhung des planmäßigen Fehlbedarfs erwarten lässt, der 1 % des Aufwandsvolumens des Ergebnisplanes lt. Haushaltssatzung übersteigen wird (§ 81 Abs. 2 Ziff. 1 GO NRW)

5.1.2 wenn sich abzeichnet, dass, unabhängig von ihren Auswirkungen auf die Ausgleichssituation im Ergebnisplan, die über- oder außerplanmäßigen Aufwendungen in der Summe 1 % des Aufwandsvolumens des Ergebnisplanes lt. Haushaltssatzung übersteigen werden (§ 81 Abs. 2 Ziff. 2 GO NRW)

5.1.3 wenn Auszahlungen für bisher nicht veranschlagte Investitionen im Einzelfall mit einem Volumen von über 250.000 € geleistet werden sollen.

6. Verfahren beim Jahresabschluss

6.1 Allgemeines

Ein wesentlicher Inhalt der dezentralen Finanzverantwortung und der damit verbundenen flexiblen Mittelbewirtschaftung ist die Schaffung von Anreizen, den eigenen Verantwortungsbereich auf finanzielle und organisatorische Verbesserungen zu untersuchen, um die Effizienz der Aufgabenwahrnehmung zu erhöhen. Eine dabei letztendlich erzielte finanzielle Verbesserung kann dem Fachbereich/ Fachdienst grundsätzlich zugutekommen.
Hier müssen allerdings in Anbetracht der Tatsache, dass der Kreis öffentliche Mittel verwaltet, strenge Maßstäbe gelten.

6.2 Die Übertragung von Aufwendungen und Auszahlungen in das Folgejahr erfolgt im Wege von Ermächtigungsübertragungen.

6.3 Ermächtigungsübertragungen

6.3.1 Gem. § 22 Abs. 1 GemHVO können noch nicht in Anspruch genommene Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen bei den im Haushaltsplan veranschlagten Konten in das nächste

Haushaltsjahr übertragen werden.

Übertragene Ermächtigungen haben folgende Wirkungen:

- Sie belasten nicht das Ergebnis des Jahres, in dem sie übertragen werden.
- Sie erhöhen die im Haushalt des Folgejahres bzw. der Folgejahre veranschlagten Aufwendungen und investiven Auszahlungen bzw. Bestandskonten, ohne die Wirungen über- oder außerplanmäßigen Mittelbereitstellungen auszulösen
- Die Inanspruchnahme der Ermächtigungs-übertragungen belastet dann das Ergebnis des Jahres, in dem hieraus Aufwendungen bzw. Auszahlungen geleistet werden.

6.3.2 Gem. § 22 Abs. 1 S. 2 GemHVO ist es Angelegenheit des Landrates, die Dauer der Verwendbarkeit übertragener Ermächtigungen festzusetzen. Es gelten folgende Regelungen:

Aufwandsermächtigungen inkl. Auszahlungen
Die Dauer der Übertragung einer Aufwands-ermächtigung ist grds. bis zum Ende des folgenden Haushaltsjahres befristet. In begründeten Ausnahmefällen kann einer Verlängerung der Übertragung um max. ein weiteres Jahr zugestimmt werden.

Investive Ermächtigungsübertragungen
Ermächtigungen zur Leistung investiver Auszahlungen bleiben bis zur Fälligkeit der letzen Zahlung für ihren Zweck verfügbar, längstens jedoch zwei Jahre nach Inbetriebnahme einer Beschaffung bzw. nach Bezug einer baulichen Maßnahme, wenn mit der Umsetzung der Maßnahme im Jahr der Mittelbereitstellung begonnen wurde.

Ermächtigungen für investive Maßnahmen, die im Haushaltsjahr der Mittelbereitstellung nicht begonnen worden sind, können grundsätzlich nur in das Folgejahr übertragen werden. Wenn auch im Folgejahr keine Inanspruchnahme erfolgt, ist eine Neuveranschlagung im Haushalt erforderlich

6.3.3 Verfügbare Ermächtigungen bei Aufwendungen können in begründeten Einzelfällen zur Verwendung als investive Auszahlungen übertragen werden. Diese Übertagung ist zum Ende des Folgejahres befristet.

6.3.4 Anforderungen zu Ermächtigungsübertragungen kann grds. nur zugestimmt werden, wenn sie nachvollziehbar begründet sind und ein Zeitplan für die Umsetzung vorgelegt wird. Sie sind über die Fachbereichsleitung beim Fachdienst 04 zu beantragen. Keinesfalls sind Ermächtigungsübertragungen ein Instrumentarium zum „Ausschöpfen“ von Ansätzen des Haushaltsplanes.

6.3.5 Die Höhe einer Ermächtigungsübertragung steht dabei unter dem Vorbehalt der finanziellen Gesamtsituation des Kreises.
Die Entscheidung zur Übertragung obliegt dem Kämmerer.

6.3.6 Die Dokumentation der vom Kämmerer zugestimmten Ermächtigungsübertragungen ergibt sich wie folgt:

a) Dem Kreistag ist nach Feststehen der Übertragungen gem. § 22 Abs. 4 S. 1 GemHVO eine Übersicht mit Angabe der Auswirkungen auf den Ergebnisplan und den Finanzplan des Folgejahres vorzulegen.

b) Gem. der §§ 22 Abs. 4 S. 2 und 38 Abs. 2 GemHVO wird dem Anhang zum Jahresabschluss eine Übersicht beigefügt, aus der die im abzuschließenden Jahr neu gebildeten Übertragungen und die Inanspruchnahme der aus Vorjahren resultierenden Übertragungen, getrennt für Aufwendungen und Investitionen (Bestandskonten), ersichtlich sind.

c) Die MACH-Finanzsoftware sieht derzeit keinen gesonderten Ausweis von Ermächtigungs-übertragungen vor. Ermächtigungsübertragungen werden daher in der Haushaltsüberwachung unter dem Feld „Planung“ zusammen mit weiteren Planänderungen summiert dargestellt. Ergänzende Informationen ergeben sich in der Finanzsoftware aus der Einzeldarstellung der Planumbuchungen.

6.4 Verpflichtungsermächtigungen

6.4.1 Allgemeines

Als Verpflichtungsermächtigung (VE) bezeichnet man eine im Haushalt veranschlagte Ermächtigung, die es der Verwaltung ermöglicht, Verpflichtungen für die Abwicklung von Investitionen einzugehen, die erst in späteren Haushaltsjahren zu einer Bebuchung von Anlagekonten und, damit verbunden, zu Auszahlungen führen.
Verpflichtungsermächtigungen lassen sich insofern auch als Zugriff auf spätere Haushaltsjahre definieren

6.4.2 Mittelanmeldung

Die Anmeldung der Verpflichtungsermächtigung erfolgt über das normale Verfahren der Mittelanmeldungen. Im

investiven Bereich des Haushalts besteht hier die Möglichkeit, in einer zusätzlichen Spalte (VE) eine Verpflichtungsermächtigung entsprechend anzumelden. In dem Feld „Begründung“ ist dann das Haushaltsjahr anzugeben, in dem die VE wirksam wird.

Die insgesamt angemeldeten Verpflichtungsermächtigungen ergeben sich aus § 3 der Haushaltssatzung.

Eine Übersicht der einzelnen Verpflichtungsermächtigungen wird als Anlage dem Haushaltsbuch beigefügt.

Die Fachdienste haben dafür Sorge zu tragen, dass die Haushaltsmittel bei Wirksamkeit der Verpflichtungsermächtigung entsprechend angemeldet werden. Eine automatische Umwandlung der Verpflichtungsermächtigung in eine Auszahlungsermächtigung erfolgt nicht.

6.4.3 Über-/außerplanmäßige Verpflichtungsermächtigungen

Verpflichtungsermächtigungen dürfen auch über- bzw. außerplanmäßig eingegangen werden, wenn sie unabweisbar sind und der in der Haushaltssatzung (§ 3) genannnte Gesamtbetrag nicht überschritten wird.

Eine solche Situation ist dem Fachdienst 04 über die jeweilige Fachbereichsleitung vorher zu melden.

Die Entscheidung über die Bereitstellung zusätzlicher VE obliegt dem Kämmerer

6.4.4 Inanspruchnahme der Verpflichtungsermächtigungen

Die Inanspruchnahme einer Verpflichtungsermächtigung kann nur durch eine Festlegung (Eintrag offener Auftrag) erfolgen.
In diesem Fall ist bei der Auftragsvergabe zu vermerken, dass es sich um eine Verpflichtungsermächtigung handelt. Die Festlegung wird dann auch mit diesem Hinweis in der MACH-Software eingetragen.

7. Darstellung in der Finanzsoftware

Die Ansätze des beschlossenen Haushaltsplanes werden in der MACH-Finanzsoftware in der Spalte Urbudget abgebildet und bleiben, außer bei Erlass einer Nachtragshaushaltssatzung (Ziffer 5) , unverändert.

Die unter Beachtung der Ziffer 4 und 6 durchzuführenden Planänderungen werden in der Spalte Planung der Finanzsoftware dokumentiert. Diese Spalte bildet den ursprünglich vom Kreistag beschlossenen Wert zzgl. umgesetzter Planänderungen ab. Die einzelnen Planänderungen können über den variabel einzugebenden Text nachvollzogen werden.

8. Inkrafttreten

Diese Bewirtschaftungsrichtlinien treten rückwirkend mit Beginn des Haushaltsjahres 2013 in Kraft und sind analog für den noch offenen Jahresabschluss des Jahres 2012 anzuwenden.

Meschede, den 10. Juni 2013

Dr. Schneider
Landrat

Anlage 1)

Stand: 04.06.2013

Verteilung der zentral durch Servicestellen bewirtschafteten Etatpositionen

Die Verteilung dieser zentral durch die Servicestellen bewirtschafteten Etatpositionen wird vom Fachdienst Finanzwirtschaft abgewickelt.

Folgende Leistungen werden verrechnet:

Aufwands-konto	Bezeichnung	Berechnungsschlüssel	Verrechnungs-konto
5431199000	**Büromaterial FD 12**	Büromaterial: Verteilung nach tatsächlichen Bestellungen beim FD 12	**5431199000**
5431199000	**Büromaterial FD 12**	Briefumschläge: Verteilung nach Mitarbeiter/-innen je Produkt	**5431199000**
5281011100	**Papierverbrauch**	Papierkosten: Verteilung nach Mitarbeiter/-innen je Produkt	**5811100000**
5291070000	**Kosten Kopiersysteme, etc.**	Druckkosten: Verteilung nach tatsächlich bestellten Drucken	**5811100000**
5241600000	**Gebäude- und Inventarversicherung**	Gebäude- und Inventarversicherung: Aufteilung nach Raum-m² Bürofläche	**5811160000**
5241400000	**Reinigung**	Reinigung: Aufteilung nach Raum-m² Bürofläche	**5811160000**
5241300000	**Grundbesitzabgaben**	Grundbesitzabgaben: Aufteilung nach Raum-m² Bürofläche	**5811160000**
5241200000	**Heizung**	Heizung: Aufteilung nach Raum-m² Bürofläche	**5811160000**
5241100000	**Strom**	Strom: Aufteilung nach Raum-m² Bürofläche	**5811160000**
5121000000	**VK-Beiträge Beamte**	Verteilung in Höhe der prozentualen Beteiligung des Produktes an den Gesamtpersonalkosten	**5811502100**
5032200000	**GUVV-Beiträge tarifl. Beschäftigte**	Verteilung in Höhe der prozentualen Beteiligung des Produktes an den Gesamtpersonalkosten	**5811503220**
5041100000	**Beihilfen aktive Beschäftigte**	Verteilung in Höhe der prozentualen Beteiligung des Produktes an den Gesamtpersonalkosten	**5811504110**
5051000000	**Zuführung zu Rückstellungen**	Verteilung in Höhe der prozentualen Beteiligung des Produktes an den Gesamtpersonalkosten	**5811505100**
5061000000	**Zuführung zu Beihilferückstellungen**	Verteilung in Höhe der prozentualen Beteiligung des Produktes an den Gesamtpersonalkosten	**5811506100**
5251000000	**Unterhaltung von KFZ**	Kosten pro gefahrene km und Kfz werden anhand der Eingaben in den Fahrtenbüchern auf die Produkte verteilt. Die Kosten werden für jedes Kfz gesondert erfasst.	**5811550000**
5295500000	**UMLAGE KDVZ**	Spezielle KDVZ-Leistungen werden direkt dem Produkt zugeordnet, Rest nach Mitarbeiter/-innen	**5811630000**
5441300000	**sonstige Versicherungen**	Spezielle Versicherungen werden direkt dem Produkt zugeordnet, Rest nach Mitarbeiter/-innen	**5811640000**

Aufwands-konto	Bezeichnung	Berechnungsschlüssel	Verrechnungs-konto
5431400000	**Porto und Fracht**	Verteilung nach Mitarbeiter/-innen je Produkt	**5811650000**
5411300000	**Reisekosten**	Verteilung der Kosten erfolgt nach den tatsächlich angefallenen Reisekosten	**5811654000**
5255310000	**Erneuerung EDV-Komponenten**	Verteilung erfolgt nach tatsächlicher Abgabe je Produkt	**5811525531**

Die Aufwendungen durch Abschreibungen (Konto: 57er) sowie die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (Konto 4161000000) werden für das dem Produkt zugehörigen Anlagevermögen durch die Finanzsoftware entsprechend berechnet.

Anlage 2)

Stand: 21.05.2013

Zweckbindung von Erträgen gem. § 21 Abs. 2 GemHVO

Die Zweckbindung von Erträgen gem. § 21 Abs. 2 GemHVO berechtigt bei realisierten Mehrerträgen zu entsprechend höheren Aufwendungen bei den Produktkonten. Gleichzeitig reduzieren mögliche Mindererträge entsprechend die Ermächtigung der korrespondierenden Aufwandskonten. Das gleiche gilt für Einzahlungs- und Auszahlungskonten für Investitionen.

Folgende Konten werden daher gem. § 21 Abs. 2 GemHVO für gegenseitig Deckungsfähig erklärt:

Produkt/Bezeichnung	Ertragskonto		Aufwandskonto
E r g e b n i s p l a n			
01060600 *Allgemeine Versicherungen*	**4487200000** **4487300000**	↔	**5441300000/5441032000** **5441031000**
01080200 *Sprachkommunikationsdienste*	**4481600000**	↔	**5431310000**
01110100 *Gebäudemanagement, Hausverwaltung*	**4487400000**	↔	**5441032000**
01110300 *Zentrale Bewirtschaftung Verwaltungsgebäude*	**4488120000**	↔	**5211700000**
02010100 *Gewerbeangelegenheiten, Schwarzarbeit*	**4311600000**	↔	**5281190000**
02070100 *Wahlen*	**448123000 & weitere Erstattungen von Wahlkosten**	↔	**5293320100 & weitere Aufwendungen Wahlkosten**
03010200 *Berufskolleg Brilon*	**4140000000 & 4148100000**	↔	**5281014000**
03010500 *Berufskolleg am Eichholz*	**4421200000**	↔	**5281030000**
03020100 *Roman-Herzog-Schule*	**4421200000**	↔	**5281030000**
03020400 *FJ-Koch-Schule*	**4421200000**	↔	**5281030000**
03020600 *Brüder-Grimm Schule*	**4421200000**	↔	**5281030000**

03020700 *Franziskus Schule*	**4421200000**	↔	**5281030000**
Alle Berufskollegs/ Förderschulen	**4141390000**	↔	**5411210000**
03050500 *Bildung*	**4141000000** **4141391000** **4142000000** **4141319000** **4147000000**	↔	**5281030000**
04060101 *Kultur u. Heimat-pflege*	**4141380000**	↔	**5281412000**
04060200 *Kulturveranstal-tungen*	**4141300000**	↔	**5281380000**
05010500 *Sonderprogramme*	**4140200000** **4211060000**	↔	**5339310000** **5339800000**
05030103 *Fachstelle behinderte Menschen*	**4142100000**	↔	**5499100000**
06010100 *Kindertagesein-richtungen*	**4141241000** **4141242000** **4141243000** **4141319000** **4141400000**	↔	**5312510000** **5312520000** **5312530000** **5312500000** **5318430000**
07010300 *Sozialpsychiatrischer Dienst*	**4148200000**	↔	**5339250000**
10010100 *Untere Bauaufsichts-behörde*	**4311490000**	↔	**5291400000**
11010100 *Überwachung der Abfallentsorgung*	**4311600000**	↔	**5291400000**
11010200 *Betrieb von Abfallentsorgungs-anlagen*	**4311600000**	↔	**5291400000**
12010100 *ÖPNV*	**4143100000**	↔	**5317310000**
12020200 *Straßenbetrieb, -unterhaltung, Winter-dienst*	**4482120000**	↔	**5291300000**
13010300 *Gewässerschutz, Gewässeraufsicht*	**4488800000**	↔	**5281180000**
13020100 *Aufgaben Naturschutz und der Landschafts-pflege*	**4141500000** **4161800000 & 4361100000**	↔	**5281550000** **5281560000 & 5281550000**

F i n a n z p l a n	
02020100 *Überörtlicher Feuerschutz*	**EZ Brandschutzpauschale ⟷ AZ InvM 02020100 & 0202020**

Teilergebnispläne

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produktbereich: 01 Innere Verwaltung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	580.719,61	513.813	452.860	476.540	513.247	511.941
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	187.798,95	178.050	183.550	183.550	183.550	183.550
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	713.843,40	736.154	716.332	716.332	716.332	716.332
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.006.160,01	2.010.564	2.236.184	2.162.669	2.162.669	2.162.669
7 Sonstige ordentliche Erträge	856.606,61	473.268	525.735	525.735	525.736	525.735
8 Aktivierte Eigenleistungen	2.553,83	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	5.347.682,41	3.911.849	4.114.661	4.064.826	4.101.534	4.100.227
11 Personalaufwendungen	-19.329.698,61	-26.080.721	-22.347.211	-22.896.429	-21.833.978	-22.007.560
12 Versorgungsaufwendungen	-22.634.041,81	-11.438.984	-16.988.096	-17.929.478	-15.957.386	-16.063.224
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-4.725.170,07	-5.383.785	-5.794.967	-5.241.940	-5.320.810	-5.401.782
14 Bilanzielle Abschreibungen	-1.945.978,47	-1.782.866	-1.719.340	-1.664.497	-1.829.281	-1.832.344
15 Transferaufwendungen	-174.914,49	-169.200	-171.807	-171.807	-171.807	-171.807
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-3.870.482,61	-4.391.539	-4.846.313	-4.845.843	-4.845.368	-4.844.889
17 Ordentliche Aufwendungen	-52.680.286,06	-49.247.095	-51.867.734	-52.749.994	-49.958.630	-50.321.606
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	-47.332.603,65	-45.335.246	-47.753.073	-48.685.168	-45.857.096	-46.221.379
19 Finanzerträge	0,00	0	0	1.906.100	1.906.100	1.906.100
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	0,00	0	0	1.906.100	1.906.100	1.906.100
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	-47.332.603,65	-45.335.246	-47.753.073	-46.779.068	-43.950.996	-44.315.279
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0	0	0	0	0
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-BEZ	0,00	0	0	0	0	0
27 Erträge interne Leistungsbeziehung	24.738.178,95	23.558.229	21.846.812	0	0	0
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-8.094.346,75	-7.555.741	-6.922.530	0	0	0
29 Teilergebnis	-30.688.771,45	-29.332.758	-32.828.791	-46.779.068	-43.950.996	-44.315.279
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globaler Minderaufwand	-30.688.771,45	-29.332.758	-32.828.791	-46.779.068	-43.950.996	-44.315.279

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01	Verwaltungsleitung/ Steuerungsunterstützung
Produkt	01	Verwaltungsleitung
Leistung		
Organisationseinheit	FD 12 - Organisation, Service, Verwaltungsdigitalisierung	
Produktverantwortlicher	Christoph Pöttgen	

Beschreibung des Produktes:

Der Landrat leitet die Verwaltung des Hochsauerlandkreises und die Sitzungen des Kreistags. Er ist für die Ausführungen der Kreistagsbeschlüsse zuständig. Zudem nimmt der Landrat im Rahmen der sogenannten „Organleihe“ in verschiedenen Bereichen staatliche Aufgaben als „untere staatliche Verwaltungsbehörde“ wahr. Der Kreisdirektor ist allgemeiner Vertreter des Landrates und wird vom Kreistag für die Dauer von 8 Jahren gewählt. Im organisatorischen Aufbau der Kreisverwaltung des Hochsauerlankreises bestehen derzeit Stabsstellen des Landrats, Zuständigkeiten des Kreisdirektors sowie 4 Fachbereiche, die jeweils von einer Fachbereichsleiterin bzw. einem Fachbereichsleiter geleitet werden.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 25.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 010101 Verwaltungsleitung

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	912,96	416	920	976	1.038	1.020
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	912,96	416	920	976	1.038	1.020
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.723,04	6.950	10.650	10.650	10.650	10.650
4461110000	Vermischte Einnahmen	0,00	250	250	250	250	250
4461160000	Erstattung von Porto-u. Fahrkosten usw.	0,00	100	100	100	100	100
4461161000	Erträge Pkw-Gestellung	4.723,04	6.600	10.300	10.300	10.300	10.300
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	93.201,14	86.527	96.560	96.560	96.560	96.560
4482999999	Kostenerstattungen durch Betriebe/Unternehmen	92.865,14	86.427	96.460	96.460	96.460	96.460
4487200000	Ersatzleistungen von Versicherungen	336,00	100	100	100	100	100
7	Sonstige ordentliche Erträge	1.094,13	0	0	0	0	0
4566100000	Gutschriften und Erstattungen von Geschäftsaufwendungen	51,36	0	0	0	0	0
4591200000	Erstattungen aus Nebentätigkeiten	1.042,77	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**99.931,27**	**93.893**	**108.130**	**108.186**	**108.248**	**108.230**
11	Personalaufwendungen	-1.107.239,52	-880.321	-1.169.102	-1.180.796	-1.192.605	-1.204.529
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-12.543,24	-15.550	-14.451	-14.595	-14.742	-14.889
5251000000	Unterhaltung KFZ	-12.414,12	-15.000	-14.000	-14.140	-14.281	-14.424
5255310000	EDV-Aufwand	-97,12	0	0	0	0	0
5255600000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.)	0,00	-500	-425	-429	-434	-438
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	-32,00	-50	-26	-26	-27	-27
14	Bilanzielle Abschreibungen	-4.308,09	-3.053	-3.670	-3.676	-4.939	-4.939
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-4.308,09	-3.053	-3.670	-3.676	-4.939	-4.939
15	Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-55.491,54	-59.874	-61.413	-61.413	-61.413	-61.413
5411200000	Aus- und Fortbildung	-2.880,00	-1.667	-1.713	-1.713	-1.713	-1.713
5411300000	Reisekosten	-9.573,03	-7.991	-10.089	-10.089	-10.089	-10.089
5423200000	Leasing KFZ	-8.250,87	-11.000	-12.000	-12.000	-12.000	-12.000
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	-65,80	-100	-100	-100	-100	-100
5431180000	Sachverständigen- und Gerichtskosten	-297,50	0	0	0	0	0
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-414,91	-600	-495	-495	-495	-495
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-2.229,08	-2.500	-2.400	-2.400	-2.400	-2.400
5431300000	Telefongebühren	-7.090,15	-7.500	-6.200	-6.200	-6.200	-6.200
5431449000	Kontoführungs-, Schließfachgebühren und sonstige Auslagen	0,00	-16	-16	-16	-16	-16
5431555000	Vermische Aufwendungen	174,93	0	0	0	0	0
5441300000	sonstige Versicherungen (ohne KFZ)	-8.452,77	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000
5445000000	Steuern KFZ (neu ab 2019)	-838,00	-1.000	-900	-900	-900	-900
	Versicherungen KFZ (neu ab						

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 010101 Verwaltungsleitung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
5446000000 2019)	-4.563,97	-5.500	-5.500	-5.500	-5.500	-5.500
5491000000 Verfügungsmittel Landrat	-11.010,39	-12.000	-12.000	-12.000	-12.000	-12.000
17 Ordentliche Aufwendungen	**-1.179.582,39**	**-958.798**	**-1.248.636**	**-1.260.480**	**-1.273.699**	**-1.285.770**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-1.079.651,12**	**-864.905**	**-1.140.506**	**-1.152.294**	**-1.165.451**	**-1.177.540**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST	**-1.079.651,12**	**-864.905**	**-1.140.506**	**-1.152.294**	**-1.165.451**	**-1.177.540**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
27 Erträge interne Leistungsbeziehung	100.416,80	95.245	105.439	0	0	0
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-958.021,18	-724.920	-813.428	0	0	0
29 Teilergebnis	**-1.937.255,50**	**-1.494.580**	**-1.848.495**	**-1.152.294**	**-1.165.451**	**-1.177.540**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-1.937.255,50**	**-1.494.580**	**-1.848.495**	**-1.152.294**	**-1.165.451**	**-1.177.540**

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01	Verwaltungsleitung/ Steuerungsunterstützung
Produkt	02	Organisation
Leistung		
Organisationseinheit	FD 12 - Organisation, Service, Verwaltungsdigitalisierung	
Produktverantwortlicher	Christoph Pöttgen	

Beschreibung des Produktes:

Aufbau- und Ablauforganisation der Verwaltung, Controlling, Geschäftsprozessmanagement, Personalbemessung und Stellenbewertung, Stellenplan, Bereitstellung von Informationen zur Steuerung, Entwicklung, Unterstützung der Verwaltungsleitung bei der strategischen Zielplanung und operativen Jahresplanung, Fördern und Koordinierung der interkommunalen Zusammenarbeit, Mitarbeiter- und Kundenbefragung, Vorhaltung/Bereitstellung zentraler Dienstleistungsangebote für alle Bereiche der Verwaltung.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Permanente Anpassung der Organisation, Entwicklung von Organisationskonzepten, Umsetzung von Vorgaben des Kreistages, Planung und Kontrolle der Wirtschaftlichkeit und Wirksamkeit des Verwaltungshandelns, Gewährleistung eines reibungslosen Betriebsablaufs, Verbesserung der steuerungsrelevanten Informationsversorgung für die Verwaltungsleitung und den Kreistag, Optimierung der operativen und strategischen Zielplanung, schnelle Durchführung der Aufträge und Arbeiten, kostengünstige und wirtschaftliche Entwicklung, niedrige Fehlerquote/Fehlläufe, Zufriedenheit der hausinternen „Kunden“.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Kreisordnung sowie Organisationsentscheidungen des Landrates

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Stellen lt. Stellenplan	758,4	802,7	827	0	0	0
-davon "besetzte" Stellen	718,1	757,3	777,2	0	0	0
-davon "unbesetzte" Stellen	40,3	45,4	49,7	0	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 010102 Organisation

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben		0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen		3.985,36	1.631	3.993	4.200	4.554	4.588
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	2.249,22	990	2.242	2.349	2.578	2.652
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	1.736,14	641	1.751	1.851	1.976	1.936
3 Sonstige Transfererträge		0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.		0,00	100	100	100	100	100
4321400000	Entgelte für Inserate Dritter in Veröffentlichungen des HSK	0,00	100	100	100	100	100
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte		0,00	100	100	100	100	100
4461110000	Vermischte Einnahmen	0,00	100	100	100	100	100
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen		799,38	350	0	0	0	0
4488000000	Erstattungen, Kostenumlagen von übrigen Bereichen	799,38	350	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen		0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen		0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge		**4.784,74**	**2.181**	**4.193**	**4.400**	**4.754**	**4.788**
11 Personalaufwendungen		-543.689,56	-495.768	-471.617	-476.333	-481.098	-485.907
12 Versorgungsaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen		-1.064,56	-15.050	-40.026	-40.426	-40.882	-41.240
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-50	-26	-26	-27	-27
5281260000	Kosten von Klausurtagungen etc.	0,00	-5.000	-5.000	-5.050	-5.151	-5.152
5281290001	Tag der offenen Tür 2027	0,00	0	-25.000	-25.250	-25.503	-25.758
5291250000	Kosten sonstige Dienstleistungen (u.a. Digitalisierung)	-1.064,56	-10.000	-10.000	-10.100	-10.201	-10.303
14 Bilanzielle Abschreibungen		-8.477,06	-3.226	-7.359	-7.999	-10.190	-10.190
5711000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-968,30	-1.457	-1.026	-1.653	-1.653	-1.653
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-7.441,82	-1.769	-6.333	-6.346	-8.537	-8.537
5732000000	Restbuchwert Anlagenabgang Ausbuchung	-66,94	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-153.481,89	-158.201	-151.705	-151.705	-151.705	-151.705
5411200000	Aus- und Fortbildung	-1.325,25	-3.745	-2.159	-2.159	-2.159	-2.159
5411300000	Reisekosten	-560,38	-906	-591	-591	-591	-591
5411700000	Prämien für Verbesserungsvorschläge	-1.125,00	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-50	-30	-30	-30	-30
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-133,27	-500	-225	-225	-225	-225
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	0,00	-100	-100	-100	-100	-100
5431300000	Telefongebühren	-949,33	-1.100	-1.100	-1.100	-1.100	-1.100
5431313000	Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-11.857,10	-16.900	-17.600	-17.600	-17.600	-17.600
5431447000	Repräsentationskosten, Ehrungen, Nachrufe u. ä.	-26.015,84	-20.000	-15.000	-15.000	-15.000	-15.000
5443100000	Beiträge an den Landkreistag	-104.709,60	-105.000	-105.000	-105.000	-105.000	-105.000
5443101000	Beiträge an die KGST	-6.806,12	-6.900	-6.900	-6.900	-6.900	-6.900

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 010102 Organisation

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
17 Ordentliche Aufwendungen	**-706.713,07**	**-672.245**	**-670.707**	**-676.463**	**-683.875**	**-689.042**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-701.928,33**	**-670.064**	**-666.514**	**-672.063**	**-679.121**	**-684.254**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**-701.928,33**	**-670.064**	**-666.514**	**-672.063**	**-679.121**	**-684.254**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-461.835,58	-446.740	-378.286	0	0	0
29 Teilergebnis	**-1.163.763,91**	**-1.116.804**	**-1.044.800**	**-672.063**	**-679.121**	**-684.254**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-1.163.763,91**	**-1.116.804**	**-1.044.800**	**-672.063**	**-679.121**	**-684.254**

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	02	Politische Gremien
Produkt	01	Kreistagsangelegenheiten
Leistung		
Organisationseinheit	FD 11 - Kommunalaufsicht, Kreistag	
Produktverantwortlicher	Irmtrud Böddicker	

Beschreibung des Produktes:

Vor- und Nachbereitung der Sitzungen des Kreistages und seiner Ausschüsse einschließlich Bearbeitung der Anträge und Anfragen der Fraktionen, Gruppen und Kreistagsmitglieder
Kommunalverfassungsrechtliche Unterstützung der politischen Gremien
Finanzielle Ausstattung der im Kreistag vertretenen Fraktionen, Gruppen und einzelnen Kreistagsmitglieder
Abwicklung der Entschädigungsansprüche der Mitglieder des Kreistags und seiner Ausschüsse
Betreuung und Pflege des Kreistagsinformationssystems (SD.Net, RIM, iRich, anRich, winRich) einschl. Nutzerverwaltung für Kreistagsmitglieder, sachkundige Bürger, beratende Mitglieder, Verwaltung
Verwaltung der Mitgliedschaften des HSK in Drittorganisationen
Durchführung und Betreuung der Sitzungen der Hauptverwaltungsbeamten im HSK

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Fristgerechte und effektive Vor- und Nachbereitung der Kreistags-, Ausschuss- und sonstigen Sitzungen der politischen Gremien und Hauptverwaltungsbeamtenkonferenzen
Sicherstellung geordneter Beratungsabläufe
Nachvollziehbarkeit für Politik und Verwaltung durch zeitnahe korrekte Protokolle
Fehlerfreie und zügige Vorbereitung und Abwicklung der Sitzungen (u. a. guter Organisationsablauf), fehlerlose und abgestimmte Terminorganisation, zeitnahe Erledigung des Schriftverkehrs, persönliche Betreuung
Unterstützung der Fachdienste/Fachausschüsse in Fragen des Sitzungsdienstes
Fristgerechte und korrekte Auszahlung der finanziellen Zuwendungen und zeitnahe Prüfung der Verwendungsnachweise sowie zeitnahe und korrekte Entschädigungszahlungen
Umgehende und kompetente Beantwortung von Rechtsfragen

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Kreisordnung NRW, Hauptsatzung des Hochsauerlandkreises, Geschäftsordnung des Kreistages des Hochsauerlandkreises, Verordnung über die Entschädigung der Mitglieder kommunaler Vertretungen und Ausschüsse (Entschädigungsverordnung)

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Anzahl Ausschüsse	10	10	10	10	12	12
Anzahl Ausschussmitglieder	203	203	203	203	217	217
Anzahl Kreistagsmitglieder	54	54	54	54	56	56

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 010201 Kreistagsangelegenheiten

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	280,14	0	283	299	319	312
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	280,14	0	283	299	319	312
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.227,05	0	0	0	0	0
4482999999	Kostenerstattungen durch Betriebe/Unternehmen	2.227,05	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	19.416,12	0	0	0	0	0
4566121000	Rückzahlung von Fraktionsmitteln aus Vorjahren	19.416,12	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**21.923,31**	**0**	**283**	**299**	**319**	**312**
11	Personalaufwendungen	-160.108,53	-158.912	-124.612	-125.858	-127.117	-128.388
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-78.252,77	-97.010	-105.009	-106.059	-107.070	-108.191
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-10	-9	-9	-9	-9
5281390000	Kosten der Sitzungen des Kreistages und der Ausschüsse	-78.252,77	-97.000	-105.000	-106.050	-107.061	-108.182
14	Bilanzielle Abschreibungen	-2.382,50	-1.484	-2.035	-2.065	-2.755	-2.755
5711000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-39,12	0	-41	-67	-67	-67
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-2.343,38	-1.484	-1.994	-1.998	-2.688	-2.688
15	Transferaufwendungen	-13.750,00	0	0	0	0	0
5318990000	Zuschuss Teilnahme digitaler Sitzungsdienst	-13.750,00	0	0	0	0	0
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-648.083,87	-703.054	-677.127	-677.127	-677.127	-677.127
5411200000	Aus- und Fortbildung	-1.591,00	-1.198	-1.200	-1.200	-1.200	-1.200
5411300000	Reisekosten	-405,76	-44	-428	-428	-428	-428
5421000000	Ehrenamtliche und ähnliche Tätigkeit	-507.930,36	-524.352	-534.840	-534.840	-534.840	-534.840
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-50	-30	-30	-30	-30
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-33,66	-150	-135	-135	-135	-135
5431300000	Telefongebühren	-261,28	-350	-400	-400	-400	-400
5431313000	Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-10.586,48	-15.500	-13.500	-13.500	-13.500	-13.500
5441300000	sonstige Versicherungen (ohne KFZ)	-1.242,00	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
5492000000	Fraktionszuwendungen	-126.033,33	-159.910	-125.094	-125.094	-125.094	-125.094
17	**Ordentliche Aufwendungen**	**-902.577,67**	**-960.460**	**-908.783**	**-911.109**	**-914.069**	**-916.461**
18	**ORDENTLICHES ERGEBNIS**	**-880.654,36**	**-960.460**	**-908.500**	**-910.810**	**-913.750**	**-916.149**
19	Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21	**FINANZERGEBNIS**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22	**ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ**	**-880.654,36**	**-960.460**	**-908.500**	**-910.810**	**-913.750**	**-916.149**
23	Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 010201 Kreistagsangelegenheiten

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-223.979,51	-212.692	-149.457	0	0	0
29 Teilergebnis	**-1.104.633,87**	**-1.173.152**	**-1.057.957**	**-910.810**	**-913.750**	**-916.149**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-1.104.633,87**	**-1.173.152**	**-1.057.957**	**-910.810**	**-913.750**	**-916.149**

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	03	Gleichstellung/ Beschäftigtenvertretung
Produkt	01	Gleichstellung
Leistung		
Organisationseinheit	FD 06 - Gleichstellungsbeauftragte	
Produktverantwortlicher	Karin Schüttler-Schmies	

Beschreibung des Produktes:
Verwirklichung des Verfassungsgebots der Gleichberechtigung von Mann und Frau innerhalb der Kreisverwaltung (verwaltungsintern) sowie bei allen Maßnahmen des Kreises, die die Lebens- und Arbeitsbedingungen von Frauen und Männern in unterschiedlicher Weise oder Gewichtung berühren (verwaltungsextern).

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:
Förderung der gleichberechtigten Stellung von Frauen und Männern in der Gesellschaft, Aufzeigen und Hinwirken auf die Beseitigung von Benachteiligungen für Frauen, Verbesserung der Vereinbarkeit von Familie und Beruf, Förderung der paritätischen Besetzung in allen Bereichen innerhalb und außerhalb der Kreisverwaltung, intern insbesondere in Leitungsfunktionen.

Rechtsgrundlagen:
◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig
§ 3 Kreisordnung (KrO) i.V.m. § 17 Hauptsatzung HSK, Landesgleichstellungsgesetz (LGG)

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 010301 Gleichstellung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.377,46	2.000	6.250	6.250	6.250	6.250
4141000000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	3.377,46	2.000	6.250	6.250	6.250	6.250
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**3.377,46**	**2.000**	**6.250**	**6.250**	**6.250**	**6.250**
11 Personalaufwendungen	-56.095,07	-62.321	-67.059	-67.730	-68.407	-69.091
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-300,00	-3.010	-3.009	-3.039	-3.069	-3.100
5255699000 Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-10	-9	-9	-9	-9
5281620000 Sachkosten der Gleichstellungsbeauftragten	-300,00	-3.000	-3.000	-3.030	-3.060	-3.091
14 Bilanzielle Abschreibungen	-270,65	0	-230	-231	-310	-310
5711410000 Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-270,65	0	-230	-231	-310	-310
15 Transferaufwendungen	-122,72	0	0	0	0	0
5337424242 Rückzahlungen an den Bund o.ä.	-122,72	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-4.735,01	-6.975	-9.329	-9.329	-9.329	-9.329
5411200000 Aus- und Fortbildung	-510,00	-899	-241	-241	-241	-241
5411300000 Reisekosten	-274,10	-606	-289	-289	-289	-289
5429200000 Veranstaltungen	-188,80	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000
5431150002 Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-30	-10	-10	-10	-10
5431199000 Büromaterial (FD 12)	-6,89	-20	-9	-9	-9	-9
5431200000 Fachliteratur (Print und Digital)	-224,70	-270	-270	-270	-270	-270
5431300000 Telefongebühren	-99,95	-150	-150	-150	-150	-150
5431313000 Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-53,11	0	-110	-110	-110	-110
5431520000 Aufwand für Aufenthaltstitel und Lichtbilder	0,00	-1.000	0	0	0	0
5431555000 Vermische Aufwendungen	-3.377,46	-2.000	-6.250	-6.250	-6.250	-6.250
17 Ordentliche Aufwendungen	**-61.523,45**	**-72.306**	**-79.627**	**-80.329**	**-81.115**	**-81.830**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-58.145,99**	**-70.306**	**-73.377**	**-74.079**	**-74.865**	**-75.580**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**-58.145,99**	**-70.306**	**-73.377**	**-74.079**	**-74.865**	**-75.580**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-85.234,55	-81.009	-75.107	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 010301 Gleichstellung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
29 Teilergebnis	**-143.380,54**	**-151.315**	**-148.484**	**-74.079**	**-74.865**	**-75.580**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-143.380,54**	**-151.315**	**-148.484**	**-74.079**	**-74.865**	**-75.580**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 010302 Beschäftigtenvertretung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	37,21	0	37	39	43	44
4161000000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	37,21	0	37	39	43	44
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**37,21**	**0**	**37**	**39**	**43**	**44**
11 Personalaufwendungen	-239.115,81	-231.992	-218.103	-220.286	-222.487	-224.711
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-24,99	-50	-26	-26	-27	-27
5255310000 EDV-Aufwand	-24,99	0	0	0	0	0
5255699000 Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-50	-26	-26	-27	-27
14 Bilanzielle Abschreibungen	-1.371,37	-1.394	-1.167	-1.169	-1.572	-1.572
5711410000 Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-1.371,37	-1.394	-1.167	-1.169	-1.572	-1.572
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-6.128,48	-7.703	-7.603	-7.603	-7.603	-7.603
5411200000 Aus- und Fortbildung	-4.050,00	-3.558	-3.537	-3.537	-3.537	-3.537
5411300000 Reisekosten	-797,07	-406	-840	-840	-840	-840
5431150002 Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-110	-50	-50	-50	-50
5431199000 Büromaterial (FD 12)	-20,53	-510	-234	-234	-234	-234
5431200000 Fachliteratur (Print und Digital)	-743,84	-1.400	-1.200	-1.200	-1.200	-1.200
5431300000 Telefongebühren	-409,94	-500	-480	-480	-480	-480
5431313000 Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-107,10	-110	-110	-110	-110	-110
5431551000 Aufwandsdeckungsmittel Personalrat	0,00	-1.109	-1.152	-1.152	-1.152	-1.152
17 Ordentliche Aufwendungen	**-246.640,65**	**-241.139**	**-226.899**	**-229.084**	**-231.689**	**-233.913**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-246.603,44**	**-241.139**	**-226.862**	**-229.045**	**-231.646**	**-233.869**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**-246.603,44**	**-241.139**	**-226.862**	**-229.045**	**-231.646**	**-233.869**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-89.105,16	-12.688	-12.820	0	0	0
29 Teilergebnis	**-335.708,60**	**-253.827**	**-239.682**	**-229.045**	**-231.646**	**-233.869**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 010302 Beschäftigtenvertretung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-335.708,60**	**-253.827**	**-239.682**	**-229.045**	**-231.646**	**-233.869**

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	04	Rechnungsprüfung/ Datenschutz
Produkt	01	Rechnungsprüfung
Leistung		
Organisationseinheit	FD 16 - Rechnungsprüfung u. Datenschutz	
Produktverantwortlicher	Christof Dürwald	

Beschreibung des Produktes:

Die Rechnungsprüfung nimmt die gesetzlichen, freiwilligen und übertragenen Aufgaben nach den §§ 101 ff GO NRW - einschließlich Beratung und Gutachten - wahr:
1. für den Hochsauerlandkreis,
2. für die kreisangehörigen Kommunen Brilon, Schmallenberg, Meschede und Sundern im Rahmen einer öffentlich-rechtlichen Vereinbarung,
3. für Dritte (u.a. Wasserunterhaltungsverbände Diemel und Nuhne, Freizeitpark Hochsauerland GmbH, Stiftung Bruchhauser Steine, verschiedene Zweckverbände, an denen der Hochsauerlandkreis beteiligt ist, sowie sonstige Körperschaften aufgrund entsprechender Beschlüsse des Kreistages oder anderweitiger rechtlicher Verpflichtungen).
Im Einzelnen sind dies folgende Aufgaben:
1. die Prüfung des Jahresabschlusses einschließlich Prüfung des Verwaltungshandelns (Recht- und Ordnungsmäßigkeitsprüfung, Sachprüfung, Technische Prüfung), soweit die Jahresabschlussprüfung nicht auf einen Wirtschaftsprüfer/eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft übertragen worden ist,
2. die laufende Prüfung der Vorgänge der Finanzbuchhaltung zur Vorbereitung der Prüfung des Jahresabschlusses,
3. die dauernde Überwachung der Zahlungsabwicklung (inkl. Sondervermögen) sowie die Vornahme der Prüfungen
4. die Prüfung der in der Finanzbuchhaltung eingesetzten Buchführungsprogramme (inkl. Sondervermögen),
5. die Prüfung von Vergaben,
6. die Wirksamkeit interner Kontrollen im Rahmen eines internen Kontrollsystems,
7. die Prüfung der Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit der Verwaltung,
8. die Prüfung der Wirtschaftsführung und des Rechnungswesens der Eigenbetriebe und anderen Einrichtungen nach § 107 Abs. 2 GO NRW,
9. die Prüfung der Betätigung als Gesellschafter/in, Aktionär/in oder Mitglied in Gesellschaften oder Vereinigungen des privaten Rechts oder einer Anstalt des öffentlichen Rechts sowie die Buch- und Betriebsprüfung, die sich der Kreis/die Gemeinde bei einer Beteiligung vorbehalten hat.
10. im Einzelfall durch den Kreistag/Rat übertragene Prüfungen (§ 104 Abs. 3 GO NRW)
11. im Einzelfall durch den Landrat/Bürgermeister übertragene Sonderprüfungen (§ 104 Abs. 4 GO NRW).
Über die durchgeführten Prüfungen werden gesonderte Prüfungsberichte erstellt, insbesondere über die Prüfung des Jahresabschlusses zur Vorbereitung der Entscheidung über die Entlastung des Landrats.
Die Rechnungsprüfung führt außerdem die Fachprüfung nach dem SGB II und dem SGB XII sowohl beim Hochsauerlandkreis als auch bei den Delegationskommunen durch und erteilt die notwendigen Testate gegenüber dem Bund und dem Landschaftsverband.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Primäres Ziel der Prüfungen ist die Feststellung, ob die Aufgabenerledigung in den geprüften Bereichen den gesetzlichen Bestimmungen entspricht sowie unter Beachtung des Wirtschaftlichkeitsgrundsatzes (§ 75 Abs. 1 GONRW) zweckmäßig und wirtschaftlich durchgeführt wird und ob interne Kontrollsyteme eingerichtet sind und angewandt werden.
Durch eine sinnvolle Auswahl der Prüfgebiete soll gewährleistet werden, dass im zeitlichen Wechsel die Aufgabenbereiche der jeweiligen Institutionen/Organisationen weitestgehend geprüft werden. Die Erledigung der Prüfungsaufgaben soll in einem angemessenen Zeitraum und in hoher Qualität erfolgen.
Durch eine konstruktive Zusammenarbeit mit den geprüften Stellen (Prüfung nicht nur als Kontrolle, sondern auch als Hilfestellung bzw. Prävention), wird - auf Basis einer kompetenten und qualifizierten Beratung - versucht, die Effektivität und Effizienz der Aufgabenerledigung zu steigern ("begleitende Prüfung").

Rechtsgrundlagen:
◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig
§§ 101 ff GO NRW i.V.m. § 53 KrO NRW

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Prüfberichte / Abschlussprüfungen	12	13	11	9	11	11
Sonderprüfungen / Testate	9	19	16	15	15	24
SGB II/SGB XII Berichte u. Testate	6	10	14	18	16	12

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 010401 Rechnungsprüfung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	526,52	288	531	561	599	587
4161200000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	526,52	288	531	561	599	587
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	440.500,00	505.600	505.600	505.600	505.600	505.600
4482100000 Erstattungszahlung der Städte Brilon, Schmallenberg, Meschede und Sundern für die Übernahme der Rechnungsprüfung	440.500,00	505.600	505.600	505.600	505.600	505.600
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**441.026,52**	**505.888**	**506.131**	**506.161**	**506.199**	**506.187**
11 Personalaufwendungen	-740.643,26	-743.026	-760.305	-767.907	-775.587	-783.343
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-30	-9	-9	-9	-9
5255699000 Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-30	-9	-9	-9	-9
14 Bilanzielle Abschreibungen	-2.407,51	-1.798	-2.049	-2.053	-2.762	-2.762
5711410000 Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-2.407,51	-1.798	-2.049	-2.053	-2.762	-2.762
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-25.876,56	-26.138	-28.372	-28.372	-28.372	-28.372
5411200000 Aus- und Fortbildung	-4.102,11	-5.692	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
5411300000 Reisekosten	-13.468,90	-11.146	-14.197	-14.197	-14.197	-14.197
5431150002 Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-50	-30	-30	-30	-30
5431199000 Büromaterial (FD 12)	-211,43	-300	-225	-225	-225	-225
5431200000 Fachliteratur (Print und Digital)	-2.709,76	-2.800	-2.710	-2.710	-2.710	-2.710
5431300000 Telefongebühren	-1.363,29	-1.800	-1.600	-1.600	-1.600	-1.600
5431313000 Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-3.871,07	-4.200	-4.460	-4.460	-4.460	-4.460
5443700000 versch. Beiträge	-150,00	-150	-150	-150	-150	-150
17 Ordentliche Aufwendungen	**-768.927,33**	**-770.992**	**-790.735**	**-798.341**	**-806.730**	**-814.486**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-327.900,81**	**-265.104**	**-284.604**	**-292.180**	**-300.531**	**-308.299**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**-327.900,81**	**-265.104**	**-284.604**	**-292.180**	**-300.531**	**-308.299**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-B	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
27 Erträge interne Leistungsbeziehung	51.690,87	77.800	80.900	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 010401 Rechnungsprüfung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-617.694,68	-565.671	-504.598	0	0	0
29 Teilergebnis	**-893.904,62**	**-752.975**	**-708.302**	**-292.180**	**-300.531**	**-308.299**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-893.904,62**	**-752.975**	**-708.302**	**-292.180**	**-300.531**	**-308.299**

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	04	Rechnungsprüfung/ Datenschutz
Produkt	02	Datenschutz und IT-Sicherheit
Leistung		
Organisationseinheit	FD 16 - Rechnungsprüfung u. Datenschutz	
Produktverantwortlicher	Christof Dürwald/Anne Gehling-Koch	

Beschreibung des Produktes:

Der Landrat des Hochsauerlandkreises hat als Verantwortlicher zwei Datenschutzbeauftragte (DSB) und eine/n Informationssicherheitsbeauftragten (ITSB) benannt.
Die Beauftragten sind zuständig für die Beratung des Verantwortlichen in Bezug auf den Schutz personenbezogener Daten natürlicher Personen sowie dem Schutz und der Sicherheit der IT-Systeme. Sie beraten und unterstützen die Verwaltungsleitung, die Fachdienste und die Mitarbeiter/innen bei der Implementierung von Sicherheitsrichtlinien und entsprechenden organisatorischen und technischen Maßnahmen und überwachen deren Wirksamkeit. Sie unterrichten und beraten die/den Verwaltwortliche/n und die Beschäftigten bei der Verarbeitung von Daten und überwachen die Einhaltung der gesetzlichen Datenschutzvorschriften sowie die operative Umsetzung des Informationssicherheitsmanagements.

Aufgrund von öffentlich-rechtlichen Vereinbarungen zwischen dem HSK und den kreisangehörigen Städten u. Gemeinden (mit Ausnahme der Stadt Arnsberg) sowie einer entsprechenden Bestellung durch die jeweiligen Hauptverwaltungsbeamten werden die Datenschutzbeauftragten auch für die Städte und Gemeinden sowie die Jobcenter tätig.

Dem Produkt bzw. der/dem Datenschutzbeauftragten wurden zusätzlich die Aufgaben nach dem Informationsfreiheitsgesetz (IFG NRW) und dem Korruptionsbekämpfungsgesetz (KorruptionsbG) übertragen. Dem Produkt zugeordnet sind auch die Aufgaben nach dem 2023 in Kraft getretenen dem Hinweisgeberschutzgesetz (HinSCHG).

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Der Datenschutz schützt die Privatsphäre und das informationelle Selbstbestimmungsrecht natürlicher Personen. Er soll die Rechte Einzelner stärken und stellt ein Gleichgeweicht zwischen den individuellen Interessen und berechtigten Interessen der Allgemeinheit her. Ziel ist es daher, durch die Einhaltung der gesetzlichen Normen und geeigneter innerbetrieblicher Regelungen personenbezogene (identifizierbare) Daten vor Missbrauch, unbefugter Erhebung, Verarbeitung oder Weitergabe zu schützen.
Ziel der IT-Sicherheit ist es, Netzwerke und Systeme zu überwachen, auf Anzeichen interner wie externe Sicherheitsverletzungen zu achten und bei Bedarf Gegenmaßnahmen einzuleiten.
Gemeinsames Ziel von DSB und ITSB ist es, durch Schulung der Mitarbeitenden im sicherung Umgang mit personenbezogenen Daten und IT-Systemen anwenderbedingte Sicherheitslücken zu minimieren.
Die DSB sind erste Ansprechpersonen für Bürgerinnen und Bürger in Bezug auf freien Zugang zu den beim Hochsauerlandkreis und bei den durch öffentlich-rechtliche Vereinbarung mit ihm verbundenen Kommunen vorhandenen Informationen entsprechend dem Transparenzgebot des IFG NRW. Ziel ihres Handelns ist, zu gewährleisten, dass im Rahmen dieses Gesetzes jeder Bürger freien Zugang zu den beim Hochsauerlandkreis und den Kommunen vorhandenen Informationen erhalten kann.
Ziel der Korruptionsbekämpfung ist die Vermeidung korrupten Handelns durch Schaffung geeigneter Präventionsmaßnahmen und deren Überwachung, die Beratung der Behördenleitung und Meldung etwaiger Verstöße.

Ziel des HinSchG ist es, strafrechtlich relevantes Verhalten von Beschäftigen aufzuklären und notwendigenfalls die zuständigen internen oder externen Stellen über die Ermittlungsergebnisse zu informieren. Gleichzeitig ist die hinweisgebende natürliche Person vor Repressalien zu schützen. Geschützt werden sollen ferner Personen, die Gegenstand einer Meldung oder die von einer Meldung betroffen sind.

Rechtsgrundlagen:
◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig
EU-Datenschutz-Grundverordnung (DSGVO), Datenschutzgesetz Nordrhein-Westfalen (DSG NRW), Informationsfreiheitsgesetz (IFG NRW), Hinweisgeberschutzgesetz (HinSchG) , Korruptionsbekämpfungsgesetz (KorruptionbG NRW), Gesetz zur Erhöhung der Sicherheit informationstechnischer System (IT-SiG 2.0) sowie weitere spezialgesetzliche Regelungen wie z.B. das SGB X, das SchulG NRW.

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Datenschutzanfragen/-fälle	230	481	457	642	771	707
- davon Hochsauerlandkreis	140	364	306	291	200	246
- davon Städte und Gemeinden (ohne Arnsberg)	80	117	151	351	571	461
Korruptionsermittlungen	0	0	0	0	1	1
Ermittlungsverfahren Korruption	0	0	0	0	1	1
IT-Sicherheit, Anfragen	0	0	0	55	74	65
IT-Sicherheit, Angriffe	0	0	0	21	77	49
IT-Sicherheit, Störungen	0	0	0	6	7	7
IT-Sicherheit, Verlust Hardware	0	0	0	2	2	2
IT-Sicherheit, Missachtung Sicherheitsvorschr.	0	0	0	2	5	3
Fälle HinweisgeberschutzG	0	0	0		1	1
Fälle HinweisgeberschutzG	0	0	0	0	1	1

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 010402 Datenschutz und IT-Sicherheit

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
11 Personalaufwendungen	-238.907,48	-278.941	-250.614	-253.120	-255.651	-258.208
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-43.030	-50.009	-50.509	-51.014	-51.524
5255699000 Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-30	-9	-9	-9	-9
5291000001 Aufwendungen für Dienstleistungen i.S. IT-Sicherheit	0,00	-43.000	-50.000	-50.500	-51.005	-51.515
14 Bilanzielle Abschreibungen	-136,39	-53	-116	-116	-156	-156
5711410000 Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-136,39	-53	-116	-116	-156	-156
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-8.610,19	-9.661	-5.346	-5.346	-5.346	-5.346
5411200000 Aus- und Fortbildung	-2.602,01	-2.097	-1.516	-1.516	-1.516	-1.516
5411300000 Reisekosten	-334,10	-98	-352	-352	-352	-352
5431150002 Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-30	-10	-10	-10	-10
5431199000 Büromaterial (FD 12)	-23,45	-20	-18	-18	-18	-18
5431200000 Fachliteratur (Print und Digital)	-715,87	-900	-900	-900	-900	-900
5431300000 Telefongebühren	-186,46	-300	-400	-400	-400	-400
5431313000 Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-4.748,30	-6.216	-2.150	-2.150	-2.150	-2.150
17 Ordentliche Aufwendungen	**-247.654,06**	**-331.685**	**-306.085**	**-309.091**	**-312.167**	**-315.234**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-247.654,06**	**-331.685**	**-306.085**	**-309.091**	**-312.167**	**-315.234**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**-247.654,06**	**-331.685**	**-306.085**	**-309.091**	**-312.167**	**-315.234**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-10.486,51	-7.242	-11.699	0	0	0
29 Teilergebnis	**-258.140,57**	**-338.927**	**-317.784**	**-309.091**	**-312.167**	**-315.234**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-258.140,57**	**-338.927**	**-317.784**	**-309.091**	**-312.167**	**-315.234**

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	05	Kommunalaufsicht
Produkt	01	Kommunalaufsicht
Leistung		
Organisationseinheit	FD 11 - Kommunalaufsicht, Kreistag	
Produktverantwortlicher	Irmtrud Böddicker	

Beschreibung des Produktes:

- Rechtmäßigkeitskontrolle im Rahmen der allgemeinen, finanziellen und personellen Aufsicht über die kreisangehörigen Städte und Gemeinden
einschließlich Bearbeitung von Eingaben als Nachprüfungsstelle im nationalen Vergaberecht
- Prüfung und Beurteilung der genehmigungs- bzw. anzeigepflichtigen Angelegenheiten der kommunalen Gemeinschaftsarbeit der Kommunen
- Prüfung und Beurteilung der genehmigungs- bzw. anzeigepflichtigen wirtschaftlichen oder nicht-wirtschaftlichen Betätigungen der Kommunen in
jedweder Rechtsform
Aufsicht über Zweckverbände und Wasserverbände
- Beratung der kreisangehörigen Kommunen, Anstalten öffentlichen Rechts, Zweckverbände und Wasserverbände zu kommunalverfassungs- und haushaltsrechtlichen Angelegenheiten

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

- Sicherstellen des rechtmäßigen Handelns der zwölf kreisangehörigen Städte und Gemeinden sowie der Zweck- und Wasserverbände
- Zeitnahe Prüfung und Beurteilung genehmigungs- bzw. anzeigepflichtiger Entscheidungen und Sachverhalte einschl. Erteilung/Versagung
der gesetzlich vorgeschriebenen Genehmigungen
- Überwachung der dauernden Leistungsfähigkeit der Kommunen und deren Sicherstellung
-Vehindern gemeindlicher Fehlentscheidungen/Fehlentwicklungen durch eine gute präventive Beratung bzw. durch Einsatz
kommunalverfassungsrechtlicher Aufsichtsmittel
- Zeitnahe und nachvollziehbar begründete Entscheidungen, partnerschaftliches Verhältnis zwischen den Beteiligten
- Beachtung des Selbstverwaltungsrechts und des Grundsatzes der Verhältnismäßigkeit beim Einsatz kommunalaufsichtlicher Mittel
- Umgehende kompetente und rechtssichere Beratung der unter Aufsicht stehenden Institutionen

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Gemeindeordnung NRW und kommunalverfassungsrechtliche Nebengesetze, Vergaberecht, Wasserverbandsrecht

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 010501 Kommunalaufsicht

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
11 Personalaufwendungen	-255.570,79	-244.317	-252.416	-254.940	-257.489	-260.065
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-30	-9	-9	-9	-9
5255699000 Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-30	-9	-9	-9	-9
14 Bilanzielle Abschreibungen	-469,27	-264	-399	-400	-538	-538
5711410000 Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-469,27	-264	-399	-400	-538	-538
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-8.848,04	-5.056	-4.914	-4.914	-4.914	-4.914
5411200000 Aus- und Fortbildung	-540,00	-1.800	-1.390	-1.390	-1.390	-1.390
5411300000 Reisekosten	-73,34	-26	-77	-77	-77	-77
5431150002 Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-50	-30	-30	-30	-30
5431199000 Büromaterial (FD 12)	-78,68	-130	-117	-117	-117	-117
5431200000 Fachliteratur (Print und Digital)	-7.461,62	-2.200	-2.200	-2.200	-2.200	-2.200
5431300000 Telefongebühren	-309,84	-350	-400	-400	-400	-400
5431710000 Bekanntmachungen	-384,56	-500	-700	-700	-700	-700
17 Ordentliche Aufwendungen	**-264.888,10**	**-249.667**	**-257.738**	**-260.263**	**-262.950**	**-265.526**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-264.888,10**	**-249.667**	**-257.738**	**-260.263**	**-262.950**	**-265.526**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**-264.888,10**	**-249.667**	**-257.738**	**-260.263**	**-262.950**	**-265.526**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-193.101,56	-186.279	-169.459	0	0	0
29 Teilergebnis	**-457.989,66**	**-435.946**	**-427.197**	**-260.263**	**-262.950**	**-265.526**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-457.989,66**	**-435.946**	**-427.197**	**-260.263**	**-262.950**	**-265.526**

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	06	Serviceeinrichtungen
Produkt	01	Druckerei
Leistung		
Organisationseinheit	FD 12 - Organisation, Service, Verwaltungsdigitalisierung	
Produktverantwortlicher	Christoph Pöttgen	

Beschreibung des Produktes:
Erstellung von Druckerzeugnissen für die Verwaltung und Schulen des Hochsauerlandkreises sowie in Einzelfällen für externe Auftraggeber, wobei hierzu im Wesentlichen die Eigenbetriebe und Beteiligungsgesellschaften des Kreises zählen.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:
Erstellung verschiedener Drucksachen, schnelle Durchführung der Aufträge und Arbeiten, kostengünstige und wirtschaftliche Entwicklung, niedrige Fehlerquote/Fehlläufe

Rechtsgrundlagen:
○ hoheitlich / verpflichtend ◉ freiwillig
Organisationsentscheidung der Verwaltungsleitung

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 010601 Druckerei

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	1.369	0	0	0	0
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	0,00	1.369	0	0	0	0
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	37.130,73	23.870	48.675	48.675	48.675	48.675
4421100000	Entgelte für die Inanspruchnahme der Druckerei	37.130,73	23.870	48.675	48.675	48.675	48.675
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	28.250,40	0	0	0	0	0
4488160000	Erstattung von Personalausgaben durch Versicherungen etc.	28.250,40	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	424,67	0	0	0	0	0
4711000000	Aktivierte Eigenleistungen	424,67	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**65.805,80**	**25.239**	**48.675**	**48.675**	**48.675**	**48.675**
11	Personalaufwendungen	-180.369,78	-193.152	-276.443	-279.208	-281.999	-284.820
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-101.855,65	-129.500	-123.325	-124.558	-125.805	-127.063
5255310000	EDV-Aufwand	-771,18	0	0	0	0	0
5255600000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.)	-5.718,38	-12.500	-10.625	-10.731	-10.839	-10.947
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	-225,05	-2.000	-1.700	-1.717	-1.734	-1.752
5281011100	Papierverbrauch und sonstiger spezieller Druckaufwand	-47.455,46	-60.000	-56.000	-56.560	-57.126	-57.697
5291070000	Kosten für Kopiersysteme, Service Oce	-47.685,58	-55.000	-55.000	-55.550	-56.106	-56.667
14	Bilanzielle Abschreibungen	-3.430,32	-4.060	-2.919	-2.925	-3.935	-3.935
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-3.430,32	-4.060	-2.919	-2.925	-3.935	-3.935
15	Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-2.298,67	-2.625	-2.350	-2.350	-2.350	-2.350
5411200000	Aus- und Fortbildung	0,00	-375	0	0	0	0
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-250	-200	-200	-200	-200
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-139,25	-500	-450	-450	-450	-450
5431300000	Telefongebühren	-256,78	-350	-400	-400	-400	-400
5431313000	Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-1.094,64	-1.150	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300
5473100000	Wertveränderungen bei Forderungen	-808,00	0	0	0	0	0
17	**Ordentliche Aufwendungen**	**-287.954,42**	**-329.337**	**-405.037**	**-409.041**	**-414.089**	**-418.168**
18	**ORDENTLICHES ERGEBNIS**	**-222.148,62**	**-304.098**	**-356.362**	**-360.366**	**-365.414**	**-369.493**
19	Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21	**FINANZERGEBNIS**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22	**ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ**	**-222.148,62**	**-304.098**	**-356.362**	**-360.366**	**-365.414**	**-369.493**
23	Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 010601 Druckerei

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
27 Erträge interne Leistungsbeziehung	336.888,23	242.080	318.215	0	0	0
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-44.853,98	-43.720	-47.442	0	0	0
29 Teilergebnis	**69.885,63**	**-105.738**	**-85.589**	**-360.366**	**-365.414**	**-369.493**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**69.885,63**	**-105.738**	**-85.589**	**-360.366**	**-365.414**	**-369.493**

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	06	Serviceeinrichtungen
Produkt	02	Zentrale Beschaffungsstelle
Leistung		
Organisationseinheit	FD 12 - Organisation, Service, Verwaltungsdigitalisierung	
Produktverantwortlicher	Christoph Pöttgen	

Beschreibung des Produktes:
Zentrale Beschaffung von vermögenswirksamen und nicht vermögenswirksamen Gegenständen, soweit nicht fachspezifisch anderen Dienststellen zugeordnet einschließlich der Unterhaltung der Maschinen und techn. Geräte.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:
Schnelle und wirtschaftliche Serviceleistung

Rechtsgrundlagen:
○ hoheitlich / verpflichtend ◉ freiwillig
Organisationsentscheidung der Verwaltungsleitung

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 010602 Zentrale Beschaffungsstelle

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.891,77	2.166	1.908	2.017	2.153	2.109
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	1.891,77	2.166	1.908	2.017	2.153	2.109
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.006,94	1.600	1.567	1.567	1.567	1.567
4421000000	Verkaufserlöse	240,00	300	300	300	300	300
4461110000	Vermischte Einnahmen	766,94	800	767	767	767	767
4461160000	Erstattung von Porto-u. Fahrkosten usw.	0,00	500	500	500	500	500
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	983,80	1.352	1.037	1.037	1.037	1.037
4481700000	Erstattungen von Personalkosten für Tätigkeiten für Beteiligungsgesellschaften	393,52	520	416	416	416	416
4482999999	Kostenerstattungen durch Betriebe/Unternehmen	590,28	832	621	621	621	621
7	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	2.129,16	0	0	0	0	0
4711000000	Aktivierte Eigenleistungen	2.129,16	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**6.011,67**	**5.118**	**4.512**	**4.621**	**4.757**	**4.713**
11	Personalaufwendungen	-119.529,72	-124.700	-124.633	-125.879	-127.138	-128.409
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-10.000	-8.500	-8.585	-8.671	-8.758
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-10.000	-8.500	-8.585	-8.671	-8.758
14	Bilanzielle Abschreibungen	-24.443,67	-22.322	-20.801	-20.845	-28.039	-28.039
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-24.443,67	-22.322	-20.801	-20.845	-28.039	-28.039
15	Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-60.215,06	-96.487	-88.098	-88.098	-88.098	-88.098
5411200000	Aus- und Fortbildung	0,00	-37	0	0	0	0
5429130000	GEZ-Gebühren	-10.061,28	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	-46.003,53	-80.000	-72.168	-72.168	-72.168	-72.168
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-3.981,22	-5.200	-4.680	-4.680	-4.680	-4.680
5431300000	Telefongebühren	-169,03	-200	-200	-200	-200	-200
5431555000	Vermische Aufwendungen	0,00	-50	-50	-50	-50	-50
17	**Ordentliche Aufwendungen**	**-204.188,45**	**-253.509**	**-242.032**	**-243.407**	**-251.946**	**-253.304**
18	**ORDENTLICHES ERGEBNIS**	**-198.176,78**	**-248.391**	**-237.520**	**-238.786**	**-247.189**	**-248.591**
19	Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21	**FINANZERGEBNIS**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22	**ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ**	**-198.176,78**	**-248.391**	**-237.520**	**-238.786**	**-247.189**	**-248.591**
23	Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25	**AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26	**ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 010602 Zentrale Beschaffungsstelle

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
27 Erträge interne Leistungsbeziehung	3.935,20	4.626	4.134	0	0	0
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-8.170,33	-6.636	-8.876	0	0	0
29 Teilergebnis	**-202.411,91**	**-250.401**	**-242.262**	**-238.786**	**-247.189**	**-248.591**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-202.411,91**	**-250.401**	**-242.262**	**-238.786**	**-247.189**	**-248.591**

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	06	Serviceeinrichtungen
Produkt	03	Post- und Botendienst, Zentrale Scanstelle
Leistung		
Organisationseinheit	FD 12 - Organisation, Service, Verwaltungsdigitalisierung	
Produktverantwortlicher	Christoph Pöttgen	

Beschreibung des Produktes:
Post- und Botendienst, Zentrale Scanstelle für die Gesamtverwaltung

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:
Zuverlässige und wirtschaftliche Serviceleistung

Rechtsgrundlagen:
○ hoheitlich / verpflichtend ◉ freiwillig
Organisationsentscheidung der Verwaltungsleitung

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Entwicklung des Portobedarfs (€)	500000	531000	600000	550000	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 010603 Post- und Botendienst, Zentrale Scanstelle

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	10.793,90	11.851	10.839	11.423	12.319	12.312
4161000000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	4.216,86	4.320	4.204	4.410	4.834	4.978
4161200000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	6.577,04	7.531	6.635	7.013	7.485	7.334
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	28.653,74	90.779	60.355	60.355	60.355	60.355
4461110000 Vermischte Einnahmen	0,00	50	50	50	50	50
4461160000 Erstattung von Porto-u. Fahrkosten usw.	28.653,74	90.729	60.305	60.305	60.305	60.305
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	7.153,94	0	0	0	0	0
4488160000 Erstattung von Personalausgaben durch Versicherungen etc.	7.153,94	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**46.601,58**	**102.630**	**71.194**	**71.778**	**72.674**	**72.667**
11 Personalaufwendungen	-513.507,07	-476.279	-591.921	-597.840	-603.819	-609.857
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-11.668,39	-10.500	-10.000	-10.100	-10.201	-10.303
5251000000 Unterhaltung KFZ	-2.523,68	-4.000	-3.500	-3.535	-3.570	-3.606
5255699000 Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	-9.144,71	-6.500	-6.500	-6.565	-6.631	-6.697
14 Bilanzielle Abschreibungen	-15.531,56	-20.263	-17.471	-18.821	-19.584	-20.497
5711310000 Abschreibungen auf Maschinen	-3.860,26	-4.472	-3.736	-3.761	-3.654	-3.736
5711330000 Abschreibungen auf Fahrzeuge	-10.542,84	-15.435	-12.775	-14.098	-14.636	-15.467
5711410000 Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-1.128,46	-356	-960	-962	-1.294	-1.294
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-558.598,86	-674.912	-687.642	-687.642	-687.642	-687.642
5411200000 Aus- und Fortbildung	-58,91	-187	-20	-20	-20	-20
5411300000 Reisekosten	-115,85	-925	-122	-122	-122	-122
5431150002 Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-300	-200	-200	-200	-200
5431199000 Büromaterial (FD 12)	-6.891,52	-11.000	-9.000	-9.000	-9.000	-9.000
5431300000 Telefongebühren	-939,41	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
5431313000 Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	0,00	0	-950	-950	-950	-950
5431400000 Porto und Fracht	-549.252,37	-659.000	-675.000	-675.000	-675.000	-675.000
5446000000 Versicherungen KFZ (neu ab 2019)	-1.340,80	-2.500	-1.350	-1.350	-1.350	-1.350
17 Ordentliche Aufwendungen	**-1.099.305,88**	**-1.181.954**	**-1.307.034**	**-1.314.403**	**-1.321.246**	**-1.328.299**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-1.052.704,30**	**-1.079.324**	**-1.235.840**	**-1.242.625**	**-1.248.572**	**-1.255.632**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**-1.052.704,30**	**-1.079.324**	**-1.235.840**	**-1.242.625**	**-1.248.572**	**-1.255.632**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 010603 Post- und Botendienst, Zentrale Scanstelle

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
27 Erträge interne Leistungsbeziehung	483.812,42	568.274	646.801	0	0	0
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-52.099,16	-62.436	-92.770	0	0	0
29 Teilergebnis	**-620.991,04**	**-573.486**	**-681.809**	**-1.242.625**	**-1.248.572**	**-1.255.632**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-620.991,04**	**-573.486**	**-681.809**	**-1.242.625**	**-1.248.572**	**-1.255.632**

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	06	Serviceeinrichtungen
Produkt	04	Datendigitalisierung
Leistung		
Organisationseinheit	FD 12 - Organisation, Service, Verwaltungsdigitalisierung	
Produktverantwortlicher	Christoph Pöttgen	

Beschreibung des Produktes:

Ein neues Produkt:Post- und Botendienst, Zentrale Scanstelle siehe 01060300

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Organisationsentscheidung der Verwaltungsleitung

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0

Stand: 28.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 010604 Digitalisierung von Akten

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
11 Personalaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0	0	0	0	0
14 Bilanzielle Abschreibungen	-69,33	-65	-59	-59	-80	-80
5711410000 Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-69,33	-65	-59	-59	-80	-80
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen	**-69,33**	**-65**	**-59**	**-59**	**-80**	**-80**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-69,33**	**-65**	**-59**	**-59**	**-80**	**-80**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**-69,33**	**-65**	**-59**	**-59**	**-80**	**-80**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
29 Teilergebnis	**-69,33**	**-65**	**-59**	**-59**	**-80**	**-80**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-69,33**	**-65**	**-59**	**-59**	**-80**	**-80**

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	06	Serviceeinrichtungen
Produkt	05	Fuhrpark
Leistung		
Organisationseinheit	FD 12 - Organisation, Service, Verwaltungsdigitalisierung	
Produktverantwortlicher	Christoph Pöttgen	

Beschreibung des Produktes:

Unterhaltung des allgemeinen Fuhrparks des Hochsauerlandkreises.

Für dienstliche Fahrten werden den Bediensteten der Kreisverwaltung dienstliche Fahrzeuge zur Verfügung gestellt. Die Unterhaltung dieses Fuhrparks beinhaltet die Beschaffung, Reparatur und regelmäßige Wartung, erforderliche Versicherung, Betankung und die Regelung über Reservierung und Ausgabe der Fahrzeuge.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Ausreichende und wirtschaftliche Vorhaltung von Dienstfahrzeugen für die Bediensteten des Hochsauerlandkreises.

Rechtsgrundlagen:

○ hoheitlich / verpflichtend ◉ freiwillig

Organisationsentscheidung der Verwaltungsleitung

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Anzahl der beim FD 12 verwalteten Kraftfahrzeuge	50	50	50	0	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 010605 Fuhrpark

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	50.366,60	54.564	50.503	53.176	57.536	57.848
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	25.742,50	26.370	25.664	26.920	29.511	30.392
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	24.624,10	28.194	24.839	26.256	28.025	27.456
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.879,71	3.675	1.485	1.485	1.485	1.485
4421000000	Verkaufserlöse	0,00	50	50	50	50	50
4421019000	Verkaufserlöse (19 % USt)	1.786,21	3.000	0	0	0	0
4461110000	Vermischte Einnahmen	0,00	50	50	50	50	50
4461160000	Erstattung von Porto-u. Fahrkosten usw.	93,50	575	1.385	1.385	1.385	1.385
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	3,02	0	0	0	0	0
4566100000	Gutschriften und Erstattungen von Geschäftsaufwendungen	3,02	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**52.249,33**	**58.239**	**51.988**	**54.661**	**59.021**	**59.333**
11	Personalaufwendungen	-59.295,59	-57.735	-55.965	-56.524	-57.089	-57.662
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-34.296,78	-41.700	-54.295	-54.838	-55.386	-55.941
5251000000	Unterhaltung KFZ	-32.265,11	-40.000	-52.000	-52.520	-53.045	-53.576
5255600000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.)	-80,00	0	0	0	0	0
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	-1.951,67	-1.700	-2.295	-2.318	-2.341	-2.365
14	Bilanzielle Abschreibungen	-55.784,79	-86.107	-67.481	-74.432	-77.330	-81.708
5711310000	Abschreibungen auf Maschinen	-101,55	-111	-98	-99	-96	-98
5711330000	Abschreibungen auf Fahrzeuge	-55.447,32	-85.390	-67.182	-74.132	-76.963	-81.339
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-235,92	-606	-201	-201	-271	-271
15	Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-29.401,68	-35.908	-33.352	-33.352	-33.352	-33.352
5411300000	Reisekosten	-15,54	-48	-16	-16	-16	-16
5423200000	Leasing KFZ	-13.793,19	-14.500	-16.600	-16.600	-16.600	-16.600
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-32,14	-60	-36	-36	-36	-36
5431300000	Telefongebühren	-120,01	-300	-200	-200	-200	-200
5445000000	Steuern KFZ (neu ab 2019)	-1.338,00	-1.000	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
5446000000	Versicherungen KFZ (neu ab 2019)	-14.100,80	-20.000	-15.000	-15.000	-15.000	-15.000
5473100000	Wertveränderungen bei Forderungen	-2,00	0	0	0	0	0
17	**Ordentliche Aufwendungen**	**-178.778,84**	**-221.450**	**-211.093**	**-219.146**	**-223.157**	**-228.663**
18	**ORDENTLICHES ERGEBNIS**	**-126.529,51**	**-163.211**	**-159.105**	**-164.485**	**-164.136**	**-169.330**
19	Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21	**FINANZERGEBNIS**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 010605 Fuhrpark

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTA	**-126.529,51**	**-163.211**	**-159.105**	**-164.485**	**-164.136**	**-169.330**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
27 Erträge interne Leistungsbeziehung	98.784,37	107.227	89.015	0	0	0
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-26.474,11	-25.825	-21.283	0	0	0
29 Teilergebnis	**-54.219,25**	**-81.809**	**-91.373**	**-164.485**	**-164.136**	**-169.330**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-54.219,25**	**-81.809**	**-91.373**	**-164.485**	**-164.136**	**-169.330**

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	06	Serviceeinrichtungen
Produkt	06	Allgemeine Versicherungen
Leistung		
Organisationseinheit	FD 12 - Organisation, Service, Verwaltungsdigitalisierung	
Produktverantwortlicher	Christoph Pöttgen	

Beschreibung des Produktes:
Eigen- und Fremdversicherung gegen Haftpflicht- und andere Schäden

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:
Optimale Versicherungsbedingungen bei möglichst wirtschaftlicher Prämienzahlung

Rechtsgrundlagen:
◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig
teilweise verpflichtend

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 010606 Allgemeine Versicherungen

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.521,53	23.496	24.115	24.115	24.115	24.115
4481500000 Erstattung sonstiger Kosten durch Betriebe	5.521,53	5.496	6.115	6.115	6.115	6.115
4487200000 Ersatzleistungen von Versicherungen	0,00	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
4487300000 Ersatzleistungen von Versicherungen zu 5441031000	0,00	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**5.521,53**	**23.496**	**24.115**	**24.115**	**24.115**	**24.115**
11 Personalaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0	0	0	0	0
14 Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-132.101,87	-158.000	-158.000	-158.000	-158.000	-158.000
5441031000 Ersatz von Sachschäden, die in Ausübung des Dienstes entstanden sind	-166,60	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000
5441032000 Beseitigung von Schäden, die durch Versicherungen gedeckt sind	0,00	-15.000	-15.000	-15.000	-15.000	-15.000
5441300000 sonstige Versicherungen (ohne KFZ)	-131.935,27	-140.000	-140.000	-140.000	-140.000	-140.000
17 Ordentliche Aufwendungen	**-132.101,87**	**-158.000**	**-158.000**	**-158.000**	**-158.000**	**-158.000**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-126.580,34**	**-134.504**	**-133.885**	**-133.885**	**-133.885**	**-133.885**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST	**-126.580,34**	**-134.504**	**-133.885**	**-133.885**	**-133.885**	**-133.885**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
27 Erträge interne Leistungsbeziehung	126.413,75	134.506	133.885	0	0	0
29 Teilergebnis	**-166,59**	**2**	**0**	**-133.885**	**-133.885**	**-133.885**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-166,59**	**2**	**0**	**-133.885**	**-133.885**	**-133.885**

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	06	Serviceeinrichtungen
Produkt	07	Bürgerinformationsdienste
Leistung		
Organisationseinheit	FD 12 - Organisation, Service, Verwaltungsdigitalisierung	
Produktverantwortlicher	Christoph Pöttgen	

Beschreibung des Produktes:
Bürgerinformation als Service- und Anlaufstelle für Bürger/Kunden und Gäste

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Rechtsgrundlagen:
○ hoheitlich / verpflichtend ◉ freiwillig
Beschlüsse des Kreistages und der Verwaltungsleitung

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 010607 Bürgerinformationsdienste

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
11 Personalaufwendungen	-216.864,51	-216.371	-218.409	-220.592	-222.800	-225.027
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0	0	0	0	0
14 Bilanzielle Abschreibungen	-361,26	-566	-307	-308	-414	-414
5711410000 Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-361,26	-566	-307	-308	-414	-414
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-625,53	-763	-630	-630	-630	-630
5411300000 Reisekosten	0,00	-133	0	0	0	0
5431199000 Büromaterial (FD 12)	-127,85	-180	-180	-180	-180	-180
5431300000 Telefongebühren	-497,68	-450	-450	-450	-450	-450
17 Ordentliche Aufwendungen	**-217.851,30**	**-217.700**	**-219.346**	**-221.530**	**-223.844**	**-226.071**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-217.851,30**	**-217.700**	**-219.346**	**-221.530**	**-223.844**	**-226.071**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST	**-217.851,30**	**-217.700**	**-219.346**	**-221.530**	**-223.844**	**-226.071**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-24.553,28	-25.817	-22.996	0	0	0
29 Teilergebnis	**-242.404,58**	**-243.517**	**-242.342**	**-221.530**	**-223.844**	**-226.071**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-242.404,58**	**-243.517**	**-242.342**	**-221.530**	**-223.844**	**-226.071**

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	07	Presse und Öffentlichkeitsarbeit
Produkt	01	Pressestelle
Leistung		
Organisationseinheit	FD 02 - Öffentlichkeitsarbeit, Pressestelle, Social Media	
Produktverantwortlicher	Martin Reuther	

Beschreibung des Produktes:

Die Presse- und Öffentlichkeitsarbeit hat das Ziel, über die Medien dem Bürger Aufgaben und Ziele der Kreispolitik sowie deren Umsetzung durch die Verwaltung transparent zu machen. Die Öffentlichkeit muss laufend über bedeutsame Ereignisse und Planungen des Kreises informiert werden.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Information nach innen und außen, Imagepflege des Hochsauerlandkreises, allgemein verständliche Sprache

Rechtsgrundlagen:

○ hoheitlich / verpflichtend ◉ freiwillig

Organisationsentscheidung der Verwaltungsleitung (i.V.m. § 4 Landespressegesetz NRW), Bekanntmachungsverordnung NRW in Verbindung mit der Hauptsatzung

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Anzahl erstellter Presseinformationen	400	350	0	0	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 010701 Pressestelle

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	82,66	0	83	88	94	92
4161200000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	82,66	0	83	88	94	92
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200
4321400000 Entgelte für Inserate Dritter in Veröffentlichungen des HSK	0,00	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	50	50	50	50	50
4461110000 Vermischte Einnahmen	0,00	50	50	50	50	50
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**82,66**	**1.250**	**1.333**	**1.338**	**1.344**	**1.342**
11 Personalaufwendungen	-282.479,70	-270.556	-295.861	-298.819	-301.808	-304.826
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-8.732,03	-25.030	-23.759	-23.997	-24.236	-24.479
5255699000 Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-30	-9	-9	-9	-9
5281040000 Kosten der Öffentlichkeitsarbeit	-8.732,03	-25.000	-23.750	-23.988	-24.227	-24.470
14 Bilanzielle Abschreibungen	-1.211,83	-550	-1.031	-1.033	-1.390	-1.390
5711410000 Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-1.211,83	-550	-1.031	-1.033	-1.390	-1.390
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-20.366,46	-27.044	-31.688	-31.688	-31.688	-31.688
5411200000 Aus- und Fortbildung	-100,00	-749	-647	-647	-647	-647
5411300000 Reisekosten	-34,00	-135	-36	-36	-36	-36
5431150002 Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-50	-30	-30	-30	-30
5431199000 Büromaterial (FD 12)	-24,14	-50	-45	-45	-45	-45
5431200000 Fachliteratur (Print und Digital)	-851,99	-1.000	-900	-900	-900	-900
5431300000 Telefongebühren	-459,22	-700	-600	-600	-600	-600
5431313000 Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-18.897,11	-24.360	-29.430	-29.430	-29.430	-29.430
17 Ordentliche Aufwendungen	**-312.790,02**	**-323.180**	**-352.339**	**-355.537**	**-359.122**	**-362.383**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-312.707,36**	**-321.930**	**-351.006**	**-354.199**	**-357.778**	**-361.041**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**-312.707,36**	**-321.930**	**-351.006**	**-354.199**	**-357.778**	**-361.041**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-123.277,68	-115.987	-108.933	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 010701 Pressestelle

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
29 Teilergebnis	**-435.985,04**	**-437.917**	**-459.939**	**-354.199**	**-357.778**	**-361.041**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-435.985,04**	**-437.917**	**-459.939**	**-354.199**	**-357.778**	**-361.041**

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	07	Presse und Öffentlichkeitsarbeit
Produkt	02	Amtsblatt, Ehrungen, Orden
Leistung		
Organisationseinheit	FD 11 - Kommunalaufsicht, Kreistag	
Produktverantwortlicher	Irmtrud Böddicker	

Beschreibung des Produktes:

Herausgabe des Amtsblattes für den Hochsauerlandkreis
Vorbereitung der Auszeichnungsentscheidungen und der Verleihungsveranstaltungen für Orden des Bundes und Verdienstmedaillen des Landes
Allgemeine Repräsentationen des Hochsauerlandkreises

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Rechtssichere Veröffentlichung der erforderlichen Bekanntmachungen
Verzögerungsfreie Bearbeitung der Ehrungsvorschläge und Weitergabe auf den Dienstweg

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Verordnung über die öffentliche Bekanntmachung von kommunalem Ortsrecht (Bekanntmachungsverordnung - BekanntmVO)

Gesetz über Titel, Orden und Ehrenzeichen (OrdenG)
Erlass über die Stiftung sowie Statut des "Verdienstordens der Bundesrepublik Deuschland"
Gesetz über den Verdienstorden des Landes Nordrhein-Westfalen
sowie zugehörige Ausführungsbestimmungen und Verwaltungsvorschriften

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Anzahl der Veröffentlichungen	194	180	220	288	0	0
Anzahl der Ordensanregungen	5	6	5	10	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 010702 Amtsblatt, Ehrungen, Orden

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	1.223,20	700	700	700	700	700
4311000000 Verwaltungsgebühren	1.223,20	700	700	700	700	700
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**1.223,20**	**700**	**700**	**700**	**700**	**700**
11 Personalaufwendungen	-13.464,96	-14.456	0	0	0	0
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0	0	0	0	0
14 Bilanzielle Abschreibungen	-29,82	-42	-25	-25	-34	-34
5711410000 Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-29,82	-42	-25	-25	-34	-34
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-20.790,67	-13.560	-14.059	-14.059	-14.059	-14.059
5431199000 Büromaterial (FD 12)	-2,07	-10	-9	-9	-9	-9
5431300000 Telefongebühren	-29,97	-50	-50	-50	-50	-50
5431447000 Repräsentationskosten, Ehrungen, Nachrufe u. ä.	-20.757,63	-13.500	-14.000	-14.000	-14.000	-14.000
5473100000 Wertveränderungen bei Forderungen	-1,00	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen	**-34.285,45**	**-28.058**	**-14.084**	**-14.084**	**-14.093**	**-14.093**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-33.062,25**	**-27.358**	**-13.384**	**-13.384**	**-13.393**	**-13.393**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST/	**-33.062,25**	**-27.358**	**-13.384**	**-13.384**	**-13.393**	**-13.393**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-24.884,14	-23.079	-6.328	0	0	0
29 Teilergebnis	**-57.946,39**	**-50.437**	**-19.712**	**-13.384**	**-13.393**	**-13.393**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-57.946,39**	**-50.437**	**-19.712**	**-13.384**	**-13.393**	**-13.393**

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	07	Presse und Öffentlichkeitsarbeit
Produkt	04	Partnerschaften
Leistung		
Organisationseinheit	FD 18 - Kultur, Musikschule	
Produktverantwortlicher	Marcos Kopf	

Beschreibung des Produktes:

Betreuung der Partnerschaften:
Megiddo/Israel (einschl. Freundeskreis Megiddo e.V.), Olesno/Polen, West Lothian/Schottland
Geschäftsführung für die Partnerschaftsvereinigung West Lothian-Hochsauerlandkreis e.V
Allgemeine Partnerschaftsangelegenheiten, Planung und Durchführung der offiziellen Besuche, Gewährung von Zuschüssen an Dritte für partnerschaftliche Projekte, Betreuung von Gästen aus den Partnerkreisen

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Entwicklung und Unterhaltung von freundschaftlichen Beziehungen mit den Partnerkreisen,Austausch zwischen Einrichtungen, Vereinen und der gesamten Bevölkerung der Partnerkreisen insbesondere in den Bereichen Jugend, Sport und Kultur.

Rechtsgrundlagen:

○ hoheitlich / verpflichtend ◉ freiwillig

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 24.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 010704 Partnerschaften

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
11 Personalaufwendungen	-54.159,81	-35.223	-56.113	-56.674	-57.241	-57.813
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-15.460,15	-33.900	-33.000	-33.330	-33.663	-33.999
5281017000 Partnerschaft West-Lothian/Schottland	-15.404,94	-11.300	-11.000	-11.110	-11.221	-11.333
5281018000 Begegnung Megiddo/Israel	0,00	-11.300	-11.000	-11.110	-11.221	-11.333
5281019000 Partnerschaft Kreis Olesno/Polen	-55,21	-11.300	-11.000	-11.110	-11.221	-11.333
14 Bilanzielle Abschreibungen	-126,41	-423	-108	-108	-145	-145
5711410000 Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-126,41	-423	-108	-108	-145	-145
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-635,87	-385	-772	-772	-772	-772
5411300000 Reisekosten	-599,43	-235	-632	-632	-632	-632
5431199000 Büromaterial (FD 12)	-1,72	-100	-90	-90	-90	-90
5431300000 Telefongebühren	-34,72	-50	-50	-50	-50	-50
17 Ordentliche Aufwendungen	**-70.382,24**	**-69.931**	**-89.993**	**-90.884**	**-91.821**	**-92.729**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-70.382,24**	**-69.931**	**-89.993**	**-90.884**	**-91.821**	**-92.729**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST/	**-70.382,24**	**-69.931**	**-89.993**	**-90.884**	**-91.821**	**-92.729**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-1.447,60	-1.187	-1.905	0	0	0
29 Teilergebnis	**-71.829,84**	**-71.118**	**-91.898**	**-90.884**	**-91.821**	**-92.729**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-71.829,84**	**-71.118**	**-91.898**	**-90.884**	**-91.821**	**-92.729**

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	07	Presse und Öffentlichkeitsarbeit
Produkt	05	Archiv/Bibliothek
Leistung		
Organisationseinheit	FD 11 - Kommunalaufsicht, Kreistag	
Produktverantwortlicher	Irmtrud Böddicker	

Beschreibung des Produktes:

Bewertung, Übernahme, Erfassung, Verwahrung, Sicherung, Erhaltung, Erschließung, Nutzbarmachung und Bereitstellung des analogen bzw. digitalen Archivguts des Hochsauerlandkreises sowie seiner Rechtsvorgänger
Erforschung der Kreis- und Regionalgeschichte (historische Bildungsarbeit)
Archivierung von Unterlagen anderer Stellen oder natürlicher oder juristischer Personen, die für den Hochsauerlandkreis von Bedeutung sind (z.B. Nachlässe)
Publikationen
Beschaffung von Rechtsvorschriften und Fachliteratur
Informations-, Beratungs- und Benutzerdienst (intern und extern)

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Sicherung und Bewahrung des Archivguts vor bestandsgefährdenden Einflüssen durch Einsatz moderner wissenschaftlicher Methoden und Techniken
Sicherstellen der Überlieferungskontinuität und -transparenz
geordnetes und ökonomisches Registraturwesen
Nutzbarmachung und Bereitstellung von Archivgut für politische, rechtliche, wirtschaftliche, wissenschaftliche und kulturelle Aufgaben unter Berücksichtigung datenschutzrechtlicher Erfordernisse
Förderung eines historischen Bewusstseins
Bereithaltung der für die Verwaltung relevanten Rechtsvorschriften sowie bedarfsgerechte Bescchaffung von Fachliteratur

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Landesverfassung NRW Art. 18, Archivgesetz NRW, Aktenordnung für die Verwaltung des Hochsauerlandkreises, Beschlüsse des Kreistages/Kulturausschusses/der Verwaltungsleitung

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 010705 Archiv, Bibliothek

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	369,22	91	372	392	421	417
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	89,08	91	89	93	102	105
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	280,14	0	283	299	319	312
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	166,40	50	50	50	50	50
4311000000	Verwaltungsgebühren	166,40	50	50	50	50	50
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.060,90	600	600	600	600	600
4421000000	Verkaufserlöse	926,80	600	600	600	600	600
4461110000	Vermischte Einnahmen	134,10	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	42.117,62	0	0	0	0	0
4481000000	Erstattungen, Kostenumlagen vom Land	4.933,03	0	0	0	0	0
4488160000	Erstattung von Personalausgaben durch Versicherungen etc.	37.184,59	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**43.714,14**	**741**	**1.022**	**1.042**	**1.071**	**1.067**
11	Personalaufwendungen	-268.099,60	-223.518	-219.139	-221.330	-223.543	-225.779
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-8.221,71	-10.050	-10.026	-10.126	-10.228	-10.330
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-50	-26	-26	-27	-27
5281060000	Bestandserhaltung und -sicherung von Archivgut (u.a. Massenentsäuerung von Archivalien)	-8.221,71	-10.000	-10.000	-10.100	-10.201	-10.303
14	Bilanzielle Abschreibungen	-1.340,65	-1.129	-1.288	-1.744	-1.931	-1.931
5711000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-705,25	-1.061	-747	-1.202	-1.202	-1.202
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-635,40	-68	-541	-542	-729	-729
15	Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-31.586,74	-39.827	-36.104	-36.104	-36.104	-36.104
5411200000	Aus- und Fortbildung	-390,00	-1.500	-332	-332	-332	-332
5411300000	Reisekosten	-11,20	-227	-12	-12	-12	-12
5431100000	Büromaterial	-3.099,38	-5.000	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-50	-30	-30	-30	-30
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-91,21	-250	-180	-180	-180	-180
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-5.063,28	-5.500	-4.700	-4.700	-4.700	-4.700
5431300000	Telefongebühren	-399,71	-450	-500	-500	-500	-500
5431313000	Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-22.281,96	-26.600	-26.100	-26.100	-26.100	-26.100
5443700000	versch. Beiträge	-250,00	-250	-250	-250	-250	-250
17	**Ordentliche Aufwendungen**	**-309.248,70**	**-274.524**	**-266.557**	**-269.304**	**-271.806**	**-274.144**
18	**ORDENTLICHES ERGEBNIS**	**-265.534,56**	**-273.783**	**-265.535**	**-268.262**	**-270.735**	**-273.077**
19	Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21	**FINANZERGEBNIS**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 010705 Archiv, Bibliothek

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST	**-265.534,56**	**-273.783**	**-265.535**	**-268.262**	**-270.735**	**-273.077**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-20.607,76	-18.027	-23.109	0	0	0
29 Teilergebnis	**-286.142,32**	**-291.810**	**-288.644**	**-268.262**	**-270.735**	**-273.077**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-286.142,32**	**-291.810**	**-288.644**	**-268.262**	**-270.735**	**-273.077**

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	08	Informations- und Kommunikationsdienste
Produkt	01	Planung, Org. u. Einsatz IuK
Leistung		
Organisationseinheit	FD 13 - Informations-, Kommunikationstechnik, Geoservice, Datenmanageme	
Produktverantwortlicher	Christof Kruse	

Beschreibung des Produktes:

Konzeption, Planung, Organisation und Einsatz der Informations- und Kommunikationstechnik in der Verwaltung des Hochsauerlandkreises; vorbereitende und begleitende organisatorische Maßnahmen zur Ausstattung und Unterhaltung der Büroarbeitsplätze mit Hard- und Software; Zusammenarbeit mit der Südwestfalen-IT; Konzeption, Planung, Organisation und Einsatz der Internet-/Intranetangebote des Hochsauerlandkreises

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Rationalisierung der Arbeitsabläufe, Qualitätsverbesserung der Arbeitsergebnisse, umfassende Bereitstellung dervorhandenen digitalen Informationen, Steigerung der Wirtschaftlichkeit und Leistungserbringung, verbesserte und beschleunigte Nutzung der Kommunikationssysteme, Bereitstellung webbasierender Verwaltungsverfahren, Leistungsverbesserung gegenüber dem Bürger, Institutionen und Einrichtungen, Mitarbeiterzufriedenheit, Gewährleistung ständiger Verfügbarkeit der IT-Infrastruktur, Datensicherheit/Datensicherung, Sicherstellung einer zukunftsorientieren und einheitlichen IT-Infrastruktur, Einhaltung von Normen und Standards

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Anzahl Server	195	244	249	255	258	0
Anzahl Arbeitsplatz-Clients	1290	1310	1362	1350	1360	0
Anzahl Netzwerkdrucker	275	278	281	281	283	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 010801 Planung, Organisation und Einsatz der IuK

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	129.750,49	187.464	122.719	129.556	138.880	137.202
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	19.749,16	18.475	19.689	20.653	22.640	23.316
4161010000	Restbuchwert AV	9,00	0	0	0	0	0
4161100000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Schulpauschale	51,79	566	52	52	56	59
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	102.085,46	168.423	102.978	108.851	116.184	113.827
4161210000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale RBW	7.855,08	0	0	0	0	0
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	953,11	0	0	0	0	0
4421000000	Verkaufserlöse	953,11	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	138.301,47	141.075	154.836	154.836	154.836	154.836
4481500000	Erstattung sonstiger Kosten durch Betriebe	58.091,31	64.969	69.662	69.662	69.662	69.662
4481700000	Erstattungen von Personalkosten für Tätigkeiten für Beteiligungsgesellschaften	18.377,45	16.718	19.249	19.249	19.249	19.249
4482999999	Kostenerstattungen durch Betriebe/Unternehmen	61.832,71	59.388	65.925	65.925	65.925	65.925
7	Sonstige ordentliche Erträge	30.050,64	0	0	0	0	0
4542000000	Erträge aus Anlageabgängen	16.814,46	0	0	0	0	0
4566100000	Gutschriften und Erstattungen von Geschäftsaufwendungen	11.251,18	0	0	0	0	0
4589900000	Ertrag aus dem Zugang von Anlagegütern (ohne Auszahlung)	1.985,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**299.055,71**	**328.539**	**277.555**	**284.392**	**293.716**	**292.038**
11	Personalaufwendungen	-1.406.903,09	-1.363.471	-1.714.734	-1.731.881	-1.749.201	-1.766.691
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-1.918.327,43	-2.090.873	-2.308.096	-2.331.177	-2.354.490	-2.378.034
5255100000	Unterhaltung der Maschinen	-89.558,24	-80.000	-85.000	-85.850	-86.709	-87.576
5255310000	EDV-Aufwand	-16.921,22	-35.000	-20.000	-20.200	-20.402	-20.606
5255550000	Betrieb/Install. TUI-Netzwerk	-370.159,30	-334.600	-487.700	-492.577	-497.503	-502.478
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-60	-34	-34	-35	-35
5295500000	Verbandsumlage und Verfahrenskosten Südwestfalen-IT	-1.441.688,67	-1.641.213	-1.715.362	-1.732.516	-1.749.841	-1.767.339
14	Bilanzielle Abschreibungen	-298.419,19	-298.447	-260.388	-182.544	-219.565	-218.945
5701000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-92.750,86	0	-98.228	0	0	0
5711000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-31.132,17	-75.071	-32.971	-53.075	-53.075	-53.075
5711310000	Abschreibungen auf Maschinen	-2.233,18	-2.446	-2.162	-2.176	-2.113	-2.162
5711320000	Abschreibungen auf technische Anlagen	-20.540,60	-24.222	-18.074	-18.110	-17.512	-16.843
	Abschreibungen auf BGA						

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 010801 Planung, Organisation und Einsatz der IuK

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
5711410000	über 410 Euro netto	-128.031,55	-196.708	-108.953	-109.183	-146.865	-146.865
5732000000	Restbuchwert Anlagenabgang Ausbuchung	-23.730,83	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-561.359,40	-672.198	-1.146.184	-1.146.184	-1.146.184	-1.146.184
5411200000	Aus- und Fortbildung	-10.284,75	-19.190	-9.927	-9.927	-9.927	-9.927
5411300000	Reisekosten	-3.090,30	-1.572	-3.257	-3.257	-3.257	-3.257
5431150000	Beschaffung von Ausstattungsgegenständen im Rahmen der Gesundheitsförderung	-10.177,18	-8.000	-5.700	-5.700	-5.700	-5.700
5431159902	Beschaffungen unter 800 €	-818,20	-3.000	-1.500	0	0	0
5431180000	Sachverständigen- und Gerichtskosten	0,00	0	0	-1.500	-1.500	-1.500
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-209,83	-1.300	-450	-450	-450	-450
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-102,00	-150	-150	-150	-150	-150
5431202023	Aufwendungen i.R. des Cyberangriffs auf die SIT	-120,00	0	0	0	0	0
5431300000	Telefongebühren	-11.932,18	-12.500	-13.800	-13.800	-13.800	-13.800
5431313000	Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-476.819,09	-520.986	-867.200	-867.200	-867.200	-867.200
5431313001	Software- Anpassung,Pflege - infolge Cyberangriff (FD 13)	-47.805,87	-105.500	-244.200	-244.200	-244.200	-244.200
17 Ordentliche Aufwendungen		**-4.185.009,11**	**-4.424.989**	**-5.429.402**	**-5.391.786**	**-5.469.440**	**-5.509.854**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-3.885.953,40**	**-4.096.450**	**-5.151.847**	**-5.107.394**	**-5.175.724**	**-5.217.816**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST/		**-3.885.953,40**	**-4.096.450**	**-5.151.847**	**-5.107.394**	**-5.175.724**	**-5.217.816**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
27 Erträge interne Leistungsbeziehung		1.635.178,40	1.758.038	1.871.217	0	0	0
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.		-201.655,14	-200.705	-182.681	0	0	0
29 Teilergebnis		**-2.452.430,14**	**-2.539.117**	**-3.463.311**	**-5.107.394**	**-5.175.724**	**-5.217.816**
30 globaler Minderaufwand		0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale		**-2.452.430,14**	**-2.539.117**	**-3.463.311**	**-5.107.394**	**-5.175.724**	**-5.217.816**

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	08	Informations- und Kommunikationsdienste
Produkt	02	Sprachkommunikationsdienste
Leistung		
Organisationseinheit	FD 13 - Informations-, Kommunikationstechnik, Geoservice, Datenmanageme	
Produktverantwortlicher	Christof Kruse	

Beschreibung des Produktes:

Konzeption, Planung, Organisation und Einsatz der Sprachkommunikationsdienste

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Umfassende Bereitstellung der Sprachkommunikationsdienste (Festnetz und Mobilfunknetz), Ausschöpfung von Einsparungspotentialen durch laufende Vertragsanpassungen, Optimierung der Erreichbarkeit der Bediensteten, Mitarbeiterzufriedenheit, Gewährleistung ständiger Verfügbarkeit der Sprachkommunikationsdienste

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Endgeräte	2851	2750	2763	2780	2791	0
-Kreishäuser	2173	2069	2074	2090	2100	0
-Außenstellen	678	681	689	690	691	0
-Mobilfunknetz	585	605	635	650	670	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 010802 Sprachkommunikationsdienste

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	44.499,43	51.526	44.792	46.871	50.411	49.623
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	2.615,92	2.680	2.608	2.736	2.999	3.088
4161100000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Schulpauschale	7.269,74	7.447	7.267	7.227	8.018	7.940
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	34.613,77	41.399	34.917	36.908	39.394	38.595
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.344,81	780	0	0	0	0
4421000000	Verkaufserlöse	2.572,31	0	0	0	0	0
4461130000	Ersätze für private Nutzung der Telefonanlage	772,50	780	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	38.403,81	42.612	30.147	30.147	30.147	30.147
4481600000	Erstattung von Fernsprechkosten durch Betriebe des Kreises u. sonst. Dritter	10.458,90	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
4481700000	Erstattungen von Personalkosten für Tätigkeiten für Beteiligungsgesellschaften	1.021,09	1.735	1.074	1.074	1.074	1.074
4482999999	Kostenerstattungen durch Betriebe/Unternehmen	21.444,10	30.877	19.073	19.073	19.073	19.073
4488000000	Erstattungen, Kostenumlagen von übrigen Bereichen	5.479,72	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**86.248,05**	**94.918**	**74.939**	**77.018**	**80.558**	**79.770**
11	Personalaufwendungen	-155.767,22	-162.967	-163.701	-165.338	-166.991	-168.661
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-176.739,89	-239.210	-195.509	-197.464	-199.439	-201.433
5235100000	Kostenanteil an der Leitstelle	-45.485,82	-55.200	-58.500	-59.085	-59.676	-60.273
5255310000	EDV-Aufwand	-9,99	0	0	0	0	0
5255550000	Betrieb/Install. TUI-Netzwerk	-131.244,08	-184.000	-137.000	-138.370	-139.754	-141.151
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-10	-9	-9	-9	-9
14	Bilanzielle Abschreibungen	-52.894,87	-49.629	-46.526	-46.630	-45.165	-43.454
5711320000	Abschreibungen auf technische Anlagen	-52.652,47	-49.402	-46.320	-46.423	-44.887	-43.176
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-242,40	-227	-206	-207	-278	-278
15	Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-72.269,53	-65.739	-88.795	-88.795	-88.795	-88.795
5411200000	Aus- und Fortbildung	-819,80	-4.494	-1.282	-1.282	-1.282	-1.282
5411300000	Reisekosten	-119,01	-625	-125	-125	-125	-125
5431159902	Beschaffungen unter 800 €	-47.464,57	-50.000	-84.000	0	0	0
5431180000	Sachverständigen- und Gerichtskosten	0,00	0	0	-84.000	-84.000	-84.000
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-11,03	-20	-18	-18	-18	-18
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-80,44	-100	-100	-100	-100	-100
5431300000	Telefongebühren	-18.538,79	-3.750	-500	-500	-500	-500

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 010802 Sprachkommunikationsdienste

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
5431310000 Kosten Telefon Dritter	-1.700,97	0	0	0	0	0
5431313000 Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-3.534,92	-6.750	-2.770	-2.770	-2.770	-2.770
17 Ordentliche Aufwendungen	**-457.671,51**	**-517.545**	**-494.531**	**-498.227**	**-500.390**	**-502.343**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-371.423,46**	**-422.627**	**-419.592**	**-421.209**	**-419.832**	**-422.573**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTA	**-371.423,46**	**-422.627**	**-419.592**	**-421.209**	**-419.832**	**-422.573**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
27 Erträge interne Leistungsbeziehung	7.776,43	12.549	8.167	0	0	0
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-26.144,60	-27.782	-23.779	0	0	0
29 Teilergebnis	**-389.791,63**	**-437.860**	**-435.204**	**-421.209**	**-419.832**	**-422.573**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-389.791,63**	**-437.860**	**-435.204**	**-421.209**	**-419.832**	**-422.573**

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	09	Personalmanagement
Produkt	01	Personal
Leistung	01 Personal 02 Betriebsärztlicher Dienst	
Organisationseinheit	FD 14 - Personal	
Produktverantwortlicher	Christopher Schlinkert	

Beschreibung des Produktes:

01 Personal:

1. Personalbetreuung:
Fertigung von Arbeits- und Änderungsverträgen, beamtenrechtlichen Bescheiden und Urkunden, Beratung und Betreuung der Mitarbeiter/innen in arbeits-und beamtenrechtlichen Fragen, Beratung und Betreuung der Mitarbeiter/innen in Fragen der betrieblichen Altersvorsorge, Beratung und Betreuung ehemaliger Mitarbeiter/innen in Versorgungs- und persönlichen Angelegenheiten, Bearbeitung von arbeits- und beamtenrechtlichen Disziplinarmaßnahmen, Bearbeitung von Dienstaufsichtsbeschwerden, Prüfung und Berechnung von Eingruppierungs-, Besoldungs- und Entgeltansprüchen, soziale Fürsorge und Betreuung für die Mitarbeiter/innen und ehemalige Mitarbeiter/innen (z.B. Gehaltsvorschüsse, Gratulationen, Kondolenzen, Nachrufe etc.), Berechnung und Gewährung von Urlaubs- und sonstigen Freistellungsansprüchen, Ausstellung von Dienstausweisen, Beschaffung von Dienstsiegeln, Bearbeitung von Nebentätigkeitsangelegenheiten, Bearbeitung von Dienstunfällen und Personenschadensfällen, Prüfung und Bewilligung von Altersteilzeit, Telearbeit und sonstigen Sonderformen, der Arbeit, Personalstatistiken einschl. Erhebung von Daten für Controllingberichte, Personalkostenkalkulation und –hochrechnung, Erstattung von Personalkosten, Berechnung und Zahlbarmachung der beamten- und tarifrechtlichen Entgelte, Berechnung und Zahlbarmachung des Kindergeldes, Berechnung und Zahlbarmachung sonstiger persönlicher Leistungen (u.a. Honorare, Aufwandsentschädigungen etc.), Umlagen zu Versorgungskassen, Unfallversicherungsverbänden.

2. Personalentwicklung, Aus- und Fortbildung:
Personalbedarfsermittlung, Stellenausschreibung, Personalauswahl, Personaleinsatzplanung und –durchführung, Durchführung von Ausschreibungs- und Bewerbungsverfahren für externe und interne Stellenbesetzungen, Planung der Neueinstellung und Wiedereinstieg von Personal nach Freistellungen, Planung der Übernahme von Nachwuchskräften nach Abschluss der Ausbildung, Leitung der Aus- und Fortbildung, Personalfürsorge und Job-Rotation, Führen, der Personalstatistik sowie Aus- und Forbildung der sicherheitstechnischen Fachkräfte, Nachwuchskräftebedarfsermittlung, Ausbildungsplatzausschreibung, Auswahlverfahren, Ausbildungsplanung und -leitung, Betreuung sonstiger zur Berufsbildung Beschäftigte (Praktikanten, Umschüler), Planung der Finanzierung der Ausbildung, Fortbildungsplanung und -organisation, Vermittlung von Fortbildungsangeboten, Planung der Finanzierung der Fortbildungsmaßnahmen

02 Betriebsärztlicher Dienst:
Maßnahmen zur Verhütung von Unfällen bei der Arbeit und arbeitsbedingten Gesundheitsgefahren sowie Verringerung der Folgen von Unfällen. Management der Sicherheit und des Gesundheitsschutzes bei der Arbeit. Maßnahmen der menschengerechten Gestaltung der Arbeit/ des Arbeitsplatzes.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

01 Personal:

1. Personalbetreuung:
zuverlässige, zeitnahe und persönliche Betreuung der Mitarbeiter/innen, rechtmäßige, fehlerlose und zeitnahe Begleichung der Entgelt- und Besoldungs- und sonstigen Ansprüche auf Entlohung persönlicher Leistungen, Akzeptanz und Transparenz der getroffenen Entscheidungen, rechtmäßige, fehlerlose und fristenwahrende Meldung und Abführung von Sozialversicherungsbeiträgen und Einkommenssteuern, fristenwahrende Zahlung von Mitgliedsbeiträgen und Umlagen, zeitnahes Geltendmachen von Erstattungsansprüche, fristwahrende Erstattung von Personalaufwendungen, Wirtschaftlichkeit der Entscheidungen,

2. Personalentwicklung:
Gewinnung von qualifizierten Mitarbeitern, bewerberorientierte Serviceleistungen, Besetzung vakanter Stellen, leistungsbezogene Mitarbeiter(innen)förderung, Frauenförderung, Zufriedenheit der Mitarbeiter/innen, arbeitnehmerfreundliches Beschäftigungsangebot, Erhöhung Mitarbeitsmotivation, Qualifikation und Arbeitszufriedenheit, Chancengleichheit, Verbesserung Arbeitsqualität, bei Arbeitgeberkündigungen Akzeptanz und Transparenz der Entscheidungen, bedarfsgerechter Personalstand;

Bereitstellung guter Ausbildungsplätze, bedarfsgerechte u. qualifikationsorientierte Ausbildung, qualifizierte und motivierte Nachwuchskräfte mit überdurchschnittlichen Leistungen, niedrige Abbrecher- u. Durchfallquote, Erreichen der angestrebten Berufsqualifikation;

Qualifizierung u. Förderung des Leistungs- und Lernpotentials der Mitarbeiter/innen, anforderungsgerechtes Fortbildungsangebot, Erhalt und Ausbau der fachlichen und persönlichen Qualifikation der Mitarbeiter/innen, Erhalt und Schulung von Fach-, Führungs- und Sozialkompetenz, Heranbildung von Führungsnachwuchskräften.

02 Betriebsärztlicher Dienst:
Sicherstellung des Arbeits- und Gesundheitsschutzes aus arbeitsmedizinischer Sicht. Prävention arbeitsbedingter Gesundheitsstörungen und Berufskrankheiten (Arbeitsmedizinische Vorsorge und Betreuung). Einhaltung des Standes von Arbeitsmedizin sowie sonstiger gesicherter arbeitswissenschaftlicher Erkenntnisse. Strategische und operative Ziele werden jeweils zwischen Fachbereichsleiter und Produktverantwortlichem vereinbart.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

beamtenrechtliche Gesetze, Tarifverträge (insb. TVöD), Dienstvereinbarungen, allgemeines Arbeitsrecht (insb. Personalvertretungs-, Arbeitszeit-, Urlaubs-, Mutterschutz, Erziehungsurlaubs-, Altersteilzeit-, Gleichbehandlungs-, Berufsbildungs-, Teilzeit- und Befristungsrecht etc.), Sozialgesetzbücher IV, V, VI, VII, IX, Einkommenssteuerrecht, Aufgabengliederungs- und Geschäftsverteilungsplan

Arbeitssicherheitsgesetz, Arbeitsschutzgesetz, Richtlinien und Verordnungen der Unfallkasse

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Anzahl der zu betreuenden Abrechnungsfälle (30.06. Vorjahr)	1544	1561	1557	1560	1595	1624
-davon HSK	1489	1503	1504	1507	1548	1585
--davon Mitarbeiter	1324	1330	1316	1315	1346	1408
--davon Auszubildende/Praktikanten	98	94	109	115	114	130
--davon Honorarkräfte u. Landesbedienstete	67	79	79	77	88	47
-davon Personalfälle für Dritte (Gesellschaften, Vereine etc.)	55	58	53	53	47	39
Stand: 10.06.2026	0	0	0	0	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 010901 Personal

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	118.192,40	407	601	634	679	667
4141037000	Zuweisung auf Grundlage Pakt für den öffentlichen Gesundheitsdienst	117.596,60	0	0	0	0	0
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	39,05	0	39	41	45	46
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	556,75	407	562	593	634	621
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	455.206,73	459.306	473.946	473.946	473.946	473.946
4481500000	Erstattung sonstiger Kosten durch Betriebe	3.182,83	0	0	0	0	0
4481700000	Erstattungen von Personalkosten für Tätigkeiten für Beteiligungsgesellschaften	30.656,28	33.052	31.508	31.508	31.508	31.508
4482999999	Kostenerstattungen durch Betriebe/Unternehmen	421.367,62	426.254	442.438	442.438	442.438	442.438
7	Sonstige ordentliche Erträge	-35,00	0	0	0	0	0
4566100000	Gutschriften und Erstattungen von Geschäftsaufwendungen	-35,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**573.364,13**	**459.713**	**474.547**	**474.580**	**474.625**	**474.613**
11	Personalaufwendungen	-1.214.710,41	-1.308.910	-1.394.209	-1.408.151	-1.422.231	-1.436.455
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-103.719,49	-89.070	-91.043	-91.953	-92.873	-93.801
5255310000	EDV-Aufwand	-227,64	0	0	0	0	0
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-70	-43	-43	-44	-44
5281020000	Medikamente, Verbandstoffe	-6.787,65	-4.000	-4.000	-4.040	-4.080	-4.121
5281330000	Gesundheitsförderung, Präventivmaßnahmen	-96.704,20	-85.000	-17.000	-17.170	-17.342	-17.515
5281330100	Allg. Prävention der Mitarbeiter/innen	0,00	0	-70.000	-70.700	-71.407	-72.121
14	Bilanzielle Abschreibungen	-6.272,66	-3.416	-5.321	-5.332	-7.173	-7.173
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-6.252,79	-3.416	-5.321	-5.332	-7.173	-7.173
5732000000	Restbuchwert Anlagenabgang Ausbuchung	-19,87	0	0	0	0	0
15	Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-288.075,44	-315.296	-433.331	-432.861	-432.386	-431.907
5411200000	Aus- und Fortbildung	-11.952,93	-4.307	-5.680	-5.680	-5.680	-5.680
5411230000	Allgemeine Fortbildungskosten	-211,82	0	0	0	0	0
5411300000	Reisekosten	-2.165,79	-1.109	-2.282	-2.282	-2.282	-2.282
5411600000	Aufw. f. Dienst- und Schutzbekleidung	-30.291,00	-16.500	-59.500	-59.500	-59.500	-59.500
5411900000	Personalnebenausgaben	-38.110,91	-50.000	-50.000	-50.000	-50.000	-50.000
5412700000	Kosten derEinstellungsuntersuchungen,Wiederholungsuntersuchungen und Bildschirmtauglichkeit	-7.592,46	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
5412800000	Honorar Betriebsarzt	-26.830,10	-32.000	-32.000	-32.000	-32.000	-32.000
	Beschaffungen unter 800 €						

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 010901 Personal

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
5431150002	FD 12	-2.104,05	-450	-330	-330	-330	-330
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-732,65	-560	-459	-459	-459	-459
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-1.967,04	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
5431300000	Telefongebühren	-2.198,23	-2.300	-2.600	-2.600	-2.600	-2.600
5431313000	Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-163.811,36	-200.570	-272.980	-272.510	-272.035	-271.556
5431555000	Vermische Aufwendungen	-107,10	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen		**-1.612.778,00**	**-1.716.692**	**-1.923.904**	**-1.938.297**	**-1.954.663**	**-1.969.336**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-1.039.413,87**	**-1.256.979**	**-1.449.357**	**-1.463.717**	**-1.480.038**	**-1.494.723**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST		**-1.039.413,87**	**-1.256.979**	**-1.449.357**	**-1.463.717**	**-1.480.038**	**-1.494.723**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
27 Erträge interne Leistungsbeziehung		183.145,10	179.460	192.309	0	0	0
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.		-604.730,95	-582.560	-470.799	0	0	0
29 Teilergebnis		**-1.460.999,72**	**-1.660.079**	**-1.727.847**	**-1.463.717**	**-1.480.038**	**-1.494.723**
30 globaler Minderaufwand		0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale		**-1.460.999,72**	**-1.660.079**	**-1.727.847**	**-1.463.717**	**-1.480.038**	**-1.494.723**

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	09	Personalmanagement
Produkt	02	Beihilfestelle
Leistung		
Organisationseinheit	FD 14 - Personal	
Produktverantwortlicher	Christopher Schlinkert	

Beschreibung des Produktes:
Berechnung und Zahlbarmachung von Beihilfen der Kreisbediensteten, Pensionäre, Lehrer und Polizeibeamten der KPB

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:
Operative Ziele werden jeweils zwischen Fachdienstleiter und Mitarbeiter(innen) der Beihilfenstelle vereinbart.

Rechtsgrundlagen:
◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig
Beihilferecht, Haushalts- und kassenrechtliche Vorschriften des Landes, Haushalts- und kassenrechtliche Vorschriften der Kommunen

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 010902 Beihilfestelle

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	42,13	48	42	45	48	47
4161200000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	42,13	48	42	45	48	47
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	18.816,65	32.500	12.500	12.500	12.500	12.500
4481000000 Erstattungen, Kostenumlagen vom Land	0,00	20.000	0	0	0	0
4484100000 Erstattung aus Arzneimittelrabatt	18.816,65	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**18.858,78**	**32.548**	**12.542**	**12.545**	**12.548**	**12.547**
11 Personalaufwendungen	-260.199,50	-277.460	-278.394	-281.177	-283.989	-286.829
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-73,28	-10	-9	-9	-9	-9
5255310000 EDV-Aufwand	-73,28	0	0	0	0	0
5255699000 Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-10	-9	-9	-9	-9
14 Bilanzielle Abschreibungen	-690,04	-230	-587	-588	-792	-792
5711410000 Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-690,04	-230	-587	-588	-792	-792
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-70.084,57	-74.339	-73.405	-73.405	-73.405	-73.405
5411200000 Aus- und Fortbildung	-795,00	-749	-750	-750	-750	-750
5411300000 Reisekosten	0,00	-890	0	0	0	0
5431150002 Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-50	-30	-30	-30	-30
5431199000 Büromaterial (FD 12)	-34,48	-300	-225	-225	-225	-225
5431200000 Fachliteratur (Print und Digital)	-1.338,11	-1.800	-1.800	-1.800	-1.800	-1.800
5431300000 Telefongebühren	-499,66	-550	-600	-600	-600	-600
5431313000 Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-67.417,32	-70.000	-70.000	-70.000	-70.000	-70.000
17 Ordentliche Aufwendungen	**-331.047,39**	**-352.039**	**-352.395**	**-355.179**	**-358.195**	**-361.035**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-312.188,61**	**-319.491**	**-339.853**	**-342.634**	**-345.647**	**-348.488**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**-312.188,61**	**-319.491**	**-339.853**	**-342.634**	**-345.647**	**-348.488**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-63.210,22	-60.423	-51.947	0	0	0
29 Teilergebnis	**-375.398,83**	**-379.914**	**-391.800**	**-342.634**	**-345.647**	**-348.488**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 010902 Beihilfestelle

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-375.398,83**	**-379.914**	**-391.800**	**-342.634**	**-345.647**	**-348.488**

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	09	Personalmanagement
Produkt	05	Zentrale Bewirtschaftung von Personalaufwendungen
Leistung		
Organisationseinheit	FD 14 - Personal	
Produktverantwortlicher	Christopher Schlinkert	

Beschreibung des Produktes:

Berechnung und Zahlbarmachung der Umlagen zu Versorgungskassen, Unfallversicherungsverbänden, Zentrale Bewirtschaftung umzulegender Personal- und Personalnebenkosten.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Operative Ziele werden jeweils zwischen Fachbereichsleiter und Produktverantwortlichem vereinbart, soweit sie sich nicht bereits aus feststehenden Zahlungszielen ergeben.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

fachrechtliche Vorschriften, auf deren Grundlage die Mittel bewirtschaftet werden, kommunales Finanzwesen, Kassenverfahren, Dienstanweisungen des Hochsauerlandkreises

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Ausbildung:			0	0	0	0
-Anzahl Nachwuchskräfte (01.01.)	103	112	110	110	124	0
-berufsbegleitende Ausbildung	19	9	11	11	19	0
Gesamt	122	121	121	121	143	0
Allgemein Fortbildungen	18	30	30	30	30	0
-Inhouse-Schulungen (u.a. Info-Veranstaltungen)	265	206	200	200	200	0
-Führungsfortbildungen	147	150	150	150	152	0
Gesamt	430	380	380	380	382	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 010905 Zentrale Bewirtschaftung von Personalaufwendungen

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	362,80	226	366	387	413	405
4161200000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	362,80	226	366	387	413	405
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	74,40	0	0	0	0	0
4461110099 Ertrag aus Korrektur der DG-Konten	74,40	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.273.927,17	216.387	407.515	334.000	334.000	334.000
4481000000 Erstattungen, Kostenumlagen vom Land	0,00	0	30.000	30.000	30.000	30.000
4481421000 Erstattung Versorgung/Rückstellung Beihilfe und Pensionen durch das Land	410.750,00	30.387	73.515	0	0	0
4481700000 Erstattungen von Personalkosten für Tätigkeiten für Beteiligungsgesellschaften	121.835,29	0	124.000	124.000	124.000	124.000
4488000000 Erstattungen, Kostenumlagen von übrigen Bereichen	27,45	0	0	0	0	0
4488000011 Erstattung Mitarbeiter für Überlassung E-Bike (steuerfrei)	147.983,09	130.000	130.000	130.000	130.000	130.000
4488000022 Erstattung Mitarbeiter für Überlassung E-Bike (steuerpflichtig)	53.999,85	56.000	50.000	50.000	50.000	50.000
4488150000 Erstattung von Personalkosten durch fremde Stellen	380.000,00	0	0	0	0	0
4488160000 Erstattung von Personalausgaben durch Versicherungen etc.	158.498,94	0	0	0	0	0
4488700000 Erstattung von Prozesskosten	832,55	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	523.174,21	295.768	318.235	318.235	318.235	318.235
4565400000 Erträge aus Versorgungslastenverteilung	42.104,00	43.768	16.235	16.235	16.235	16.235
4565410000 Erträge aus Versorgungslastenverteilung	440.097,87	250.000	300.000	300.000	300.000	300.000
4566100000 Gutschriften und Erstattungen von Geschäftsaufwendungen	1.874,32	0	0	0	0	0
4582000000 Auflösung/Herabsetzung von Rückstellungen	31.191,00	0	0	0	0	0
4591200000 Erstattungen aus Nebentätigkeiten	7.907,02	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**1.797.538,58**	**512.381**	**726.116**	**652.622**	**652.648**	**652.640**
11 Personalaufwendungen	-5.246.578,02	-12.121.900	-6.864.230	-7.258.620	-6.039.789	-6.055.432
12 Versorgungsaufwendungen	-22.634.041,81	-11.438.984	-16.988.096	-17.929.478	-15.957.386	-16.063.224
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-1.758,25	0	0	0	0	0
5255310000 EDV-Aufwand	-1.758,25	0	0	0	0	0
14 Bilanzielle Abschreibungen	-232.615,49	-3.917	-338	-339	-456	-456
5711000000 Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	0,00	-3.815	0	0	0	0
5711410000 Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-397,49	-102	-338	-339	-456	-456
5731110000 Abschreibungen auf Ford. aus Vorjahren	-232.218,00	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen	-102.865,72	-105.000	-105.000	-105.000	-105.000	-105.000

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 010905 Zentrale Bewirtschaftung von Personalaufwendungen

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
5313100000	Umlage an das Studieninstitut für kommunale Verwaltung in Soest	-102.865,72	-105.000	-105.000	-105.000	-105.000	-105.000
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-667.129,08	-777.005	-786.895	-786.895	-786.895	-786.895
5411200000	Aus- und Fortbildung	-5.399,00	-12.500	-75.591	-75.591	-75.591	-75.591
5411230000	Allgemeine Fortbildungskosten	-24.043,81	-40.000	-28.500	-28.500	-28.500	-28.500
5411300000	Reisekosten	-914,41	-1.155	-964	-964	-964	-964
5411800000	Kosten Personalversammlung	-11.517,17	-9.500	-9.500	-9.500	-9.500	-9.500
5412300000	Ausbildungskosten	-246.509,58	-240.000	-240.000	-240.000	-240.000	-240.000
5423010000	Leasing EBikes Mitarbeiter	-18.120,20	-186.000	-180.000	-180.000	-180.000	-180.000
5423010100	Leasing EBikes Mitarbeiter (GB)	-1.469,71	0	0	0	0	0
5423010900	Leasing EBikes Mitarbeiter	-176.693,27	0	0	0	0	0
5423010901	Leasing EBikes Mitarbeiter (GB)	-14.627,79	0	0	0	0	0
5429400000	Beratung, Prüfung	-44.078,12	-75.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000
5429400001	Personalentwicklung	-36.365,62	-80.000	-78.700	-78.700	-78.700	-78.700
5431180000	Sachverständigen- und Gerichtskosten	-9.372,50	-15.000	-15.000	-15.000	-15.000	-15.000
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-772,40	-650	-540	-540	-540	-540
5431300000	Telefongebühren	-6.004,46	-6.850	-7.700	-7.700	-7.700	-7.700
5431313000	Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-1.028,16	-1.050	-1.100	-1.100	-1.100	-1.100
5431710000	Bekanntmachungen	-57.993,87	-100.000	-80.000	-80.000	-80.000	-80.000
5431999900	Aufwand aus der Korrektur DG-Konten	-1.974,03	0	0	0	0	0
5443200000	Beiträge Berufsgenossenschaft	-5.940,00	-6.000	-6.000	-6.000	-6.000	-6.000
5443270000	Beitrag Vergleichsring KGST	-3.094,00	-3.300	-3.300	-3.300	-3.300	-3.300
5473100000	Wertveränderungen bei Forderungen	-857,00	0	0	0	0	0
5473200000	Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-353,98	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen		**-28.884.988,37**	**-24.446.806**	**-24.744.559**	**-26.080.332**	**-22.889.526**	**-23.011.007**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-27.087.449,79**	**-23.934.425**	**-24.018.443**	**-25.427.710**	**-22.236.878**	**-22.358.367**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ		**-27.087.449,79**	**-23.934.425**	**-24.018.443**	**-25.427.710**	**-22.236.878**	**-22.358.367**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
27 Erträge interne Leistungsbeziehung		20.550.837,06	19.099.084	17.084.765	0	0	0
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.		-1.842.059,15	-1.825.609	-1.488.954	0	0	0
29 Teilergebnis		**-8.378.671,88**	**-6.660.950**	**-8.422.632**	**-25.427.710**	**-22.236.878**	**-22.358.367**
30 globaler Minderaufwand		0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale		**-8.378.671,88**	**-6.660.950**	**-8.422.632**	**-25.427.710**	**-22.236.878**	**-22.358.367**

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	10	Finanzmanagement und Rechnungswesen
Produkt	01	Haushaltssteuerung / Geschäftsbuchführung
Leistung		
Organisationseinheit	SG 04/1 - Geschäftsbuchführung / Allg. Finanzangelegenheiten	
Produktverantwortlicher	Manuel Sellmann / Nicole Wächter	

Beschreibung des Produktes:

Aufstellung des Haushaltsplanes für den Kernhaushalt und des Wirtschaftsplanes für den Betrieb Schul- und Bildungseinrichtungen, Geschäftsbuchführung für Haushalt und Betrieb, Erstellung des Jahresabschlusses für Haushalt und Betrieb sowie des Gesamtabschlusses, Erstellung von Finanzcontrollingberichten, Betreuung und Administration der Finanzsoftware, Abwicklung des Finanzausgleichs, Beteiligungs- und Schuldenverwaltung, betriebswirtschaftliche Steuerung, Beteiligungsbericht, Abwicklung steuerrechtlicher Angelegenheiten (Umsatzsteuer, Körperschaftsteuer, Kapitalertragsteuer), Geschäftsführung für einzelne Beteiligungsgesellschaften.

Das Produkt steht im direkten Zusammenhang mit dem Produktbereich 16 „Allgemeine Finanzwirtschaft“.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Konsolidierung der Kreisfinanzen durch langfristig angelegtes Entschuldungskonzept, jährlicher Ausgleich des Kreishaushaltes, gute Zusammenarbeit mit den Städten/Gemeinden, Optimierung des täglichen Buchungsgeschäftes, Digitalisierung des Rechnungswesens, optimale Struktur der Beteiligungen des Kreises.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Kreisordnung (KrO NRW), Gemeindeordnung (GO NRW), Kommunalhaushaltsverordnung (KomHVO NRW), Eigenbetriebsverordnung (EigVO NRW), Steuergesetze, Kreistagsbeschlüsse, GmbH-Gesetz

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 011001 Haushaltssteuerung / Geschäftsbuchführung

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8.367,80	1.490	1.117	1.181	1.261	1.235
4141000000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	7.260,00	0	0	0	0	0
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	1.107,80	1.490	1.117	1.181	1.261	1.235
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	224,00	0	0	0	0	0
4311000000	Verwaltungsgebühren	224,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.962,38	0	0	0	0	0
4461110000	Vermischte Einnahmen	3.124,00	0	0	0	0	0
4461140000	Erstattungen sonstige	838,38	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	72.115,25	138.445	145.784	145.784	145.784	145.784
4481700000	Erstattungen von Personalkosten für Tätigkeiten für Beteiligungsgesellschaften	58.464,84	55.316	61.395	61.395	61.395	61.395
4482999999	Kostenerstattungen durch Betriebe/Unternehmen	13.650,41	83.129	84.389	84.389	84.389	84.389
7	Sonstige ordentliche Erträge	6.127,20	0	0	0	0	0
4582000000	Auflösung/Herabsetzung von Rückstellungen	6.127,20	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**90.796,63**	**139.935**	**146.901**	**146.965**	**147.045**	**147.019**
11	Personalaufwendungen	-808.834,64	-797.806	-811.192	-819.303	-827.496	-835.771
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-156.877,69	-453.060	-267.034	-269.704	-272.404	-275.127
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-60	-34	-34	-35	-35
5291500000	Allg. Beratungen zu steuerlichen und bilanziellen Angelegenheiten	-13.755,35	-16.000	-15.000	-15.150	-15.302	-15.455
5291510000	Prüfung der Jahresabschlüsse	-35.200,00	-46.000	-35.000	-35.350	-35.704	-36.061
5291520000	Prüfung Jahresabschluss/ überörtliche Prüfung	0,00	-235.000	-47.000	-47.470	-47.945	-48.424
5291600000	Beratungsleistungen WeiterentwicklungFinanzsoftware/Schnittstellen	-16.455,78	-65.000	-75.000	-75.750	-76.508	-77.273
5292220000	Wartungskosten der Finanzsoftware	-91.466,56	-91.000	-95.000	-95.950	-96.910	-97.879
14	Bilanzielle Abschreibungen	-2.876,46	-3.783	-2.448	-2.453	-3.300	-3.300
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-2.876,46	-3.783	-2.448	-2.453	-3.300	-3.300
15	Transferaufwendungen	-58.176,05	-63.900	-66.807	-66.807	-66.807	-66.807
5318140000	Zuschuss an die Verbraucherberatungsstelle Arnsberg	-58.176,05	-63.900	-66.807	-66.807	-66.807	-66.807
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-7.398,50	-4.583	-4.242	-4.242	-4.242	-4.242
5411200000	Aus- und Fortbildung	-470,00	-562	-353	-353	-353	-353
5411300000	Reisekosten	-506,16	-561	-534	-534	-534	-534
5429400000	Beratung, Prüfung	-1.127,53	0	0	0	0	0
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	-52,24	-200	-200	-200	-200	-200
5431180000	Sachverständigen- und Gerichtskosten	-4.004,11	0	0	0	0	0
5431199000	Büromaterial (FD 12)	1.809,36	-350	-225	-225	-225	-225
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-1.164,79	-1.100	-1.100	-1.100	-1.100	-1.100

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 011001 Haushaltssteuerung / Geschäftsbuchführung

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
5431300000	Telefongebühren	-1.052,24	-1.250	-1.250	-1.250	-1.250	-1.250
5431313000	Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-524,79	-560	-580	-580	-580	-580
5431999900	Aufwand aus der Korrektur DG-Konten	-306,00	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen		**-1.034.163,34**	**-1.323.132**	**-1.151.723**	**-1.162.509**	**-1.174.249**	**-1.185.247**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-943.366,71**	**-1.183.197**	**-1.004.822**	**-1.015.544**	**-1.027.204**	**-1.038.228**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ		**-943.366,71**	**-1.183.197**	**-1.004.822**	**-1.015.544**	**-1.027.204**	**-1.038.228**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
27 Erträge interne Leistungsbeziehung		18.179,01	19.435	19.091	0	0	0
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.		-249.983,01	-243.061	-223.677	0	0	0
29 Teilergebnis		**-1.175.170,71**	**-1.406.823**	**-1.209.408**	**-1.015.544**	**-1.027.204**	**-1.038.228**
30 globaler Minderaufwand		0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale		**-1.175.170,71**	**-1.406.823**	**-1.209.408**	**-1.015.544**	**-1.027.204**	**-1.038.228**

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	10	Finanzmanagement und Rechnungswesen
Produkt	02	Zahlungsabwicklung
Leistung		
Organisationseinheit	SG 04/2 - Zahlungsabwicklung	
Produktverantwortlicher	Manuel Sellmann/ Karl-Josef Aßhauer	

Beschreibung des Produktes:

Zahlungsabwicklung:
Das Sachgebiet Zahlungsabwicklung/Vollstreckung des Hochsauerlandkreises trägt die Verantwortung für die Vereinnahmung aller vom Kreis in Rechnung gestellten Forderungen (Debitorenbuchhaltung), leistet die Auszahlungen (Kreditorenbuchhaltung) und verwaltet die Bankkonten des Hochsauerlandkreises. Hierzu gehören Zahlungsvorgänge wie Banküberweisung, Scheck oder Lastschriftverfahren. Die Finanzmittelkonten der Buchhaltung sind am Schluss eines jeden Buchungstages mit den Bankkonten abzugleichen (Tagesabschluss). Wenn die Zahlungen nicht rechtzeitig eingehen, gehören zu den Aufgaben der Debitorenbuchhaltung auch die Erinnerung und Mahnung. Die Zahlungsabwicklung verwaltet die Geldmittel, in dem sie diese zinsgünstig und sicher anlegt oder zur Leistung von Auszahlungen beschafft (Kassenkredite).

Vollstreckung:
Bleibt die Zahlungserinnerung/Mahnung einer offenen Forderung erfolglos, wird mit z. B. der Abgabe der Vermögensauskunft "gedroht"; kann eine Forderung durch eigene Vollstreckungsmaßnahmen wie z. B. Konto-/Gehaltspfändungen nicht beigetrieben werden, wird per Amtshilfeersuchen die jeweils örtliche zuständige Gemeinde- oder Stadtkasse mit der Einziehung beauftragt bzw. es wird das gerichtliche Verfahren eingeleitet.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Zügige Beitreibung offener Forderungen, insbesondere werden Mahn- und Vollstreckungsverfahren nach festgelegten Zeitvorgaben eingeleitet. Fortführung der interkommunalen Zusammenarbeit mit den Vollstreckungsstellen der Städte und Gemeinden.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Kreisordnung (KrO NRW), Gemeindeordnung (GO NRW), Kommunalhaushaltsverordnung (KomHVO), Verwaltungsvollstreckungsgesetz (VwVG), Abgabenordnung (AO)

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
erledigte Ersuchen	0	0	0	0	0	0
-Anzahl	0	0	0	0	0	0
-Betrag	0	0	0	0	0	0
laufende Vollstreckungen	0	0	0	0	0	0
-Anzahl	0	0	0	0	0	0
-Betrag	0	0	0	0	0	0
Niederschlagungen	0	0	0	0	0	0
-Anzahl	0	208	0	0	0	0

-Betrag	0	0	0	0	0	0
Neue Ersuchen	0	0	0	0	0	0
-Anzahl	0	0	0	0	0	0
-Betrag	0	0	0	0	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 011002 Zahlungsabwicklung

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	525,42	59	530	560	598	586
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	525,42	59	530	560	598	586
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	872,40	900	0	0	0	0
4461110000	Vermischte Einnahmen	872,40	900	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	82.497,29	80.604	86.624	86.624	86.624	86.624
4481700000	Erstattungen von Personalkosten für Tätigkeiten für Beteiligungsgesellschaften	3.822,82	3.790	4.014	4.014	4.014	4.014
4482999999	Kostenerstattungen durch Betriebe/Unternehmen	78.674,47	76.814	82.610	82.610	82.610	82.610
7	Sonstige ordentliche Erträge	237.258,78	155.000	180.000	180.000	180.000	180.000
4562000000	Säumniszuschläge	112.246,02	75.000	100.000	100.000	100.000	100.000
4562100000	Mahngebühren u.a.	60.645,52	0	0	0	0	0
4562120000	Festkonto Mahngebühren	61.051,24	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000
4583000000	Auflösung/Herabsetzung von Wertberichtigungen auf Forderungen	3.316,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**321.153,89**	**236.563**	**267.154**	**267.184**	**267.222**	**267.210**
11	Personalaufwendungen	-879.153,46	-855.293	-852.934	-861.463	-870.078	-878.778
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-60	-34	-34	-35	-35
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-60	-34	-34	-35	-35
14	Bilanzielle Abschreibungen	-3.060,75	-5.291	-2.439	-2.444	-3.287	-3.287
5711000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	0,00	-3.281	0	0	0	0
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-2.865,79	-2.010	-2.439	-2.444	-3.287	-3.287
5732000000	Restbuchwert Anlagenabgang Ausbuchung	-194,96	0	0	0	0	0
15	Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-163.196,14	-73.588	-37.625	-37.625	-37.625	-37.625
5411200000	Aus- und Fortbildung	-270,00	-449	-449	-449	-449	-449
5411300000	Reisekosten	-679,14	-264	-716	-716	-716	-716
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	-741,97	-300	-300	-300	-300	-300
5431180000	Sachverständigen- und Gerichtskosten	-2.061,67	-2.000	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-291,27	-650	-540	-540	-540	-540
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-711,60	-700	-750	-750	-750	-750
5431300000	Telefongebühren	-1.399,14	-1.550	-1.700	-1.700	-1.700	-1.700
5431313000	Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-4.973,00	-5.125	-5.250	-5.250	-5.250	-5.250
5431449000	Kontoführungs-, Schließfachgebühren und sonstige Auslagen	-57.787,95	-62.000	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000
5431449100	Gebühren Rücklastschriften	-2,92	-30	0	0	0	0
5431555000	Vermische Aufwendungen	0,00	-250	-250	-250	-250	-250
5443700000	versch. Beiträge	-80,00	-170	-170	-170	-170	-170
5473100000	Wertveränderungen bei Forderungen	-60.645,52	0	0	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 011002 Zahlungsabwicklung

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
5473200000	Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-33.551,96	0	0	0	0	0
5499420000	Rückzahlungen an den Bund/Land u.ä. (Rückforderungen aus Vorjahren)	0,00	-100	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen		**-1.045.410,35**	**-934.232**	**-893.032**	**-901.566**	**-911.025**	**-919.725**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-724.256,46**	**-697.669**	**-625.878**	**-634.382**	**-643.803**	**-652.515**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	1.906.100	1.906.100	1.906.100
4615100000	Eigenkapitalverzinsung durch den Betrieb Rettungsdienst des HSK	0,00	0	0	94.000	94.000	94.000
4615200000	Eigenkapitalverzinsung durch den AHSK	0,00	0	0	80.000	80.000	80.000
4615300000	Zinsen aus der Gewährung eines Gesellschafterdarlehns an die Radio Hochsauerlandkreis GmbH	0,00	0	0	4.600	4.600	4.600
4617000000	Zinserträge von Kreditinstituten	0,00	0	0	227.500	227.500	227.500
4651500000	Gewinnausschüttungen GAH	0,00	0	0	1.500.000	1.500.000	1.500.000
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**1.906.100**	**1.906.100**	**1.906.100**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST		**-724.256,46**	**-697.669**	**-625.878**	**1.271.718**	**1.262.297**	**1.253.585**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
27 Erträge interne Leistungsbeziehung		72.406,09	75.414	76.028	0	0	0
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.		-276.648,34	-274.100	-249.910	0	0	0
29 Teilergebnis		**-928.498,71**	**-896.355**	**-799.760**	**1.271.718**	**1.262.297**	**1.253.585**
30 globaler Minderaufwand		0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale		**-928.498,71**	**-896.355**	**-799.760**	**1.271.718**	**1.262.297**	**1.253.585**

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	11	Hochbau, Gebäudemamangement
Produkt	01	Gebäudemanagement., Hausverwaltung
Leistung		
Organisationseinheit	FD 15 - Hochbau, Gebäudemanagement	
Produktverantwortlicher	Beate Gierse/Maik Reermann	

Beschreibung des Produktes:

Planung und Organisation der kreiseigenen Gebäude, Sicherstellung und Optimierung des Raumbedarfs für die Verwaltung sowie der vom Kreis betriebenen Einrichtungen unter finanziellen und organisatorischen Gesichtspunkten durch: a) Ankauf/Verkauf von Liegenschaften, b) An- und Vermietung von Räumlichkeiten, c) Umzugsmanagement d) Flächenmanagement; Vergabe von Diensträumen; Miet- und Nebenkostenabrechnungen in Miet- und Vermietungsangelegenheiten;
Bewirtschaftung der Kantine; Beratung, Gutachten, Stellungnahmen im Bereich Energie (Energiebeauftragter); Energieberichte erstellen und fortschreiben; Hausmeisterdienste; Haustechnische Anlagen, Nachrichtentechnik (Verträge und Beschaffungen, Überwachung u. Reparatur), Gebäudeleittechnik (Planung, Überwachung, Betrieb, Wartung, Erweiterung, Programmierung, Verträge, Starkstrom-, Heizungs-, Lüftungs-, Schließ- u. Aufzugsanlagen (Planung, Überwachung, Reparatur); Sicherheits- u. Brandschutzbeauftragter

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Bereitstellung und optimale Ausnutzung der räumlichen Ressourcen, Gewährleistung eines reibungslosen Betriebsablaufes, ordnungsgemäße Aufgabenerfüllung der Verwaltung durch Ankauf von Immobilien, Einnahmeerwirtschaftung durch Vermietung, ordnungsgemäße Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude, ordnungsgemäße Aufgabenerfüllung der Verwaltung durch Anmietung, wirtschaftliche Bereitstellung der Ressourcen, Mitarbeiterzufriedenheit, Bürgerzufriedenheit, Zufriedenheit der Vertragspartner, zeit- und fristgerechte Vertragsabschlüsse, Vermeidung von förmlichen Verfahren, Gleichbehandlung beim Einsatz öffentlicher Mittel, wirtschaftlicher Mitteleinsatz insbes. der Energieträger, verbindliche Entscheidungen, hohe Einnahmen, geringe Ausgaben, Funktionsfähigkeit der Fachdienste / Außenstellen, Bürgerfreundlichkeit

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Organisationsentscheidung der Verwaltungsleitung, Kreistagsbeschlüsse, Mietrecht (BGB),

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 011101 Gebäudemanagement, Hausverwaltung

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	24.858,22	22.097	25.050	26.462	28.309	27.859
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	2.148,48	2.167	2.142	2.247	2.463	2.537
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	22.709,74	19.930	22.908	24.215	25.846	25.322
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	10.843,36	9.000	10.000	10.000	10.000	10.000
4321300000	Erlöse aus Parkautomaten	10.843,36	9.000	10.000	10.000	10.000	10.000
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.869,94	1.850	1.850	1.850	1.850	1.850
4411200000	Erbbauzins	1.869,94	1.850	1.850	1.850	1.850	1.850
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	125.302,79	110.663	123.032	123.032	123.032	123.032
4481700000	Erstattungen von Personalkosten für Tätigkeiten für Beteiligungsgesellschaften	422,90	452	445	445	445	445
4482999999	Kostenerstattungen durch Betriebe/Unternehmen	116.798,56	40.211	52.587	52.587	52.587	52.587
4487400000	Ersätze aus der Gebäudeversicherung für die Beseitigung von Schäden zu 5441032000	7.184,33	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000
4488000000	Erstattungen, Kostenumlagen von übrigen Bereichen	897,00	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**162.874,31**	**143.610**	**159.932**	**161.344**	**163.191**	**162.741**
11	Personalaufwendungen	-694.894,75	-779.791	-1.002.746	-1.012.774	-1.022.901	-1.033.129
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-3.651,59	-6.200	-6.111	-6.172	-6.234	-6.296
5255310000	EDV-Aufwand	-38,56	0	0	0	0	0
5255600000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.)	-3.613,03	-6.000	-6.000	-6.060	-6.121	-6.182
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-200	-111	-112	-113	-114
14	Bilanzielle Abschreibungen	-36.601,51	-31.855	-37.456	-37.841	-42.798	-43.752
5701000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-4.345,87	0	-4.603	0	0	0
5711000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-5.332,44	-8.026	-5.647	-9.091	-9.091	-9.091
5711320000	Abschreibungen auf technische Anlagen	0,00	-384	0	0	0	0
5711330000	Abschreibungen auf Fahrzeuge	-12.098,02	-10.478	-14.658	-16.175	-16.793	-17.747
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-14.745,38	-12.967	-12.548	-12.575	-16.914	-16.914
5732000000	Restbuchwert Anlagenabgang Ausbuchung	-79,80	0	0	0	0	0
15	Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-41.914,99	-100.973	-98.725	-98.725	-98.725	-98.725
5411200000	Aus- und Fortbildung	0,00	-669	-312	-312	-312	-312
5411300000	Reisekosten	-1.828,76	-2.084	-1.928	-1.928	-1.928	-1.928
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	-4.209,00	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
5431180000	Sachverständigen- und Gerichtskosten	-6.924,22	-8.000	-8.000	-8.000	-8.000	-8.000
	Büromaterial (FD 12)						

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 011101 Gebäudemanagement, Hausverwaltung

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
5431199000		-629,17	-650	-540	-540	-540	-540
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	0,00	-150	-75	-75	-75	-75
5431300000	Telefongebühren	-2.134,33	-3.200	-2.600	-2.600	-2.600	-2.600
5431313000	Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-11.036,69	-13.600	-12.650	-12.650	-12.650	-12.650
5431449000	Kontoführungs-, Schließfachgebühren und sonstige Auslagen	0,00	-70	-70	-70	-70	-70
5431555000	Vermische Aufwendungen	0,00	-50	-50	-50	-50	-50
5441033000	Abwicklung von Versicherungsschäden	-9.969,82	-70.000	-70.000	-70.000	-70.000	-70.000
5473100000	Wertveränderungen bei Forderungen	-5.183,00	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen		**-777.062,84**	**-918.819**	**-1.145.038**	**-1.155.512**	**-1.170.658**	**-1.181.902**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-614.188,53**	**-775.209**	**-985.106**	**-994.168**	**-1.007.467**	**-1.019.161**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTA		**-614.188,53**	**-775.209**	**-985.106**	**-994.168**	**-1.007.467**	**-1.019.161**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
27 Erträge interne Leistungsbeziehung		8.583,90	8.042	9.014	0	0	0
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.		-103.171,99	-97.381	-142.360	0	0	0
29 Teilergebnis		**-708.776,62**	**-864.548**	**-1.118.452**	**-994.168**	**-1.007.467**	**-1.019.161**
30 globaler Minderaufwand		0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale		**-708.776,62**	**-864.548**	**-1.118.452**	**-994.168**	**-1.007.467**	**-1.019.161**

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	11	Hochbau, Gebäudemamangement
Produkt	02	Hochbau, Bauunterhaltung
Leistung		
Organisationseinheit	FD 15 - Hochbau, Gebäudemanagement	
Produktverantwortlicher	Beate Gierse/Maik Reermann	

Beschreibung des Produktes:

Gesamtheit der Maßnahmen zur Erhaltung und Wiederherstellung des Soll-Zustandes der Gebäude und der dazugehörigen Anlagen unter Einbeziehung aktueller, technischer, sicherheitstechnischer und funktioneller Standards, Planungs- und Objektbetreuung gem. § 15 HOAI in den Leistungsphasen 1-9 im Rahmen der Bauunterhaltung vorhandener Verwaltungsgebäude, Schulen sowie sonst. Gebäude des Dienstbetriebes.
Unterhaltungsarbeiten werden je nach Art und Umfang der zu erledigenden Arbeiten durch eigene Mitarbeiter oder im Wege der Auftragsvergabe abgewickelt.
Bauliche Unterhaltung der Liegenschaften und Außenanlagen sowie Wartung.
Zur Leistung zählen interne Dienstleistungen wie z.B. Stellungnahmen, fachliche Bewertungen, Beratungsgespräche; insbesondere aber Ausschreibungen und Vorbereitung von Ausschreibungen - in Abhängigkeit der geltenden Wertgrenzen - der notwendigen Dienstleistungen.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Erhalt der Gebrauchsfähigkeit, Substanzerhaltung und Pflege der Öffentlichen Gebäude durch Erarbeitung von optimaler Lösungsmöglichkeiten, zügige und fristgerechte Projekt- bzw. Maßnahmenabwicklung, Kostencontrolling; Umsetzung von Vorgaben der Verwaltungsführung, Zufriedenheit der Nutzer, Werteerhalt bzw. -steigerung, umfassende und vorausschauende Planung

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Kreistagsbeschlüsse, Organisationsentscheidungen des Landrats, Fachdienste der Kreisverwaltung, Eigenbetriebsähnliche Einrichtungen, Gesellschaften, an denen der Kreis beteiligt ist

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 011102 Hochbau, Bauunterhaltung

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	924,68	1.098	933	986	1.052	1.031
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	924,68	1.098	933	986	1.052	1.031
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	116.109,16	124.212	121.916	121.916	121.916	121.916
4482999999	Kostenerstattungen durch Betriebe/Unternehmen	116.109,16	124.212	121.916	121.916	121.916	121.916
7	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**117.033,84**	**125.310**	**122.849**	**122.902**	**122.968**	**122.947**
11	Personalaufwendungen	-998.649,41	-1.032.889	-1.213.561	-1.225.697	-1.237.953	-1.250.333
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-13.731,97	-20.060	-20.170	-20.369	-20.573	-20.779
5211200000	Aufwendungen für Reparaturen und Instandsetzungsarbeiten des Hausmeisters	-1.048,98	-7.000	-7.000	-7.067	-7.139	-7.210
5251000000	Unterhaltung KFZ	-12.682,99	-13.000	-13.000	-13.130	-13.261	-13.394
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-60	-170	-172	-173	-175
14	Bilanzielle Abschreibungen	-1.259,82	-1.990	-1.072	-1.074	-1.445	-1.445
5711330000	Abschreibungen auf Fahrzeuge	0,00	-1.281	0	0	0	0
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-1.259,82	-709	-1.072	-1.074	-1.445	-1.445
15	Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-19.651,16	-21.436	-19.544	-19.544	-19.544	-19.544
5411200000	Aus- und Fortbildung	-1.797,65	-752	-1.200	-1.200	-1.200	-1.200
5411300000	Reisekosten	-3.504,95	-2.934	-3.694	-3.694	-3.694	-3.694
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	-1.932,60	-400	-1.400	-1.400	-1.400	-1.400
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-786,32	-800	-450	-450	-450	-450
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-15,44	-200	-100	-100	-100	-100
5431300000	Telefongebühren	-1.166,59	-1.300	-1.600	-1.600	-1.600	-1.600
5431313000	Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-4.212,46	-7.800	-5.350	-5.350	-5.350	-5.350
5431555000	Vermische Aufwendungen	0,00	-500	-500	-500	-500	-500
5445000000	Steuern KFZ (neu ab 2019)	-470,00	-750	-750	-750	-750	-750
5446000000	Versicherungen KFZ (neu ab 2019)	-5.765,15	-6.000	-4.500	-4.500	-4.500	-4.500
17	**Ordentliche Aufwendungen**	**-1.033.292,36**	**-1.076.375**	**-1.254.347**	**-1.266.684**	**-1.279.515**	**-1.292.101**
18	**ORDENTLICHES ERGEBNIS**	**-916.258,52**	**-951.065**	**-1.131.498**	**-1.143.782**	**-1.156.547**	**-1.169.154**
19	Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21	**FINANZERGEBNIS**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22	**ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ**	**-916.258,52**	**-951.065**	**-1.131.498**	**-1.143.782**	**-1.156.547**	**-1.169.154**
23	Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 011102 Hochbau, Bauunterhaltung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
27 Erträge interne Leistungsbeziehung	15.876,94	18.269	16.672	0	0	0
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-123.019,48	-105.858	-137.260	0	0	0
29 Teilergebnis	**-1.023.401,06**	**-1.038.654**	**-1.252.086**	**-1.143.782**	**-1.156.547**	**-1.169.154**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-1.023.401,06**	**-1.038.654**	**-1.252.086**	**-1.143.782**	**-1.156.547**	**-1.169.154**

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	11	Hochbau, Gebäudemamangement
Produkt	03	Zentrale Bewirtschaftung der Verwaltungsgebäude
Leistung		
Organisationseinheit	FD 15 - Hochbau, Gebäudemanagement	
Produktverantwortlicher	Beate Gierse/Maik Reermann	

Beschreibung des Produktes:
Planung, Organisation und Bewirtschaftung der Verwaltungsgebäude, Versorgung mit Energie (Strom, Gas Heizöl u. Pellets), Abschluss bzw. Anpassung der Energielieferverträge mit den Versorgungsunternehmen, Abrechnung und haushaltsmäßige Abwicklung, Bedarfsermittlung, Beschaffung, Abrechnung, Reinigung der kreiseigenen Gebäude, Ermittlung der Flächen, Festlegung Reinigungsrhythmus, Berechnung der Nutz- u. Fensterflächen, Abrechnung, Abschluss u. Aktualisierung der Verträge, Abschluss von Versicherungsverträgen und Schadensabwicklung

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:
Gewährleistung eines reibungslosen Betriebsablaufes, ordnungsgemäße Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude, wirtschaftliche Bereitstellung der Ressourcen, Mitarbeiterzufriedenheit, Bürgerzufriedenheit, Zufriedenheit der Vertragspartner, zeit- und fristgerechte Vertragsabschlüsse, Vermeidung von förmlichen Verfahren, wirtschaftlicher Mitteleinsatz insbes. der Energieträger, verbindliche Entscheidungen, geringe Ausgaben, Funktionsfähigkeit der Fachdienste / Außenstellen, Bürgerfreundlichkeit

Rechtsgrundlagen:
◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig
Organisationsentscheidung der Verwaltungsleitung. Kreistagsbeschlüsse

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 011103 Zentrale Bewirtschaftung der Verwaltungsgebäude

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	175.754,17	167.532	176.131	185.301	200.785	202.331
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	97.487,32	86.559	97.192	101.948	111.759	115.094
4161100000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Schulpauschale	1.398,31	1.432	1.398	1.390	1.542	1.527
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	76.868,54	79.541	77.541	81.963	87.484	85.710
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	628.311,30	605.000	591.000	591.000	591.000	591.000
4411000000	Mieten, Pachten	621.268,09	600.000	586.000	586.000	586.000	586.000
4421000000	Verkaufserlöse	148,30	0	0	0	0	0
4421000099	Erträge Ladesäulen (19 % USt)	6.755,31	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
4461110000	Vermischte Einnahmen	139,60	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	13.458,20	1.081	2.590	2.590	2.590	2.590
4481000000	Erstattungen, Kostenumlagen vom Land	9.975,00	0	0	0	0	0
4481500000	Erstattung sonstiger Kosten durch Betriebe	0,00	1.081	2.590	2.590	2.590	2.590
4488000000	Erstattungen, Kostenumlagen von übrigen Bereichen	3.483,20	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	24.535,11	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500
4566120000	Gutschriften und Erstattungen ausBewirtschaftungsaufwendungen	449,70	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500
4582000000	Auflösung/Herabsetzung von Rückstellungen	24.085,41	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**842.058,78**	**781.113**	**777.221**	**786.391**	**801.875**	**803.421**
11	Personalaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-1.998.867,37	-1.897.332	-2.349.106	-1.761.626	-1.805.683	-1.851.508
5211100000	Gebäudeunterhaltung	-455.361,65	-413.500	-851.000	-284.400	-284.400	-284.400
5211300000	Unterhaltung der Außenanlagen	-128.939,29	-113.500	-129.500	-56.256	-56.256	-56.256
5211400000	Brandschutzmaßnahmen	-233.652,68	-14.500	-15.000	-25.000	-25.000	-25.000
5241100000	Strom	-221.089,61	-284.561	-256.660	-264.361	-272.293	-280.459
5241200000	Heizung	-202.811,37	-211.071	-220.500	-224.910	-229.408	-233.995
5241300000	Grundbesitzabgaben	-76.042,20	-88.000	-90.500	-91.405	-92.319	-93.240
5241400000	Reinigung	-471.751,37	-487.000	-537.184	-564.044	-592.245	-621.858
5241600000	Gebäude- und Inventarversicherung	-60.479,77	-65.000	-76.595	-77.361	-78.135	-78.916
5251000000	Unterhaltung KFZ	0,00	-700	-700	-707	-714	-721
5255110000	Wartungskosten	-148.389,63	-219.500	-171.467	-173.182	-174.913	-176.663
5255110900	Wartungskosten (steuerpflichtig)	-349,80	0	0	0	0	0
14	Bilanzielle Abschreibungen	-1.152.129,77	-1.197.692	-1.198.666	-1.208.381	-1.305.323	-1.304.472
5701000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-10.974,17	0	-11.622	0	0	0
5711000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-2.451,41	0	-2.596	-4.179	-4.179	-4.179
5711100000	Abschreibungen auf Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen	-1.062.383,42	-1.148.941	-1.117.521	-1.136.777	-1.223.844	-1.223.745
5711200000	Abschreibungen auf	-5.118,75	-5.414	-5.277	-5.640	-6.084	-6.470

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 011103 Zentrale Bewirtschaftung der Verwaltungsgebäude

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
	Infrastrukturvermögen						
5711310000	Abschreibungen auf Maschinen	-384,74	-262	-372	-375	-364	-372
5711320000	Abschreibungen auf technische Anlagen	-35.244,83	-20.905	-31.006	-31.075	-30.047	-28.901
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-35.572,45	-22.170	-30.272	-30.335	-40.805	-40.805
15 Transferaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-112.645,64	-113.010	-105.910	-105.910	-105.910	-105.910
5422000000	Pacht/Miete	-85.067,90	-82.360	-77.760	-77.760	-77.760	-77.760
5431159902	Beschaffungen unter 800 €	0,00	-1.500	-1.500	0	0	0
5431180000	Sachverständigen- und Gerichtskosten	0,00	0	0	-1.500	-1.500	-1.500
5431448000	Kosten der Verlegung von Dienststellen	-25.075,04	-25.000	-22.500	-22.500	-22.500	-22.500
5431555000	Vermische Aufwendungen	0,00	-50	-50	-50	-50	-50
5443270000	Beitrag Vergleichsring KGST	-1.963,50	-2.100	-2.100	-2.100	-2.100	-2.100
5458100000	Erstattungen von Mieten, Pachten, Nebenkosten	-539,20	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000
17 Ordentliche Aufwendungen		**-3.263.642,78**	**-3.208.034**	**-3.653.682**	**-3.075.917**	**-3.216.916**	**-3.261.890**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-2.421.584,00**	**-2.426.921**	**-2.876.461**	**-2.289.526**	**-2.415.041**	**-2.458.469**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST/		**-2.421.584,00**	**-2.426.921**	**-2.876.461**	**-2.289.526**	**-2.415.041**	**-2.458.469**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
27 Erträge interne Leistungsbeziehung		1.032.174,32	1.134.552	1.178.475	0	0	0
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.		-83.036,37	-114.188	-94.806	0	0	0
29 Teilergebnis		**-1.472.446,05**	**-1.406.557**	**-1.792.792**	**-2.289.526**	**-2.415.041**	**-2.458.469**
30 globaler Minderaufwand		0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale		**-1.472.446,05**	**-1.406.557**	**-1.792.792**	**-2.289.526**	**-2.415.041**	**-2.458.469**

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	12	Rechts- und Vergabeangelegenheiten
Produkt	01	Rechtsangelegenheiten
Leistung		
Organisationseinheit	FD 31 - Rechts-, Gewerbe- und Vergabeangelegenheiten	
Produktverantwortlicher	Irina Kramer	

Beschreibung des Produktes:
Rechtliche Beratung oder anderweitige rechtliche Unterstützung des Auftraggebers, gerichtliche und außergerichtliche Vertretung des Kreises, Vorbereitung der Wahl ehrenamtlicher Richter in der Verwaltungs- und Sozialgerichtsbarkeit und der Wahl von Vertrauenspersonen für die Schöffenwahlen

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:
Rechtmäßigkeit des Verwaltungshandelns, Vermeidung von Prozessen, Abschluss von Vergleichen, Verteidigung rechtmäßiger Verwaltungsentscheidungen, Abwehr unberechtigter Ansprüche Dritter, Durchsetzung berechtigter Ansprüche gegen Dritte, Erfüllung gesetzlicher Vorgaben, zeitnahe, rechtlich einwandfreie Sachbearbeitung, praxisnahe Beratung, erfolgreicher Abschluss von Gerichtsverfahren, wirtschaftliche Prozessführung, Zufriedenheit des Auftraggebers

Rechtsgrundlagen:
○ hoheitlich / verpflichtend ◉ freiwillig
Geschäftsverteilungsplan, Querschnittsfunktion

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 011201 Rechtsangelegenheiten

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	615,50	1.025	621	656	701	686
4161200000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	615,50	1.025	621	656	701	686
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	6.344,79	9.392	8.168	8.168	8.168	8.168
4481700000 Erstattungen von Personalkosten für Tätigkeiten für Beteiligungsgesellschaften	1.151,27	3.279	1.209	1.209	1.209	1.209
4482999999 Kostenerstattungen durch Betriebe/Unternehmen	5.193,52	6.113	6.959	6.959	6.959	6.959
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**6.960,29**	**10.417**	**8.789**	**8.824**	**8.869**	**8.854**
11 Personalaufwendungen	-231.222,89	-234.697	-245.484	-247.938	-250.418	-252.922
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-30	-9	-9	-9	-9
5255699000 Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-30	-9	-9	-9	-9
14 Bilanzielle Abschreibungen	-2.123,41	-2.383	-1.807	-1.811	-2.436	-2.436
5711410000 Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-2.123,41	-2.383	-1.807	-1.811	-2.436	-2.436
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-8.995,14	-11.008	-10.530	-10.530	-10.530	-10.530
5411200000 Aus- und Fortbildung	0,00	-1.500	-369	-369	-369	-369
5411300000 Reisekosten	-150,79	-108	-159	-159	-159	-159
5431150002 Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-50	-30	-30	-30	-30
5431199000 Büromaterial (FD 12)	-20,69	-100	-72	-72	-72	-72
5431200000 Fachliteratur (Print und Digital)	-200,00	-200	-200	-200	-200	-200
5431300000 Telefongebühren	-309,84	-350	-400	-400	-400	-400
5431313000 Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-8.313,82	-8.700	-9.300	-9.300	-9.300	-9.300
17 Ordentliche Aufwendungen	**-242.341,44**	**-248.118**	**-257.830**	**-260.288**	**-263.393**	**-265.897**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-235.381,15**	**-237.701**	**-249.041**	**-251.464**	**-254.524**	**-257.043**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**-235.381,15**	**-237.701**	**-249.041**	**-251.464**	**-254.524**	**-257.043**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
27 Erträge interne Leistungsbeziehung	10.705,78	19.174	11.242	0	0	0
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-131.635,03	-124.230	-121.230	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 011201 Rechtsangelegenheiten

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
29 Teilergebnis	**-356.310,40**	**-342.757**	**-359.029**	**-251.464**	**-254.524**	**-257.043**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-356.310,40**	**-342.757**	**-359.029**	**-251.464**	**-254.524**	**-257.043**

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	12	Rechts- und Vergabeangelegenheiten
Produkt	02	Zentrale Vergabestelle
Leistung		
Organisationseinheit	FD 31 - Rechts-, Gewerbe- und Vergabeangelegenheiten	
Produktverantwortlicher	Irina Kramer	

Beschreibung des Produktes:

Vergaberechtliche Beratung und Information; Durchführung von nationalen und europaweiten Vergabeverfahren; Beratung und Begleitung von vom Auftraggeber selbst durchgeführten Verfahren; statistische Erfassung; Verwaltung der Bieterdateien; Kooperation mit den kreisangehörigen Städten und Gemeinden und Nachbarkreisen. Auftraggeber sind der Kreis, die kommunalen Gesellschaften sowie sonstige Verbände etc., an denen der Kreis beteiligt ist sowie vereinzelt auch Dritte.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

• Gewährleistung rechtskonformer Beschaffung • Gewährleistung von Transparenz und fairem Wettbewerb • (kreis-)einheitliche Verwaltungspraxis • praxisnahe und bieterfreundliche Verfahrensgestaltung • Sicherstellung der Wirtschaftlichkeit der Beschaffung • Korruptionsprävention

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Nachträge		60	29	34	14	0
öffentliche Ausschreibungen	122	131	115	119	63	0
beschränkte Ausschreibungen	14	14	34	6	7	0
freihändige Vergaben	169	118	45	120	45	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 011202 Zentrale Vergabestelle

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.314,83	3.872	3.344	3.535	3.773	3.696
4161200000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	3.314,83	3.872	3.344	3.535	3.773	3.696
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.268,18	11.962	5.425	5.425	5.425	5.425
4481700000 Erstattungen von Personalkosten für Tätigkeiten für Beteiligungsgesellschaften	352,37	1.000	370	370	370	370
4482000099 Erstattungen Gemeinden mit MWST	245,50	0	0	0	0	0
4482999999 Kostenerstattungen durch Betriebe/Unternehmen	4.670,31	10.962	5.055	5.055	5.055	5.055
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**8.583,01**	**15.834**	**8.769**	**8.960**	**9.198**	**9.121**
11 Personalaufwendungen	-247.775,10	-270.830	-285.386	-288.240	-291.122	-294.033
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-280	-259	-262	-264	-267
5255699000 Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-30	-9	-9	-9	-9
5281610000 Kosten von Arbeitskreissitzungen und dergl.	0,00	-250	-250	-253	-255	-258
14 Bilanzielle Abschreibungen	-3.710,49	-3.549	-3.158	-3.164	-4.256	-4.256
5711410000 Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-3.710,49	-3.549	-3.158	-3.164	-4.256	-4.256
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-3.161,15	-2.915	-3.579	-3.579	-3.579	-3.579
5411200000 Aus- und Fortbildung	-1.290,00	-1.124	-1.593	-1.593	-1.593	-1.593
5411300000 Reisekosten	-62,49	-11	-66	-66	-66	-66
5431150002 Beschaffungen unter 800 € FD 12	-418,00	-50	-30	-30	-30	-30
5431199000 Büromaterial (FD 12)	-32,41	-30	-90	-90	-90	-90
5431200000 Fachliteratur (Print und Digital)	-947,06	-1.200	-1.200	-1.200	-1.200	-1.200
5431300000 Telefongebühren	-411,19	-500	-600	-600	-600	-600
17 Ordentliche Aufwendungen	**-254.646,74**	**-277.574**	**-292.382**	**-295.245**	**-299.221**	**-302.135**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-246.063,73**	**-261.740**	**-283.613**	**-286.285**	**-290.023**	**-293.014**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST/	**-246.063,73**	**-261.740**	**-283.613**	**-286.285**	**-290.023**	**-293.014**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 011202 Zentrale Vergabestelle

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
27 Erträge interne Leistungsbeziehung	1.374,28	4.454	1.443	0	0	0
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-253.607,26	-242.055	-226.843	0	0	0
29 Teilergebnis	**-498.296,71**	**-499.341**	**-509.013**	**-286.285**	**-290.023**	**-293.014**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-498.296,71**	**-499.341**	**-509.013**	**-286.285**	**-290.023**	**-293.014**

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	13	Kreispolizeibehörde
Produkt	01	Polizeiverwaltung
Leistung	01	Verkehrserziehung/ Mofa-Kurse
Organisationseinheit	FD 05 - Kreispolizeibehörde	
Produktverantwortlicher	Helga Schulte	

Beschreibung des Produktes:

Der LR ist zugleich Leiter der Kreispolizeibehörde HSK als untere Landesbehörde. Der HSK als Kreisverwaltung ist gegenüber dem Land NRW gesetzlich verpflichtet, das Personal für das Dezernat Zentrale Aufgaben (ZA) 1 (Polizeiverwaltung) sowie das Sachgebiet ZA 21 (Personalverwaltung Polizei) zu stellen und auch die Sachkosten für diese Organisationseinheiten zu tragen. Rechtsgrundlage bildet § 61 KrO i.V.m. § 2 POG NRW. Demzufolge stehen die Mitarbeiter/innen des Dez. ZA 1 und des SG ZA 21 zwar in einem Rechtsverhältnis zum HSK (Personalgestellung), arbeiten aber ausschließlich für die Kreispolizeibehörde HSK als eigenständige Landesbehörde.

Das Aufgabenspektrum des Dezernats ZA 1 umfasst im Wesentlich die Bearbeitung folgender Angelegenheiten der KPB Hochsauerlandkreis des HSK: Allg. Verwaltung, Organisation, Rechtsfragen, Waffenwesen, Haushaltsführung, Wirtschaftsangelegenheiten, Schadensersatzangelegenheiten, Liegenschaftsverwaltung und Gebäudeunterhaltung. Im SG ZA 21 werden alle Personalangelegenheiten für die KPB Hochsauerlandkreis bearbeitet.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Gewährleistung der Sicherstellung der Verwaltungsleistungen der Kreispolizeibehörde HSK und einer serviceorientierten Dienstleistung zur Unterstützung der Polizeivollzugsarbeit.Gewährleistung der Gefahrenabwehr insbesondere auf dem Giet des Waffenrechts.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Anzahl der Waffenhändler	20	20	20	21	19	0
-davon mit großen Erlaubnissen	15	16	16	17	16	0
-davon mit kleinen Erlaubnissen	5	4	4	4	3	0
Anzahl der durchgeführten Überprüfungen der Waffenhändler	0	3	0	5	7	0
Anzahl der Waffen	33746	34790	35011	35441	35824	0
Anzahl der Waffenbesitzer	5202	5357	5425	5511	5601	0
Anzahl Kleine Waffenscheine	2780	3033	3216	3372	3569	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 011301 Polizeiverwaltung

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	327,66	43	330	348	373	369
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	59,24	43	59	62	68	70
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	268,42	0	271	286	305	299
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	175.341,99	167.000	171.500	171.500	171.500	171.500
4311000000	Verwaltungsgebühren	256,50	500	500	500	500	500
4311210000	Verwaltungsgebühren (Waffenwesen)	159.405,00	150.000	160.000	160.000	160.000	160.000
4311240000	Sonstige Verwaltungsgebühren	1.504,40	1.500	1.000	1.000	1.000	1.000
4311250000	Verwaltungsgebühren (polizeiliche Maßnahmen)	14.176,09	15.000	10.000	10.000	10.000	10.000
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	39.653,66	25.000	36.389	36.389	36.389	36.389
4481100000	Sachkostenerstattung durch Dritte	31.388,56	20.000	31.389	31.389	31.389	31.389
4488250000	Auslagen der Polizei NRW	8.265,10	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
7	Sonstige ordentliche Erträge	14.982,40	15.000	20.000	20.000	20.001	20.000
4561000000	Bußgelder	14.982,40	15.000	20.000	20.000	20.001	20.000
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**230.305,71**	**207.043**	**228.219**	**228.237**	**228.263**	**228.258**
11	Personalaufwendungen	-1.398.162,08	-1.385.863	-1.579.516	-1.595.311	-1.611.264	-1.627.377
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-112,47	-3.160	-1.134	-1.145	-1.157	-1.168
5255100000	Unterhaltung der Maschinen	-69,99	-100	-100	-101	-102	-103
5255310000	EDV-Aufwand	-42,48	0	0	0	0	0
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-60	-34	-34	-35	-35
5279400000	Fahrtkosten im Rahmen von Schul- u. Unterrichtsveranstaltungen	0,00	-3.000	-1.000	-1.010	-1.020	-1.030
14	Bilanzielle Abschreibungen	-7.653,44	-6.501	-6.461	-6.474	-8.709	-8.709
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-7.591,86	-6.501	-6.461	-6.474	-8.709	-8.709
5732000000	Restbuchwert Anlagenabgang Ausbuchung	-61,58	0	0	0	0	0
15	Transferaufwendungen	0,00	-300	0	0	0	0
5315710000	Zuschuss an die IPA	0,00	-300	0	0	0	0
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-22.451,78	-19.326	-22.017	-22.017	-22.017	-22.017
5411200000	Aus- und Fortbildung	-605,00	-1.124	-943	-943	-943	-943
5411300000	Reisekosten	-1.948,35	-1.732	-2.054	-2.054	-2.054	-2.054
5429200000	Veranstaltungen	-1.234,44	-2.000	-4.500	-4.500	-4.500	-4.500
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	-549,81	-700	-700	-700	-700	-700
5431180000	Sachverständigen- und Gerichtskosten	0,00	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-1.685,35	-3.000	-2.700	-2.700	-2.700	-2.700
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-430,92	-800	-800	-800	-800	-800
5431300000	Telefongebühren	-2.306,63	-2.700	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000
5431313000	Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-1.183,40	-1.270	-1.320	-1.320	-1.320	-1.320
5431447000	Repräsentationskosten,	-1.585,34	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 011301 Polizeiverwaltung

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
	Ehrungen, Nachrufe u. ä.						
5431555000	Vermische Aufwendungen	-2.107,54	-500	-500	-500	-500	-500
5473100000	Wertveränderungen bei Forderungen	-5.323,00	0	0	0	0	0
5473200000	Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-3.492,00	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen		**-1.428.379,77**	**-1.415.150**	**-1.609.128**	**-1.624.947**	**-1.643.147**	**-1.659.271**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-1.198.074,06**	**-1.208.107**	**-1.380.909**	**-1.396.710**	**-1.414.884**	**-1.431.013**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST		**-1.198.074,06**	**-1.208.107**	**-1.380.909**	**-1.396.710**	**-1.414.884**	**-1.431.013**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.		-952.757,91	-888.194	-875.035	0	0	0
29 Teilergebnis		**-2.150.831,97**	**-2.096.301**	**-2.255.944**	**-1.396.710**	**-1.414.884**	**-1.431.013**
30 globaler Minderaufwand		0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale		**-2.150.831,97**	**-2.096.301**	**-2.255.944**	**-1.396.710**	**-1.414.884**	**-1.431.013**

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	14	eGovernment
Produkt	01	eGovernment
Leistung		
Organisationseinheit	FD 08 - Verwaltungsdigitalisierung	
Produktverantwortlicher	Marc Heines	

Beschreibung des Produktes:
Einführung von digitalen Werkzeugen zur Unterstützung der täglichen Verwaltungsarbeit, zur Verbesserung des Bürgerservices und zur Prozessautomatisierung.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:
Umsetzung der vom Kreistag am 16.03.2018/10.06.2022 beschlossenen Digitalisierungsstrategie: Einführung von digitalen Werkzeugen zur Unterstützung der täglichen Verwaltungsarbeit Modernisierung des Internet- und Intranetangebotes Digitalisierungs- und E-Governmentprojekte

Rechtsgrundlagen:	
○ hoheitlich / verpflichtend	◉ freiwillig

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 011401 eGovernment

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	560,28	2.550	565	597	638	625
4161200000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	560,28	2.550	565	597	638	625
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**560,28**	**2.550**	**565**	**597**	**638**	**625**
11 Personalaufwendungen	-737.707,28	-781.256	-788.812	-796.700	-804.667	-812.714
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-78.890,37	-150.000	-81.000	-81.810	-82.628	-83.454
5281470000 Aktivitäten in Bereich eGovernment	-78.890,37	-150.000	-81.000	-81.810	-82.628	-83.454
14 Bilanzielle Abschreibungen	-23.518,09	-27.384	-24.158	-27.413	-28.472	-28.472
5701000000 Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-5.640,16	0	-5.973	0	0	0
5711000000 Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-14.280,00	-22.145	-15.123	-24.345	-24.345	-24.345
5711410000 Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-3.597,93	-5.239	-3.062	-3.068	-4.127	-4.127
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-64.273,10	-113.950	-17.027	-17.027	-17.027	-17.027
5411200000 Aus- und Fortbildung	-4.150,50	-10.486	-9.800	-9.800	-9.800	-9.800
5411300000 Reisekosten	-2.008,72	-4.044	-2.117	-2.117	-2.117	-2.117
5431150002 Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-50	-30	-30	-30	-30
5431199000 Büromaterial (FD 12)	-83,89	-250	-180	-180	-180	-180
5431200000 Fachliteratur (Print und Digital)	0,00	-100	-100	-100	-100	-100
5431300000 Telefongebühren	-952,88	-1.000	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300
5431313000 Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-57.077,11	-98.020	-3.500	-3.500	-3.500	-3.500
17 Ordentliche Aufwendungen	**-904.388,84**	**-1.072.590**	**-910.997**	**-922.950**	**-932.794**	**-941.667**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-903.828,56**	**-1.070.040**	**-910.432**	**-922.353**	**-932.156**	**-941.042**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**-903.828,56**	**-1.070.040**	**-910.432**	**-922.353**	**-932.156**	**-941.042**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-216.860,53	-209.640	-184.753	0	0	0
29 Teilergebnis	**-1.120.689,09**	**-1.279.680**	**-1.095.185**	**-922.353**	**-932.156**	**-941.042**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 011401 eGovernment

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-1.120.689,09**	**-1.279.680**	**-1.095.185**	**-922.353**	**-932.156**	**-941.042**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produktbereich: 02 Sicherheit und Ordnung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.079.233,48	724.672	719.318	748.581	788.811	782.069
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	5.225.412,35	4.898.411	5.330.514	5.330.514	5.330.514	5.330.514
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	197.489,66	191.885	188.385	188.385	188.385	188.385
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.322.666,01	2.018.600	2.812.100	2.042.100	1.542.100	1.042.099
7 Sonstige ordentliche Erträge	7.750.126,02	8.086.450	8.079.550	8.079.550	8.079.550	8.079.550
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	16.574.927,52	15.920.018	17.129.867	16.389.130	15.929.360	15.422.617
11 Personalaufwendungen	-9.377.145,67	-9.773.150	-10.318.176	-10.421.008	-10.524.865	-10.629.770
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-4.692.093,26	-4.841.821	-4.912.503	-4.978.127	-5.065.760	-5.303.974
14 Bilanzielle Abschreibungen	-1.282.303,20	-1.129.132	-1.013.838	-1.063.059	-1.144.809	-1.163.343
15 Transferaufwendungen	-199.453,79	-214.735	-264.735	-264.735	-264.735	-264.735
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-2.592.472,63	-3.284.983	-4.112.853	-3.342.853	-2.842.853	-2.342.853
17 Ordentliche Aufwendungen	-18.143.468,55	-19.243.821	-20.622.105	-20.069.782	-19.843.022	-19.704.675
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	-1.568.541,03	-3.323.803	-3.492.238	-3.680.652	-3.913.662	-4.282.058
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	0,00	0	0	0	0	0
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	-1.568.541,03	-3.323.803	-3.492.238	-3.680.652	-3.913.662	-4.282.058
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0	0	0	0	0
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-BEZ	0,00	0	0	0	0	0
27 Erträge interne Leistungsbeziehung	0,00	100	0	0	0	0
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-5.504.350,69	-5.112.039	-5.167.081	0	0	0
29 Teilergebnis	-7.072.891,72	-8.435.742	-8.659.319	-3.680.652	-3.913.662	-4.282.058
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globaler Minderaufwand	-7.072.891,72	-8.435.742	-8.659.319	-3.680.652	-3.913.662	-4.282.058

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	01	Allg. Ordnungsangelegenheiten/ Gewerbeangelegenheiten
Produkt	01	Gewerbeangelegenheiten / Schwarzarbeit
Leistung		
Organisationseinheit	FD 31 - Rechts-, Gewerbe- und Vergabeangelegenheiten	
Produktverantwortlicher	Irina Kramer	

Beschreibung des Produktes:

• Maklererlaubnisse, Überwachung des Maklerwesens
• Überwachung der Einhaltung des Ladenöffnungs-, Sonn- und Feiertagsgesetz
• Gewerbeuntersagungsverfahren einschließlich Bußgeldverfahren (ohne Stadt Arnsberg)
• Überwachung der Prostitutionsbetriebe und Bewachungsunternehmen, Anmeldung der Prostituierten
• Verteilung der Bundesmittel für Kriegsgräber
• Bekämpfung der Schwarzarbeit: repressiv: Verfolgung und Ahndung (Bußgeldfestsetzung) von Schwarzarbeit (ohne Stadt Arnsberg), präventiv: Durchführung von Präsenzkontrollen, Information und Beratung von Unternehmen und Verbrauchern/innen
• Aufsicht über Bezirksschornsteinfegermeister, Beitreibung rückständiger Kehr- und Überprüfungsgebühren, Durchsetzung sämtlicher Zwangsmaßnahmen; Ahndung von Ordnungswidrigkeiten In allen Bereichen wird eine enge Kooperation mit anderen Behörden und Institutionen angestrebt.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

• Stärkung und Schutz der heimischen Unternehmen
• Verbraucherschutz
• Schutz der öffentlichen Sicherheit/der Sicherheit des einzelnen
• kompetente Beratung von Bürgern/innen und Unternehmen
• sachgerechte Ausübung der Fach- und Rechtsaufsicht über die örtlichen Ordnungsbehörden

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Ordnungsbehördengesetz (OBG); Gewerbeordnung (GewO), Handwerksordnung (HwO), Gesetz zur Bekämpfung der Schwarzarbeit und und illegalen Beschäftigung (SchwArbG), Ordnungswidrigkeitengesetz (OwiG), Schornsteinfeger-Handswerksgesetz (SchfHwG), Makler- und Bauträgerverordnung (MaBV) und andere Vorschriften des Sonderordnungsrechts

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Maklererlaubnisse	21	13	17	15	7	0
Zwangskehrungen/Zwangsmessungen	31	30	38	42	20	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 020101 Gewerbeangelegenheiten / Schwarzarbeit

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	40,00	41	40	42	46	47
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	40,00	41	40	42	46	47
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	49.732,36	41.500	47.000	47.000	47.000	47.000
4311000000	Verwaltungsgebühren	17.532,70	15.000	17.000	17.000	17.000	17.000
4311290000	Gebühren für Gewerbeüberwachung	20.617,00	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
4311600000	Erstattung der Kosten bei Ersatzvornahmen	11.582,66	6.500	10.000	10.000	10.000	10.000
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	12.609,50	50.000	15.000	15.000	15.000	15.000
4561000000	Bußgelder	12.609,50	50.000	15.000	15.000	15.000	15.000
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**62.381,86**	**91.541**	**62.040**	**62.042**	**62.046**	**62.047**
11	Personalaufwendungen	-171.193,03	-167.759	-172.231	-173.953	-175.692	-177.451
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-8.319,61	-6.760	-10.259	-10.362	-10.465	-10.570
5251000000	Unterhaltung KFZ	-270,86	0	0	0	0	0
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-10	-9	-9	-9	-9
5281190000	Kosten von Ersatzvornahmen	-7.795,35	-6.500	-10.000	-10.100	-10.201	-10.303
5281610000	Kosten von Arbeitskreissitzungen und dergl.	-253,40	-250	-250	-253	-255	-258
14	Bilanzielle Abschreibungen	-90,09	-329	-77	-77	-103	-103
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-90,09	-329	-77	-77	-103	-103
15	Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-27.433,18	-11.491	-11.200	-11.200	-11.200	-11.200
5411200000	Aus- und Fortbildung	-1.220,00	-1.498	-1.121	-1.121	-1.121	-1.121
5411300000	Reisekosten	-260,56	-389	-275	-275	-275	-275
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-40	-20	-20	-20	-20
5431180000	Sachverständigen- und Gerichtskosten	0,00	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-338,56	-300	-270	-270	-270	-270
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-1.185,78	-400	-400	-400	-400	-400
5431300000	Telefongebühren	-529,21	-550	-600	-600	-600	-600
5431313000	Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-5.579,05	-5.800	-6.000	-6.000	-6.000	-6.000
5431555000	Vermische Aufwendungen	-281,60	-400	-400	-400	-400	-400
5443110000	Beitrag an den Volksbund Deutsche Kriegsgräberfürsorge	-613,55	-614	-614	-614	-614	-614
5445000000	Steuern KFZ (neu ab 2019)	-88,00	0	0	0	0	0
5446000000	Versicherungen KFZ (neu ab 2019)	-412,19	0	0	0	0	0
5473100000	Wertveränderungen bei Forderungen	-12.563,00	0	0	0	0	0
5473200000	Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-4.361,68	0	0	0	0	0
17	**Ordentliche Aufwendungen**	**-207.035,91**	**-186.339**	**-193.767**	**-195.592**	**-197.460**	**-199.324**
18	**ORDENTLICHES ERGEBNIS**	**-144.654,05**	**-94.798**	**-131.727**	**-133.550**	**-135.414**	**-137.277**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 020101 Gewerbeangelegenheiten / Schwarzarbeit

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTA	**-144.654,05**	**-94.798**	**-131.727**	**-133.550**	**-135.414**	**-137.277**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-90.775,86	-87.267	-76.342	0	0	0
29 Teilergebnis	**-235.429,91**	**-182.065**	**-208.069**	**-133.550**	**-135.414**	**-137.277**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-235.429,91**	**-182.065**	**-208.069**	**-133.550**	**-135.414**	**-137.277**

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	01	Allg. Ordnungsangelegenheiten/ Gewerbeangelegenheiten
Produkt	02	Jagd-, Fischerei- und Sprengstoffangelegenheiten
Leistung		
Organisationseinheit	FD 47 - Untere Naturschutzbehörde, Jagd	
Produktverantwortlicher	Thomas Schmidt	

Beschreibung des Produktes:

Geschäftsführung Untere Jagd- und Fischereibehörde, Ausstellen, Versagen bzw. Entzug von Jagdscheinen, Durchführen von Jäger- und Fischerprüfungen, Durchführung von Abschussplanungen für die einzelnen Jagdreviere, Genehmigungen nach § 27 Sprengstoffgesetz, Ahndung von Ordnungswidrigkeiten

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Förderung eines artenreichen und gesunden Wildbestandes, Erhaltung des Reviersystems, Erteilung von Jagdscheinen nur an zuverlässige Jäger, Schutz der Fischbestände und der Fischerei, Aufsicht über die Jagd- und Fischereigenossenschaften, Erteilung sprengstoffrechtlicher Erlaubnisse an zuverlässige Personen, zeitnahe und rechtlich einwandfreie Entscheidungen, Kundenfreundlichkeit, Natur- und Umweltschutz, Optimierung von Verwaltungsabläufen

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Bundes- und Landesjagdgesetz, Landesfischereigesetz, Sprengstoffgesetz, Ordnungswidrigkeitengesetz, Rechtsverordnungen (und ergänzende Erlasse)

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Jadscheinverlängerungen	1485	1482	1516	1409	1500	1500
Absolventen Jägerprüfung	80	96	99	84	80	80
Absolventen Fischereiprüfung	94	101	68	126	120	120
sprengstoffrechtliche Erlaubnisse	111	111	120	103	100	100

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 020102 Jagd-, Fischerei- und Sprengstoffangelegenheiten

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben		0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen		81,06	321	82	86	92	90
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	81,06	321	82	86	92	90
3 Sonstige Transfererträge		0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.		143.281,20	130.150	130.650	130.650	130.650	130.650
4311260000	Jagdscheingebühren	101.090,00	90.000	90.000	90.000	90.000	90.000
4311270000	Gebühr für Jägerprüfungen	21.675,00	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
4311280000	Gebühren für Fischereiprüfungen	7.935,00	6.500	7.000	7.000	7.000	7.000
4311300000	Gebühren für Erlaubnis nach § 27 SprengG	10.530,00	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500
4311310000	Gebühren für die Genehmigung v. Fischereipachtverträgen	300,00	150	150	150	150	150
4311320000	Sonstige Verwaltungsgebühren	1.751,20	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte		1.032,00	0	0	0	0	0
4461110099	Ertrag aus Korrektur der DG-Konten	1.032,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen		47,34	0	0	0	0	0
4482000000	Erstattungen, Kostenumlagen	47,34	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge		11,00	400	0	0	0	0
4561000000	Bußgelder	0,00	400	0	0	0	0
4583000000	Auflösung/Herabsetzung von Wertberichtigungen auf Forderungen	11,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen		0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen		0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge		**144.452,60**	**130.871**	**130.732**	**130.736**	**130.742**	**130.740**
11 Personalaufwendungen		-135.213,90	-155.617	-158.206	-159.739	-161.285	-162.849
12 Versorgungsaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen		0,00	-30	-9	-9	-9	-9
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-30	-9	-9	-9	-9
14 Bilanzielle Abschreibungen		-269,76	-920	-187	-187	-252	-252
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-219,78	-920	-187	-187	-252	-252
5732000000	Restbuchwert Anlagenabgang Ausbuchung	-49,98	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-9.661,46	-18.062	-16.143	-16.143	-16.143	-16.143
5411200000	Aus- und Fortbildung	-580,00	-449	-193	-193	-193	-193
5411300000	Reisekosten	-682,85	-173	-720	-720	-720	-720
5431111000	Kreisjagdberater und Kreisjagdamt	-6.745,94	-12.600	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-40	-20	-20	-20	-20
5431180000	Sachverständigen- und Gerichtskosten	0,00	-1.200	-1.200	-1.200	-1.200	-1.200
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-410,59	-2.200	-2.610	-2.610	-2.610	-2.610
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-345,24	-400	-500	-500	-500	-500
5431300000	Telefongebühren	-366,89	-500	-400	-400	-400	-400
5431444000	Kreisfischereiberater und Fischereibehörde	-464,95	-500	-500	-500	-500	-500
5473200000	Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-65,00	0	0	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 020102 Jagd-, Fischerei- und Sprengstoffangelegenheiten

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
17 Ordentliche Aufwendungen	**-145.145,12**	**-174.629**	**-174.545**	**-176.078**	**-177.689**	**-179.253**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-692,52**	**-43.758**	**-43.813**	**-45.342**	**-46.947**	**-48.513**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**-692,52**	**-43.758**	**-43.813**	**-45.342**	**-46.947**	**-48.513**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-104.052,17	-102.213	-88.394	0	0	0
29 Teilergebnis	**-104.744,69**	**-145.971**	**-132.207**	**-45.342**	**-46.947**	**-48.513**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-104.744,69**	**-145.971**	**-132.207**	**-45.342**	**-46.947**	**-48.513**

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	02	Brandschutz und Bevölkerungsschutz
Produkt	01	Überörtlicher Feuerschutz
Leistung	00 Überörtlicher Feuerschutz 01 Brandschutzdienststelle	
Organisationseinheit	FD 38 - Rettungsdienst/ Feuer- und Katastrophenschutz	
Produktverantwortlicher	Marcus Radmacher	

Beschreibung des Produktes:

Vorhalten von technischen Einrichtungen des überörtlichen Feuerschutzes, insbesondere der Kreisschirrmeisterei mit Werkstätten im Zentrum für Feuerschutz und Rettungswesen (ZFR) in Meschede-Enste;
überörtliche Ausbildung der Freiwilligen Feuerwehren inkl. Unterhaltung und Betrieb einer zentralen Kreisausbildungsstätte;
Fachaufsicht über die Feuerwehren der kreisangehörigen Kommunen, insbesondere durch Mitwirkung bei der Aufstellung von Brandschutzbedarfsplänen der Gemeinden/Städte im HSK unter Hinzuziehen des Kreisbrandmeisters nebst jährlichen Auswertungen;
Unterstützung des Kreisbrandmeisters und dessen Stellvertreter sowie des Kreisfeuerwehrverbandes;
Betreuung von Facharbeitskreisen auf Kreisebene;
Bewirtschaftung der Feuerschutzpauschale (Investitionspauschale) der Gemeinden/Städte im HSK sowie des HSK;
wirtschaftliche Betreuung der Fahrzeuge, Maschinen, Geräte und Ausrüstung des Kreises für den überörtlichen Bedarf;
Vorhaltung der Brandschutzdienststelle für die kreisangehörigen Gemeinden und Städte, außer der Stadt Arnsberg (Einhaltung der öffentlich-rechtlichen Vorschriften bei der Errichtung, der Änderung, dem Abbruch, der Nutzung, der Nutzungsänderung sowie der Instandhaltung baulicher Anlagen hinsichtlich des Brandschutzes überwachen)

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Abwehr von Gefahren durch Brände, Hilfeleistung bei Unglücksfällen und Notständen;
Mitwirkung bei der optimalen Ausbildung der ehrenamtlichen Angehörigen der Freiwilligen Feuerwehren im Kreisgebiet;
Sicherheitsbedürfnisse der Bevölkerung erfüllen und ständige Optimierung anstreben;
reibungslose Zusammenarbeit mit den örtlichen Feuerwehren sowie den Hilfsorganisationen DLRG, DRK, MHD sowie der Bundesanstalt THW;
optimale Zusammenarbeit mit den operativen Diensten sowie Leitstelle;
Abgabe der Stellungnahmen der Brandschutzdienststelle in Baugenehmigungsverfahren und Verfahren nach dem BImSchG innerhalb von 8 Wochen;
beantragte Beratungs- und Eröterungsgespräche der Brandschutzdienststelle finden innerhalb von 1 Woche statt

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Gesetz über den Brandschutz, die Hilfeleistung und den Katastrophenschutz (BHKG),
Feuerwehr-Dienstvorschriften (FwDV),
verbindliche Runderlasse des Ministeriums des Innern des Landes NRW,
Baugesetzbuch,
Baunutzungsverordnung,
Bauordnung NRW,
Sonderbauverordnungen

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Anzahl Feuerwehrlehrgänge	39	41	42	42	42	42
Anzahl der Teilnehmer	1012	1036	1022	1012	1250	1250
Stellungnahmen der Brandschutzdienststelle	404	418	542	419	500	450

Stand: 17.09.2026

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	02	Brandschutz und Bevölkerungsschutz
Produkt	01	Brandschutzdienstelle
Leistung	00 Überörtlicher Feuerschutz 01 Brandschutzdienststelle	
Organisationseinheit		
Produktverantwortlicher	Marcus Radmacher	

Beschreibung des Produktes:

Vorhaltung der Brandschutzdienststelle für die kreisangehörigen Gemeinden und Städte, außer der Stadt Arnsberg; Einhaltung der öffentlich-rechtlichen Vorschriften bei der Errichtung, der Änderung, dem Abbruch, der Nutzung, der Nutzungsänderung sowie der Instandhaltung baulicher Anlagen hinsichtlich des Brandschutzes überwachen

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

1. Abgabe der Stellungnahmen in Baugenehmigungsverfahren und Verfahren nach dem BImSchG innerhalb von 8 Wochen
2 .beantragte Beratungs- und Erörterungsgespräche finden innerhalb von 1 Woche statt

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Baugesetzbuch,
Baunutzungsverordnung,
Bauordnung NRW,
Sonderbauverordnungen,
Gesetz über den Brandschutz, die Hilfeleistung und den Katastrophenschutz (BHKG)

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Stellungnahmen	404	418	542	419	500	450

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 020201 Überörtlicher Feuerschutz

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben		0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen		464.593,04	232.773	223.919	235.093	249.678	246.054
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	15.966,24	19.776	15.918	16.697	18.304	18.850
4161010000	Restbuchwert AV	1.131,15	0	0	0	0	0
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	180.688,67	187.247	182.269	192.664	205.642	201.472
4161210000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale RBW	241.022,63	0	0	0	0	0
4161300000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Brandschutzpauschale	25.784,35	25.750	25.732	25.732	25.732	25.732
3 Sonstige Transfererträge		0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.		35.707,00	22.000	35.000	35.000	35.000	35.000
4321100000	Benutzungsentgelte	35.707,00	22.000	35.000	35.000	35.000	35.000
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte		191.642,10	191.250	188.250	188.250	188.250	188.250
4411000000	Mieten, Pachten	191.088,00	190.000	187.000	187.000	187.000	187.000
4461110000	Vermischte Einnahmen	554,10	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen		464.381,44	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
4484000000	Erstattungen sonstiger öffentlicher Bereich	0,00	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
4487200000	Ersatzleistungen von Versicherungen	212.700,00	0	0	0	0	0
4488000000	Erstattungen, Kostenumlagen von übrigen Bereichen	251.681,44	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge		858,63	500	500	500	500	500
4566100000	Gutschriften und Erstattungen von Geschäftsaufwendungen	858,63	500	500	500	500	500
8 Aktivierte Eigenleistungen		0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen		0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge		**1.157.182,21**	**448.523**	**449.669**	**460.843**	**475.428**	**471.804**
11 Personalaufwendungen		-619.945,09	-597.717	-720.385	-727.369	-734.423	-741.547
12 Versorgungsaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen		-2.465.905,01	-2.922.316	-2.980.402	-2.998.860	-3.032.540	-3.066.707
5211100000	Gebäudeunterhaltung	-10.166,52	-95.000	-31.000	-25.200	-25.200	-25.200
5211300000	Unterhaltung der Außenanlagen	-15.762,85	-33.000	-17.000	-7.385	-7.385	-7.385
5211400000	Brandschutzmaßnahmen	0,00	-1.000	-1.000	-1.667	-1.667	-1.667
5232400000	Erstattung von Personalkosten	0,00	-2.500	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
5235100000	Kostenanteil an der Leitstelle	-2.021.150,64	-2.300.000	-2.431.863	-2.456.182	-2.480.743	-2.505.551
5241100000	Strom	-75.021,36	-94.905	-105.241	-108.398	-111.650	-115.000
5241200000	Heizung	-28.683,24	-28.911	-32.550	-33.201	-33.865	-34.542
5241300000	Grundbesitzabgaben	-14.913,71	-16.000	-18.500	-18.685	-18.872	-19.061
5241400000	Reinigung	-33.668,55	-36.000	-36.773	-38.612	-40.543	-42.570
5241600000	Gebäude- und Inventarversicherung	-9.965,74	-21.000	-20.800	-21.008	-21.218	-21.430
5251000000	Unterhaltung KFZ	-37.481,44	-40.000	-46.000	-46.460	-46.925	-47.394
5255100000	Unterhaltung der Maschinen	-36.912,03	-38.000	-40.000	-40.400	-40.804	-41.212
5255110000	Wartungskosten	-27.922,81	-53.000	-35.175	-35.527	-35.882	-36.241
5255300000	Unterhaltung der BGA	-28.111,31	-41.000	-42.500	-42.925	-43.354	-43.788
5255900000	Betriebskosten der Funksprechanlage der Feuerwehren	-2.477,98	-2.000	-1.000	-1.010	-1.020	-1.030

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 020201 Überörtlicher Feuerschutz

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
5281090000	Wochenendlehrgänge für freiwillige Feuerwehren	-123.666,83	-120.000	-120.000	-121.200	-122.412	-123.636
14 Bilanzielle Abschreibungen		-784.718,72	-589.287	-518.726	-536.164	-572.119	-578.642
5711100000	Abschreibungen auf Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen	-136.784,99	-146.370	-143.884	-146.363	-157.574	-157.561
5711200000	Abschreibungen auf Infrastrukturvermögen	-51.967,02	-54.955	-53.570	-57.256	-61.755	-65.678
5711310000	Abschreibungen auf Maschinen	-29.649,20	-32.475	-28.700	-28.886	-28.052	-28.700
5711320000	Abschreibungen auf technische Anlagen	-146.283,89	-136.236	-128.691	-128.978	-124.710	-119.955
5711330000	Abschreibungen auf Fahrzeuge	-85.149,94	-132.414	-103.171	-113.843	-118.192	-124.912
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-71.341,13	-86.837	-60.710	-60.838	-81.836	-81.836
5732000000	Restbuchwert Anlagenabgang Ausbuchung	-263.542,55	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen		-4.000,00	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
5318100000	Zuschüsse an die Jugendfeuerwehr	-4.000,00	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-208.406,06	-285.133	-434.593	-434.593	-434.593	-434.593
5411200000	Aus- und Fortbildung	-17.165,83	-12.359	-14.290	-14.290	-14.290	-14.290
5411300000	Reisekosten	-4.494,73	-5.174	-4.738	-4.738	-4.738	-4.738
5411600000	Aufw. f. Dienst- und Schutzbekleidung	-8.809,63	-10.500	-28.000	-28.000	-28.000	-28.000
5422000000	Pacht/Miete	-100.265,73	-80.000	-76.000	-76.000	-76.000	-76.000
5431100000	Büromaterial	-14,88	-100	-150	-150	-150	-150
5431114000	Kosten des Kreisjugendfeuerwehrwartes	-784,20	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	-24.498,28	-31.000	-48.000	-48.000	-48.000	-48.000
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-411,38	-350	-315	-315	-315	-315
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-1.251,80	-1.800	-1.800	-1.800	-1.800	-1.800
5431300000	Telefongebühren	-1.973,28	-2.500	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000
5431999999	Aufwand für den Erwerb von Vermögensgegenständen (Festwerte)	-36.116,26	-133.000	-250.000	-250.000	-250.000	-250.000
5441300000	sonstige Versicherungen (ohne KFZ)	-29,75	-50	-50	-50	-50	-50
5443700000	versch. Beiträge	-300,00	-300	0	0	0	0
5446000000	Versicherungen KFZ (neu ab 2019)	-10.975,78	-5.000	-6.000	-6.000	-6.000	-6.000
5455000000	Erstattungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	-1.314,53	-2.000	-2.250	-2.250	-2.250	-2.250
17 Ordentliche Aufwendungen		**-4.082.974,88**	**-4.395.453**	**-4.655.106**	**-4.697.986**	**-4.774.675**	**-4.822.489**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-2.925.792,67**	**-3.946.930**	**-4.205.437**	**-4.237.143**	**-4.299.247**	**-4.350.685**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ		**-2.925.792,67**	**-3.946.930**	**-4.205.437**	**-4.237.143**	**-4.299.247**	**-4.350.685**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.		-295.918,60	-262.952	-272.626	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 020201 Überörtlicher Feuerschutz

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
29 Teilergebnis	**-3.221.711,27**	**-4.209.882**	**-4.478.063**	**-4.237.143**	**-4.299.247**	**-4.350.685**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-3.221.711,27**	**-4.209.882**	**-4.478.063**	**-4.237.143**	**-4.299.247**	**-4.350.685**

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	02	Brandschutz und Bevölkerungsschutz
Produkt	02	Bevölkerungsschutz
Leistung		
Organisationseinheit	FD 38 - Rettungsdienst/ Feuer- und Katastrophenschutz	
Produktverantwortlicher	Marcus Radmacher	

Beschreibung des Produktes:

Vorbereitende Katastrophenschutzmaßnahmen;
Vorbereitende Maßnahmen für den Zivilschutz;
Begleitung von Großeinsatzlagen und Katastrophen (Einsatzleitung HSK und Krisenstab HSK);
Katastrophenschutzübungen und andere Ausbildungsmaßnahmen;
Einbinden der Hilfsorganisationen (DLRG, DRK, MHD) und der Bundesanstalt Technisches Hilfswerk (THW) sowie des Kreisverbindungskommandos der Bundeswehr (KVK);
Überörtliche/landesweite Hilfe bei Grossschadensereignissen (Katastrophen) und größeren Schadenslagen;
Bewirtschaftung der Kreispauschale für überörtliche/ landesweite Hilfeleistungen;
Bewirtschaftung der Bundes-, Landes- und Kreisausstattung für den Katastrophen- und Zvilschutz, insbesondere der Katastrophen- und Zivilschutzfahrzeuge;
Vorhalten von Kreiseinheiten für den überörtlichen Bedarf;
Betreuung von Facharbeitskreisen auf Kreisebene;
Abstimmung eines kreiseinheitlichen ABC-Konzeptes sowie Installation und Unterhaltung eines Systems zur Warnung der Bevölkerung, Betreuung und Steuerung des Digitalfunks und der digitale Alarmierung sowie Aufstellung eines Katastrophenschutzplanes mit Risikoanalyse;
Aufstellung weitergehender Einsatzvorplanungen und Katastrophen- und Zivilschutzkonzepte in Zusammenarbeit mit den kreisangehörigen Kommunen, den Feuerwehren, den Hilfsorganisationen, dem Betrieb Rettungsdienst, dem THW, dem KVK, der Polizei, der Leitstelle und operative Dienste sowie mit anderen Fachdiensten und Behörden;
Vorplanung, Betreuung und Auswertung von Einsätzen mit einem Massenanfall von Verletzten (ManV-Einsätze) in Zusammenarbeit mit dem Betrieb Rettungsdienst;
Vorplanungen für Großveranstaltungen in Zusammenarbeit mit den kreisangehörigen Kommunen;
Wirtschaftliche Betreuung des Projekts "Mobile Retter" in Zusammenarbeit mit dem Betrieb Rettungsdienst;
Fachaufsicht als untere Katastrophenschutzbehörde des Landes

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Hilfeleistung bei Großeinsatzlagen (Katastrophen) und größeren Schadenslagen inkl. beim Massenanfall von Verletzten (ManV);
Schutz der Zivilbevölkerung durch administrative Maßnahmen im Spannungs- und Verteidigungsfall, Sicherheitsbedürfnisse der Bevölkerung erfüllen und ständige Optimierung anstreben;
regelmäßige Aus- und Fortbildung des Krisenstabes HSK;
Vorhaltung eines Lagers mit Material, Geräten und Maschinen zum Schutz der Bevölkerung (KatS-Lager);
Vorplanung von Notunterkünften;
Information und Aufklärung der Bevölkerung;
reibungslose Zusammenarbeit mit den örtlichen Feuerwehren sowie den Hilfsorganisationen DLRG, DRK, MHD und der Bundesanstalt THW sowie dem Kreisverbindungskommando der Bundeswehr (KVK) und der Polizei;
gute Zusammenarbeit mit und Unterstützung der kreisangehörigen Kommunen;
gute Zusammenarbeit mit den Nachbarkreisen, insbesondere mit dem Kreis Olpe und dem Kreis Siegen-Wittgenstein;

Aufstellung und Pflege des digitalen Katastrophenschutzplans sowie Erstellung und ständige Aktualisierung aller Katastrophenschutzkonzepte;
Umsetzung eines kreiseinheitlichen ABC-Konzeptes in Zusammenarbeit aller kreisangehöriger Kommunen;
regelmäßiges Erstellen von Dienstplänen für die organisatorischen Leiter Rettungsdienst (OrgL) sowie Nachbesprechung von ManV-Einsätzen

Rechtsgrundlagen:
◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig
Zivilschutz- und Katastrophenhilfegesetz (ZSKG), Gesetz über den Brandschutz, die Hilfeleistung und den Katastrophenschutz (BHKG), Spezialvorschriften (Sicherstellungsgesetze, verbindliche Runderlasse des Ministeriums des Innern des Landes NRW, Verwaltungsvorschriften usw.)

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Anzahl der Katastrophenschutzübungen	4	4	4	5	5	5
Anzahl der erwarteten Mobilen Retter	933	1114	964	1058	1100	1100
Anzahl der Kreiseinheiten	3	3	3	3	3	3

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 020202 Bevölkerungsschutz

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	218.780,58	231.072	223.257	231.772	244.278	243.400
4140000000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Bund	1.096,53	0	0	0	0	0
4141000000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	17.964,39	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
4141250000	Zuweisung vom Land für überörtliche und landesweite Hilfsmaßnahmen bei Großschadensereignissen	34.243,13	52.000	52.000	52.000	52.000	52.000
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	47.186,55	48.337	47.043	49.345	54.094	55.709
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	108.000,99	115.665	108.946	115.159	122.916	120.423
4161300000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Brandschutzpauschale	10.288,99	10.070	10.268	10.268	10.268	10.268
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	35,79	35	35	35	35	35
4461110000	Vermischte Einnahmen	35,79	35	35	35	35	35
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	667,97	500	3.500	3.500	3.500	3.500
4484000000	Erstattungen sonstiger öffentlicher Bereich	393,97	500	3.500	3.500	3.500	3.500
4488000000	Erstattungen, Kostenumlagen von übrigen Bereichen	274,00	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	62.100,43	50	50	50	50	50
4542000000	Erträge aus Anlageabgängen	61.396,70	0	0	0	0	0
4566100000	Gutschriften und Erstattungen von Geschäftsaufwendungen	703,73	50	50	50	50	50
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**281.584,77**	**231.657**	**226.842**	**235.357**	**247.863**	**246.985**
11	Personalaufwendungen	-358.894,20	-343.222	-366.623	-370.289	-373.992	-377.732
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-214.082,66	-326.000	-310.785	-313.883	-317.012	-320.172
5232400000	Erstattung von Personalkosten	-62,37	-2.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
5251000000	Unterhaltung KFZ	-54.103,40	-60.000	-69.000	-69.690	-70.387	-71.091
5255100000	Unterhaltung der Maschinen	-2.000,00	-3.000	-4.500	-4.545	-4.590	-4.636
5255110000	Wartungskosten	0,00	-10.000	0	0	0	0
5255300000	Unterhaltung der BGA	-27.305,92	-46.500	-47.000	-47.470	-47.945	-48.424
5255310000	EDV-Aufwand	-238,14	0	0	0	0	0
5255638000	Unterstützung der Presse- und Medienarbeit (Programm Echobot)	-2.286,12	-2.500	-2.285	-2.308	-2.331	-2.354
5281110000	Kosten für überörtliche Hilfe (Finanzierung durch Landeszuweisung)	-34.243,13	-52.000	-52.000	-52.520	-53.045	-53.576
5281110002	Kosten Großschadensereignisse und Sonderlagen	180,73	0	0	0	0	0
5281110003	Kosten der Kreiseinheiten (KatS)	-12.987,93	-23.000	-15.000	-15.150	-15.302	-15.455
5281138000	Sachaufwand "Mobile Retter"	-79.852,38	-107.000	-100.000	-101.000	-102.010	-103.030
5281139000	Sachaufwand "Telenotarzt"	0,00	-20.000	-20.000	-20.200	-20.402	-20.606

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 020202 Bevölkerungsschutz

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
5291000000	Aufwendungen sonstige Dienstleistungen	-1.184,00	0	0	0	0	0
14 Bilanzielle Abschreibungen		-243.832,45	-283.529	-254.497	-274.753	-297.113	-307.863
5711000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-2.401,11	-4.469	-2.543	-4.094	-4.094	-4.094
5711310000	Abschreibungen auf Maschinen	-1.467,24	0	-1.420	-1.429	-1.388	-1.420
5711320000	Abschreibungen auf technische Anlagen	-29.422,31	-28.286	-25.884	-25.942	-25.083	-24.127
5711330000	Abschreibungen auf Fahrzeuge	-147.929,99	-208.661	-179.237	-197.779	-205.333	-217.007
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-53.364,90	-42.113	-45.413	-45.509	-61.215	-61.215
5732000000	Restbuchwert Anlagenabgang Ausbuchung	-9.246,90	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen		-37.875,00	-42.235	-42.235	-42.235	-42.235	-42.235
5318270000	Zuschuss a. d. DLRG f. d. Rettungsakt. a. d. Talsperren	-10.000,00	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000
5318370000	Zuschuss zu den Kosten des Katastrophenschutzes	-27.875,00	-32.235	-32.235	-32.235	-32.235	-32.235
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-50.103,58	-138.395	-201.016	-201.016	-201.016	-201.016
5411200000	Aus- und Fortbildung	-1.902,81	-7.490	-5.452	-5.452	-5.452	-5.452
5411220000	Übungs- u. Ausbildungskosten	-14.328,27	-55.600	-38.000	-38.000	-38.000	-38.000
5411220038	Ausbildung Rettungssanitäter	0,00	0	-52.000	-52.000	-52.000	-52.000
5411300000	Reisekosten	-1.725,33	-1.285	-1.819	-1.819	-1.819	-1.819
5411600000	Aufw. f. Dienst- und Schutzbekleidung	-1.255,22	-4.000	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
5422000000	Pacht/Miete	-2.022,21	0	0	0	0	0
5431100000	Büromaterial	-772,05	-800	-800	-800	-800	-800
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	-6.811,13	-36.000	-61.750	-61.750	-61.750	-61.750
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-68,28	-20	-45	-45	-45	-45
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-1.637,70	-1.600	-1.600	-1.600	-1.600	-1.600
5431300000	Telefongebühren	-2.064,36	-2.500	-2.300	-2.300	-2.300	-2.300
5431400000	Porto und Fracht	-656,61	-600	-750	-750	-750	-750
5441300000	sonstige Versicherungen (ohne KFZ)	-1.141,91	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
5446000000	Versicherungen KFZ (neu ab 2019)	-2.248,34	-13.000	-18.000	-18.000	-18.000	-18.000
5455000000	Erstattungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	-12.968,69	-13.500	-14.000	-14.000	-14.000	-14.000
5494000000	Aufwendungen für nicht rückzahlbare Zuweisungen für Investitionen	-500,67	-500	-500	-500	-500	-500
17 Ordentliche Aufwendungen		**-904.787,89**	**-1.133.381**	**-1.175.156**	**-1.202.176**	**-1.231.368**	**-1.249.018**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-623.203,12**	**-901.724**	**-948.314**	**-966.819**	**-983.505**	**-1.002.033**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST		**-623.203,12**	**-901.724**	**-948.314**	**-966.819**	**-983.505**	**-1.002.033**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 020202 Bevölkerungsschutz

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-169.694,33	-190.422	-202.213	0	0	0
29 Teilergebnis	**-792.897,45**	**-1.092.146**	**-1.150.527**	**-966.819**	**-983.505**	**-1.002.033**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-792.897,45**	**-1.092.146**	**-1.150.527**	**-966.819**	**-983.505**	**-1.002.033**

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	03	Ausländer- und Personenstandsangelegenheiten
Produkt	01	Ausländerangelegenheiten
Leistung		
Organisationseinheit	FD 32 - Aufenthalts- und Staatsangehörigkeitsrecht	
Produktverantwortlicher	Klaus Vonstein	

Beschreibung des Produktes:

Aufenthaltsrecht einschl. Arbeitsmigration von Ausländern, Asylbewerbern und Flüchtlingen aus Kriegsgebieten (z.B. Ukraine) im Hochsauerlandkreis, außer der Stadt Arnsberg, Integration von Migranten, Steuerung der Einreise von Ausländern in Sichtvermerksverfahren (Visaverfahren), Beendigung des unrechtmäßigen Aufenthalts von Ausreisepflichtigen.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Rechtmäßige und zweckmäßige Entscheidungen unter besonderer Beachtung der Grundsätze der Verhältnismäßigkeit und der Gleichbehandlung, Förderung der Integration von Migranten im Rahmen der Zielsetzungen des Zukunftsprogramms. Rechtlich einwandfreie und zeitnahe Entscheidungen, Bürgerfreundlichkeit: freundliche und gerechte Behandlung. Konstruktive Zusammenarbeit mit freien Wohlfahrtsverbänden, Kirchen und Betreuungsorganisationen für Ausländer, Asylbewerber und Bürgerkriegsflüchtlinge.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Aufenthaltsgesetz (AufenthG), Freizügigkeitsgesetz/EU, Asylgesetz (AsylG), Gesetzesvorrangige internationale Abkommen und Verträge, diverse Rechtsverordnungen, Verwaltungsvorschriften und Erlasse

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Ausländ. Bevölkerung im HSK (ohne Stadt Arnsberg)	17695	21551	22482	22466	22927	22900
EU-Bürger	7831	7836	8185	7681	8000	7900
Drittstaatsangehörige	8681	12472	12742	13701	13737	13900
Personen mit Aufenthaltsgestattung oder Duldung	1183	1243	1555	1084	1190	1100
Stand: 01.01.					0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 020301 Ausländerangelegenheiten

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	255.437,54	109.573	130.610	132.168	135.034	135.655
4141240900	Zuweisungen Land Kommunales Integrationsmanagement (KIM) -PK-	100.000,00	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
4141321000	Zuweisungen Land Digitalisierung Ausländeramt	124.823,03	0	0	0	0	0
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	23.164,00	1.509	23.094	24.224	26.555	27.348
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	7.450,51	8.064	7.516	7.944	8.479	8.307
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	261.075,26	260.000	270.000	270.000	270.000	270.000
4311000000	Verwaltungsgebühren	261.075,26	260.000	270.000	270.000	270.000	270.000
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	12.421,63	9.500	9.500	9.500	9.500	9.500
4481610000	Erstattung von Abschiebungskosten durch das Land	4.654,68	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000
4488100000	Erstattung von Abschiebungskosten durch Ausländer und sonstige Dritte	7.766,95	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
7	Sonstige ordentliche Erträge	257,00	500	1.000	1.000	1.000	1.000
4561000000	Bußgelder	257,00	500	1.000	1.000	1.000	1.000
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**529.191,43**	**379.573**	**411.110**	**412.668**	**415.534**	**416.155**
11	Personalaufwendungen	-1.926.280,63	-1.983.772	-2.097.728	-2.118.625	-2.139.732	-2.161.049
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-6.472,36	-6.080	-6.551	-6.617	-6.683	-6.750
5251000000	Unterhaltung KFZ	-6.421,02	-6.000	-6.500	-6.565	-6.631	-6.697
5255310000	EDV-Aufwand	-51,34	0	0	0	0	0
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-80	-51	-52	-52	-53
14	Bilanzielle Abschreibungen	-44.483,23	-27.976	-40.779	-47.562	-56.381	-56.723
5701000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-184,85	0	-196	0	0	0
5711000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-9.886,67	-2.621	-10.471	-16.855	-16.855	-16.855
5711330000	Abschreibungen auf Fahrzeuge	-4.334,40	-6.923	-5.252	-5.795	-6.016	-6.358
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-29.212,72	-18.432	-24.860	-24.912	-33.510	-33.510
5732000000	Restbuchwert Anlagenabgang Ausbuchung	-864,59	0	0	0	0	0
15	Transferaufwendungen	-2.171,96	0	0	0	0	0
5311900000	Rückzahlung von Zuweisungen für laufende Zwecke an das Land	-2.171,96	0	0	0	0	0
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-293.774,45	-267.808	-280.286	-280.286	-280.286	-280.286
5411200000	Aus- und Fortbildung	-2.055,00	-1.311	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000
5411300000	Reisekosten	-3.426,64	-4.197	-3.612	-3.612	-3.612	-3.612
5412400000	Supervision/Schulungen	-2.915,50	-1.500	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
5431113000	Ausländerüberwachung	-25.271,55	-25.000	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	-372,70	-800	-700	-700	-700	-700

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 020301 Ausländerangelegenheiten

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
5431180000	Sachverständigen- und Gerichtskosten	-9.795,70	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-702,92	-1.500	-1.260	-1.260	-1.260	-1.260
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-284,40	-400	-400	-400	-400	-400
5431300000	Telefongebühren	-4.462,98	-5.100	-5.300	-5.300	-5.300	-5.300
5431313000	Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-467,11	-500	-19.700	-19.700	-19.700	-19.700
5431500032	Beschaffungen i.R. Förderung Ausländeramt Digitalisierung	-35.088,23	0	0	0	0	0
5431520000	Aufwand für Aufenthaltstitel und Lichtbilder	-205.312,47	-221.000	-220.000	-220.000	-220.000	-220.000
5431555000	Vermische Aufwendungen	-1.887,39	-100	-100	-100	-100	-100
5445000000	Steuern KFZ (neu ab 2019)	-334,00	-400	-334	-334	-334	-334
5446000000	Versicherungen KFZ (neu ab 2019)	-841,36	-1.000	-880	-880	-880	-880
5473100000	Wertveränderungen bei Forderungen	-169,00	0	0	0	0	0
5473200000	Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-387,50	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen		**-2.273.182,63**	**-2.285.636**	**-2.425.344**	**-2.453.090**	**-2.483.082**	**-2.504.808**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-1.743.991,20**	**-1.906.063**	**-2.014.234**	**-2.040.422**	**-2.067.548**	**-2.088.653**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST		**-1.743.991,20**	**-1.906.063**	**-2.014.234**	**-2.040.422**	**-2.067.548**	**-2.088.653**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.		-1.170.540,17	-1.098.883	-1.004.140	0	0	0
29 Teilergebnis		**-2.914.531,37**	**-3.004.946**	**-3.018.374**	**-2.040.422**	**-2.067.548**	**-2.088.653**
30 globaler Minderaufwand		0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale		**-2.914.531,37**	**-3.004.946**	**-3.018.374**	**-2.040.422**	**-2.067.548**	**-2.088.653**

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	03	Ausländer- und Personenstandsangelegenheiten
Produkt	02	Personenstandsangelegenheiten
Leistung		
Organisationseinheit	FD 32 - Aufenthalts- und Staatsangehörigkeitsrecht	
Produktverantwortlicher	Klaus Vonstein	

Beschreibung des Produktes:

Ausstellung von Staatsangehörigkeitsausweisen für deutsche Staatsangehörige, Einbürgerung von Ausländern (Anspruchs- und Ermessenseinbürgerungen), Änderung von Vor- und Familiennamen, Aufsicht über die Standesämter der kreisangehörigen Städte/Gemeinden, Aufsicht über örtliche Meldeämter (Melde-, Pass- und Personalausweiswesen).
Der HSK ist bezüglich der Feststellung der deutschen Staatsangehörigkeit sowie der Durchführung von Einbürgerungsverfahren zuständig für alle Städte/Gemeinden mit Ausnahme der Stadt Arnsberg.
Namensänderungen für den gesamten HSK.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Rechtmäßige Entscheidungen unter besonderer Beachtung der Grundsätze der Verhältnismäßigkeit und der Gleichbehandlung, Überprüfung der Rechtmäßigkeit und Gewährleistung einheitlicher Entscheidungen und Verfahren der Standesämter sowie der örtlichen Meldeämter, zeitnahe Erledigung, Bürgerfreundlichkeit, gedeihliche Zusammenarbeit mit den zu beaufsichtigenden örtliche Behörden.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Einbürgerungen	89	289	319	491	400	450
Personenstandsf. & Namensänderungen	186	207	220	179	220	250

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 020302 Personenstandsangelegenheiten

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	138.984,00	62.750	83.750	83.750	83.750	83.750
4311330000 Gebühren für Staatsangehörigkeits- u. Namensangelegenheiten (ab 2017: nur Einbürgerungen)	133.818,00	60.000	80.000	80.000	80.000	80.000
4311330100 Gebühren fürStaatsangehörigkeitsangelegenheiten	700,00	750	750	750	750	750
4311330200 Gebühren für Namensänderungen	4.466,00	2.000	3.000	3.000	3.000	3.000
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	258,00	2.000	0	0	0	0
4561000000 Bußgelder	0,00	2.000	0	0	0	0
4583000000 Auflösung/Herabsetzung von Wertberichtigungen auf Forderungen	258,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**139.242,00**	**64.750**	**83.750**	**83.750**	**83.750**	**83.750**
11 Personalaufwendungen	-324.019,54	-330.358	-345.163	-348.614	-352.100	-355.622
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-10	-9	-9	-9	-9
5255699000 Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-10	-9	-9	-9	-9
14 Bilanzielle Abschreibungen	-239,81	-210	-204	-205	-275	-275
5711410000 Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-239,81	-210	-204	-205	-275	-275
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-13.658,57	-10.906	-9.901	-9.901	-9.901	-9.901
5411200000 Aus- und Fortbildung	-3.608,50	-2.622	-2.296	-2.296	-2.296	-2.296
5411300000 Reisekosten	-2.447,61	-1.434	-2.580	-2.580	-2.580	-2.580
5431113000 Ausländerüberwachung	-573,00	-600	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
5431150002 Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-30	-10	-10	-10	-10
5431180000 Sachverständigen- und Gerichtskosten	-523,00	0	0	0	0	0
5431199000 Büromaterial (FD 12)	-41,38	-50	-45	-45	-45	-45
5431200000 Fachliteratur (Print und Digital)	-2.695,27	-2.200	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
5431300000 Telefongebühren	-396,94	-350	-750	-750	-750	-750
5431313000 Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-854,87	-2.900	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
5431555000 Vermische Aufwendungen	-498,00	-500	-500	-500	-500	-500
5443130000 Beitrag an den Fachverband der Standesbeamten	-220,00	-220	-220	-220	-220	-220
5473200000 Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-1.800,00	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen	**-337.917,92**	**-341.484**	**-355.277**	**-358.729**	**-362.285**	**-365.807**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-198.675,92**	**-276.734**	**-271.527**	**-274.979**	**-278.535**	**-282.057**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**-198.675,92**	**-276.734**	**-271.527**	**-274.979**	**-278.535**	**-282.057**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 020302 Personenstandsangelegenheiten

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-354.006,44	-343.845	-313.104	0	0	0
29 Teilergebnis	**-552.682,36**	**-620.579**	**-584.631**	**-274.979**	**-278.535**	**-282.057**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-552.682,36**	**-620.579**	**-584.631**	**-274.979**	**-278.535**	**-282.057**

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	04	Veterinär- und Lebensmittelüberwachung
Produkt	01	Veterinäraufsicht
Leistung		
Organisationseinheit	FD 36 - Veterinär- und Lebensmittelüberwachungsamt	
Produktverantwortlicher	Stephanie Hellwinkel	

Beschreibung des Produktes:

Aufgabe ist die Sicherstellung und Überprüfung der Einhaltung der materiell-rechtlichen Vorschriften zum Schutz des Lebens und des Wohlbefindens von gehaltenen und gehandelten Tieren sowie der Schutz der Bevölkerung vor übertragbaren Krankheiten (Zoonosen). Auf dem Gebiet der Tierseuchenbekämpfung sollen Tierkrankheiten und Tierseuchen durch die Umsetzung staatlich angeordneter vorbeugender Bekämpfungsprogramme verhindert oder bei deren Ausbruch wirksam bekämpft werden. Im Rahmen der Tierarznei- und Futtermittelüberwachung wird deren ordnungsgemäßer Einsatz bei Tierärzten und in landwirtschaftlichen Betrieben überprüft. Tierhalter im gewerblichen, privaten und landwirtschaftlichen Bereich werden in Bezug auf die Einhaltung der tierschutzrechtlichen Vorschriften überwacht. Als zuständige Sonderordnungsbehörde erfolgt die Aufgabenerledigung in erster Linie durch unangemeldete Betriebskontrollen bei den der Überwachung unterliegenden Betrieben sowie durch amtliche Probenahmen. Ferner werden Erlaubnisse, Genehmigungen und Gesundheitsbescheinigungen erteilt sowie bei Beanstandungen weitergehende Maßnahmen ergriffen (Ordnungsverfügungen, Bußgelder, Strafanzeigen).

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Vermeidung und Bekämpfung von Tierseuchen und Tierkrankheiten, Schutz von Tieren und Menschen vor gesundheitlichen Gefahren, Schutz der Umwelt vor Krankheitserregern und toxischen Stoffen, Sicherstellung der Erzeugung unbedenklicher Lebensmittel, Veterinäraufsicht entsprechend den gesetzlichen Vorschriften, regelmäßige Betriebskontrollen, fristgerechte Probenahme, schnelle Beseitigung von Missständen und Ahndung von Rechtsverstößen.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

diverse EU-Verordnungen und EU-Richtlinien, Tierseuchengesetz, Tierschutzgesetz, Arzneimittelgesetz, Lebensmittel-, Bedarfsgegenstände und Futtermittelgesetzbuch, Tierische Nebenprodukte Beseitigungsgesetz, jeweils mit weitergehenden Ausführungsvorschrift und untergesetzlichem Regelwerk

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Anzahl Rinderbestände	0	0	0	0	0	0
Anzahl Schweinebestände	0	0	0	0	0	0
Anzahl Schafbestände	0	0	0	0	0	0
Anzahl Ziegenbestände	0	0	0	0	0	0
Anzahl Geflügelbestände	0	0	0	0	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 020401 Veterinäraufsicht

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	16.463,96	15.148	16.540	17.435	18.786	18.741
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	5.832,32	3.592	5.815	6.099	6.686	6.886
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	10.631,64	11.556	10.725	11.336	12.100	11.855
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	38.759,72	19.000	30.000	30.000	30.000	30.000
4311000000	Verwaltungsgebühren	38.759,72	19.000	30.000	30.000	30.000	30.000
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	100	100	100	100	100
4421000000	Verkaufserlöse	0,00	100	100	100	100	100
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.492.029,57	2.000.600	2.771.100	2.001.100	1.501.100	1.001.099
4480000000	Erstattungen, Kostenumlagen vom Bund	0,00	100	100	100	100	99
4481000000	Erstattungen, Kostenumlagen vom Land	244,54	2.000.000	500	500	500	500
4481360000	Erstattungen vom Land i.S. Afrikanischer Schweinepest	1.491.753,21	0	2.770.000	2.000.000	1.500.000	1.000.000
4488000000	Erstattungen, Kostenumlagen von übrigen Bereichen	31,82	500	500	500	500	500
7	Sonstige ordentliche Erträge	2.098,00	4.000	3.000	3.000	3.000	3.000
4561000000	Bußgelder	2.098,00	4.000	3.000	3.000	3.000	3.000
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**1.549.351,25**	**2.038.848**	**2.820.740**	**2.051.635**	**1.552.986**	**1.052.940**
11	Personalaufwendungen	-983.467,48	-1.140.446	-1.187.157	-1.199.028	-1.211.019	-1.223.129
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-24.866,55	-44.820	-44.235	-44.679	-45.125	-45.577
5232200000	Untersuchungskosten in Verwaltungsverfahren	0,00	-150	-150	-152	-153	-155
5251000000	Unterhaltung KFZ	-3.691,18	-5.000	-6.000	-6.060	-6.121	-6.182
5255100000	Unterhaltung der Maschinen	0,00	-150	-150	-152	-153	-155
5255310000	EDV-Aufwand	-53,94	0	0	0	0	0
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	-174,44	-20	-85	-86	-87	-88
5281010000	Sachkosten FD 36	-4.043,23	-4.500	-2.850	-2.879	-2.907	-2.936
5281070000	Kosten der Veterinäraufsicht	-16.903,76	-35.000	-35.000	-35.350	-35.704	-36.061
14	Bilanzielle Abschreibungen	-26.870,26	-24.536	-24.333	-24.515	-29.321	-29.166
5711100000	Abschreibungen auf Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen	-6.017,36	-6.375	-6.330	-6.439	-6.932	-6.931
5711320000	Abschreibungen auf technische Anlagen	-5.427,80	-5.613	-4.775	-4.786	-4.627	-4.451
5711330000	Abschreibungen auf Fahrzeuge	-282,29	-413	-342	-377	-392	-414
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-15.142,81	-12.135	-12.886	-12.913	-17.370	-17.370
15	Transferaufwendungen	-155.406,83	-169.000	-219.000	-219.000	-219.000	-219.000
5317100000	Kosten der Tierkörperbeseitigung	-141.956,83	-165.000	-205.000	-205.000	-205.000	-205.000
5318110000	Zuschüsse zur Förderung der Landwirtschaft u. Tierzucht	-13.450,00	-4.000	-14.000	-14.000	-14.000	-14.000
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.545.968,44	-2.210.703	-2.815.459	-2.045.459	-1.545.459	-1.045.459
5411200000	Aus- und Fortbildung	-2.221,20	-5.000	-2.115	-2.115	-2.115	-2.115
5411300000	Reisekosten	-20.824,37	-16.503	-21.950	-21.950	-21.950	-21.950
5411300001	Reisekosten	0,00	-100	-100	-100	-100	-100

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 020401 Veterinäraufsicht

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
5412400000	Supervision/Schulungen	0,00	-100	-100	-100	-100	-100
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	-2.333,35	-50	-500	-500	-500	-500
5431150036	Beschaffungen unter 800 € i.S. ASP	-1.473.003,21	-2.000.000	-2.500.000	-2.000.000	-1.500.000	-1.000.000
5431150365	ASP-Entschädigungsleistungen	-18.750,00	0	-270.000	0	0	0
5431151365	ASP-Entschädigungsleistungen (ohne Landeserstattung)	0,00	-170.000	0	0	0	0
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-898,00	-1.000	-900	-900	-900	-900
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-5.907,64	-6.000	-6.250	-6.250	-6.250	-6.250
5431300000	Telefongebühren	-988,91	-1.300	-1.800	-1.800	-1.800	-1.800
5431313000	Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-8.486,27	-8.600	-8.600	-8.600	-8.600	-8.600
5431400000	Porto und Fracht	0,00	-50	-50	-50	-50	-50
5445000000	Steuern KFZ (neu ab 2019)	-534,00	-500	-534	-534	-534	-534
5446000000	Versicherungen KFZ (neu ab 2019)	-265,49	-1.500	-2.560	-2.560	-2.560	-2.560
5473100000	Wertveränderungen bei Forderungen	-11.756,00	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen		**-2.736.579,56**	**-3.589.505**	**-4.290.184**	**-3.532.681**	**-3.049.924**	**-2.562.331**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-1.187.228,31**	**-1.550.657**	**-1.469.444**	**-1.481.046**	**-1.496.938**	**-1.509.391**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ		**-1.187.228,31**	**-1.550.657**	**-1.469.444**	**-1.481.046**	**-1.496.938**	**-1.509.391**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.		-447.956,15	-451.543	-539.238	0	0	0
29 Teilergebnis		**-1.635.184,46**	**-2.002.200**	**-2.008.682**	**-1.481.046**	**-1.496.938**	**-1.509.391**
30 globaler Minderaufwand		0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale		**-1.635.184,46**	**-2.002.200**	**-2.008.682**	**-1.481.046**	**-1.496.938**	**-1.509.391**

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	04	Veterinär- und Lebensmittelüberwachung
Produkt	02	Lebensmittelüberwachung
Leistung		
Organisationseinheit	FD 36 - Veterinär- und Lebensmittelüberwachungsamt	
Produktverantwortlicher	Stephanie Hellwinkel	

Beschreibung des Produktes:

Aufgabe ist die Überwachung der Herstellung, Behandlung und des Verkehrs von Lebensmitteln, Bedarfsgegenständen, kosmetischen Mitteln und Tabakerzeugnissen. Zu diesem Zweck sind die der Lebensmittelaufsicht unterliegenden Betriebe umfassend zu kontrollieren. Ferner werden zur Überwachung der Erzeugnisse Proben entnommen und in einem Untersuchungsinstitut analysiert und beurteilt. Bei Verstößen sind Ahndungsmaßnahmen (Bußgeldbescheide) oder Maßnahmen zur Gefahrenabwehr (Ordnungsverfügungen) zu ergreifen.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Schutz der Verbraucher vor gesundheitlichen Gefahren, Schutz der Verbraucher vor Irreführung und Täuschung, Lebensmittelüberwachung entsprechend den gesetzlichen Vorgaben, regelmäßige Betriebskontrollen bei Einhaltung der Überwachungsfrequenz, Durchführung der Probenahmen entsprechend dem Probenahmeplan, Verbesserung der Betriebshygiene, wirkungsvolle Ahndung von Verstößen.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

diverse EU-Verordnungen und EU-Richtlinien, Lebensmittel-, Bedarfsgegenstände- und Futtermittelgesetzbuch, umfangreiches untergesetzliches Regelwerk

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Anzahl Betriebe	0	0	0	0	0	0
Betriebskontrollen	0	0	0	0	0	0
Probenanzahl	0	0	0	0	0	0
Verwarngelder	0	0	0	0	0	0
Bußgelder	0	0	0	0	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 020402 Lebensmittelüberwachung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	37.008,35	45.000	40.000	40.000	40.000	40.000
4311000000 Verwaltungsgebühren	37.008,35	45.000	40.000	40.000	40.000	40.000
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.175,00	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
4481000000 Erstattungen, Kostenumlagen vom Land	627,00	0	0	0	0	0
4488141000 Erstattung Untersuchungskosten durch Verursacher	548,00	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
7 Sonstige ordentliche Erträge	2.154,50	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
4561000000 Bußgelder	2.154,50	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**40.337,85**	**55.000**	**50.000**	**50.000**	**50.000**	**50.000**
11 Personalaufwendungen	-527.795,29	-530.769	-586.129	-591.991	-597.910	-603.890
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-985.455,43	-999.592	-1.051.832	-1.090.172	-1.135.213	-1.330.256
5232150000 Umlage an CVUA Westfalen-AöR	-982.364,00	-987.602	-1.043.790	-1.082.050	-1.127.010	-1.321.970
5232200000 Untersuchungskosten in Verwaltungsverfahren	-647,00	-6.000	-4.000	-4.040	-4.080	-4.121
5232300000 Kosten für Sonderuntersuchungen außerhalb von Probenplänen	0,00	-3.750	-2.500	-2.525	-2.550	-2.576
5255100000 Unterhaltung der Maschinen	0,00	-200	-100	-101	-102	-103
5255699000 Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-40	-17	-17	-17	-18
5281010000 Sachkosten FD 36	-2.444,43	-2.000	-1.425	-1.439	-1.454	-1.468
14 Bilanzielle Abschreibungen	-397,76	-514	-338	-339	-456	-456
5711410000 Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-397,76	-514	-338	-339	-456	-456
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-40.876,53	-47.789	-38.733	-38.733	-38.733	-38.733
5411200000 Aus- und Fortbildung	0,00	-1.875	-249	-249	-249	-249
5411300000 Reisekosten	-24.718,07	-32.774	-26.054	-26.054	-26.054	-26.054
5431119000 Untersuchungsgebühren	-3.429,45	0	0	0	0	0
5431150002 Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-40	-20	-20	-20	-20
5431199000 Büromaterial (FD 12)	-374,57	-400	-360	-360	-360	-360
5431200000 Fachliteratur (Print und Digital)	-455,71	-950	-650	-650	-650	-650
5431300000 Telefongebühren	-2.532,92	-3.250	-2.900	-2.900	-2.900	-2.900
5431313000 Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-8.420,81	-8.500	-8.500	-8.500	-8.500	-8.500
5473100000 Wertveränderungen bei Forderungen	-125,00	0	0	0	0	0
5473200000 Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-820,00	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen	**-1.554.525,01**	**-1.578.664**	**-1.677.032**	**-1.721.235**	**-1.772.312**	**-1.973.335**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-1.514.187,16**	**-1.523.664**	**-1.627.032**	**-1.671.235**	**-1.722.312**	**-1.923.335**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 020402 Lebensmittelüberwachung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTA	**-1.514.187,16**	**-1.523.664**	**-1.627.032**	**-1.671.235**	**-1.722.312**	**-1.923.335**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-152.490,91	-134.661	-130.607	0	0	0
29 Teilergebnis	**-1.666.678,07**	**-1.658.325**	**-1.757.639**	**-1.671.235**	**-1.722.312**	**-1.923.335**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-1.666.678,07**	**-1.658.325**	**-1.757.639**	**-1.671.235**	**-1.722.312**	**-1.923.335**

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	04	Veterinär- und Lebensmittelüberwachung
Produkt	03	Fleischhygieneaufsicht
Leistung		
Organisationseinheit	FD 36 - Veterinär- und Lebensmittelüberwachungsamt	
Produktverantwortlicher	Stephanie Hellwinkel	

Beschreibung des Produktes:

Organisation und Durchführung der Schlachttier- und Fleischuntersuchung, Untersuchungen auf gesundheitlich bedenkliche Rückstände im Fleisch bei begründetem Verdacht und stichprobenartig nach Rückstandskontrollplan, Hygieneüberwachung der schlachtenden und fleischverarbeitenden Betriebe, Personal- und Vergütungsangelegenheiten für das nebenberuflich tätige amtliche, Untersuchungspersonal, Gebührenabrechnungen

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

lückenlose Erfassung und Untersuchung aller untersuchungspflichtigen Schlachttiere, Sicherstellung einer hygienisch einwandfreien Fleischgewinnung und –verarbeitung durch Hygieneüberwachung, Schutz der Verbraucher vor gesundheitlich bedenklichem Fleisch, Fleischhygieneüberwachung entsprechend den gesetzlichen Vorgaben, kostendeckende Gebührenerhebung bei möglichst geringen Gebühren, (Kostenminimierung), regelmäßige Kontrollen

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

diverse EU-Verordnungen und EU-Richtlinien , Lebensmittel-, Bedarfsgegenstände- und Futtermittelgesetzbuch, Arbeits- und Sozialrecht, Tarifvertrag Fleischuntersuchung, Gebührensatzung HSK

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Rinderschlachtungen	1514	1438	1340	1259	0	0
Schweineschlachtungen	14358	15059	14592	12903	0	0
Schaf- und Ziegenschlachtungen	257	371	339	259	0	0
Einhufschlachtungen	1	0	0	0	0	0
Haarwildschlachtungen	134	173	82	44	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 020403 Fleischhygieneaufsicht

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	39,75	41	40	42	46	47
4161000000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	39,75	41	40	42	46	47
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	277.177,95	335.011	359.114	359.114	359.114	359.114
4311000000 Verwaltungsgebühren	8.173,49	4.500	8.000	8.000	8.000	8.000
4311410000 Fleischhygienegebühren	262.732,46	317.511	338.114	338.114	338.114	338.114
4311420000 Gebühren Geflügelfleischuntersuchung	6.272,00	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**277.217,70**	**335.052**	**359.154**	**359.156**	**359.160**	**359.161**
11 Personalaufwendungen	-227.713,88	-232.264	-246.767	-249.234	-251.726	-254.244
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-8.664,87	-8.000	-1.624	-1.640	-1.656	-1.673
5255699000 Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-20	-9	-9	-9	-9
5281010000 Sachkosten FD 36	-2.384,87	-1.700	-1.615	-1.631	-1.647	-1.664
5281013000 Transport- und Fahrkosten	-6.280,00	-6.280	0	0	0	0
14 Bilanzielle Abschreibungen	-72,50	-68	-62	-62	-83	-83
5711410000 Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-72,50	-68	-62	-62	-83	-83
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-37.769,94	-37.213	-47.218	-47.218	-47.218	-47.218
5411200000 Aus- und Fortbildung	0,00	-300	-122	-122	-122	-122
5411300000 Reisekosten	-233,74	-73	-246	-246	-246	-246
5411300001 Reisekosten	-14.488,47	-17.500	-15.500	-15.500	-15.500	-15.500
5431119000 Untersuchungsgebühren	-21.822,93	-18.000	-30.000	-30.000	-30.000	-30.000
5431150002 Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-40	-20	-20	-20	-20
5431199000 Büromaterial (FD 12)	-144,77	-200	-180	-180	-180	-180
5431200000 Fachliteratur (Print und Digital)	-51,05	0	0	0	0	0
5431300000 Telefongebühren	-977,98	-1.050	-1.100	-1.100	-1.100	-1.100
5431400000 Porto und Fracht	0,00	-50	-50	-50	-50	-50
5473100000 Wertveränderungen bei Forderungen	-1,00	0	0	0	0	0
5473200000 Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-50,00	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen	**-274.221,19**	**-277.545**	**-295.671**	**-298.154**	**-300.683**	**-303.218**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**2.996,51**	**57.507**	**63.483**	**61.002**	**58.477**	**55.943**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**2.996,51**	**57.507**	**63.483**	**61.002**	**58.477**	**55.943**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 020403 Fleischhygieneaufsicht

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
27 Erträge interne Leistungsbeziehung	0,00	100	0	0	0	0
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-59.001,88	-57.607	-63.483	0	0	0
29 Teilergebnis	**-56.005,37**	**0**	**0**	**61.002**	**58.477**	**55.943**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-56.005,37**	**0**	**0**	**61.002**	**58.477**	**55.943**

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	05	Straßenverkehrsamt
Produkt	01	Kfz-Zulassungsangelegenheiten
Leistung		
Organisationseinheit	FD 33 - Straßenverkehrsamt	
Produktverantwortlicher	Thomas Ungermann	

Beschreibung des Produktes:

Zulassung/Außerbetriebsetzung/technische Änderung von Fahrzeugen für den öffentlichen Straßenverkehr, zwangsweise Außerbetriebsetzung von Fahrzeugen, Erteilung von Ausnahmegenehmigungen, Erteilung von Halterauskünften, Führung des örtlichen Fahrzeugregisters

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Kurze Warte- und Bearbeitungszeiten, Kundenzufriedenheit, Wirtschaftlichkeit.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Richtlinien/Verordnungen der EU, Straßenverkehrsgesetz, Straßenverkehrs-Zulassungs-Ordnung, Fahrzeug-Zulassungsverordnung, Verordnung über internationalen Kraftfahrzeugverkehr, Pflichtversicherungsgesetz, Kraftfahrzeugsteuergesetz, Gebührenordnung für Maßnahmen im Straßenverkehr, Rechtsverordnungen bzw. untergesetzliche Vorschriften.

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Fahrzeugbestand	244150	247864	248199	250407	254000	255000
Zulassungen/Umschreibungen	48277	36488	58720	55850	58000	58000

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 020501 Kfz-Zulassungsangelegenheiten

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	21.313,55	12.916	21.450	22.667	24.214	23.763
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	675,57	0	674	706	774	798
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	20.595,83	12.916	20.776	21.961	23.440	22.965
4161210000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale RBW	42,15	0	0	0	0	0
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	2.973.323,13	2.820.000	3.050.000	3.050.000	3.050.000	3.050.000
4311340000	Gebühren - Kfz-Zulassungsstellen	2.925.285,30	2.770.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000
4311341000	Gebühren - Kfz-Zulassungsstellen -steuerpflichtig-	48.037,83	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	493,49	500	0	0	0	0
4421000000	Verkaufserlöse	433,65	500	0	0	0	0
4461110000	Vermischte Einnahmen	59,84	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	46.277,78	20.000	35.000	35.000	35.000	35.000
4561000000	Bußgelder	39.863,78	20.000	35.000	35.000	35.000	35.000
4583000000	Auflösung/Herabsetzung von Wertberichtigungen auf Forderungen	6.414,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**3.041.407,95**	**2.853.416**	**3.106.450**	**3.107.667**	**3.109.214**	**3.108.763**
11	Personalaufwendungen	-1.770.640,85	-1.833.136	-1.864.578	-1.883.224	-1.902.055	-1.921.077
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-132.188,41	-150.200	-126.170	-127.432	-128.706	-129.993
5255110000	Wartungskosten	-10.518,00	0	0	0	0	0
5255310000	EDV-Aufwand	-3.261,03	0	0	0	0	0
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-200	-170	-172	-173	-175
5281015000	Stempelplaketten, Fahrzeugpapiere	-118.409,38	-150.000	-126.000	-127.260	-128.533	-129.818
14	Bilanzielle Abschreibungen	-46.917,87	-30.414	-41.436	-38.149	-45.642	-45.854
5701000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-3.232,50	0	-3.423	0	0	0
5711310000	Abschreibungen auf Maschinen	-13.331,25	0	-12.905	-12.988	-12.613	-12.905
5711320000	Abschreibungen auf technische Anlagen	-2.449,89	-5.067	-2.155	-2.160	-2.089	-2.009
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-26.972,07	-25.347	-22.953	-23.001	-30.940	-30.940
5732000000	Restbuchwert Anlagenabgang Ausbuchung	-932,16	0	0	0	0	0
15	Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-34.846,27	-28.644	-32.451	-32.451	-32.451	-32.451
5411200000	Aus- und Fortbildung	-1.327,00	-674	-689	-689	-689	-689
5411300000	Reisekosten	-2.648,96	-4.580	-2.792	-2.792	-2.792	-2.792
5411600000	Aufw. f. Dienst- und Schutzbekleidung	-211,18	-600	-600	-600	-600	-600
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	-372,70	-400	-300	-300	-300	-300
5431180000	Sachverständigen- und Gerichtskosten	-95,60	-500	-500	-500	-500	-500

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 020501 Kfz-Zulassungsangelegenheiten

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-4.697,14	-5.000	-4.500	-4.500	-4.500	-4.500
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-308,55	-300	-400	-400	-400	-400
5431300000	Telefongebühren	-3.706,14	-4.300	-4.500	-4.500	-4.500	-4.500
5431313000	Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-383,32	-12.120	-18.000	-18.000	-18.000	-18.000
5431449000	Kontoführungs-, Schließfachgebühren und sonstige Auslagen	-215,50	0	0	0	0	0
5431555000	Vermische Aufwendungen	-13,00	-170	-170	-170	-170	-170
5473200000	Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-20.867,18	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen		**-1.984.593,40**	**-2.042.394**	**-2.064.635**	**-2.081.256**	**-2.108.854**	**-2.129.375**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**1.056.814,55**	**811.022**	**1.041.815**	**1.026.411**	**1.000.360**	**979.388**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ		**1.056.814,55**	**811.022**	**1.041.815**	**1.026.411**	**1.000.360**	**979.388**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.		-733.475,19	-705.220	-623.310	0	0	0
29 Teilergebnis		**323.339,36**	**105.802**	**418.505**	**1.026.411**	**1.000.360**	**979.388**
30 globaler Minderaufwand		0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale		**323.339,36**	**105.802**	**418.505**	**1.026.411**	**1.000.360**	**979.388**

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	05	Straßenverkehrsamt
Produkt	02	Verkehrsangelegenheiten
Leistung	01	Fahrsicherheitsveranstaltungen
Organisationseinheit	FD 33 - Straßenverkehrsamt	
Produktverantwortlicher	Thomas Ungermann	

Beschreibung des Produktes:

Verbesserung der Verkehrssicherheit
Baustellenmanagement, Erteilen von Erlaubnissen für Veranstaltungen im öffentlichen Verkehrsraum, Erteilen von Ausnahmegenehmigungen, Unfallkommission

Gewerblicher Güter- und Personenverkehr
Erteilung oder Versagung von Erlaubnissen und Genehmigungen, Aufsicht

Unterhaltung eines Fahrzeuges für die Verkehrserziehung (02050201)

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Reduzierung der Zahl der Unfallhäufungsstellen

Förderung von Gewerbe und Mittelstand bei der Genehmigung von Großraum- und Schwertransporten, insbesondere durch kurze Bearbeitungszeiten, Kundenzufriedenheit. Gewährleistung des sicheren Gütertransports

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Richtlinien / Verordnungen der EU, Straßenverkehrsgesetz, Straßenverkehrsordnung, Straßenverkehrszulassungsordnung, Personenbeförderungsgesetz, Güterkraftverkehrsgesetz, Rechtsverordnungen bzw. untergesetzliche Vorschriften.

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Genehmigungen von Baustellen	663	791	814	710	720	720
Genehmigungen Großraum- und Schwerlastverkehr	533	541	611	625	724	650
Anhörungen Großraum- und Schwerlastverkehr	3478	3821	4188	4970	8000	8000

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 020502 Verkehrsangelegenheiten

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.246,37	3.952	1.257	1.329	1.418	1.390
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	1.246,37	3.952	1.257	1.329	1.418	1.390
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	266.525,72	258.000	280.000	280.000	280.000	280.000
4311220000	Gebühren für die Begleitung von Schwertransporten	20.184,68	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
4311360000	Gebühren - Gewerblicher Personen-Güterverkehr	203.806,04	200.000	220.000	220.000	220.000	220.000
4311370000	Gebühren - Allgemeine Verkehrsangelegenheiten	42.535,00	43.000	45.000	45.000	45.000	45.000
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	500	1.000	1.000	1.000	1.000
4561000000	Bußgelder	0,00	500	1.000	1.000	1.000	1.000
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**267.772,09**	**262.452**	**282.257**	**282.329**	**282.418**	**282.390**
11	Personalaufwendungen	-396.819,12	-459.269	-486.622	-491.489	-496.403	-501.367
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-12.981,90	-16.320	-18.009	-18.189	-18.371	-18.555
5251000000	Unterhaltung KFZ	-1.361,29	-3.800	-2.500	-2.525	-2.550	-2.576
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-20	-9	-9	-9	-9
5291970000	Kosten für die Planung von Lichtsignalanlagen im HSK	-5.339,53	-5.000	-5.000	-5.050	-5.101	-5.152
5291980000	Betriebskostenbeitrag Online-Verfahren VEMAGS	-6.281,08	-7.500	-10.500	-10.605	-10.711	-10.818
14	Bilanzielle Abschreibungen	-1.783,22	-4.805	-1.676	-1.735	-2.152	-2.187
5711330000	Abschreibungen auf Fahrzeuge	-441,11	-3.875	-534	-590	-612	-647
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-1.342,11	-930	-1.142	-1.145	-1.540	-1.540
15	Transferaufwendungen	0,00	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
5314100000	Kosten derVerkehrserziehungsmaßnahmen	0,00	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-9.664,39	-7.908	-7.319	-7.319	-7.319	-7.319
5411200000	Aus- und Fortbildung	-1.002,92	-1.498	-716	-716	-716	-716
5411300000	Reisekosten	-1.025,14	-1.050	-1.081	-1.081	-1.081	-1.081
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-300	-200	-200	-200	-200
5431180000	Sachverständigen- und Gerichtskosten	0,00	-500	-500	-500	-500	-500
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-112,82	-200	-180	-180	-180	-180
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-306,63	-600	-600	-600	-600	-600
5431300000	Telefongebühren	-636,12	-700	-950	-950	-950	-950
5431313000	Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-642,60	-700	-840	-840	-840	-840
5431555000	Vermische Aufwendungen	-348,56	-500	-500	-500	-500	-500
5445000000	Steuern KFZ (neu ab 2019)	-252,00	-360	-252	-252	-252	-252
5446000000	Versicherungen KFZ (neu ab 2019)	-1.412,84	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
5473100000	Wertveränderungen bei Forderungen	-1.703,00	0	0	0	0	0
5473200000	Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-2.221,76	0	0	0	0	0
17	**Ordentliche Aufwendungen**	**-421.248,63**	**-490.802**	**-516.126**	**-521.232**	**-526.745**	**-531.928**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 020502 Verkehrsangelegenheiten

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-153.476,54**	**-228.350**	**-233.869**	**-238.903**	**-244.327**	**-249.538**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST	**-153.476,54**	**-228.350**	**-233.869**	**-238.903**	**-244.327**	**-249.538**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-332.731,41	-326.244	-307.446	0	0	0
29 Teilergebnis	**-486.207,95**	**-554.594**	**-541.315**	**-238.903**	**-244.327**	**-249.538**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-486.207,95**	**-554.594**	**-541.315**	**-238.903**	**-244.327**	**-249.538**

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	05	Straßenverkehrsamt
Produkt	03	Fahrerlaubnisse, Fahrschul-/lehrerangelegenheiten
Leistung		
Organisationseinheit	FD 33 - Straßenverkehrsamt	
Produktverantwortlicher	Thomas Ungermann	

Beschreibung des Produktes:

Fahrerlaubnisangelegenheiten (Führerscheinstellen Arnsberg, Brilon, Meschede):
Fahrerlaubnisse (Erteilung, Führerschein mit 17, Erweiterung, Umtausch, Umschreibung, Ersatz, Entziehung, Versagung), Internationale Führerscheine, Maßnahmen in der Probezeit, Maßnahmen nach dem Mehrfachtäter-Punktesystem, Ausgabe von Fahrerkarten, Überprüfung Kraftfahreignung, Anordnung MPU, Anordnung Drogenscreening, Änderung Auflagen, Erteilung Genehmigung zur Fahrgastbeförderung, Erteilung Genehmigung Bürgerbus
Fahrschulen/Fahrlehrer:
Fahrschulenerlaubnisse/Zweigstellenerlaubnisse, Fahrlehrerlaubnisse, Aufsicht

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Gewährleistung der Teilnahme geeigneter und befähigter Personen am öffentlichen Straßenverkehr.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Richtlinien / Verordnungen der EU, Straßenverkehrsgesetz, Fahrerlaubnis-Verordnung, Fahrlehrergesetz, Rechtsverordnungen, bzw. untergesetzlichen Vorschriften

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Entziehungsmaßnahmen	197	228	171	172	185	200
-davon Punktetäter	14	18	8	11	12	11
-davon BTM	109	83	73	46	50	60
- davon gesundheitliche Gründe	27	38	20	27	34	30

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 020503 Fahrerlaubnisse, Fahrschul-/lehrerangelegenheiten

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	991.136,16	900.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
4311350000 Gebühren - Fahrerlaubnisse / Fahrlehrer / Fahrschulen	991.136,16	900.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	35.376,50	4.500	20.000	20.000	20.000	20.000
4561000000 Bußgelder	31.904,80	4.500	20.000	20.000	20.000	20.000
4582000000 Auflösung/Herabsetzung von Rückstellungen	1.841,70	0	0	0	0	0
4583000000 Auflösung/Herabsetzung von Wertberichtigungen auf Forderungen	1.630,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**1.026.512,66**	**904.500**	**1.020.000**	**1.020.000**	**1.020.000**	**1.020.000**
11 Personalaufwendungen	-689.721,40	-702.188	-788.582	-796.468	-804.433	-812.476
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-207.029,95	-190.020	-200.009	-202.009	-204.029	-206.069
5255699000 Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-20	-9	-9	-9	-9
5281016000 Führerscheine, Fahrerkarten	-207.029,95	-190.000	-200.000	-202.000	-204.020	-206.060
14 Bilanzielle Abschreibungen	-315,07	-525	-268	-269	-361	-361
5711410000 Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-315,07	-525	-268	-269	-361	-361
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-45.420,38	-19.558	-19.954	-19.954	-19.954	-19.954
5411200000 Aus- und Fortbildung	-636,00	-1.498	-1.009	-1.009	-1.009	-1.009
5411300000 Reisekosten	-1.674,25	-1.860	-1.765	-1.765	-1.765	-1.765
5431112000 Kosten der Überprüfung von Fahrschulen	-4.493,76	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
5431150002 Beschaffungen unter 800 € FD 12	-5.001,04	-50	-50	-50	-50	-50
5431180000 Sachverständigen- und Gerichtskosten	-20.913,07	-7.500	-9.000	-9.000	-9.000	-9.000
5431199000 Büromaterial (FD 12)	-779,43	-1.700	-1.080	-1.080	-1.080	-1.080
5431200000 Fachliteratur (Print und Digital)	-60,03	-300	-200	-200	-200	-200
5431202000 Aufwendungen i.R. der Corona-Pandemie	-1.050,00	0	0	0	0	0
5431202023 Aufwendungen i.R. des Cyberangriffs auf die SIT	-6.187,10	0	0	0	0	0
5431300000 Telefongebühren	-1.356,45	-1.500	-1.700	-1.700	-1.700	-1.700
5431313000 Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-129,00	-150	-150	-150	-150	-150
5473200000 Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-3.140,25	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen	**-942.486,80**	**-912.291**	**-1.008.813**	**-1.018.700**	**-1.028.777**	**-1.038.860**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**84.025,86**	**-7.791**	**11.187**	**1.300**	**-8.777**	**-18.860**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**84.025,86**	**-7.791**	**11.187**	**1.300**	**-8.777**	**-18.860**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 020503 Fahrerlaubnisse, Fahrschul-/lehrerangelegenheiten

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-378.547,83	-370.828	-411.121	0	0	0
29 Teilergebnis	**-294.521,97**	**-378.619**	**-399.934**	**1.300**	**-8.777**	**-18.860**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-294.521,97**	**-378.619**	**-399.934**	**1.300**	**-8.777**	**-18.860**

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	06	Geschwindigkeitsüberwachung, Bußgeldstelle
Produkt	01	Bußgeldstelle für Verkehrsordnungswidrigkeiten
Leistung		
Organisationseinheit	FD 34 - Verkehrsordnungswidrigkeiten	
Produktverantwortlicher	Rita Bruchhage	

Beschreibung des Produktes:

01 Eigene Ordnungswidrigkeiten
Ahndung von Ordnungswidrigkeiten, die im Rahmen der kreiseigenen Geschwindigkeitsmessungen festgestellt werden.

02 Ordnungswidrigkeiten der Polizei
Ahndung von Ordnungswidrigkeiten, die von der Polizei im Zusammenhang mit Verstößen gegen straßenverkehrsrechtliche Bestimmungen festgestellt werden.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Einhaltung der straßenverkehrsrechtlichen Bestimmungen, Erhöhung der Verkehrssicherheit

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Ordnungswidrigkeitengesetz (OWiG), Straßenverkehrsgesetz (StVG), Straßenverkehrsordnung (StVO), Straßenverkehrszulassungsgesetz (StVZO), GüKG, Personenbeförderungsgesetz (PBefG), FPersG, GGVS und EWG-VO, Gewinnabschöpfung

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Eigene Geschwindigkeitsüberwachung	106253	87169	102963	132101	0	0
Anzeigen der Polizei	12087	10783	12829	12782	0	0
Anzahl Fahrverbote	953	698	848	822	0	0
Anzahl Verstöße mit BTM/Alkohol	171	168	268	204	0	0
Anzahl Unfallanzeigen	1852	1530	1888	1797	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 020601 Bußgeldstelle für Verkehrsordnungswidrigkeiten

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	101.237,63	118.835	102.123	107.947	115.219	112.882
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	101.237,63	118.835	102.123	107.947	115.219	112.882
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	12.701,50	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
4311000000	Verwaltungsgebühren	12.701,50	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.286,28	0	0	0	0	0
4461110000	Vermischte Einnahmen	4.286,28	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	7.588.124,68	8.000.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000
4561000000	Bußgelder	7.586.966,68	8.000.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000
4583000000	Auflösung/Herabsetzung von Wertberichtigungen auf Forderungen	1.158,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**7.706.350,09**	**8.123.835**	**8.107.123**	**8.112.947**	**8.120.219**	**8.117.882**
11	Personalaufwendungen	-1.213.666,43	-1.265.920	-1.266.299	-1.278.962	-1.291.752	-1.304.670
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-119.274,08	-171.673	-142.609	-144.066	-145.540	-147.028
5241100000	Strom	-1.038,00	-613	-1.575	-1.622	-1.671	-1.721
5251000000	Unterhaltung KFZ	-13.517,44	-21.000	-21.000	-21.210	-21.422	-21.636
5255310000	EDV-Aufwand	-310,03	0	0	0	0	0
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-60	-34	-34	-35	-35
5281012000	Sachkosten der Bußgeldstelle	-104.408,61	-150.000	-120.000	-121.200	-122.412	-123.636
14	Bilanzielle Abschreibungen	-132.099,62	-165.820	-131.074	-138.860	-140.307	-141.134
5711000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-3.371,64	-5.074	-3.571	-5.748	-5.748	-5.748
5711320000	Abschreibungen auf technische Anlagen	-79.995,97	-92.788	-70.375	-70.532	-68.198	-65.598
5711330000	Abschreibungen auf Fahrzeuge	-43.416,91	-63.567	-52.605	-58.047	-60.264	-63.691
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-5.315,10	-4.391	-4.523	-4.533	-6.097	-6.097
15	Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-272.857,34	-200.491	-197.706	-197.706	-197.706	-197.706
5411200000	Aus- und Fortbildung	-2.945,00	-4.494	-2.916	-2.916	-2.916	-2.916
5411300000	Reisekosten	-1.456,20	-2.497	-1.535	-1.535	-1.535	-1.535
5422000000	Pacht/Miete	-135.974,80	-175.000	-175.000	-175.000	-175.000	-175.000
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-100	-100	-100	-100	-100
5431180000	Sachverständigen- und Gerichtskosten	-2.475,96	-6.000	-6.000	-6.000	-6.000	-6.000
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-360,13	-500	-405	-405	-405	-405
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-1.466,05	-1.300	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
5431300000	Telefongebühren	-2.711,07	-3.000	-3.200	-3.200	-3.200	-3.200
5445000000	Steuern KFZ (neu ab 2019)	-1.239,00	-1.600	-1.400	-1.400	-1.400	-1.400
5446000000	Versicherungen KFZ (neu ab 2019)	-5.631,83	-6.000	-5.650	-5.650	-5.650	-5.650
5452000000	Erstattungen an Gemeinden (GV)	-117.500,00	0	0	0	0	0
5473200000	Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-1.097,30	0	0	0	0	0
17	**Ordentliche Aufwendungen**	**-1.737.897,47**	**-1.803.904**	**-1.737.688**	**-1.759.594**	**-1.775.305**	**-1.790.538**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 020601 Bußgeldstelle für Verkehrsordnungswidrigkeiten

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**5.968.452,62**	**6.319.931**	**6.369.435**	**6.353.353**	**6.344.914**	**6.327.344**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**5.968.452,62**	**6.319.931**	**6.369.435**	**6.353.353**	**6.344.914**	**6.327.344**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-1.056.382,54	-940.096	-1.087.771	0	0	0
29 Teilergebnis	**4.912.070,08**	**5.379.835**	**5.281.664**	**6.353.353**	**6.344.914**	**6.327.344**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**4.912.070,08**	**5.379.835**	**5.281.664**	**6.353.353**	**6.344.914**	**6.327.344**

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	07	Wahlen
Produkt	01	Wahlen
Leistung		
Organisationseinheit	FD 11 - Kommunalaufsicht, Kreistag	
Produktverantwortlicher	Irmtrud Böddicker	

Beschreibung des Produktes:
Vorbereitung und Durchführung der Wahl zum Europäischen Parlament, der Bundestagswahl, der Landtagswahl und der Kreistags- und Landratswahl sowie möglicher Volks- und Bürgerentscheide, Erstellung von Wahlstatistiken

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:
Beteiligung der Bürger am politischen Willensbildungs- und Entscheidungsprozess Bildung einer demokratisch legitimierten Volksvertretung Sicherstellung des aktiven und passiven Wahlrechts rechtssicherer, reibungsloser und termingerechter Ablauf, umgehende Auswertung und Ergebnisfeststellung

Rechtsgrundlagen:
◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig
diverse Wahlgesetze

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 020701 Wahlen

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	351.943,06	0	20.000	20.000	20.000	20.000
4480200000 Wahlkostenerstattung Bundestagswahl 2025	351.943,06	0	0	0	0	0
4481230000 Wahlkostenerstattung Landtagswahl 2027	0,00	0	20.000	20.000	20.000	20.000
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**351.943,06**	**0**	**20.000**	**20.000**	**20.000**	**20.000**
11 Personalaufwendungen	-31.774,83	-30.713	-31.706	-32.023	-32.343	-32.667
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-506.852,43	0	-20.000	-20.200	-20.402	-20.606
5293320090 Kreistagswahl 2025	-155.573,29	0	0	0	0	0
5293320092 Bundestagswahl 2025	-351.279,14	0	0	0	0	0
5293320100 Landtagswahl 2027	0,00	0	-20.000	-20.200	-20.402	-20.606
14 Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.993,08	-882	-874	-874	-874	-874
5411200000 Aus- und Fortbildung	-1.910,00	-600	-600	-600	-600	-600
5411300000 Reisekosten	-13,68	-2	-14	-14	-14	-14
5431199000 Büromaterial (FD 12)	-19,45	-20	0	0	0	0
5431200000 Fachliteratur (Print und Digital)	0,00	-200	-200	-200	-200	-200
5431300000 Telefongebühren	-49,95	-60	-60	-60	-60	-60
17 Ordentliche Aufwendungen	**-540.620,34**	**-31.595**	**-52.580**	**-53.097**	**-53.619**	**-54.147**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-188.677,28**	**-31.595**	**-32.580**	**-33.097**	**-33.619**	**-34.147**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**-188.677,28**	**-31.595**	**-32.580**	**-33.097**	**-33.619**	**-34.147**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-53.857,24	-40.258	-47.286	0	0	0
29 Teilergebnis	**-242.534,52**	**-71.853**	**-79.866**	**-33.097**	**-33.619**	**-34.147**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-242.534,52**	**-71.853**	**-79.866**	**-33.097**	**-33.619**	**-34.147**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 020801 Zensus

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
11 Personalaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0	0	0	0	0
14 Bilanzielle Abschreibungen	-212,84	-199	-181	-182	-244	-244
5711410000 Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-212,84	-199	-181	-182	-244	-244
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-38,96	0	0	0	0	0
5431300000 Telefongebühren	-38,96	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen	**-251,80**	**-199**	**-181**	**-182**	**-244**	**-244**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-251,80**	**-199**	**-181**	**-182**	**-244**	**-244**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST	**-251,80**	**-199**	**-181**	**-182**	**-244**	**-244**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-104.919,97	0	0	0	0	0
29 Teilergebnis	**-105.171,77**	**-199**	**-181**	**-182**	**-244**	**-244**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-105.171,77**	**-199**	**-181**	**-182**	**-244**	**-244**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produktbereich: 03 Schulträgeraufgaben

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	4.273.682,67	4.109.311	4.193.236	4.273.839	4.563.394	4.608.793
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	30.897,04	29.250	30.225	30.225	30.225	30.225
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	216.782,56	178.695	153.395	153.395	153.395	153.395
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	103.500,11	11.000	17.400	17.400	17.400	17.400
7 Sonstige ordentliche Erträge	234.887,45	25.000	25.300	25.300	25.300	25.300
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	4.859.749,83	4.353.256	4.419.556	4.500.159	4.789.714	4.835.113
11 Personalaufwendungen	-3.474.577,79	-3.689.685	-3.671.163	-3.706.940	-3.743.076	-3.779.575
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-12.122.986,39	-12.908.162	-13.067.782	-12.683.419	-12.885.543	-13.093.186
14 Bilanzielle Abschreibungen	-5.025.734,69	-4.912.828	-4.905.790	-4.988.767	-5.721.744	-5.725.775
15 Transferaufwendungen	-943.582,72	-1.034.728	-1.106.649	-1.106.649	-1.106.649	-1.106.649
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.486.356,46	-1.636.481	-1.561.823	-1.561.453	-1.561.453	-1.561.453
17 Ordentliche Aufwendungen	-23.053.238,05	-24.181.884	-24.313.207	-24.047.228	-25.018.465	-25.266.638
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	-18.193.488,22	-19.828.628	-19.893.651	-19.547.069	-20.228.751	-20.431.525
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	0,00	0	0	0	0	0
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	-18.193.488,22	-19.828.628	-19.893.651	-19.547.069	-20.228.751	-20.431.525
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0	0	0	0	0
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-BEZ	0,00	0	0	0	0	0
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-709.179,37	-842.708	-676.709	0	0	0
29 Teilergebnis	-18.902.667,59	-20.671.336	-20.570.360	-19.547.069	-20.228.751	-20.431.525
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globaler Minderaufwand	-18.902.667,59	-20.671.336	-20.570.360	-19.547.069	-20.228.751	-20.431.525

Produktbereich	03	Schulträgeraufgaben
Produktgruppe	01	Berufskollegs
Produkt	01	BK Meschede
Leistung		
Organisationseinheit	FD 21 - Schulverwaltung	
Produktverantwortlicher	Sascha Schlenkert	

Beschreibung des Produktes:

Das BK Meschede bietet verschiedene berufliche und vollzeitschulische Bildungsgänge in allen drei Fachbereichen an. Die Schule besteht aus mehreren Gebäudeteilen und umfasst Unterrichts- und Fachräume sowie eine Dreifach-Sporthalle und eine Cafeteria.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Um einen ordnungsgemäßen Unterrichtsablauf gewährleisten zu können, wird eine ausreichende materielle Versorgung und Ausstattung der Schule unter Berücksichtigung des Wirtschaftlichkeitsgebots angestrebt. Hierzu zählen vor allem Bereitstellung und Unterhaltung der Gebäude, die Ausstattung der Klassen und Fachräume, Lehrerzimmer, Pausen- und Aufenthaltsräume, des Schulhofs und der sonstigen schulischen Einrichtungen. Ebenfalls müssen Lehr- und Lernmittel in notwendigem Umfang angeschafft werden.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

§§ 78 Abs. 2, 79 SchulG

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Schülerzahlen	2188	2204	2108	2068	0	0
-davon Vollzeit	332	353	326	349	0	0
-davon Berufsschule (duale Ausbildung)	1856	1851	1782	1719	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 030101 Berufskolleg Meschede

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	572.757,64	538.252	552.703	566.995	624.646	633.068
4140210001	Zuweisung Bundesinstitut BMBF Förderprojekt AusbildungWeltweit	11.516,00	0	0	0	0	0
4141390000	Zuschuß des Landes für Fortbildungsmittel der Lehrer	6.963,28	0	0	0	0	0
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	319.261,98	318.497	318.294	333.869	365.999	376.922
4161010000	Restbuchwert AV	473,30	0	0	0	0	0
4161100000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Schulpauschale	234.509,07	219.755	234.409	233.126	258.647	256.146
4161110000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Schulpauschale RBW	34,01	0	0	0	0	0
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	1.864,80	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600
4311000000	Verwaltungsgebühren	391,80	300	300	300	300	300
4321100000	Benutzungsentgelte	1.473,00	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	24.016,19	20.850	23.550	23.550	23.550	23.550
4411000000	Mieten, Pachten	22.925,89	20.000	23.000	23.000	23.000	23.000
4461120000	Ersatz von Fotokopierkosten	110,85	50	50	50	50	50
4461121000	Erstattung durch Schüler (Fahrkarten, Schulbücher)	979,45	800	500	500	500	500
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	20.863,53	0	1.000	1.000	1.000	1.000
4488000000	Erstattungen, Kostenumlagen von übrigen Bereichen	20.863,53	0	1.000	1.000	1.000	1.000
7	Sonstige ordentliche Erträge	102.152,38	0	300	300	300	300
4542000000	Erträge aus Anlageabgängen	1.660,00	0	0	0	0	0
4566120000	Gutschriften und Erstattungen ausBewirtschaftungsaufwendungen	0,00	0	300	300	300	300
4582000000	Auflösung/Herabsetzung von Rückstellungen	100.000,00	0	0	0	0	0
4583000000	Auflösung/Herabsetzung von Wertberichtigungen auf Forderungen	300,00	0	0	0	0	0
4589900000	Ertrag aus dem Zugang von Anlagegütern (ohne Auszahlung)	192,38	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**721.654,54**	**560.702**	**579.153**	**593.445**	**651.096**	**659.518**
11	Personalaufwendungen	-397.956,62	-458.037	-460.124	-464.725	-469.373	-474.066
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-1.023.481,62	-1.144.800	-1.141.759	-1.178.012	-1.204.492	-1.231.910
5211100000	Gebäudeunterhaltung	-35.963,84	-100.000	-100.000	-120.000	-120.000	-120.000
5211200000	Aufwendungen für Reparaturen und Instandsetzungsarbeiten des Hausmeisters	-1.768,84	-1.800	-1.800	-1.818	-1.836	-1.855
5211300000	Unterhaltung der Außenanlagen	-23.999,94	-35.000	-15.000	-6.516	-6.516	-6.516
5211400000	Brandschutzmaßnahmen	-105.234,79	-10.000	-10.000	-9.149	-9.149	-9.149
5241100000	Strom	-128.918,24	-166.207	-168.182	-173.227	-178.424	-183.777
5241200000	Heizung	-209.294,75	-204.853	-215.250	-219.555	-223.946	-228.425
5241300000	Grundbesitzabgaben	-33.756,26	-40.000	-40.000	-40.400	-40.804	-41.212
5241400000	Reinigung	-186.058,27	-225.000	-247.626	-260.007	-273.007	-286.657

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 030101 Berufskolleg Meschede

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
5241600000	Gebäude- und Inventarversicherung	-34.362,42	-47.000	-47.371	-47.845	-48.323	-48.806
5251000000	Unterhaltung KFZ	0,00	-2.500	-2.500	-2.525	-2.550	-2.576
5255100000	Unterhaltung der Maschinen	-896,32	-1.500	-1.500	-1.515	-1.530	-1.545
5255110000	Wartungskosten	-27.681,81	-40.000	-39.030	-39.420	-39.815	-40.213
5255600000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.)	-1.168,58	-2.500	-2.500	-2.525	-2.550	-2.576
5271000000	Lernmittel nach dem Lernmittelfreiheitsgesetz	-25.270,80	-37.800	-37.800	-38.178	-38.557	-38.944
5279100000	Schülerbeförderung	-146.392,62	-188.640	-175.000	-176.750	-178.517	-180.302
5279200000	Lehr- und Lernmittel für den laufenden Schulbetrieb	-5.645,44	-8.000	-7.000	0	0	0
5279310000	Schulveranstaltungen	-8.542,16	-6.000	-5.400	-12.524	-12.650	-12.776
5279311000	Berufsinformationsbörse	-1.214,56	-3.000	-3.000	-3.030	-3.060	-3.091
5281111000	Werkunterricht	-16.856,44	-20.000	-18.000	-18.180	-18.362	-18.545
5281210000	Hauswirtschaftlicher Unterricht	-4.755,12	-5.000	-4.800	-4.848	-4.896	-4.945
5281252000	Projekt Schulbauten HSK	-14.184,42	0	0	0	0	0
5291882101	Weiterleitung Fördermittel Programm AusbildungsWeltweit (siehe Ertrag 4140210001)	-11.516,00	0	0	0	0	0
14 Bilanzielle Abschreibungen		-872.460,48	-866.307	-856.674	-866.419	-983.667	-982.658
5701000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-1.556,47	0	-1.648	0	0	0
5711000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-1.161,87	-3.510	-1.230	-1.981	-1.981	-1.981
5711100000	Abschreibungen auf Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen	-549.553,84	-589.663	-578.076	-588.036	-633.075	-633.024
5711310000	Abschreibungen auf Maschinen	-22.683,00	-22.744	-21.957	-22.099	-21.461	-21.957
5711320000	Abschreibungen auf technische Anlagen	-44.741,63	-39.756	-39.361	-39.449	-38.143	-36.689
5711330000	Abschreibungen auf Fahrzeuge	0,00	-50	0	0	0	0
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-251.944,89	-210.584	-214.402	-214.854	-289.007	-289.007
5732000000	Restbuchwert Anlagenabgang Ausbuchung	-818,78	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-206.465,81	-180.148	-177.995	-177.995	-177.995	-177.995
5411210000	Aus- und Fortbildung für staatliche Lehrkräfte	-7.570,12	0	0	0	0	0
5411300000	Reisekosten	-267,40	-125	-282	-282	-282	-282
5422000000	Pacht/Miete	-1.926,36	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
5423100000	Leasingkosten der Kopierer	-14.177,17	-16.000	-11.100	-11.100	-11.100	-11.100
5429130000	GEZ-Gebühren	-73,44	-74	-75	-75	-75	-75
5431100000	Büromaterial	-2.931,84	-3.500	-3.150	-3.150	-3.150	-3.150
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	-18.865,40	-15.000	-13.500	-13.500	-13.500	-13.500
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-65,56	0	0	0	0	0
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-82,00	0	0	0	0	0
5431201000	Bücher und Zeitschriften (nicht über FD 11)	-1.463,70	-2.000	-1.800	-1.800	-1.800	-1.800
5431300000	Telefongebühren	-7.886,98	-8.100	-8.500	-8.500	-8.500	-8.500
5431313100	Aufwand Software (nicht FD 13)	-20.400,43	-8.500	-8.500	-8.500	-8.500	-8.500
5431400000	Porto und Fracht	-2.452,40	0	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000
5441110000	Schülerunfallversicherung	-127.155,43	-124.000	-125.200	-125.200	-125.200	-125.200
5445000000	Steuern KFZ (neu ab 2019)	-29,00	-29	-58	-58	-58	-58
5446000000	Versicherungen KFZ (neu ab 2019)	-321,15	-320	-330	-330	-330	-330
5473200000	Wertveränderungen aus der	-797,43	0	0	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 030101 Berufskolleg Meschede

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
Absetzung von Forderungen						
17 Ordentliche Aufwendungen	**-2.500.364,53**	**-2.649.292**	**-2.636.552**	**-2.687.151**	**-2.835.527**	**-2.866.629**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-1.778.709,99**	**-2.088.590**	**-2.057.399**	**-2.093.706**	**-2.184.431**	**-2.207.111**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**-1.778.709,99**	**-2.088.590**	**-2.057.399**	**-2.093.706**	**-2.184.431**	**-2.207.111**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-22.940,64	-12.623	-23.827	0	0	0
29 Teilergebnis	**-1.801.650,63**	**-2.101.213**	**-2.081.226**	**-2.093.706**	**-2.184.431**	**-2.207.111**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-1.801.650,63**	**-2.101.213**	**-2.081.226**	**-2.093.706**	**-2.184.431**	**-2.207.111**

Produktbereich	03	Schulträgeraufgaben
Produktgruppe	01	Berufskollegs
Produkt	02	BK Brilon
Leistung		
Organisationseinheit	FD 21 - Schulverwaltung	
Produktverantwortlicher	Sascha Schlenkert	

Beschreibung des Produktes:

Das BK ist ein Berufskolleg mit dem Bildungsschwerpunkt Wirtschaft und Verwaltung. Das BK bietet Bildungsgänge in verschiedenen beruflichen und vollzeitschulischen Bereichen an. Die Schule besteht aus mehreren Gebäudeteilen und umfasst Unterrichts- und Fachräume sowie eine Cafeteria.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Um einen ordnungsgemäßen Unterrichtsablauf gewährleisten zu können, wird eine ausreichende materielle Versorgung und Ausstattung der Schule unter Berücksichtigung des Wirtschaftlichkeitsgebots angestrebt. Hierzu zählen vor allem Bereitstellung und Unterhaltung der Gebäude, die Ausstattung der Klassen und Fachräume, Lehrerzimmer, Pausen- und Aufenthaltsräume, des Schulhofs und der sonstigen schulischen Einrichtungen. Ebenfalls müssen Lehr- und Lernmittel in notwendigem Umfang angeschafft werden.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

§§ 78 Abs. 2, 79 SchulG

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Schülerzahlen	630	616	561	616	0	0
-davon Vollzeit	344	319	278	312	0	0
-davon Berufsschule (duale Ausbildung)	286	297	283	304	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 030102 Berufskolleg Brilon

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	150.565,90	132.434	136.472	139.299	153.637	155.136
4141240400	Zuweisungen Land Projekt Erasmus + Practice	10.913,34	0	0	0	0	0
4141390000	Zuschuß des Landes für Fortbildungsmittel der Lehrer	2.696,73	0	0	0	0	0
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	65.897,72	58.704	65.698	68.913	75.545	77.799
4161100000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Schulpauschale	70.803,95	73.730	70.774	70.386	78.092	77.337
4161110000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Schulpauschale RBW	254,16	0	0	0	0	0
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	197,60	50	100	100	100	100
4311000000	Verwaltungsgebühren	197,60	50	100	100	100	100
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.447,61	3.815	3.815	3.815	3.815	3.815
4411000000	Mieten, Pachten	3.636,27	3.635	3.635	3.635	3.635	3.635
4461121000	Erstattung durch Schüler (Fahrkarten, Schulbücher)	811,34	180	180	180	180	180
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.218,22	0	0	0	0	0
4487400000	Ersätze aus der Gebäudeversicherung für die Beseitigung von Schäden zu 5441032000	2.218,22	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	661,00	0	0	0	0	0
4542000000	Erträge aus Anlageabgängen	650,00	0	0	0	0	0
4583000000	Auflösung/Herabsetzung von Wertberichtigungen auf Forderungen	11,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**158.090,33**	**136.299**	**140.387**	**143.214**	**157.552**	**159.051**
11	Personalaufwendungen	-122.517,96	-118.453	-119.702	-120.899	-122.108	-123.329
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-639.426,62	-684.102	-465.900	-459.180	-467.894	-476.874
5211100000	Gebäudeunterhaltung	-77.649,64	-225.000	-28.500	-25.200	-25.200	-25.200
5211200000	Aufwendungen für Reparaturen und Instandsetzungsarbeiten des Hausmeisters	-3.599,27	-1.000	-1.000	-1.010	-1.020	-1.030
5211300000	Unterhaltung der Außenanlagen	-61.249,81	-20.000	-21.000	-9.123	-9.123	-9.123
5211400000	Brandschutzmaßnahmen	-108.394,53	0	0	0	0	0
5241100000	Strom	-15.425,45	-17.168	-16.404	-16.896	-17.403	-17.925
5241200000	Heizung	-108.445,86	-116.914	-121.800	-124.236	-126.721	-129.255
5241300000	Grundbesitzabgaben	-10.721,60	-11.500	-13.500	-13.635	-13.771	-13.909
5241400000	Reinigung	-59.368,01	-68.000	-68.687	-72.121	-75.727	-79.513
5241600000	Gebäude- und Inventarversicherung	-7.712,18	-9.000	-8.384	-8.468	-8.553	-8.639
5251000000	Unterhaltung KFZ	-798,37	-1.500	-1.500	-1.515	-1.530	-1.545
5255110000	Wartungskosten	-11.689,00	-17.500	-12.725	-12.852	-12.981	-13.111
5255600000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.)	-333,00	0	0	0	0	0
5271000000	Lernmittel nach dem Lernmittelfreiheitsgesetz	-9.835,90	-15.000	-15.000	-15.150	-15.302	-15.455
5279100000	Schülerbeförderung	-148.056,27	-173.520	-150.000	-151.500	-153.015	-154.545
5279200000	Lehr- und Lernmittel für den	-501,19	-1.000	-800	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 030102 Berufskolleg Brilon

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
	laufenden Schulbetrieb						
5279310000	Schulveranstaltungen	-4.733,20	-4.000	-3.600	-4.444	-4.488	-4.533
5281014000	Aufwendungen für Schulpartnerschaften	-10.913,34	-3.000	-3.000	-3.030	-3.060	-3.091
14 Bilanzielle Abschreibungen		-258.491,38	-190.008	-248.995	-252.046	-292.811	-292.736
5711000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-62,25	-141	-66	-106	-106	-106
5711100000	Abschreibungen auf Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen	-155.984,20	-101.031	-164.080	-166.907	-179.691	-179.676
5711310000	Abschreibungen auf Maschinen	-1.269,86	-1.645	-1.229	-1.237	-1.201	-1.229
5711320000	Abschreibungen auf technische Anlagen	-2.710,01	-2.773	-2.384	-2.389	-2.310	-2.222
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-95.460,90	-84.418	-81.236	-81.407	-109.503	-109.503
5732000000	Restbuchwert Anlagenabgang Ausbuchung	-3.004,16	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-85.752,09	-68.984	-71.930	-71.930	-71.930	-71.930
5411210000	Aus- und Fortbildung für staatliche Lehrkräfte	-4.922,88	0	0	0	0	0
5423100000	Leasingkosten der Kopierer	-5.809,63	-6.500	-5.600	-5.600	-5.600	-5.600
5429130000	GEZ-Gebühren	-73,44	-74	-75	-75	-75	-75
5431100000	Büromaterial	-1.760,96	-2.000	-1.800	-1.800	-1.800	-1.800
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	-17.298,90	-9.500	-8.500	-8.500	-8.500	-8.500
5431159900	Beschaffung von Kleinteilen (nicht FD 12)	0,00	0	-3.150	-3.150	-3.150	-3.150
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-11,30	0	0	0	0	0
5431201000	Bücher und Zeitschriften (nicht über FD 11)	-2.155,81	-2.000	-1.900	-1.900	-1.900	-1.900
5431300000	Telefongebühren	-2.503,11	-5.200	-5.200	-5.200	-5.200	-5.200
5431313100	Aufwand Software (nicht FD 13)	-11.652,86	-6.000	-6.000	-6.000	-6.000	-6.000
5431400000	Porto und Fracht	-1.664,69	-1.200	-1.200	-1.200	-1.200	-1.200
5441033000	Abwicklung von Versicherungsschäden	-1.849,32	0	0	0	0	0
5441110000	Schülerunfallversicherung	-35.538,90	-36.000	-37.300	-37.300	-37.300	-37.300
5445000000	Steuern KFZ (neu ab 2019)	-177,00	-180	-325	-325	-325	-325
5446000000	Versicherungen KFZ (neu ab 2019)	-333,29	-330	-880	-880	-880	-880
17 Ordentliche Aufwendungen		**-1.106.188,05**	**-1.061.547**	**-906.527**	**-904.055**	**-954.743**	**-964.869**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-948.097,72**	**-925.248**	**-766.140**	**-760.841**	**-797.191**	**-805.818**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST		**-948.097,72**	**-925.248**	**-766.140**	**-760.841**	**-797.191**	**-805.818**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.		-6.838,42	-5.448	-7.318	0	0	0
29 Teilergebnis		**-954.936,14**	**-930.696**	**-773.458**	**-760.841**	**-797.191**	**-805.818**
30 globaler Minderaufwand		0,00	0	0	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 030102 Berufskolleg Brilon

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-954.936,14**	**-930.696**	**-773.458**	**-760.841**	**-797.191**	**-805.818**

Produktbereich	03	Schulträgeraufgaben
Produktgruppe	01	Berufskollegs
Produkt	03	BK Olsberg
Leistung		
Organisationseinheit	FD 21 - Schulverwaltung	
Produktverantwortlicher	Sascha Schlenkert	

Beschreibung des Produktes:

Das BK bietet Bildungsgänge in verschiedenen beruflichen und vollzeitschulischen Bereichen an. Eine biologischtechnische-Assistentin des Hochsauerlandkreises ist an der Schule im Einsatz.
Die Schule besteht aus mehreren Gebäudeteilen und umfasst Unterrichts- und Fachräume sowie eine Dreifach und eine Einzel -Sporthalle und eine Cafeteria.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Um einen ordnungsgemäßen Unterrichtsablauf gewährleisten zu können wird eine ausreichende materielle Versorgung und Ausstattung der Schule unter Berücksichtigung des Wirtschaftlichkeitsgebots angestrebt. Hierzu zählen vor allem Bereitstellung und Unterhaltung der Gebäude, die Ausstattung der Klassen und Fachräume, Lehrerzimmer, Pausen- und Aufenthaltsräume, des Schulhofs und der sonstigen schulischen Einrichtungen. Ebenfalls müssen Lehr- und Lernmittel in notwendigem Umfang angeschafft werden.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

§§ 78 Abs. 2, 79 SchulG

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Schülerzahlen	2071	2056	2010	1968	0	0
-davon Vollzeit	1200	1129	1095	1040	0	0
-davon Berufsschule (duale Ausbildung)	871	926	915	928	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 030103 Berufskolleg Olsberg

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	736.901,73	736.731	725.794	740.235	816.206	823.186
4141380000	Zuweisung Landesprogramm Kultur und Schule	0,00	0	1.280	1.280	1.280	1.280
4141390000	Zuschuß des Landes für Fortbildungsmittel der Lehrer	9.300,00	0	0	0	0	0
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	330.179,11	322.456	329.178	345.286	378.515	389.811
4161010000	Restbuchwert AV	374,09	0	0	0	0	0
4161100000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Schulpauschale	387.514,48	405.211	387.350	385.228	427.401	423.268
4161110000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Schulpauschale RBW	1.617,49	0	0	0	0	0
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	7.916,56	9.064	7.986	8.441	9.010	8.827
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	10.997,70	8.900	10.700	10.700	10.700	10.700
4311000000	Verwaltungsgebühren	849,20	400	700	700	700	700
4321100000	Benutzungsentgelte	10.148,50	8.500	10.000	10.000	10.000	10.000
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	8.589,23	1.980	6.980	6.980	6.980	6.980
4411000000	Mieten, Pachten	7.450,57	1.380	6.380	6.380	6.380	6.380
4461110000	Vermischte Einnahmen	463,20	200	200	200	200	200
4461120000	Ersatz von Fotokopierkosten	241,17	200	200	200	200	200
4461121000	Erstattung durch Schüler (Fahrkarten, Schulbücher)	434,29	200	200	200	200	200
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	38.753,49	10.500	16.400	16.400	16.400	16.400
4487300000	Ersatzleistungen von Versicherungen zu 5441031000	2.941,19	0	0	0	0	0
4488000000	Erstattungen, Kostenumlagen von übrigen Bereichen	14.233,53	0	0	0	0	0
4488150000	Erstattung von Personalkosten durch fremde Stellen	11.400,00	0	5.700	5.700	5.700	5.700
4488151000	Erstattungen von Bewirtschaftungskosten (Strom etc.) durch Dritte	10.178,77	10.500	10.700	10.700	10.700	10.700
7	Sonstige ordentliche Erträge	47.415,70	0	0	0	0	0
4542000000	Erträge aus Anlageabgängen	750,00	0	0	0	0	0
4566100000	Gutschriften und Erstattungen von Geschäftsaufwendungen	6,99	0	0	0	0	0
4582000000	Auflösung/Herabsetzung von Rückstellungen	45.323,71	0	0	0	0	0
4583000000	Auflösung/Herabsetzung von Wertberichtigungen auf Forderungen	1.335,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**842.657,85**	**758.111**	**759.874**	**774.315**	**850.286**	**857.266**
11	Personalaufwendungen	-496.522,33	-511.898	-511.578	-516.693	-521.861	-527.079
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-2.268.094,41	-1.832.992	-1.777.424	-1.773.465	-1.807.234	-1.842.105
5211100000	Gebäudeunterhaltung	-746.896,15	-100.000	-105.000	-126.000	-126.000	-126.000
5211200000	Aufwendungen für Reparaturen und	-2.321,89	-2.500	-2.500	-2.525	-2.550	-2.576

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 030103 Berufskolleg Olsberg

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
	Instandsetzungsarbeiten des Hausmeisters						
5211300000	Unterhaltung der Außenanlagen	-80.422,68	-80.000	-97.000	-42.137	-42.137	-42.137
5211400000	Brandschutzmaßnahmen	-14.725,96	-25.000	-33.000	-30.196	-30.196	-30.196
5241100000	Strom	-140.683,06	-201.465	-164.420	-169.353	-174.434	-179.667
5241200000	Heizung	-181.190,31	-208.467	-224.217	-228.701	-233.275	-237.941
5241300000	Grundbesitzabgaben	-45.556,08	-48.500	-48.500	-48.985	-49.475	-49.970
5241400000	Reinigung	-267.974,86	-270.000	-293.840	-308.532	-323.959	-340.157
5241500000	Sondermüllentsorgung	-89,68	-2.000	-2.000	-2.020	-2.040	-2.061
5241600000	Gebäude- und Inventarversicherung	-56.800,22	-61.000	-61.947	-62.566	-63.192	-63.824
5251000000	Unterhaltung KFZ	-5.665,21	-6.500	-6.000	-6.060	-6.121	-6.182
5255110000	Wartungskosten	-95.819,47	-133.000	-86.600	-87.466	-88.341	-89.224
5255600000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.)	-4.953,46	-6.000	-6.000	-6.060	-6.121	-6.182
5255700000	Reparatur und Unterhaltung der Geräte zur Ausbildung der techn. Assistenten	-44.500,36	-35.000	-40.000	-40.400	-40.804	-41.212
5271000000	Lernmittel nach dem Lernmittelfreiheitsgesetz	-9.589,23	-15.000	-15.000	-15.150	-15.302	-15.455
5279100000	Schülerbeförderung	-488.102,83	-541.560	-500.000	-505.000	-510.050	-515.151
5279200000	Lehr- und Lernmittel für den laufenden Schulbetrieb	-8.871,58	-10.000	-9.000	0	0	0
5279310000	Schulveranstaltungen	-852,20	-2.000	-1.800	-10.908	-11.017	-11.128
5281111000	Werkunterricht	-53.564,68	-65.000	-60.000	-60.600	-61.206	-61.818
5281210000	Hauswirtschaftlicher Unterricht	-19.514,50	-20.000	-19.000	-19.190	-19.382	-19.576
5281412000	Zuweisung aus dem Programm "Kultur und Schule"	0,00	0	-1.600	-1.616	-1.632	-1.648
14 Bilanzielle Abschreibungen		-1.374.383,78	-1.390.289	-1.351.581	-1.372.003	-1.555.417	-1.560.967
5701000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-3.746,75	0	-3.968	0	0	0
5711000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-6.413,96	-10.676	-6.793	-10.935	-10.935	-10.935
5711100000	Abschreibungen auf Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen	-781.026,42	-830.860	-821.562	-835.717	-899.727	-899.654
5711200000	Abschreibungen auf Infrastrukturvermögen	-42.538,18	-44.984	-43.850	-46.867	-50.550	-53.762
5711310000	Abschreibungen auf Maschinen	-97.930,15	-110.562	-94.797	-95.408	-92.656	-94.797
5711320000	Abschreibungen auf technische Anlagen	-24.553,00	-23.885	-21.600	-21.648	-20.932	-20.134
5711330000	Abschreibungen auf Fahrzeuge	-13.527,76	-19.660	-16.391	-18.086	-18.777	-19.845
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-402.614,40	-349.662	-342.620	-343.342	-461.840	-461.840
5732000000	Restbuchwert Anlagenabgang Ausbuchung	-2.033,16	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-237.481,49	-185.320	-187.118	-187.118	-187.118	-187.118
5411210000	Aus- und Fortbildung für staatliche Lehrkräfte	-8.281,36	0	0	0	0	0
5411300000	Reisekosten	0,00	-26	0	0	0	0
5422000000	Pacht/Miete	-963,18	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000
5423100000	Leasingkosten der Kopierer	-13.454,18	-14.500	-11.700	-11.700	-11.700	-11.700
5429130000	GEZ-Gebühren	-73,44	-74	-75	-75	-75	-75
5431100000	Büromaterial	-927,22	-1.700	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	-28.850,00	-15.500	-13.950	-13.950	-13.950	-13.950
5431159900	Beschaffung von Kleinteilen (nicht FD 12)	0,00	0	-4.200	-4.200	-4.200	-4.200
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-23,67	0	0	0	0	0
	Bücher und Zeitschriften		292				

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 030103 Berufskolleg Olsberg

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
5431201000	(nicht über FD 11)	-1.791,16	-2.000	-1.900	-1.900	-1.900	-1.900
5431300000	Telefongebühren	-13.008,56	-13.700	-14.800	-14.800	-14.800	-14.800
5431313100	Aufwand Software (nicht FD 13)	-23.144,02	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000
5431400000	Porto und Fracht	-5.439,14	-5.900	-5.900	-5.900	-5.900	-5.900
5441033000	Abwicklung von Versicherungsschäden	-21.011,91	0	0	0	0	0
5441110000	Schülerunfallversicherung	-118.616,86	-118.000	-119.200	-119.200	-119.200	-119.200
5443150000	Mitgliedsbeitrag BAG der Ausbildungsstätten für Heilerziehungspflege und Heilerziehung	-345,00	-345	-415	-415	-415	-415
5445000000	Steuern KFZ (neu ab 2019)	-153,00	-150	-153	-153	-153	-153
5446000000	Versicherungen KFZ (neu ab 2019)	-901,72	-1.000	-900	-900	-900	-900
5473200000	Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-71,55	0	0	0	0	0
5494000000	Aufwendungen für nicht rückzahlbare Zuweisungen für Investitionen	-425,52	-425	-425	-425	-425	-425
17 Ordentliche Aufwendungen		**-4.376.482,01**	**-3.920.499**	**-3.827.701**	**-3.849.279**	**-4.071.630**	**-4.117.269**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-3.533.824,16**	**-3.162.388**	**-3.067.827**	**-3.074.964**	**-3.221.344**	**-3.260.003**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST		**-3.533.824,16**	**-3.162.388**	**-3.067.827**	**-3.074.964**	**-3.221.344**	**-3.260.003**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.		-59.568,69	-89.235	-58.492	0	0	0
29 Teilergebnis		**-3.593.392,85**	**-3.251.623**	**-3.126.319**	**-3.074.964**	**-3.221.344**	**-3.260.003**
30 globaler Minderaufwand		0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale		**-3.593.392,85**	**-3.251.623**	**-3.126.319**	**-3.074.964**	**-3.221.344**	**-3.260.003**

Produktbereich	03	Schulträgeraufgaben
Produktgruppe	01	Berufskollegs
Produkt	05	BK Am Eichholz, Arnsberg
Leistung		
Organisationseinheit	FD 21 - Schulverwaltung	
Produktverantwortlicher	Sascha Schlenkert	

Beschreibung des Produktes:

Das BK bietet Bildungsgänge in verschiedenen beruflichen und vollzeitschulischen Bereichen mit den Schwerpunkten Ernährungs- und Versorgungsmanagement, Gesundheit/Erziehung und Soziales sowie der Agrarwirtschaft an. Die Schule besteht aus mehreren Gebäudeteilen und umfasst Unterrichts- und Fachräume.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Um einen ordnungsgemäßen Unterrichtsablauf gewährleisten zu können, wird eine ausreichende materielle Versorgung und Ausstattung der Schule unter Berücksichtigung des Wirtschaftlichkeitsgebots angestrebt. Hierzu zählen vor allem Bereitstellung und Unterhaltung der Gebäude, die Ausstattung der Klassen und Fachräume, Lehrerzimmer, Pausen- und Aufenthaltsräume, des Schulhofs und der sonstigen schulischen Einrichtungen. Ebenfalls müssen Lehr- und Lernmittel in notwendigem Umfang angeschafft werden.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

§§ 78 Abs. 2, 79 SchulG

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Schülerzahlen	1099	1029	1005	978	0	0
-davon Vollzeit	649	585	547	512	0	0
-davon Beurfsschule (duale Ausbildung)	450	444	458	466	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 030105 Berufskolleg am Eichholz Arnsberg

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	357.400,57	317.013	322.972	335.373	368.472	376.741
4141390000	Zuschuß des Landes für Fortbildungsmittel der Lehrer	6.850,00	0	0	0	0	0
4148100000	Zuschüsse i.R. von Schulpartnerschaften	24.544,00	0	0	0	0	0
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	261.218,54	243.687	260.426	273.170	299.459	308.396
4161010000	Restbuchwert AV	796,65	0	0	0	0	0
4161100000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Schulpauschale	62.572,11	73.326	62.546	62.203	69.013	68.345
4161110000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Schulpauschale RBW	1.419,27	0	0	0	0	0
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	1.740,00	200	200	200	200	200
4311000000	Verwaltungsgebühren	1.740,00	200	200	200	200	200
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.598,41	1.100	3.150	3.150	3.150	3.150
4461110000	Vermischte Einnahmen	0,00	100	100	100	100	100
4461120000	Ersatz von Fotokopierkosten	143,83	0	0	0	0	0
4461121000	Erstattung durch Schüler (Fahrkarten, Schulbücher)	3.454,58	1.000	3.000	3.000	3.000	3.000
4461140000	Erstattungen sonstige	0,00	0	50	50	50	50
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.294,10	500	0	0	0	0
4482200000	Kostenanteil am gemeinsamen Heizwerk Arnsberg 2	3.294,10	500	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	346,00	0	0	0	0	0
4542000000	Erträge aus Anlageabgängen	250,00	0	0	0	0	0
4566100000	Gutschriften und Erstattungen von Geschäftsaufwendungen	-40,00	0	0	0	0	0
4583000000	Auflösung/Herabsetzung von Wertberichtigungen auf Forderungen	136,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**366.379,08**	**318.813**	**326.322**	**338.723**	**371.822**	**380.091**
11	Personalaufwendungen	-206.660,18	-210.578	-247.590	-250.065	-252.566	-255.092
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-614.630,22	-760.885	-748.949	-664.956	-677.093	-689.630
5211100000	Gebäudeunterhaltung	-66.047,09	-157.500	-145.000	-60.000	-60.000	-60.000
5211200000	Aufwendungen für Reparaturen und Instandsetzungsarbeiten des Hausmeisters	-2.099,78	-2.500	-2.500	-2.525	-2.550	-2.576
5211300000	Unterhaltung der Außenanlagen	-20.874,46	-19.000	-19.000	-8.254	-8.254	-8.254
5232180000	Kosten den Betriebes der Turnhalle	-43.920,50	-50.000	-90.000	-90.900	-91.809	-92.727
5238200099	Kosten Sicherheitsdienst	-3.051,17	-6.000	-6.000	-6.060	-6.121	-6.182
5241100000	Strom	-28.607,85	-41.148	-30.759	-31.682	-32.632	-33.611
5241200000	Heizung	-55.966,95	-50.237	-54.600	-55.692	-56.806	-57.942
5241300000	Grundbesitzabgaben	-14.671,22	-17.000	-16.500	-16.665	-16.832	-17.000
5241400000	Reinigung	-106.354,15	-110.000	-118.549	-124.476	-130.700	-137.235
5241600000	Gebäude- und Inventarversicherung	-14.623,25	-16.000	-15.371	-15.525	-15.680	-15.837
5255110000	Wartungskosten	-8.592,24	-13.000	-9.770	-9.868	-9.966	-10.066
	Unterhaltung der						

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 030105 Berufskolleg am Eichholz Arnsberg

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
5255600000	Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.)	-1.098,33	-500	-1.500	-1.515	-1.530	-1.545
5271000000	Lernmittel nach dem Lernmittelfreiheitsgesetz	-8.423,54	-20.000	-15.000	-15.150	-15.302	-15.455
5279100000	Schülerbeförderung	-197.076,51	-232.000	-200.000	-202.000	-204.020	-206.060
5279200000	Lehr- und Lernmittel für den laufenden Schulbetrieb	-7.391,27	-11.000	-9.900	0	0	0
5279310000	Schulveranstaltungen	-2.138,57	-3.500	-3.000	-13.029	-13.159	-13.291
5281014002	Aufwendungen für Schulpartnerschaften ERASMUS (Auslandspraktika)	-24.544,00	0	0	0	0	0
5281111000	Werkunterricht	-4.179,72	-5.500	-5.000	-5.050	-5.101	-5.152
5281210000	Hauswirtschaftlicher Unterricht	-4.969,62	-6.000	-6.500	-6.565	-6.631	-6.697
14 Bilanzielle Abschreibungen		-485.190,06	-472.408	-469.656	-475.659	-545.163	-544.785
5711000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	0,00	-170	0	0	0	0
5711100000	Abschreibungen auf Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen	-314.776,17	-315.145	-331.113	-336.818	-362.616	-362.587
5711310000	Abschreibungen auf Maschinen	-1.085,20	-1.189	-1.050	-1.057	-1.027	-1.050
5711320000	Abschreibungen auf technische Anlagen	-11.448,10	-12.696	-10.071	-10.094	-9.760	-9.388
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-149.734,08	-143.208	-127.422	-127.690	-171.760	-171.760
5732000000	Restbuchwert Anlagenabgang Ausbuchung	-8.146,51	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-184.201,95	-154.875	-156.125	-156.125	-156.125	-156.125
5411210000	Aus- und Fortbildung für staatliche Lehrkräfte	-5.220,43	0	0	0	0	0
5423100000	Leasingkosten der Kopierer	-10.608,88	-11.000	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000
5429130000	GEZ-Gebühren	-73,44	-75	-75	-75	-75	-75
5431100000	Büromaterial	-2.166,05	-3.500	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	-26.626,43	-12.000	-10.800	-10.800	-10.800	-10.800
5431159900	Beschaffung von Kleinteilen (nicht FD 12)	0,00	0	-4.050	-4.050	-4.050	-4.050
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-29,65	0	0	0	0	0
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-688,00	0	0	0	0	0
5431201000	Bücher und Zeitschriften (nicht über FD 11)	-1.448,47	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
5431300000	Telefongebühren	-10.381,37	-7.800	-8.300	-8.300	-8.300	-8.300
5431313100	Aufwand Software (nicht FD 13)	-12.201,22	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
5431400000	Porto und Fracht	-4.759,30	-6.000	-6.000	-6.000	-6.000	-6.000
5441033000	Abwicklung von Versicherungsschäden	-6.301,62	0	0	0	0	0
5441110000	Schülerunfallversicherung	-103.558,97	-107.000	-106.400	-106.400	-106.400	-106.400
5473200000	Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-138,12	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen		**-1.490.682,41**	**-1.598.746**	**-1.622.320**	**-1.546.805**	**-1.630.947**	**-1.645.632**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-1.124.303,33**	**-1.279.933**	**-1.295.998**	**-1.208.082**	**-1.259.125**	**-1.265.541**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ		**-1.124.303,33**	**-1.279.933**	**-1.295.998**	**-1.208.082**	**-1.259.125**	**-1.265.541**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 030105 Berufskolleg am Eichholz Arnsberg

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-16.245,68	-25.956	-16.835	0	0	0
29 Teilergebnis	**-1.140.549,01**	**-1.305.889**	**-1.312.833**	**-1.208.082**	**-1.259.125**	**-1.265.541**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-1.140.549,01**	**-1.305.889**	**-1.312.833**	**-1.208.082**	**-1.259.125**	**-1.265.541**

Produktbereich	03	Schulträgeraufgaben
Produktgruppe	01	Berufskollegs
Produkt	07	BK Berliner Platz, Arnsberg
Leistung		
Organisationseinheit	FD 21 - Schulverwaltung	
Produktverantwortlicher	Sascha Schlenkert	

Beschreibung des Produktes:

Das BK bietet Bildungsgänge in verschiedenen beruflichen und vollzeitschulischen Bereichen an. Die Schule besteht aus mehreren Gebäudeteilen und umfasst Unterrichts- und Fachräume sowie eine Dreifach-Sporthalle und eine Cafeteria. Für die Herbstferien 2023 ist der Umzug in den Neubau geplant.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Um einen ordnungsgemäßen Unterrichtsablauf gewährleisten zu können, wird eine ausreichende materielle Versorgung und Ausstattung der Schule unter Berücksichtigung des Wirtschaftlichkeitsgebots angestrebt. Hierzu zählen vor allem Bereitstellunund Unterhaltung der Gebäude, die Ausstattung der Klassen und Fachräume, Lehrerzimmer, Pausen- und Aufenthaltsräume, des Schulhofs und der sonstigen schulischen Einrichtungen. Ebenfalls müssen Lehr- und Lernmittel in notwendigem Umfang angeschafft werden.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

§§ 78 Abs. 2, 79 SchulG

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Schülerzahlen	1954	1795	1835	1757	0	0
-davon Vollzeit	658	610	588	549	0	0
-davon Berufsschule (duale Ausbildung)	1296	1185	1247	1208	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 030107 Berufskolleg Neheim Berliner Platz

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	568.517,46	504.446	509.626	526.367	579.006	589.716
4141390000	Zuschuß des Landes für Fortbildungsmittel der Lehrer	6.075,00	0	0	0	0	0
4148100000	Zuschüsse i.R. von Schulpartnerschaften	40.167,97	0	0	0	0	0
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	360.042,54	367.316	358.950	376.516	412.750	425.068
4161010000	Restbuchwert AV	148,24	0	0	0	0	0
4161100000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Schulpauschale	150.740,41	137.130	150.676	149.851	166.256	164.648
4161990000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (Korrektur)	11.343,30	0	0	0	0	0
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	631,94	400	0	0	0	0
4311000000	Verwaltungsgebühren	631,94	400	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	25.830,53	13.300	16.500	16.500	16.500	16.500
4411000000	Mieten, Pachten	14.598,52	9.800	11.000	11.000	11.000	11.000
4421000000	Verkaufserlöse	3.210,00	0	0	0	0	0
4461121000	Erstattung durch Schüler (Fahrkarten, Schulbücher)	8.022,01	3.500	5.500	5.500	5.500	5.500
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	11.188,58	0	0	0	0	0
4488000000	Erstattungen, Kostenumlagen von übrigen Bereichen	-0,52	0	0	0	0	0
4488160000	Erstattung von Personalausgaben durch Versicherungen etc.	11.189,10	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	20.891,52	0	0	0	0	0
4542000000	Erträge aus Anlageabgängen	891,00	0	0	0	0	0
4566100000	Gutschriften und Erstattungen von Geschäftsaufwendungen	0,52	0	0	0	0	0
4582000000	Auflösung/Herabsetzung von Rückstellungen	20.000,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**627.060,03**	**518.146**	**526.126**	**542.867**	**595.506**	**606.216**
11	Personalaufwendungen	-433.139,75	-485.744	-486.544	-491.410	-496.323	-501.287
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-844.797,39	-1.215.973	-1.506.846	-1.394.533	-1.427.147	-1.460.849
5211100000	Gebäudeunterhaltung	-32.397,45	-45.300	-158.500	-31.800	-31.800	-31.800
5211200000	Aufwendungen für Reparaturen und Instandsetzungsarbeiten des Hausmeisters	-1.896,88	-2.200	-2.200	-2.222	-2.244	-2.267
5211300000	Unterhaltung der Außenanlagen	-3.270,83	-5.000	-30.000	-13.032	-13.032	-13.032
5211400000	Brandschutzmaßnahmen	0,00	-75.000	-2.500	-2.288	-2.288	-2.288
5238200099	Kosten Sicherheitsdienst	-565,56	-750	-750	-758	-765	-773
5241100000	Strom	-86.584,18	-128.818	-102.144	-105.208	-108.364	-111.615
5241200000	Heizung	-114.620,00	-247.905	-495.810	-505.726	-515.841	-526.158
5241300000	Grundbesitzabgaben	-40.587,22	-50.000	-46.500	-46.965	-47.435	-47.909
5241400000	Reinigung	-227.197,72	-260.000	-285.175	-299.434	-314.406	-330.126
5241600000	Gebäude- und Inventarversicherung	-35.130,27	-38.000	-38.217	-38.599	-38.985	-39.375
5251000000	Unterhaltung KFZ	-208,24	-5.000	-5.000	-5.050	-5.101	-5.152
5255110000	Wartungskosten	-64.205,64	-63.000	-59.250	-59.843	-60.441	-61.045

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 030107 Berufskolleg Neheim Berliner Platz

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
5255600000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.)	-5.202,03	-6.500	-6.500	-6.565	-6.631	-6.697
5271000000	Lernmittel nach dem Lernmittelfreiheitsgesetz	-23.557,78	-40.500	-40.500	-40.905	-41.314	-41.727
5279100000	Schülerbeförderung	-144.760,50	-203.000	-200.000	-202.000	-204.020	-206.060
5279200000	Lehr- und Lernmittel für den laufenden Schulbetrieb	-5.137,04	-15.000	-8.500	0	0	0
5279310000	Schulveranstaltungen	-7.081,27	-7.000	-6.300	-14.948	-15.098	-15.249
5281014000	Aufwendungen für Schulpartnerschaften	-40.167,97	0	0	0	0	0
5281111000	Werkunterricht	-12.226,81	-23.000	-19.000	-19.190	-19.382	-19.576
14 Bilanzielle Abschreibungen		-1.025.157,21	-1.000.568	-998.759	-1.014.969	-1.177.286	-1.177.625
5701000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-954,15	0	-1.010	0	0	0
5711000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-7.634,28	-11.743	-8.085	-13.015	-13.015	-13.015
5711100000	Abschreibungen auf Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen	-602.732,62	-608.243	-634.014	-644.939	-694.336	-694.280
5711310000	Abschreibungen auf Maschinen	-15.054,81	-17.537	-14.574	-14.667	-14.244	-14.574
5711320000	Abschreibungen auf technische Anlagen	-8.904,32	-10.622	-7.833	-7.851	-7.591	-7.302
5711330000	Abschreibungen auf Fahrzeuge	-4.491,81	-6.707	-5.442	-6.005	-6.235	-6.589
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-385.200,94	-345.716	-327.801	-328.492	-441.865	-441.865
5732000000	Restbuchwert Anlagenabgang Ausbuchung	-184,28	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-145.511,19	-141.682	-129.277	-129.277	-129.277	-129.277
5411210000	Aus- und Fortbildung für staatliche Lehrkräfte	-5.128,87	0	0	0	0	0
5411300000	Reisekosten	-507,03	-413	-534	-534	-534	-534
5423100000	Leasingkosten der Kopierer	-15.286,16	-17.500	-12.100	-12.100	-12.100	-12.100
5429130000	GEZ-Gebühren	-73,44	-74	-74	-74	-74	-74
5431100000	Büromaterial	-7.097,08	-5.000	-5.400	-5.400	-5.400	-5.400
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	-7.751,67	-25.000	-18.000	-18.000	-18.000	-18.000
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-56,21	0	0	0	0	0
5431201000	Bücher und Zeitschriften (nicht über FD 11)	-8.125,13	-6.000	-5.700	-5.700	-5.700	-5.700
5431300000	Telefongebühren	-9.532,50	-9.700	-10.400	-10.400	-10.400	-10.400
5431313100	Aufwand Software (nicht FD 13)	-24.023,71	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000
5431400000	Porto und Fracht	-3.718,59	-4.500	-4.500	-4.500	-4.500	-4.500
5431555000	Vermische Aufwendungen	-50,00	0	0	0	0	0
5441110000	Schülerunfallversicherung	-59.366,12	-60.000	-59.300	-59.300	-59.300	-59.300
5445000000	Steuern KFZ (neu ab 2019)	-130,00	-130	-159	-159	-159	-159
5446000000	Versicherungen KFZ (neu ab 2019)	-2.116,08	-2.365	-2.110	-2.110	-2.110	-2.110
5473100000	Wertveränderungen bei Forderungen	-2.536,00	0	0	0	0	0
5473200000	Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-12,60	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen		**-2.448.605,54**	**-2.843.967**	**-3.121.426**	**-3.030.189**	**-3.230.033**	**-3.269.038**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-1.821.545,51**	**-2.325.821**	**-2.595.300**	**-2.487.322**	**-2.634.527**	**-2.662.822**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ		**-1.821.545,51**	**-2.325.821**	**-2.595.300**	**-2.487.322**	**-2.634.527**	**-2.662.822**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 030107 Berufskolleg Neheim Berliner Platz

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-13.385,07	-13.637	-14.957	0	0	0
29 Teilergebnis	**-1.834.930,58**	**-2.339.458**	**-2.610.257**	**-2.487.322**	**-2.634.527**	**-2.662.822**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-1.834.930,58**	**-2.339.458**	**-2.610.257**	**-2.487.322**	**-2.634.527**	**-2.662.822**

Produktbereich	03	Schulträgeraufgaben
Produktgruppe	02	Förderschulen
Produkt	01	Roman-Herzog-Schule Brilon
Leistung		
Organisationseinheit	FD 21 - Schulverwaltung	
Produktverantwortlicher	Sascha Schlenkert	

Beschreibung des Produktes:

Die Roman-Herzog-Schule ist eine Förderschule mit dem Förderschwerpunkt "emotionale und soziale Entwicklung" (Primarstufe und Sekundarstufe I), die im Wesentlichen von Schülerinnen und Schülern aus dem Altkreis Brilon (Marsberg, Brilon, Winterberg, Hallenberg, Medebach, Olsberg) besucht wird. Die Schule wird als gebundene Ganztagsschule geführt. Eine Schulsozialarbeiterin des Hochsauerlandkreises unterstützt die soziale Arbeit an der Schule.
Der Transport der Schüler zur Schule erfolgt im Rahmen eines vom Schulträger eingerichteten und organisierten Schülerspezialverkehrs.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Um einen ordnungsgemäßen Unterrichtsablauf und eine adäquate sonderpädagogische Förderung gewährleisten zu können, wird eine ausreichende materielle Versorgung und Ausstattung der Schule unter Berücksichtigung des Wirtschaftlichkeitsgebots angestrebt.
Hierzu zählen vor allem die Bereitstellung und Unterhaltung der Gebäude, die Ausstattung der Klassen und Fachräume, Lehrerzimmer, Pausen- und Aufenthaltsräume, des Schulhofs und der sonstigen schulischen Einrichtungen. Ebenfalls müssen Lehr- und Lernmittel in notwendigem Umfang angeschafft werden.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

§§ 78, 79 SchulG

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Schülerzahlen	229	209	201	215	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 030201 Roman-Herzog-Schule -emot.u.soz. Förderschule Brilon

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	511.135,00	561.157	558.167	564.721	581.154	584.523
4141000000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	343.035,00	393.000	393.000	393.000	393.000	393.000
4141390000	Zuschuß des Landes für Fortbildungsmittel der Lehrer	2.700,00	0	0	0	0	0
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	118.824,74	117.522	118.464	124.261	136.220	140.285
4161100000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Schulpauschale	30.505,29	32.235	30.492	30.325	33.645	33.320
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	16.069,97	18.400	16.211	17.135	18.289	17.918
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	21.857,59	40.000	0	0	0	0
4421000011	Einspeisevergütung Photovoltaikanlagen (19 % USt)	1.049,59	0	0	0	0	0
4421200000	Erlöse aus dem Verkauf von Mittagsmahlzeiten	20.808,00	40.000	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**532.992,59**	**601.157**	**558.167**	**564.721**	**581.154**	**584.523**
11	Personalaufwendungen	-164.637,98	-142.451	-151.569	-152.983	-154.411	-155.853
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-1.499.956,35	-1.765.969	-1.613.810	-1.626.697	-1.646.856	-1.667.408
5211100000	Gebäudeunterhaltung	-30.152,09	-107.500	-18.400	-20.160	-20.160	-20.160
5211200000	Aufwendungen für Reparaturen und Instandsetzungsarbeiten des Hausmeisters	-331,57	-2.500	-2.500	-2.525	-2.550	-2.576
5211300000	Unterhaltung der Außenanlagen	-11.489,90	-15.000	-15.000	-6.516	-6.516	-6.516
5211400000	Brandschutzmaßnahmen	0,00	-2.000	-2.000	-1.830	-1.830	-1.830
5232400000	Erstattung von Personalkosten	-7.035,34	-16.000	-9.000	-9.000	-9.000	-9.000
5238200000	Erstattung von Personal- und Sachaufwand an Dritte	-338.035,00	-393.000	-393.000	-396.930	-400.899	-404.908
5241100000	Strom	-15.363,94	-24.529	-19.724	-20.316	-20.925	-21.553
5241200000	Heizung	-37.346,87	-44.990	-49.663	-50.656	-51.669	-52.702
5241300000	Grundbesitzabgaben	-11.394,88	-12.500	-13.500	-13.635	-13.771	-13.909
5241400000	Reinigung	-70.894,92	-82.000	-79.900	-83.895	-88.090	-92.495
5241600000	Gebäude- und Inventarversicherung	-6.264,75	-7.000	-6.848	-6.916	-6.985	-7.055
5251000000	Unterhaltung KFZ	-440,51	-2.000	-1.500	-1.515	-1.530	-1.545
5255110000	Wartungskosten	-11.164,67	-13.500	-13.675	-13.812	-13.950	-14.089
5255300000	Unterhaltung der BGA	-7.657,64	-9.000	-8.100	-8.181	-8.263	-8.345
5255600000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.)	0,00	-1.000	-1.000	-1.010	-1.020	-1.030
5271000000	Lernmittel nach dem Lernmittelfreiheitsgesetz	-13.237,38	-15.000	-15.000	-15.150	-15.302	-15.455
5279100000	Schülerbeförderung	-849.240,22	-900.000	-900.000	-909.000	-918.090	-927.271
5279200000	Lehr- und Lernmittel für den laufenden Schulbetrieb	-2.490,16	-3.200	-2.600	0	0	0
5279310000	Schulveranstaltungen	-1.027,25	-2.750	-2.400	-5.050	-5.100	-5.152
5279400000	Fahrtkosten im Rahmen von	-6.606,50	-8.000	-8.000	-8.080	-8.161	-8.242

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 030201 Roman-Herzog-Schule -emot.u.soz. Förderschule Brilon

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
	Schul- u. Unterrichtsveranstaltungen						
5281030000	Kosten der Erstellung von Mittagsmahlzeiten	-61.177,97	-80.000	-28.000	-28.280	-28.563	-28.848
5281111000	Werkunterricht	-1.731,91	-3.000	-2.500	-2.525	-2.550	-2.576
5281210000	Hauswirtschaftlicher Unterricht	-762,70	-1.500	-1.500	-1.515	-1.530	-1.545
5291100000	Kosten des Schwimmunterrichts	-16.110,18	-20.000	-20.000	-20.200	-20.402	-20.606
14 Bilanzielle Abschreibungen		-236.054,33	-228.752	-227.831	-231.416	-269.099	-268.956
5711000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-1.061,40	-1.401	-1.124	-1.810	-1.810	-1.810
5711100000	Abschreibungen auf Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen	-124.874,01	-128.321	-131.355	-133.618	-143.852	-143.841
5711320000	Abschreibungen auf technische Anlagen	-12.674,07	-12.997	-11.150	-11.175	-10.805	-10.393
5711330000	Abschreibungen auf Fahrzeuge	-3.541,12	-5.185	-4.291	-4.734	-4.915	-5.195
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-93.903,73	-80.848	-79.911	-80.079	-107.717	-107.717
15 Transferaufwendungen		-5.000,00	0	0	0	0	0
5311900000	Rückzahlung von Zuweisungen für laufende Zwecke an das Land	-5.000,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-103.186,57	-82.293	-108.094	-108.094	-108.094	-108.094
5411210000	Aus- und Fortbildung für staatliche Lehrkräfte	-2.862,00	0	0	0	0	0
5411300000	Reisekosten	-158,60	-103	-167	-167	-167	-167
5422000000	Pacht/Miete	-42.505,68	-43.200	-64.000	-64.000	-64.000	-64.000
5423100000	Leasingkosten der Kopierer	-6.115,96	-6.500	-6.000	-6.000	-6.000	-6.000
5429130000	GEZ-Gebühren	-73,44	-74	-75	-75	-75	-75
5431100000	Büromaterial	-1.360,01	-2.400	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	-24.982,31	-8.000	-7.000	-7.000	-7.000	-7.000
5431159900	Beschaffung von Kleinteilen (nicht FD 12)	0,00	0	-6.300	-6.300	-6.300	-6.300
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-15,40	0	0	0	0	0
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-199,00	0	0	0	0	0
5431201000	Bücher und Zeitschriften (nicht über FD 11)	0,00	-1.600	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
5431300000	Telefongebühren	-2.646,73	-2.700	-2.700	-2.700	-2.700	-2.700
5431313100	Aufwand Software (nicht FD 13)	-6.564,17	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
5431400000	Porto und Fracht	-899,13	-750	-750	-750	-750	-750
5431555000	Vermische Aufwendungen	-112,00	0	0	0	0	0
5441110000	Schülerunfallversicherung	-14.532,14	-15.000	-15.500	-15.500	-15.500	-15.500
5445000000	Steuern KFZ (neu ab 2019)	-136,00	-136	-272	-272	-272	-272
5446000000	Versicherungen KFZ (neu ab 2019)	0,00	-330	-330	-330	-330	-330
5473200000	Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-24,00	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen		**-2.008.835,23**	**-2.219.465**	**-2.101.304**	**-2.119.190**	**-2.178.460**	**-2.200.311**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-1.475.842,64**	**-1.618.308**	**-1.543.137**	**-1.554.469**	**-1.597.306**	**-1.615.788**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST		**-1.475.842,64**	**-1.618.308**	**-1.543.137**	**-1.554.469**	**-1.597.306**	**-1.615.788**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 030201 Roman-Herzog-Schule -emot.u.soz. Förderschule Brilon

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-3.460,99	-4.048	-3.948	0	0	0
29 Teilergebnis	**-1.479.303,63**	**-1.622.356**	**-1.547.085**	**-1.554.469**	**-1.597.306**	**-1.615.788**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-1.479.303,63**	**-1.622.356**	**-1.547.085**	**-1.554.469**	**-1.597.306**	**-1.615.788**

Produktbereich	03	Schulträgeraufgaben
Produktgruppe	02	Förderschulen
Produkt	02	Martinsschule Dorlar
Leistung		
Organisationseinheit	FD 21 - Schulverwaltung	
Produktverantwortlicher	Sascha Schlenkert	

Beschreibung des Produktes:

Die Martinsschule Dorlar ist eine Förderschule mit dem Förderschwerpunkt "emotionale und soziale Entwicklung" (Primarstufe und Sekundarstufe I), die im Wesentlichen von Schülern aus den Kommunen Eslohe, Meschede, Schmallenberg und Bestwig besucht wird. Der Transport der Schüler zur Schule erfolgt im Rahmen eines vom Schulträger eingerichteten und organisierten Schülerspezialverkehrs. Ein großer Teil der Schüler stammt aus der benachbarten Jugendhilfe-Einrichtung Martinswerk Dorlar.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Um einen ordnungsgemäßen Unterrichtsablauf und eine adäquate sonderpädagogische Förderung gewährleisten zu können, wird eine ausreichende materielle Versorgung und Ausstattung der Schule unter Berücksichtigung des Wirtschaftlichkeitsgebots angestrebt
Hierzu zählen vor allem Bereitstellung und Unterhaltung der Gebäude, die Ausstattung der Klassen und Fachräume, Lehrerzimmer, Pausen- und Aufenthaltsräume, des Schulhofs und der sonstigen schulischen Einrichtungen. Ebenfalls müssen Lehr- und Lernmittel in notwendigem Umfang angeschafft werden.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

§§ 78, 79 SchulG

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Schülerzahlen	88	90	95	91	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 030202 Martinsschule Dorlar -emot.u.soz. Förderschule Dorlar

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	46.664,06	65.784	71.955	73.765	78.243	79.203
4141260000	Landeszuwendung zu den Betriebskosten f.d. "Offene Ganztagsschule"	0,00	20.872	25.000	25.000	25.000	25.000
4141380000	Zuweisung Landesprogramm Kultur und Schule	1.640,00	0	2.000	2.000	2.000	2.000
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	33.204,43	32.517	33.104	34.724	38.065	39.201
4161100000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Schulpauschale	7.792,79	7.784	7.789	7.747	8.595	8.512
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	4.026,84	4.611	4.062	4.294	4.583	4.490
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	625	0	0	0	0
4321101000	Elternbeiträge "Offenen Ganztagsschule"	0,00	625	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	74,39	0	0	0	0	0
4488000000	Erstattungen, Kostenumlagen von übrigen Bereichen	74,39	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	300,00	0	0	0	0	0
4589900000	Ertrag aus dem Zugang von Anlagegütern (ohne Auszahlung)	300,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**47.038,45**	**66.409**	**71.955**	**73.765**	**78.243**	**79.203**
11	Personalaufwendungen	-37.752,18	-44.629	-44.622	-44.967	-45.314	-45.666
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-412.396,61	-388.991	-416.729	-422.387	-428.750	-435.292
5211100000	Gebäudeunterhaltung	-93.668,17	-26.000	-26.000	-31.200	-31.200	-31.200
5211200000	Aufwendungen für Reparaturen und Instandsetzungsarbeiten des Hausmeisters	-180,00	-500	-500	-505	-510	-515
5211300000	Unterhaltung der Außenanlagen	-11.224,16	-10.000	-10.000	-4.344	-4.344	-4.344
5211400000	Brandschutzmaßnahmen	-996,65	-1.000	-1.000	-915	-915	-915
5238100000	Personal-/Sachkosten aus Kooperationsverträgen im Rahmen der "Offenen Ganztagsschule"	0,00	-40.000	-60.000	-60.600	-61.206	-61.818
5241100000	Strom	-18.795,02	-15.491	-20.205	-20.811	-21.435	-22.078
5241200000	Heizung	-13.159,09	-16.800	-17.850	-18.207	-18.571	-18.942
5241300000	Grundbesitzabgaben	-3.248,58	-3.500	-4.500	-4.545	-4.590	-4.636
5241400000	Reinigung	-40.236,97	-46.000	-45.442	-47.714	-50.100	-52.605
5241600000	Gebäude- und Inventarversicherung	-4.137,19	-5.000	-4.482	-4.527	-4.572	-4.618
5251000000	Unterhaltung KFZ	-843,67	-1.500	-1.500	-1.515	-1.530	-1.545
5255110000	Wartungskosten	-11.602,79	-10.000	-9.250	-9.343	-9.436	-9.530
5255600000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.)	0,00	-3.500	-5.000	-5.050	-5.101	-5.152
5271000000	Lernmittel nach dem Lernmittelfreiheitsgesetz	-4.557,34	-6.500	-6.500	-6.565	-6.631	-6.697
5279100000	Schülerbeförderung	-193.744,11	-185.000	-185.000	-186.850	-188.719	-190.606
5279200000	Lehr- und Lernmittel für den laufenden Schulbetrieb	-5.106,45	-5.500	-4.950	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 030202 Martinsschule Dorlar -emot.u.soz. Förderschule Dorlar

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
5279310000	Schulveranstaltungen	-1.453,74	-1.500	-1.350	-6.364	-6.426	-6.491
5279400000	Fahrtkosten im Rahmen von Schul- u. Unterrichtsveranstaltungen	-2.515,00	-3.500	-3.500	-3.535	-3.570	-3.606
5281111000	Werkunterricht	-1.243,05	-4.000	-3.500	-3.535	-3.570	-3.606
5281210000	Hauswirtschaftlicher Unterricht	-1.022,67	-1.400	-1.400	-1.414	-1.428	-1.442
5281412000	Zuweisung aus dem Programm "Kultur und Schule"	-2.612,74	0	-2.500	-2.525	-2.550	-2.576
5291100000	Kosten des Schwimmunterrichts	-2.049,22	-2.300	-2.300	-2.323	-2.346	-2.370
14 Bilanzielle Abschreibungen		-121.564,74	-120.098	-116.840	-118.243	-139.431	-139.453
5711000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-81,75	-295	-87	-139	-139	-139
5711100000	Abschreibungen auf Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen	-66.942,10	-70.769	-70.416	-71.630	-77.116	-77.110
5711310000	Abschreibungen auf Maschinen	-424,92	-465	-411	-414	-402	-411
5711320000	Abschreibungen auf technische Anlagen	-177,55	-184	-156	-157	-151	-146
5711330000	Abschreibungen auf Fahrzeuge	-297,89	-436	-361	-398	-413	-437
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-53.360,67	-47.949	-45.409	-45.505	-61.210	-61.210
5732000000	Restbuchwert Anlagenabgang Ausbuchung	-279,86	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-69.564,46	-74.280	-73.770	-73.770	-73.770	-73.770
5411210000	Aus- und Fortbildung für staatliche Lehrkräfte	-2.848,76	0	0	0	0	0
5423100000	Leasingkosten der Kopierer	-4.294,14	-4.500	-4.500	-4.500	-4.500	-4.500
5429130000	GEZ-Gebühren	-73,44	-100	-100	-100	-100	-100
5429800000	Kosten des Hausmeisterdienstes	-43.203,38	-49.000	-49.000	-49.000	-49.000	-49.000
5431100000	Büromaterial	-1.949,93	-2.200	-1.980	-1.980	-1.980	-1.980
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	-4.189,35	-6.000	-5.400	-5.400	-5.400	-5.400
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-6,90	0	0	0	0	0
5431201000	Bücher und Zeitschriften (nicht über FD 11)	-466,93	0	-760	-760	-760	-760
5431300000	Telefongebühren	-2.949,77	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000
5431313100	Aufwand Software (nicht FD 13)	-2.525,23	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
5431400000	Porto und Fracht	-572,69	-750	-700	-700	-700	-700
5441110000	Schülerunfallversicherung	-6.257,86	-7.000	-6.600	-6.600	-6.600	-6.600
5446000000	Versicherungen KFZ (neu ab 2019)	-226,08	-230	-230	-230	-230	-230
17 Ordentliche Aufwendungen		**-641.277,99**	**-627.998**	**-651.961**	**-659.367**	**-687.265**	**-694.181**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-594.239,54**	**-561.589**	**-580.006**	**-585.602**	**-609.022**	**-614.978**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST		**-594.239,54**	**-561.589**	**-580.006**	**-585.602**	**-609.022**	**-614.978**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 030202 Martinsschule Dorlar -emot.u.soz. Förderschule Dorlar

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-1.277,98	-1.583	-1.522	0	0	0
29 Teilergebnis	**-595.517,52**	**-563.172**	**-581.528**	**-585.602**	**-609.022**	**-614.978**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-595.517,52**	**-563.172**	**-581.528**	**-585.602**	**-609.022**	**-614.978**

Produktbereich	03	Schulträgeraufgaben
Produktgruppe	02	Förderschulen
Produkt	03	Ruth-Cohn-Schule Arnsberg
Leistung		
Organisationseinheit	FD 21 - Schulverwaltung	
Produktverantwortlicher	Sascha Schlenkert	

Beschreibung des Produktes:

Die Ruth-Cohn-Schule ist eine Förderschule mit dem Förderschwerpunkt "emotionale und soziale Entwicklung" (Sekundarstufe I), die im Wesentlichen von Schülern aus den Städten Sundern und Arnsberg besucht wird. Der Transport der Schüler zur Schule erfolgt im Rahmen eines vom Schulträger eingerichteten und organisierten Schülerspezialverkehrs sowie mittels öffentlicher Verkehrsmittel.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Um einen ordnungsgemäßen Unterrichtsablauf und eine adäquate sonderpädagogische Förderung gewährleisten zu können, wird eine ausreichende materielle Versorgung und Ausstattung der Schule unter Berücksichtigung des Wirtschaftlichkeitsgebots angestrebt.
Hierzu zählen vor allem Bereitstellung und Unterhaltung der Gebäude, die Ausstattung der Klassen und Fachräume, Lehrerzimmer, Pausen- und Aufenthaltsräume, des Schulhofs und der sonstigen schulischen Einrichtungen. Ebenfalls müssen Lehr- und Lernmittel in notwendigem Umfang angeschafft werden.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

§§ 78, 79 SchulG

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Schülerzahlen	88	92	88	96	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 030203 Ruth-Cohn-Schule Arnsberg -Förderschule Sprache

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	123.606,78	105.676	105.769	110.545	120.728	122.792
4141390000	Zuschuß des Landes für Fortbildungsmittel der Lehrer	1.200,00	0	0	0	0	0
4148100002	Zuschüsse i.R. von Schulpartnerschaften ERASMUS +	16.410,60	0	0	0	0	0
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	76.466,16	74.617	76.234	79.965	87.660	90.276
4161010000	Restbuchwert AV	158,70	0	0	0	0	0
4161100000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Schulpauschale	10.236,93	9.151	10.233	10.177	11.291	11.181
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	19.134,39	21.908	19.302	20.403	21.777	21.335
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	11.189,10	0	0	0	0	0
4488160000	Erstattung von Personalausgaben durch Versicherungen etc.	11.189,10	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	30.000,00	0	0	0	0	0
4582000000	Auflösung/Herabsetzung von Rückstellungen	30.000,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**164.795,88**	**105.676**	**105.769**	**110.545**	**120.728**	**122.792**
11	Personalaufwendungen	-55.196,87	-52.405	-52.616	-53.142	-53.674	-54.210
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-374.837,83	-432.560	-421.687	-414.319	-420.060	-425.955
5211100000	Gebäudeunterhaltung	-16.690,10	-41.000	-19.000	-18.000	-18.000	-18.000
5211200000	Aufwendungen für Reparaturen und Instandsetzungsarbeiten des Hausmeisters	-2.128,33	-3.000	-3.000	-3.030	-3.060	-3.091
5211300000	Unterhaltung der Außenanlagen	-6.746,05	-18.000	-18.000	-7.819	-7.819	-7.819
5211400000	Brandschutzmaßnahmen	-573,82	-20.000	-21.000	-19.216	-19.216	-19.216
5241100000	Strom	-8.654,08	-10.340	-10.906	-11.233	-11.570	-11.917
5241200000	Heizung	-12.969,05	-11.120	-15.750	-16.065	-16.386	-16.714
5241300000	Grundbesitzabgaben	-8.383,38	-9.200	-9.500	-9.595	-9.691	-9.788
5241400000	Reinigung	-31.619,16	-35.000	-39.615	-41.596	-43.676	-45.860
5241600000	Gebäude- und Inventarversicherung	-3.502,44	-4.000	-3.826	-3.864	-3.903	-3.942
5255110000	Wartungskosten	-1.337,37	-3.000	-4.190	-4.232	-4.274	-4.317
5255600000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.)	-5.729,84	-6.400	-6.400	-6.464	-6.529	-6.594
5271000000	Lernmittel nach dem Lernmittelfreiheitsgesetz	-4.724,20	-4.500	-5.500	-5.555	-5.611	-5.667
5279100000	Schülerbeförderung	-233.263,43	-242.000	-242.000	-244.420	-246.864	-249.333
5279200000	Lehr- und Lernmittel für den laufenden Schulbetrieb	-2.098,15	-3.500	-3.000	0	0	0
5279310000	Schulveranstaltungen	-6.105,37	-5.000	-4.000	-7.070	-7.140	-7.212
5281014002	Aufwendungen für Schulpartnerschaften ERASMUS (Auslandspraktika)	-16.410,60	0	0	0	0	0
5281111000	Werkunterricht	-2.919,56	-4.000	-3.500	-3.535	-3.570	-3.606

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 030203 Ruth-Cohn-Schule Arnsberg -Förderschule Sprache

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
5281210000	Hauswirtschaftlicher Unterricht	-2.732,90	-3.000	-2.500	-2.525	-2.550	-2.576
5291100000	Kosten des Schwimmunterrichts	-8.250,00	-9.500	-10.000	-10.100	-10.201	-10.303
14 Bilanzielle Abschreibungen		-124.575,20	-122.026	-118.724	-120.063	-140.771	-140.575
5711100000	Abschreibungen auf Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen	-60.972,92	-61.565	-64.137	-65.243	-70.240	-70.234
5711310000	Abschreibungen auf Maschinen	-161,72	-177	-157	-158	-153	-157
5711320000	Abschreibungen auf technische Anlagen	-8.277,72	-8.196	-7.282	-7.298	-7.057	-6.788
5711330000	Abschreibungen auf Fahrzeuge	-949,61	-1.122	-1.151	-1.270	-1.318	-1.393
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-54.051,74	-50.966	-45.997	-46.094	-62.003	-62.003
5732000000	Restbuchwert Anlagenabgang Ausbuchung	-161,49	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-40.761,38	-29.524	-26.004	-26.004	-26.004	-26.004
5411210000	Aus- und Fortbildung für staatliche Lehrkräfte	-20,00	0	0	0	0	0
5423100000	Leasingkosten der Kopierer	-3.367,33	-4.000	-3.100	-3.100	-3.100	-3.100
5429130000	GEZ-Gebühren	-73,44	-74	-74	-74	-74	-74
5429800000	Kosten des Hausmeisterdienstes	-9.378,39	0	0	0	0	0
5431100000	Büromaterial	-832,63	-1.700	-1.530	-1.530	-1.530	-1.530
5431119000	Untersuchungsgebühren	-475,00	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	-9.398,95	-5.000	-4.500	-4.500	-4.500	-4.500
5431159900	Beschaffung von Kleinteilen (nicht FD 12)	0,00	0	-2.550	-2.550	-2.550	-2.550
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-10,00	0	0	0	0	0
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-78,49	-3.500	0	0	0	0
5431201000	Bücher und Zeitschriften (nicht über FD 11)	-4.087,01	-3.100	-1.900	-1.900	-1.900	-1.900
5431300000	Telefongebühren	-3.140,99	-3.300	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000
5431313100	Aufwand Software (nicht FD 13)	-3.151,47	-850	-850	-850	-850	-850
5431400000	Porto und Fracht	-350,76	-500	-500	-500	-500	-500
5441110000	Schülerunfallversicherung	-6.396,92	-6.500	-7.000	-7.000	-7.000	-7.000
17 Ordentliche Aufwendungen		**-595.371,28**	**-636.515**	**-619.031**	**-613.528**	**-640.509**	**-646.744**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-430.575,40**	**-530.839**	**-513.262**	**-502.983**	**-519.781**	**-523.952**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST		**-430.575,40**	**-530.839**	**-513.262**	**-502.983**	**-519.781**	**-523.952**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.		-1.951,85	-2.494	-2.395	0	0	0
29 Teilergebnis		**-432.527,25**	**-533.333**	**-515.657**	**-502.983**	**-519.781**	**-523.952**
30 globaler Minderaufwand		0,00	0	0	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 030203 Ruth-Cohn-Schule Arnsberg -Förderschule Sprache

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-432.527,25**	**-533.333**	**-515.657**	**-502.983**	**-519.781**	**-523.952**

Produktbereich	03	Schulträgeraufgaben
Produktgruppe	02	Förderschulen
Produkt	04	Franz-Joseph-Koch-Schule Arnsberg
Leistung		
Organisationseinheit	FD 21 - Schulverwaltung	
Produktverantwortlicher	Sascha Schlenkert	

Beschreibung des Produktes:

Die Franz-Josef-Koch-Schule ist eine Förderschule mit dem Förderschwerpunkt "Sprache" (Primarstufe), die im Wesentlichen von Schülern aus den Städten Sundern und Arnsberg besucht wird. Die Schule verfügt über ein Angebot im offenen Ganztag für 50 Schülerinnen und Schüler. Der Transport der Schüler zur Schule erfolgt im Rahmen eines vom Schulträger eingerichteten und organisierten Schülerspezialverkehrs.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Um einen ordnungsgemäßen Unterrichtsablauf und eine adäquate sonderpädagogische Förderung gewährleisten zu können, wird eine ausreichende materielle Versorgung und Ausstattung der Schule unter Berücksichtigung des Wirtschaftlichkeitsgebots angestrebt.
Hierzu zählen vor allem Bereitstellung und Unterhaltung der Gebäude, die Ausstattung der Klassen und Fachräume, Lehrerzimmer, Pausen- und Aufenthaltsräume, des Schulhofs und der sonstigen schulischen Einrichtungen. Ebenfalls müssen Lehr- und Lernmittel in notwendigem Umfang angeschafft werden.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

§§ 78, 79 SchulG

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Schülerzahlen	121	129	139	135	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 030204 Franz-Joseph-Koch-Schule Arnsberg -Förderschule Sprache

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	224.633,52	228.831	233.254	234.685	242.718	243.431
4141260000	Landeszuwendung zu den Betriebskosten f.d. "Offene Ganztagsschule"	148.258,07	152.696	155.000	155.000	155.000	155.000
4141380000	Zuweisung Landesprogramm Kultur und Schule	0,00	0	2.000	2.000	2.000	2.000
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	34.064,97	33.563	33.962	35.624	39.052	40.217
4161100000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Schulpauschale	42.310,48	42.572	42.292	42.061	46.666	46.214
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	11.623,00	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
4321101000	Elternbeiträge "Offenen Ganztagsschule"	11.623,00	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	79.333,06	58.900	60.700	60.700	60.700	60.700
4411000000	Mieten, Pachten	46.573,21	37.400	39.700	39.700	39.700	39.700
4421200000	Erlöse aus dem Verkauf von Mittagsmahlzeiten	31.259,85	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
4461110000	Vermischte Einnahmen	1.500,00	1.500	1.000	1.000	1.000	1.000
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	24,25	0	0	0	0	0
4488000000	Erstattungen, Kostenumlagen von übrigen Bereichen	24,25	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**315.613,83**	**302.731**	**308.954**	**310.385**	**318.418**	**319.131**
11	Personalaufwendungen	-82.657,11	-81.835	-82.042	-82.862	-83.691	-84.528
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-1.081.476,07	-1.058.591	-1.230.961	-1.126.786	-1.140.727	-1.154.947
5211100000	Gebäudeunterhaltung	-57.640,84	-6.000	-137.500	-27.000	-27.000	-27.000
5211200000	Aufwendungen für Reparaturen und Instandsetzungsarbeiten des Hausmeisters	-2.872,31	-2.500	-3.000	-3.030	-3.060	-3.091
5211300000	Unterhaltung der Außenanlagen	-9.076,81	-13.000	-13.000	-5.647	-5.647	-5.647
5211400000	Brandschutzmaßnahmen	-5.000,00	-2.000	0	0	0	0
5238100000	Personal-/Sachkosten aus Kooperationsverträgen im Rahmen der "Offenen Ganztagsschule"	-285.799,82	-322.000	-360.000	-363.600	-367.236	-370.908
5238200099	Kosten Sicherheitsdienst	-5.341,87	-9.000	-7.000	-7.070	-7.141	-7.212
5241100000	Strom	-15.224,44	-18.541	-17.586	-18.114	-18.657	-19.217
5241200000	Heizung	-12.630,52	-22.050	-24.150	-24.633	-25.126	-25.629
5241300000	Grundbesitzabgaben	-9.454,75	-12.000	-11.000	-11.110	-11.221	-11.333
5241400000	Reinigung	-49.778,64	-52.000	-56.979	-59.828	-62.819	-65.960
5241600000	Gebäude- und Inventarversicherung	-3.620,26	-4.000	-3.966	-4.006	-4.046	-4.086
5255110000	Wartungskosten	-8.108,74	-13.000	-8.230	-8.312	-8.395	-8.479
5255600000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.)	0,00	-500	-500	-505	-510	-515
5271000000	Lernmittel nach dem Lernmittelfreiheitsgesetz	-4.736,80	-5.000	-5.000	-5.050	-5.101	-5.152
5279100000	Schülerbeförderung	-570.766,55	-530.000	-530.000	-535.300	-540.653	-546.060
5279200000	Lehr- und Lernmittel für den laufenden Schulbetrieb	-4.082,27	-5.000	-4.500	0	0	0
5279310000	Schulveranstaltungen	-2.048,60	-2.000	-3.150	-7.727	-7.803	-7.881
	Kosten der Erstellung von						

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 030204 Franz-Joseph-Koch-Schule Arnsberg -Förderschule Sprache

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
5281030000	Mittagsmahlzeiten	-31.631,82	-32.000	-32.000	-32.320	-32.643	-32.970
5281111000	Werkunterricht	-825,43	-2.000	-1.900	-1.919	-1.938	-1.958
5281412000	Zuweisung aus dem Programm "Kultur und Schule"	0,00	-2.000	-2.500	-2.525	-2.550	-2.576
5291100000	Kosten des Schwimmunterrichts	-2.835,60	-4.000	-9.000	-9.090	-9.181	-9.273
14 Bilanzielle Abschreibungen		-147.030,63	-143.949	-142.977	-144.752	-169.158	-169.212
5711100000	Abschreibungen auf Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen	-87.430,48	-93.346	-91.968	-93.553	-100.718	-100.710
5711310000	Abschreibungen auf Maschinen	-433,45	-475	-420	-422	-410	-420
5711330000	Abschreibungen auf Fahrzeuge	-663,54	-927	-804	-887	-921	-973
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-58.503,16	-49.201	-49.785	-49.890	-67.109	-67.109
15 Transferaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-74.212,81	-105.409	-84.074	-83.704	-83.704	-83.704
5411210000	Aus- und Fortbildung für staatliche Lehrkräfte	-158,00	0	0	0	0	0
5422000000	Pacht/Miete	-51.403,44	-52.000	-52.000	-52.000	-52.000	-52.000
5423100000	Leasingkosten der Kopierer	-3.849,87	-4.250	-3.700	-3.700	-3.700	-3.700
5429130000	GEZ-Gebühren	-73,44	-74	-74	-74	-74	-74
5431100000	Büromaterial	-601,10	-1.400	-1.260	-1.260	-1.260	-1.260
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	-1.428,82	-4.000	-2.700	-2.700	-2.700	-2.700
5431159900	Beschaffung von Kleinteilen (nicht FD 12)	0,00	0	-9.000	-9.000	-9.000	-9.000
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-11,72	0	0	0	0	0
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-542,50	0	0	0	0	0
5431201000	Bücher und Zeitschriften (nicht über FD 11)	0,00	0	-570	-570	-570	-570
5431300000	Telefongebühren	-2.630,89	-2.700	-2.600	-2.600	-2.600	-2.600
5431313100	Aufwand Software (nicht FD 13)	-2.465,91	-850	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
5431400000	Porto und Fracht	-506,00	-500	-500	-500	-500	-500
5431999999	Aufwand für den Erwerb von Vermögensgegenständen (Festwerte)	0,00	-28.000	0	0	0	0
5441033000	Abwicklung von Versicherungsschäden	-554,52	0	0	0	0	0
5441110000	Schülerunfallversicherung	-8.969,60	-11.000	-9.800	-9.800	-9.800	-9.800
5473100000	Wertveränderungen bei Forderungen	-382,00	0	0	0	0	0
5494000000	Aufwendungen für nicht rückzahlbare Zuweisungen für Investitionen	-635,00	-635	-370	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen		**-1.385.376,62**	**-1.389.784**	**-1.540.054**	**-1.438.104**	**-1.477.280**	**-1.492.391**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-1.069.762,79**	**-1.087.053**	**-1.231.100**	**-1.127.719**	**-1.158.862**	**-1.173.260**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ		**-1.069.762,79**	**-1.087.053**	**-1.231.100**	**-1.127.719**	**-1.158.862**	**-1.173.260**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 030204 Franz-Joseph-Koch-Schule Arnsberg -Förderschule Sprache

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-2.844,32	-3.147	-3.210	0	0	0
29 Teilergebnis	**-1.072.607,11**	**-1.090.200**	**-1.234.310**	**-1.127.719**	**-1.158.862**	**-1.173.260**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-1.072.607,11**	**-1.090.200**	**-1.234.310**	**-1.127.719**	**-1.158.862**	**-1.173.260**

Produktbereich	03	Schulträgeraufgaben
Produktgruppe	02	Förderschulen
Produkt	05	Georg-Friedrich-Daumer-Schule Brilon
Leistung		
Organisationseinheit	FD 21 - Schulverwaltung	
Produktverantwortlicher	Sascha Schlenkert	

Beschreibung des Produktes:

Die Georg-Friedrich-Daumer-Schule ist eine Förderschule mit dem Förderschwerpunkt "Sprache" (Primarstufe), die im Wesentlichen von Schülerinnen und Schülern aus dem Altkreis Brilon (Marsberg, Brilon, Winterberg, Hallenberg, Medebach, Olsberg) besucht wird.
Der Transport der Schüler zur Schule erfolgt im Rahmen eines vom Schulträger eingerichteten und organisierten Schülerspezialverkehrs.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Um einen ordnungsgemäßen Unterrichtsablauf und eine adäquate sonderpädagogische Förderung gewährleisten zu können, wird eine ausreichende materielle Versorgung und Ausstattung der Schule unter Berücksichtigung des Wirtschaftlichkeitsgebots angestrebt.
Hierzu zählen vor allem Bereitstellung und Unterhaltung der Gebäude, die Ausstattung der Klassen und Fachräume, Lehrerzimmer, Pausen- und Aufenthaltsräume, des Schulhofs und der sonstigen schulischen Einrichtungen. Ebenfalls müssen Lehr- und Lernmittel in notwendigem Umfang angeschafft werden.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

§§ 78, 79 SchulG

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Schülerzahlen	59	64	64	68	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 030205 Georg-Friedrich-Daumer-Schule Brilon -Förderschule Sprache

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	27.210,25	46.009	51.531	52.297	55.053	55.523
4141260000	Landeszuwendung zu den Betriebskosten f.d. "Offene Ganztagsschule"	0,00	20.872	25.000	25.000	25.000	25.000
4141390000	Zuschuß des Landes für Fortbildungsmittel der Lehrer	624,35	0	0	0	0	0
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	16.804,91	16.164	16.754	17.574	19.265	19.840
4161100000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Schulpauschale	9.780,99	8.973	9.777	9.723	10.788	10.683
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	625	625	625	625	625
4321101000	Elternbeiträge "Offenen Ganztagsschule"	0,00	625	625	625	625	625
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	118,47	0	0	0	0	0
4421000011	Einspeisevergütung Photovoltaikanlagen (19 % USt)	118,47	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	100,50	0	0	0	0	0
4488000000	Erstattungen, Kostenumlagen von übrigen Bereichen	100,50	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**27.429,22**	**46.634**	**52.156**	**52.922**	**55.678**	**56.148**
11	Personalaufwendungen	-46.051,86	-32.428	-73.186	-73.509	-73.837	-74.167
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-459.833,94	-550.675	-626.795	-563.882	-571.395	-579.075
5211100000	Gebäudeunterhaltung	-21.903,92	-18.000	-58.400	-10.080	-10.080	-10.080
5211200000	Aufwendungen für Reparaturen und Instandsetzungsarbeiten des Hausmeisters	0,00	0	-600	-606	-612	-618
5211300000	Unterhaltung der Außenanlagen	-18.580,04	-38.500	-38.500	-16.725	-16.725	-16.725
5211400000	Brandschutzmaßnahmen	-5.289,18	-2.000	-2.000	-1.830	-1.830	-1.830
5238100000	Personal-/Sachkosten aus Kooperationsverträgen im Rahmen der "Offenen Ganztagsschule"	0,00	-40.000	-60.000	-60.600	-61.206	-61.818
5241100000	Strom	-4.622,32	-6.505	-6.277	-6.465	-6.659	-6.859
5241200000	Heizung	-28.339,64	-29.820	-44.730	-45.625	-46.538	-47.469
5241300000	Grundbesitzabgaben	-2.284,44	-2.500	-2.600	-2.626	-2.652	-2.679
5241400000	Reinigung	-31.509,65	-34.000	-37.504	-39.379	-41.348	-43.415
5241600000	Gebäude- und Inventarversicherung	-2.772,08	-3.100	-3.044	-3.074	-3.105	-3.136
5255110000	Wartungskosten	-6.762,92	-10.500	-6.940	-7.009	-7.079	-7.150
5271000000	Lernmittel nach dem Lernmittelfreiheitsgesetz	-2.222,00	-2.250	-2.250	-2.273	-2.295	-2.318
5279100000	Schülerbeförderung	-317.541,57	-335.000	-335.000	-338.350	-341.734	-345.151
5279200000	Lehr- und Lernmittel für den laufenden Schulbetrieb	-4.333,59	-7.000	-6.500	0	0	0
5279310000	Schulveranstaltungen	-716,61	-2.000	-3.000	-9.595	-9.691	-9.788
5281032000	Kosten der pädagogischen Vormittagsbetreuung	-7.420,50	-6.000	-6.000	-6.060	-6.121	-6.182
5281111000	Werkunterricht	-789,42	-1.000	-950	-960	-969	-979
5281210000	Hauswirtschaftlicher Unterricht	0,00	-1.000	-1.000	-1.010	-1.020	-1.030
5291100000	Kosten des	-4.746,06	-11.500	-11.500	-11.615	-11.731	-11.848

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 030205 Georg-Friedrich-Daumer-Schule Brilon -Förderschule Sprache

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
	Schwimmunterrichts						
14 Bilanzielle Abschreibungen		-80.080,25	-75.867	-77.339	-78.225	-91.364	-91.280
5711100000	Abschreibungen auf Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen	-45.401,85	-47.302	-47.758	-48.581	-52.302	-52.298
5711320000	Abschreibungen auf technische Anlagen	-2.439,35	-2.377	-2.146	-2.151	-2.080	-2.000
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-32.239,05	-26.188	-27.435	-27.493	-36.982	-36.982
15 Transferaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-19.704,09	-15.400	-16.701	-16.701	-16.701	-16.701
5411210000	Aus- und Fortbildung für staatliche Lehrkräfte	-100,00	0	0	0	0	0
5411300000	Reisekosten	-1,30	0	-1	-1	-1	-1
5423100000	Leasingkosten der Kopierer	-2.441,14	-2.500	-2.300	-2.300	-2.300	-2.300
5429130000	GEZ-Gebühren	-73,44	0	-75	-75	-75	-75
5431100000	Büromaterial	-760,88	-1.000	-900	-900	-900	-900
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	-7.886,73	-4.000	-3.600	-3.600	-3.600	-3.600
5431159900	Beschaffung von Kleinteilen (nicht FD 12)	0,00	0	-2.300	-2.300	-2.300	-2.300
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-76,78	0	0	0	0	0
5431201000	Bücher und Zeitschriften (nicht über FD 11)	-568,00	-500	-475	-475	-475	-475
5431300000	Telefongebühren	-1.498,18	-2.150	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300
5431313100	Aufwand Software (nicht FD 13)	-1.678,08	-550	-550	-550	-550	-550
5431400000	Porto und Fracht	-169,53	0	-300	-300	-300	-300
5441110000	Schülerunfallversicherung	-4.450,03	-4.700	-4.900	-4.900	-4.900	-4.900
17 Ordentliche Aufwendungen		**-605.670,14**	**-674.370**	**-794.021**	**-732.317**	**-753.297**	**-761.223**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-578.240,92**	**-627.736**	**-741.865**	**-679.395**	**-697.619**	**-705.075**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ		**-578.240,92**	**-627.736**	**-741.865**	**-679.395**	**-697.619**	**-705.075**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.		-1.661,25	-2.113	-2.117	0	0	0
29 Teilergebnis		**-579.902,17**	**-629.849**	**-743.982**	**-679.395**	**-697.619**	**-705.075**
30 globaler Minderaufwand		0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale		**-579.902,17**	**-629.849**	**-743.982**	**-679.395**	**-697.619**	**-705.075**

Produktbereich	03	Schulträgeraufgaben
Produktgruppe	02	Förderschulen
Produkt	06	Brüder-Grimm-Schule Eslohe
Leistung		
Organisationseinheit	FD 21 - Schulverwaltung	
Produktverantwortlicher	Sascha Schlenkert	

Beschreibung des Produktes:

Die Brüder-Grimm-Schule ist eine Förderschule mit dem Förderschwerpunkt "Sprache" (Primarstufe), die im Wesentlichen von Schülern aus den Kommunen Eslohe, Meschede, Schmallenberg und Bestwig besucht wird. Die Schule verfügt über ein Angebot im offenen Ganztag für 12 Schülerinnen und Schüler. Der Transport der Schüler zur Schule erfolgt im Rahmen eines vom Schulträger eingerichteten und organisierten Schülerspezialverkehrs.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Um einen ordnungsgemäßen Unterrichtsablauf und eine adäquate sonderpädagogische Förderung gewährleisten zu können, wird eine ausreichende materielle Versorgung und Ausstattung der Schule unter Berücksichtigung des Wirtschaftlichkeitsgebots angestrebt.
Hierzu zählen vor allem Bereitstellung und Unterhaltung der Gebäude, die Ausstattung der Klassen und Fachräume, Lehrerzimmer, Pausen- und Aufenthaltsräume, des Schulhofs und der sonstigen schulischen Einrichtungen. Ebenfalls müssen Lehr- und Lernmittel in notwendigem Umfang angeschafft werden.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

§§ 78, 79 SchulG

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Schülerzahlen	55	62	56	59	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 030206 Brüder-Grimm-Schule Eslohe -Förderschule Sprache

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	81.699,59	93.438	96.129	97.536	100.488	100.996
4141260000	Landeszuwendung zu den Betriebskosten f.d. "Offene Ganztagsschule"	50.569,93	63.960	65.000	65.000	65.000	65.000
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	20.729,43	17.893	20.667	21.678	23.764	24.473
4161100000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Schulpauschale	3.200,23	3.341	3.199	3.181	3.530	3.495
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	7.200,00	8.244	7.263	7.677	8.194	8.028
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	3.842,00	1.850	2.000	2.000	2.000	2.000
4321101000	Elternbeiträge "Offenen Ganztagsschule"	3.842,00	1.850	2.000	2.000	2.000	2.000
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.214,84	250	0	0	0	0
4461110000	Vermischte Einnahmen	3.934,00	250	0	0	0	0
4461140000	Erstattungen sonstige	280,84	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	98,00	0	0	0	0	0
4583000000	Auflösung/Herabsetzung von Wertberichtigungen auf Forderungen	98,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**89.854,43**	**95.538**	**98.129**	**99.536**	**102.488**	**102.996**
11	Personalaufwendungen	-13.874,96	-14.743	-15.073	-15.224	-15.376	-15.530
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-440.533,90	-460.127	-487.353	-495.553	-501.081	-506.706
5211100000	Gebäudeunterhaltung	-2.888,04	-25.000	-21.000	-25.200	-25.200	-25.200
5211200000	Aufwendungen für Reparaturen und Instandsetzungsarbeiten des Hausmeisters	0,00	0	-200	-202	-204	-206
5211300000	Unterhaltung der Außenanlagen	-560,23	-2.500	-2.400	-1.043	-1.043	-1.043
5211400000	Brandschutzmaßnahmen	0,00	-1.000	-1.000	-915	-915	-915
5232500000	Erstattung anteiliger Personalkosten des Hausmeisters an Dritte (u.a Gemeinde Eslohe)	-10.350,43	-11.000	-12.000	-12.120	-12.241	-12.364
5238100000	Personal-/Sachkosten aus Kooperationsverträgen im Rahmen der "Offenen Ganztagsschule"	-94.366,22	-90.000	-122.000	-123.220	-124.452	-125.697
5241100000	Strom	-4.980,00	-5.789	-5.832	-6.007	-6.187	-6.373
5241200000	Heizung	-8.871,98	-10.038	-10.038	-10.239	-10.444	-10.653
5241300000	Grundbesitzabgaben	-1.607,48	-2.000	-2.000	-2.020	-2.040	-2.060
5241400000	Reinigung	-15.507,24	-16.000	-14.865	-15.608	-16.388	-17.207
5241600000	Gebäude- und Inventarversicherung	-1.188,06	-1.500	-1.288	-1.301	-1.314	-1.327
5255110000	Wartungskosten	-1.833,78	-2.200	-1.570	-1.586	-1.602	-1.618
5255600000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.)	0,00	-500	-500	-505	-510	-515
5271000000	Lernmittel nach dem Lernmittelfreiheitsgesetz	-3.484,59	-4.000	-4.000	-4.040	-4.080	-4.121
5279100000	Schülerbeförderung	-288.608,10	-280.000	-280.000	-282.800	-285.628	-288.484
5279200000	Lehr- und Lernmittel für den laufenden Schulbetrieb	-470,24	-800	-900	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 030206 Brüder-Grimm-Schule Eslohe -Förderschule Sprache

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
5279310000	Schulveranstaltungen	-3.870,94	-2.500	-2.500	-3.434	-3.468	-3.503
5279400000	Fahrtkosten im Rahmen von Schul- u. Unterrichtsveranstaltungen	0,00	-2.500	-2.500	-2.525	-2.550	-2.576
5281111000	Werkunterricht	-400,59	-800	-760	-768	-775	-783
5291100000	Kosten des Schwimmunterrichts	-1.545,98	-2.000	-2.000	-2.020	-2.040	-2.061
14 Bilanzielle Abschreibungen		-59.928,41	-56.208	-58.524	-59.243	-68.927	-68.924
5711100000	Abschreibungen auf Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen	-37.456,56	-36.031	-39.401	-40.079	-43.149	-43.146
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-22.471,85	-20.177	-19.123	-19.164	-25.778	-25.778
15 Transferaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-18.612,00	-17.674	-17.574	-17.574	-17.574	-17.574
5411210000	Aus- und Fortbildung für staatliche Lehrkräfte	-1.080,00	0	0	0	0	0
5422000000	Pacht/Miete	-1.577,82	-1.800	-2.300	-2.300	-2.300	-2.300
5423100000	Leasingkosten der Kopierer	-2.532,25	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
5429130000	GEZ-Gebühren	-73,44	-74	-74	-74	-74	-74
5431100000	Büromaterial	-1.434,97	-1.300	-1.350	-1.350	-1.350	-1.350
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	-3.542,36	-4.000	-3.600	-3.600	-3.600	-3.600
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-6,90	0	0	0	0	0
5431201000	Bücher und Zeitschriften (nicht über FD 11)	-192,80	0	-450	-450	-450	-450
5431300000	Telefongebühren	-2.007,39	-2.100	-1.800	-1.800	-1.800	-1.800
5431313100	Aufwand Software (nicht FD 13)	-1.755,90	-1.500	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
5431400000	Porto und Fracht	-97,20	-300	-200	-200	-200	-200
5441110000	Schülerunfallversicherung	-4.310,97	-4.100	-4.300	-4.300	-4.300	-4.300
17 Ordentliche Aufwendungen		**-532.949,27**	**-548.752**	**-578.524**	**-587.594**	**-602.958**	**-608.734**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-443.094,84**	**-453.214**	**-480.395**	**-488.058**	**-500.470**	**-505.738**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST		**-443.094,84**	**-453.214**	**-480.395**	**-488.058**	**-500.470**	**-505.738**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.		-1.214,14	-1.583	-1.522	0	0	0
29 Teilergebnis		**-444.308,98**	**-454.797**	**-481.917**	**-488.058**	**-500.470**	**-505.738**
30 globaler Minderaufwand		0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale		**-444.308,98**	**-454.797**	**-481.917**	**-488.058**	**-500.470**	**-505.738**

Produktbereich	03	Schulträgeraufgaben
Produktgruppe	02	Förderschulen
Produkt	07	Franziskusschule Brilon
Leistung		
Organisationseinheit	FD 21 - Schulverwaltung	
Produktverantwortlicher	Sascha Schlenkert	

Beschreibung des Produktes:

Die Franziskusschule ist eine Förderschule mit dem Förderschwerpunkt "geistige Entwicklung" die im Wesentlichen von Schülerinnen und Schülern aus dem Altkreis Brilon (Marsberg, Brilon, Winterberg, Hallenberg, Medebach, Olsberg) besucht wird. Die Schule wird als gebundene Ganztagsschule geführt.
Der Transport der Schüler zur Schule erfolgt im Rahmen eines vom Schulträger eingerichteten und organisierten Schülerspezialverkehrs.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Um einen ordnungsgemäßen Unterrichtsablauf und eine adäquate sonderpädagogische Förderung gewährleisten zu können, wird eine ausreichende materielle Versorgung und Ausstattung der Schule unter Berücksichtigung des Wirtschaftlichkeitsgebots angestrebt.
Hierzu zählen vor allem Bereitstellung und Unterhaltung der Gebäude, die Ausstattung der Klassen und Fachräume, Lehrerzimmer, Pausen- und Aufenthaltsräume, des Schulhofs und der sonstigen schulischen Einrichtungen. Ebenfalls müssen Lehr- und Lernmittel in notwendigem Umfang angeschafft werden.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

§§ 78, 79 SchulG

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Schülerzahlen	75	80	87	85	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 030207 Franziskusschule Brilon -Förderschule geistige Entw.

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	76.772,75	73.900	75.389	78.123	85.872	87.669
4141390000	Zuschuß des Landes für Fortbildungsmittel der Lehrer	1.200,00	0	0	0	0	0
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	57.997,06	57.521	57.821	60.651	66.487	68.472
4161100000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Schulpauschale	17.575,69	16.379	17.568	17.472	19.385	19.197
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	39.199,39	34.000	34.000	34.000	34.000	34.000
4421000011	Einspeisevergütung Photovoltaikanlagen (19 % USt)	421,39	0	0	0	0	0
4421200000	Erlöse aus dem Verkauf von Mittagsmahlzeiten	38.653,00	34.000	34.000	34.000	34.000	34.000
4461121000	Erstattung durch Schüler (Fahrkarten, Schulbücher)	125,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	113,50	0	0	0	0	0
4488000000	Erstattungen, Kostenumlagen von übrigen Bereichen	113,50	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	1.024,00	0	0	0	0	0
4583000000	Auflösung/Herabsetzung von Wertberichtigungen auf Forderungen	1.024,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**117.109,64**	**107.900**	**109.389**	**112.123**	**119.872**	**121.669**
11	Personalaufwendungen	-78.436,25	-44.743	-65.055	-65.502	-65.953	-66.408
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-763.980,89	-821.182	-714.921	-716.103	-724.777	-733.622
5211100000	Gebäudeunterhaltung	-55.203,89	-77.500	-21.000	-25.200	-25.200	-25.200
5211200000	Aufwendungen für Reparaturen und Instandsetzungsarbeiten des Hausmeisters	-345,85	-1.000	-1.000	-1.010	-1.020	-1.030
5211300000	Unterhaltung der Außenanlagen	-30.977,09	-20.000	-20.000	-8.688	-8.688	-8.688
5211400000	Brandschutzmaßnahmen	-363,49	-2.500	-2.500	-2.288	-2.288	-2.288
5241100000	Strom	-6.723,77	-7.583	-8.942	-9.210	-9.486	-9.771
5241200000	Heizung	-8.461,33	-15.999	-15.999	-16.319	-16.645	-16.978
5241300000	Grundbesitzabgaben	-6.090,24	-6.500	-7.500	-7.575	-7.651	-7.728
5241400000	Reinigung	-30.331,85	-34.000	-36.346	-38.163	-40.071	-42.075
5241600000	Gebäude- und Inventarversicherung	-2.319,69	-8.000	-12.534	-12.659	-12.786	-12.914
5255110000	Wartungskosten	-4.405,58	-8.500	-5.725	-5.782	-5.840	-5.898
5255600000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.)	-1.029,81	-1.000	-1.000	-1.010	-1.020	-1.030
5271000000	Lernmittel nach dem Lernmittelfreiheitsgesetz	-2.245,24	-1.600	-1.600	-1.616	-1.632	-1.648
5279100000	Schülerbeförderung	-492.831,46	-542.000	-480.000	-484.800	-489.648	-494.544
5279200000	Lehr- und Lernmittel für den laufenden Schulbetrieb	-1.777,38	-2.000	-1.800	0	0	0
5279310000	Schulveranstaltungen	-3.683,55	-11.500	-10.350	-12.272	-12.394	-12.519
5279400000	Fahrtkosten im Rahmen von Schul- u. Unterrichtsveranstaltungen	-3.251,75	-6.000	-6.000	-6.060	-6.121	-6.182
5281030000	Kosten der Erstellung von Mittagsmahlzeiten	-63.349,54	-60.000	-65.000	-65.650	-66.307	-66.970

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 030207 Franziskusschule Brilon -Förderschule geistige Entw.

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
5281111000	Werkunterricht	-2.057,69	-1.500	-1.425	-1.439	-1.454	-1.468
5281210000	Hauswirtschaftlicher Unterricht	-5.668,89	-6.500	-6.200	-6.262	-6.325	-6.388
5291100000	Kosten des Schwimmunterrichts	-42.862,80	-7.500	-10.000	-10.100	-10.201	-10.303
14 Bilanzielle Abschreibungen		-105.141,98	-100.341	-102.328	-102.956	-119.266	-119.227
5701000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-547,70	0	-580	0	0	0
5711100000	Abschreibungen auf Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen	-62.045,56	-64.499	-65.266	-66.390	-71.475	-71.469
5711310000	Abschreibungen auf Maschinen	-1.789,93	-1.576	-1.733	-1.744	-1.694	-1.733
5711320000	Abschreibungen auf technische Anlagen	-2.232,56	-2.309	-1.964	-1.968	-1.903	-1.831
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-38.526,23	-31.957	-32.785	-32.854	-44.194	-44.194
15 Transferaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-31.414,34	-27.973	-21.984	-21.984	-21.984	-21.984
5411210000	Aus- und Fortbildung für staatliche Lehrkräfte	-1.268,80	0	0	0	0	0
5411300000	Reisekosten	-1,30	-41	-1	-1	-1	-1
5422000000	Pacht/Miete	-2.880,63	-4.800	0	0	0	0
5423100000	Leasingkosten der Kopierer	-3.347,24	-2.850	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000
5429130000	GEZ-Gebühren	-73,44	-74	-75	-75	-75	-75
5429600000	Mitgliedsbeiträge	-138,00	-108	-108	-108	-108	-108
5431100000	Büromaterial	-541,65	-750	-650	-650	-650	-650
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	-11.924,88	-8.000	-7.200	-7.200	-7.200	-7.200
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-19,04	0	0	0	0	0
5431201000	Bücher und Zeitschriften (nicht über FD 11)	-424,49	-800	-600	-600	-600	-600
5431300000	Telefongebühren	-1.268,36	-1.300	-1.400	-1.400	-1.400	-1.400
5431313100	Aufwand Software (nicht FD 13)	-4.151,58	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
5431330000	Sicherheitsüberprüfung Schulausstattung	430,56	0	0	0	0	0
5431400000	Porto und Fracht	-242,94	-250	-250	-250	-250	-250
5441110000	Schülerunfallversicherung	-5.562,55	-6.500	-6.200	-6.200	-6.200	-6.200
17 Ordentliche Aufwendungen		**-978.973,46**	**-994.239**	**-904.288**	**-906.545**	**-931.980**	**-941.241**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-861.863,82**	**-886.339**	**-794.899**	**-794.422**	**-812.108**	**-819.572**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST		**-861.863,82**	**-886.339**	**-794.899**	**-794.422**	**-812.108**	**-819.572**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.		-2.877,21	-2.113	-3.454	0	0	0
29 Teilergebnis		**-864.741,03**	**-888.452**	**-798.353**	**-794.422**	**-812.108**	**-819.572**
30 globaler Minderaufwand		0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale		**-864.741,03**	**-888.452**	**-798.353**	**-794.422**	**-812.108**	**-819.572**

Produktbereich	03	Schulträgeraufgaben
Produktgruppe	04	Schulsporthallen
Produkt	01	Kreissporthalle Brilon
Leistung		
Organisationseinheit	FD 21 - Schulverwaltung	
Produktverantwortlicher	Sascha Schlenkert	

Beschreibung des Produktes:
Betrieb einer Dreifach-Sporthalle im Schulzentrum Brilon für die dort ansässigen kreiseigenen Schulen (Berufskolleg Brilon, Franziskusschule, Roman-Herzog-Schule, Georg-Friedrich-Daumer-Schule), örtliche Sportvereine und für die Geschäftsstelle des Fußball- und Leichtathletikverbands Westfalen, Kreisverband Brilon.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:
Ausreichende materielle Versorgung und Ausstattung der Sporthalle. Regelmäßige Instandhaltung des Gebäudes und der Einrichtunge. Erstellung eines koordinierten Belegungsplanes für die Sporthalle (dieser wird vom Schulsekretariat des BK Brilon erstellt).

Rechtsgrundlagen:
◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig
§§ 78, 79 SchulG

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 030401 Kreissporthalle Brilon

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.757,74	3.091	2.776	2.900	3.119	3.063
4161100000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Schulpauschale	554,55	568	554	551	612	606
4161200000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	2.203,19	2.523	2.222	2.349	2.507	2.457
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.773,72	4.500	4.700	4.700	4.700	4.700
4411000000 Mieten, Pachten	4.773,72	4.500	4.700	4.700	4.700	4.700
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**7.531,46**	**7.591**	**7.476**	**7.600**	**7.819**	**7.763**
11 Personalaufwendungen	-17.181,91	-19.646	-19.696	-19.894	-20.093	-20.293
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-157.116,59	-170.680	-232.106	-148.228	-151.772	-155.437
5211100000 Gebäudeunterhaltung	-38.782,31	-45.000	-96.000	-10.800	-10.800	-10.800
5211300000 Unterhaltung der Außenanlagen	-2.616,65	-3.500	-3.500	-1.520	-1.520	-1.520
5211400000 Brandschutzmaßnahmen	0,00	-1.500	-1.500	-1.373	-1.373	-1.373
5241100000 Strom	-14.719,23	-18.000	-14.637	-15.076	-15.528	-15.994
5241200000 Heizung	-57.841,27	-43.680	-61.950	-63.189	-64.453	-65.742
5241300000 Grundbesitzabgaben	-6.594,85	-5.000	-8.000	-8.080	-8.161	-8.243
5241400000 Reinigung	-27.832,24	-30.000	-30.139	-31.646	-33.228	-34.889
5241600000 Gebäude- und Inventarversicherung	-2.201,96	-3.000	-2.420	-2.444	-2.468	-2.493
5255110000 Wartungskosten	-6.528,08	-21.000	-13.960	-14.100	-14.241	-14.383
14 Bilanzielle Abschreibungen	-72.877,68	-78.011	-76.473	-77.779	-83.949	-83.942
5711100000 Abschreibungen auf Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen	-71.950,17	-77.142	-75.684	-76.988	-82.885	-82.878
5711410000 Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-927,51	-869	-789	-791	-1.064	-1.064
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-674,66	-1.150	-1.150	-1.150	-1.150	-1.150
5431150002 Beschaffungen unter 800 € FD 12	-572,64	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
5431199000 Büromaterial (FD 12)	-2,07	0	0	0	0	0
5431300000 Telefongebühren	-99,95	-150	-150	-150	-150	-150
17 Ordentliche Aufwendungen	**-247.850,84**	**-269.487**	**-329.425**	**-247.051**	**-256.964**	**-260.822**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-240.319,38**	**-261.896**	**-321.949**	**-239.451**	**-249.145**	**-253.059**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**-240.319,38**	**-261.896**	**-321.949**	**-239.451**	**-249.145**	**-253.059**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 030401 Kreissporthalle Brilon

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-1.025,23	-701	-1.262	0	0	0
29 Teilergebnis	**-241.344,61**	**-262.597**	**-323.211**	**-239.451**	**-249.145**	**-253.059**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-241.344,61**	**-262.597**	**-323.211**	**-239.451**	**-249.145**	**-253.059**

Produktbereich	03	Schulträgeraufgaben
Produktgruppe	05	Schulaufsicht/-verwaltung
Produkt	01	Schulaufsicht
Leistung		
Organisationseinheit	FD 23 - Schulaufsicht, Medienzentrum, Regionales Bildungsnetzwerk	
Produktverantwortlicher	Bernd Nückel	

Beschreibung des Produktes:

Das Schulamt als untere Schulaufsichtsbehörde nimmt die Schulaufsicht über die Grundschulen und Fachaufsicht über die Haupt- und Förderschulen im Hochsauerlandkreis wahr. Zu den Aufgaben gehören insbesondere
- Lehrereinstellung und –zuweisung
- Personalangelegenheiten der Lehrkräfte und sozialpädagogischen Kräfte der Grundschulen
- Überwachung der Schulpflicht einschließlich Durchführung von Bußgeldverfahren
- Einrichtung und Organisation des Herkunftssprachlichen Unterrichts
- Organisation des Hausunterrichts
- Koordination der Sprachstandsfeststellung der 4-jährigen
- Abrechnung der Reisekosten für Dienstreisen und Klassenfahrten
- Unterstützung der örtlichen Lehrerpersonalräte sowie der Schwerbehindertenvertretung
- Unterstützung der Schulen in schulrechtlichen Angelegenheiten
- Widerspruchsbehörde für Entscheidungen der Schulen mit Verwaltungsaktcharakter (z.B. Versetzungsentscheidung, Anordnung von Ordnungsmaßnahmen etc.)
- Vertretung der Grund-, Haupt- und Förderschulen in Verwaltungsstreitverfahren soweit innere Schulangelegenheiten betroffen sind.
- Durchführung der Verfahren zur Feststellung sonderpädagogischen Förderbedarfs
- Geschäftsführung für den Ausschuss für den Schulsport
- Organisation und Durchführung des jährlichen Landessportfestes der Schulen
- Mitwirkung und Beratung der kommunalen Schulträger im Rahmen der Schulentwicklungsplanung
- Berufsorientierung
- Mitwirkung in Regionalen Bildungsnetzwerken

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Sicherstellung einer bedarfsgerechten personellen Ausstattung der Grundschulen im Hochsauerlandkreis,
Gewährleistung der Unterrichtsversorgung gem. Stundentafel,
Sicherstellung der Schulpflicht
Integration von Schülerinnen und Schülern mit Migrationshintergrund in die Schulen

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

§§ 88 Abs. 3, 91 SchulG und ergänzende Verordnungen und Erlasse

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 030501 Schulaufsicht

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	10.873,15	4.663	10.587	10.676	10.790	10.755
4141392000	Ausgleich des Landes für die Sprachförderung	9.298,98	4.300	9.000	9.000	9.000	9.000
4161100000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Schulpauschale	34,47	56	34	34	38	38
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	1.539,70	307	1.553	1.642	1.752	1.717
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	30.615,50	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
4561000000	Bußgelder	30.615,50	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**41.488,65**	**29.663**	**35.587**	**35.676**	**35.790**	**35.755**
11	Personalaufwendungen	-358.927,44	-397.126	-329.324	-332.617	-335.943	-339.303
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-2.879,25	-5.060	-5.034	-5.034	-5.035	-5.035
5232400000	Erstattung von Personalkosten	-2.879,25	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-60	-34	-34	-35	-35
14	Bilanzielle Abschreibungen	-6.497,84	-4.325	-5.499	-5.511	-7.413	-7.413
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-6.462,07	-4.325	-5.499	-5.511	-7.413	-7.413
5732000000	Restbuchwert Anlagenabgang Ausbuchung	-35,77	0	0	0	0	0
15	Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-12.176,51	-5.336	-4.401	-4.401	-4.401	-4.401
5411200000	Aus- und Fortbildung	0,00	-375	-133	-133	-133	-133
5411300000	Reisekosten	-1.222,27	-1.481	-1.288	-1.288	-1.288	-1.288
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-200	-200	-200	-200	-200
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-218,79	-600	-450	-450	-450	-450
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-2.082,14	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
5431300000	Telefongebühren	-570,99	-700	-650	-650	-650	-650
5431313000	Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-1.588,65	-980	-680	-680	-680	-680
5473100000	Wertveränderungen bei Forderungen	-1.579,00	0	0	0	0	0
5473200000	Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-4.914,67	0	0	0	0	0
17	**Ordentliche Aufwendungen**	**-380.481,04**	**-411.847**	**-344.258**	**-347.563**	**-352.792**	**-356.152**
18	**ORDENTLICHES ERGEBNIS**	**-338.992,39**	**-382.184**	**-308.671**	**-311.887**	**-317.002**	**-320.397**
19	Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21	**FINANZERGEBNIS**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22	**ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ**	**-338.992,39**	**-382.184**	**-308.671**	**-311.887**	**-317.002**	**-320.397**
23	Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 030501 Schulaufsicht

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-127.673,40	-217.945	-202.172	0	0	0
29 Teilergebnis	**-466.665,79**	**-600.129**	**-510.843**	**-311.887**	**-317.002**	**-320.397**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-466.665,79**	**-600.129**	**-510.843**	**-311.887**	**-317.002**	**-320.397**

Produktbereich	03	Schulträgeraufgaben
Produktgruppe	05	Schulaufsicht/-verwaltung
Produkt	02	Schulverwaltung
Leistung		
Organisationseinheit	FD 21 - Schulverwaltung	
Produktverantwortlicher	Sascha Schlenkert	

Beschreibung des Produktes:

Schulträgeraufgaben für die Schulen des Hochsauerlandkreises (Berufskollegs und Förderschulen), insbesondere
- Beschaffung der notwendigen Finanzmittel (Budget- / Haushaltsplanung)
- Fördermittelmanagement (Prüfung / Antragstellung und Nachweisführung aller Förderprogramme im Bildungsbereich)

- Beschaffung vermögenswirksamer Ausstattung (bewegl. Anlagevermögen über 800 € netto)
- Erstattung von Schülerfahrkosten an der kreiseigenen Schulen (D-Tickets)
- Organisation und Abrechnung des Schülerspezialverkehrs zu den Förderschulen

- Schulentwicklungsplanung
- Medienentwicklungsplanung (Digitalisierung der Schulen)
- Organisation des IT Supports an den kreiseigenen Schulen mit externen 2nd LvL Support Partner

- Unterstützung der Verwaltung der Schulen und der Bewirtschaftung der Gebäude (Schulsekretariate und Hausmeister)
- Sicherstellung der Schulsozialarbeit durch eigenes Personal (in geringfügigen Umfang gefördert durch Landesmittel)

- Sicherung der Ersatzschulfinanzierung für zwei Förderschulen.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Ausreichende materielle Versorgung und Ausstattung der Schulen unter Berücksichtigung des Wirtschaftlichkeitsgebotes.

Mittelfristige Erstellung einer Investitionskostenplanung auf Grundlage einer Schulentwicklungsplanung.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

§§ 78, 79 SchulG

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 030502 Schulverwaltung

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	101.246,55	19.190	21.797	21.811	23.721	23.598
4141000000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	83.440,80	0	0	0	0	0
4141380000	Zuweisung Landesprogramm Kultur und Schule	0,00	0	4.000	4.000	4.000	4.000
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	1.592,23	2.169	1.587	1.665	1.825	1.880
4161100000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Schulpauschale	15.823,48	16.714	15.817	15.730	17.452	17.283
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	390,04	307	393	416	444	435
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	803,52	0	0	0	0	0
4461121000	Erstattung durch Schüler (Fahrkarten, Schulbücher)	803,52	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	12.689,61	0	0	0	0	0
4488000000	Erstattungen, Kostenumlagen von übrigen Bereichen	12.689,61	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	1.383,35	0	0	0	0	0
4566100000	Gutschriften und Erstattungen von Geschäftsaufwendungen	766,35	0	0	0	0	0
4583000000	Auflösung/Herabsetzung von Wertberichtigungen auf Forderungen	617,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**116.123,03**	**19.190**	**21.797**	**21.811**	**23.721**	**23.598**
11	Personalaufwendungen	-478.036,69	-514.447	-449.794	-454.291	-458.834	-463.424
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-927.848,50	-1.007.867	-1.044.141	-1.054.583	-1.065.131	-1.075.782
5232500000	Erstattung anteiliger Personalkosten des Hausmeisters an Dritte (u.a Gemeinde Eslohe)	-6.889,15	-15.000	-15.000	-15.150	-15.302	-15.455
5255310000	EDV-Aufwand	-12.284,45	-25.000	-15.000	-15.150	-15.302	-15.455
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-60	-34	-34	-35	-35
5255800000	Wartung von Hard- und Software an den Schulen des HSK	-705.072,88	-810.245	-842.357	-850.781	-859.288	-867.881
5281033000	Kosten der Disposition sowie Beratung i.R. der Ausschreibung des Schülerverkehrs	-114.258,60	-115.000	-118.000	-119.180	-120.372	-121.576
5281250000	Anmeldeverfahren "Schüler online"	-21.440,88	-12.062	-27.200	-27.472	-27.747	-28.024
5281251000	Einrichtung eines Regionales Bildungszentrum (RBBN) im Hochsauerlandkreis	-5.971,38	-8.000	-5.500	-5.555	-5.611	-5.667
5281252000	Projekt Schulbauten HSK	-42.969,50	-10.000	-5.000	-5.050	-5.101	-5.152
5281412000	Zuweisung aus dem Programm "Kultur und Schule"	0,00	0	-5.000	-5.050	-5.101	-5.152
5291800000	Geschäftsprozessoptimierung Schulverwaltung	-18.961,66	-9.000	-8.550	-8.636	-8.722	-8.809
5291870000	Schulentwicklungsplanung	0,00	-3.500	-2.500	-2.525	-2.550	-2.576

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 030502 Schulverwaltung

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
14 Bilanzielle Abschreibungen		-29.278,90	-36.469	-29.941	-43.762	-45.273	-45.273
5701000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-1.043,91	0	-1.106	0	0	0
5711000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-23.101,45	-31.190	-24.466	-39.384	-39.384	-39.384
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-5.133,54	-5.279	-4.369	-4.378	-5.889	-5.889
15 Transferaufwendungen		-938.582,72	-1.034.728	-1.106.649	-1.106.649	-1.106.649	-1.106.649
5318160000	Zuschüsse an die Caritasverbände Arnsberg-Sundern und Meschede	-938.582,72	-1.034.728	-1.106.649	-1.106.649	-1.106.649	-1.106.649
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-218.380,32	-512.675	-406.367	-406.367	-406.367	-406.367
5411200000	Aus- und Fortbildung	-1.225,00	-936	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
5411300000	Reisekosten	-4.094,95	-4.578	-4.316	-4.316	-4.316	-4.316
5431100000	Büromaterial	0,00	0	-180	-180	-180	-180
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	-3.508,70	-97.900	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-138,75	-300	-180	-180	-180	-180
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-2.548,25	-2.500	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000
5431300000	Telefongebühren	-1.145,71	-1.250	-1.450	-1.450	-1.450	-1.450
5431313100	Aufwand Software (nicht FD 13)	-75.845,46	-135.000	-165.000	-165.000	-165.000	-165.000
5431330000	Sicherheitsüberprüfung Schulausstattung	-67.666,07	-120.000	-130.000	-130.000	-130.000	-130.000
5431448000	Kosten der Verlegung von Dienststellen	-5.873,49	-15.000	-7.500	-7.500	-7.500	-7.500
5431999999	Aufwand für den Erwerb von Vermögensgegenständen (Festwerte)	-29.056,08	-103.000	-28.000	-28.000	-28.000	-28.000
5441300000	sonstige Versicherungen (ohne KFZ)	-1.329,83	-1.330	-1.330	-1.330	-1.330	-1.330
5443160000	Beitrag an das Berufsförderungswerk des Dachdeckerverbandes	-51,12	-52	-52	-52	-52	-52
5473200000	Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-1.068,00	0	0	0	0	0
5494000000	Aufwendungen für nicht rückzahlbare Zuweisungen für Investitionen	-24.828,91	-30.829	-44.859	-44.859	-44.859	-44.859
17 Ordentliche Aufwendungen		**-2.592.127,13**	**-3.106.186**	**-3.036.892**	**-3.065.652**	**-3.082.254**	**-3.097.495**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-2.476.004,10**	**-3.086.996**	**-3.015.095**	**-3.043.841**	**-3.058.533**	**-3.073.897**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST		**-2.476.004,10**	**-3.086.996**	**-3.015.095**	**-3.043.841**	**-3.058.533**	**-3.073.897**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.		-235.231,02	-257.666	-151.855	0	0	0
29 Teilergebnis		**-2.711.235,12**	**-3.344.662**	**-3.166.950**	**-3.043.841**	**-3.058.533**	**-3.073.897**
30 globaler Minderaufwand		0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale		**-2.711.235,12**	**-3.344.662**	**-3.166.950**	**-3.043.841**	**-3.058.533**	**-3.073.897**

Produktbereich	03	Schulträgeraufgaben
Produktgruppe	05	Schulaufsicht/-verwaltung
Produkt	03	Regionale Schulberatung
Leistung		
Organisationseinheit	FD 28 - Regionale Schulberatung	
Produktverantwortlicher	Dr. Jutta Padberg	

Beschreibung des Produktes:

Die Arbeitsschwerpunkte umfassen Beratung und Fortbildung von Kollegien zu ausgewählten Themen im schulischen Handlungskontext, Ausbildungsgänge von Beratungslehrkräften, Mitarbeit in regionalen sowie überregionalen Gremien und Fachgruppen etc. sowie Supervision und Coaching von Schulleitungen und Lehrkräften. Ferner die Beratung von Lehrkräften und/oder Eltern bei schulischen Schwierigkeiten über alle Schulformen hinweg.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Erweiterung pädagogischer und fachdidaktischer Kompetenzen von Schulleitungen, Lehrern und Kollegien nach aktuellen wissenschaftlichen Erkenntnissen und mit Methoden der Psychologie. Bereitstellung von „Hilfen zur Selbsthilfe“ durch lösungsorientierte Beratung von Jugendlichen und Eltern bei schulischen Fragestellungen.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Vereinbarung zwischen dem Hochsauerlandkreis und dem Land Nordrhein-Westfalen vom 13. Dezember 2007.

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 030503 Regionale Schulberatung

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	723,48	1.198	728	759	817	803
4161100000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Schulpauschale	174,92	877	175	174	193	191
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	548,56	321	553	585	624	612
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**723,48**	**1.198**	**728**	**759**	**817**	**803**
11	Personalaufwendungen	-106.236,74	-157.950	-148.947	-150.437	-151.940	-153.460
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-4.951,13	-5.510	-5.209	-5.261	-5.314	-5.367
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-10	-9	-9	-9	-9
5281280000	Therapie- und Diagnosematerial	-4.951,13	-5.500	-5.200	-5.252	-5.305	-5.358
14	Bilanzielle Abschreibungen	-1.032,87	-1.437	-879	-881	-1.185	-1.185
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-1.032,87	-1.437	-879	-881	-1.185	-1.185
15	Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.992,44	-1.755	-49.790	-49.790	-49.790	-49.790
5411200000	Aus- und Fortbildung	-1.146,00	-1.135	0	0	0	0
5422000000	Pacht/Miete	0,00	0	-49.200	-49.200	-49.200	-49.200
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-40	-20	-20	-20	-20
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-93,31	-100	-90	-90	-90	-90
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-74,80	-80	-80	-80	-80	-80
5431300000	Telefongebühren	-558,33	-250	-250	-250	-250	-250
5431313000	Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-120,00	-150	-150	-150	-150	-150
17	**Ordentliche Aufwendungen**	**-114.213,18**	**-166.652**	**-204.825**	**-206.369**	**-208.229**	**-209.802**
18	**ORDENTLICHES ERGEBNIS**	**-113.489,70**	**-165.454**	**-204.097**	**-205.610**	**-207.412**	**-208.999**
19	Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21	**FINANZERGEBNIS**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22	**ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ**	**-113.489,70**	**-165.454**	**-204.097**	**-205.610**	**-207.412**	**-208.999**
23	Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25	**AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26	**ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28	Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-6.531,43	-7.299	-7.284	0	0	0
29	**Teilergebnis**	**-120.021,13**	**-172.753**	**-211.381**	**-205.610**	**-207.412**	**-208.999**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 030503 Regionale Schulberatung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-120.021,13**	**-172.753**	**-211.381**	**-205.610**	**-207.412**	**-208.999**

Produktbereich	03	Schulträgeraufgaben
Produktgruppe	05	Schulaufsicht/-verwaltung
Produkt	05	Bildungsbüro und Medienzentrum
Leistung		
Organisationseinheit	FD 23 - Schulaufsicht, Medienzentrum, Regionales Bildungsnetzwerk	
Produktverantwortlicher	Bernd Nückel	

Beschreibung des Produktes:

Weiterentwicklung eines Bildungsnetzwerks in der Bildungsregion Hochsauerlandkreis,
Einrichtung einer kommunalen Koordinierungsstelle im Rahmen der NRW-Landesinitiative "Kein Abschluss ohne Anschluss -Übergang Schule-Beruf in NRW",
Aufbau und Fortentwicklung eines datengestützten Bildungsmonitorings
Unterstützung der Bildungseinrichtungen im Hochsauerlandkreis beim Lehren und Lernen in der digitalen Welt
MINT-Förderung

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Sicherstellung einer bestmöglichen individuellen Förderung von Kindern und Jugendlichen, optimaler Einsatz der vorhandenen Personal- und Sachressourcen,
horizontale und vertikale Vernetzung der Bildungspartner, Weiterentwicklung eines angemessenen Beratungs- und Unterstützungssystems auf kommunaler Ebene,
Aufbau eines systematischen und nachhaltigen Übergangssystems Schule-Beruf, Steigerung des Interesses an MINT-Fächern zur Fachkräftegewinnung,
Qualitätsentwicklung in der Offenen Ganztagsschule durch Vereinbarung kreisweit gültiger Qualitätsstandards

Rechtsgrundlagen:

○ hoheitlich / verpflichtend ◉ freiwillig

Kooperationsvertrag zwischen dem Land NRW und dem Hochsauerlandkreis vom 23.06.2008 Absichtsklärung zwischen dem HSK und dem Ministerium für Arbeit, Integration und Soziales NRW vom 13.02.2014 (Kreistagsbeschluss vom 13.12.2013), Kooperationsvereinbarung mit dem MAGS für 2021-2027 vom 30.11.2021

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 030505 Bildungsbüro und Medienzentrum

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	680.216,50	677.498	717.587	717.752	718.724	718.590
4141000000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	74.112,85	83.601	99.014	99.014	99.014	99.014
4141023000	Zuweisungen Land Schulsozialarbeit	506.291,23	506.291	506.291	506.291	506.291	506.291
4141240500	Zuweisungen Land Inklusionsfond	16.518,24	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
4141380000	Zuweisung Landesprogramm Kultur und Schule	73.237,50	62.240	87.200	87.200	87.200	87.200
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	313,54	41	313	328	359	370
4161100000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Schulpauschale	6.510,64	7.403	6.508	6.472	7.181	7.111
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	3.232,50	2.922	3.261	3.447	3.679	3.604
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.990,84	0	0	0	0	0
4481000000	Erstattungen, Kostenumlagen vom Land	2.000,00	0	0	0	0	0
4482000000	Erstattungen, Kostenumlagen	912,81	0	0	0	0	0
4488000000	Erstattungen, Kostenumlagen von übrigen Bereichen	78,03	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**683.207,34**	**677.498**	**717.587**	**717.752**	**718.724**	**718.590**
11	Personalaufwendungen	-378.790,96	-402.572	-413.701	-417.720	-421.779	-425.880
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-606.745,07	-602.198	-628.158	-634.440	-640.785	-647.192
5232401000	Weiterleitung Mittel Schulsozialarbeit an Städte/Gemeinden für Personalkosten	-448.039,48	-434.958	-434.958	-439.308	-443.701	-448.138
5255310000	EDV-Aufwand	-82,15	0	0	0	0	0
5281412000	Zuweisung aus dem Programm "Kultur und Schule"	-73.237,50	-62.240	-87.200	-88.072	-88.953	-89.842
5291000000	Aufwendungen sonstige Dienstleistungen	-300,00	-3.000	-3.000	-3.030	-3.060	-3.091
5291835000	Inklusionsfonds	-16.518,24	-15.000	-15.000	-15.150	-15.302	-15.455
5291850000	Einrichtung eines Bildungsnetzwerkes in der Bildungsregion HSK	-61.954,17	-75.000	-78.000	-78.780	-79.568	-80.363
5291880000	Weiterleitung Fördermittel Programm Erasmus + Practice	-1.054,00	0	0	0	0	0
5291930000	Sachausgaben für die kommunale Koordinierungsstelle	-5.559,53	-12.000	-10.000	-10.100	-10.201	-10.303
14	Bilanzielle Abschreibungen	-25.988,95	-25.765	-22.770	-24.840	-31.564	-31.564
5711000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-3.141,60	-5.158	-3.327	-5.356	-5.356	-5.356
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-22.847,35	-20.607	-19.443	-19.484	-26.208	-26.208
15	Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-36.264,35	-32.003	-29.469	-29.469	-29.469	-29.469

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 030505 Bildungsbüro und Medienzentrum

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
5411200000	Aus- und Fortbildung	-717,00	-1.500	-815	-815	-815	-815
5411300000	Reisekosten	-6.374,34	-5.753	-6.719	-6.719	-6.719	-6.719
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	-5.313,14	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-160,93	-150	-135	-135	-135	-135
5431300000	Telefongebühren	-3.045,16	-3.100	-3.300	-3.300	-3.300	-3.300
5431444100	Kosten des lfd. Betriebes MediaLab	-3.135,28	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
5431600000	Medien	-15.920,69	-15.000	-12.000	-12.000	-12.000	-12.000
5499420000	Rückzahlungen an den Bund/Land u.ä. (Rückforderungen aus Vorjahren)	-1.597,81	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen		**-1.047.789,33**	**-1.062.538**	**-1.094.098**	**-1.106.469**	**-1.123.597**	**-1.134.105**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-364.581,99**	**-385.040**	**-376.511**	**-388.717**	**-404.873**	**-415.515**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST		**-364.581,99**	**-385.040**	**-376.511**	**-388.717**	**-404.873**	**-415.515**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.		-204.452,05	-195.117	-174.539	0	0	0
29 Teilergebnis		**-569.034,04**	**-580.157**	**-551.050**	**-388.717**	**-404.873**	**-415.515**
30 globaler Minderaufwand		0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale		**-569.034,04**	**-580.157**	**-551.050**	**-388.717**	**-404.873**	**-415.515**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produktbereich: 04 Kultur und Wissenschaft

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	273.995,00	203.599	212.076	212.076	212.076	212.076
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	14.027,32	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	131.770,57	95.000	95.000	95.000	95.000	95.000
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	9.378,38	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	5.000,00	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	434.171,27	348.599	357.076	357.076	357.076	357.076
11 Personalaufwendungen	-564.506,88	-594.653	-441.770	-445.588	-449.445	-453.338
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-323.969,60	-339.520	-359.518	-363.113	-366.745	-370.412
14 Bilanzielle Abschreibungen	-1.477,97	-754	-1.257	-1.260	-1.696	-1.696
15 Transferaufwendungen	-75.000,00	-96.300	-96.300	-96.300	-96.300	-96.300
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-33.223,40	-35.429	-37.288	-37.288	-36.622	-36.732
17 Ordentliche Aufwendungen	-998.177,85	-1.066.656	-936.133	-943.549	-950.808	-958.478
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	-564.006,58	-718.057	-579.057	-586.473	-593.732	-601.402
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	0,00	0	0	0	0	0
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	-564.006,58	-718.057	-579.057	-586.473	-593.732	-601.402
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0	0	0	0	0
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-BEZ	0,00	0	0	0	0	0
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-172.671,42	-186.810	-116.615	0	0	0
29 Teilergebnis	-736.678,00	-904.867	-695.672	-586.473	-593.732	-601.402
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globaler Minderaufwand	-736.678,00	-904.867	-695.672	-586.473	-593.732	-601.402

Produktbereich	04	Kultur und Wissenschaft
Produktgruppe	06	Kultur
Produkt	01	Kulturarbeit und Heimatpflege
Leistung	01	Kultur- und Heimatpflege
	02	Museen, Sammlungen, Ausstellungen
	03	Regionale Kulturpolitik
Organisationseinheit	FD 18 - Kultur, Musikschule	
Produktverantwortlicher	Marcos Kopf	

Beschreibung des Produktes:

- Kulturprojekte - Publikationen (u.a. Mitarbeit Jahrbuch, Schriftführung) - Kulturelle Förderung und Beratung Dritter - Kulturpreis - Geschäftsführung Sauerländer Heimatbund - Allgemeine Heimatpflege, Betreuung des Kreisheimatpflegers - Eigene Ausstellungen im Kreishaus - Zuschüsse an kulturelle Einrichtungen (nicht Sauerland-Museum) - Förderung kultureller Einrichtungen (Museen, Heimatstuben, Freilichtbühnen, etc) im Kreisgebiet - Koordinierungsstelle für die regionale Kulturpolitik des Landes NRW in dr Kulturregion Sauerland - Initiierung und Betreuung von Projekten im Rahmen der Regionalen Kulturpoliti Kontaktstelle für Fragen im Rahmen der regionalen Kulturpolitik - Geschäftsführung im Sauerländer Besucherbergwerk - Antisemitismusbeauftragter

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Vernetzung zu einem flächendeckenden kulturellen Angebot, Verbesserung der kulturellen Infrastruktur, Förderung der Zusammenarbeit von Kulturanbietern,
Präsentation von Wechselausstellungen im Kreishaus Meschede, Archivierung und Dokumentation der Kunstwerke in den Kreisgebäuden, neue Projekte im Rahmen der regionalen Kulturpolitik, vorhandene Projekte sichern, Implementierung der regionalen Kulturpolitik in der Region Sauerland

Rechtsgrundlagen:

○ hoheitlich / verpflichtend ◉ freiwillig

Kreistagsbeschlüsse bzw. gesonderte Aufträge

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 040601 Kulturarbeit u. Heimatpflege

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	160.995,00	91.749	94.476	94.476	94.476	94.476
4141018000	Zuwendung des Landes Heimatpreis	10.000,00	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
4141180100	Landeszuweisungen für Projekte i.R.d. regionalen Kulturpolitik_Kultur.Labor Sauerland	64.766,00	0	0	0	0	0
4141180200	Landeszuweisung Förderprogramm "2000 x 1000 € für das Ehrenamt" (Weiterleitung siehe 5318202000)	31.900,00	31.900	31.900	31.900	31.900	31.900
4141300000	Zuweisung des Landes i.R.d. regionalen Kulturförderung	54.329,00	49.849	52.576	52.576	52.576	52.576
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.608,68	0	0	0	0	0
4488000000	Erstattungen, Kostenumlagen von übrigen Bereichen	4.608,68	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	5.000,00	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
4565200000	Spenden	5.000,00	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**170.603,68**	**131.749**	**134.476**	**134.476**	**134.476**	**134.476**
11	Personalaufwendungen	-409.859,96	-434.597	-280.888	-283.698	-286.534	-289.399
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-37.733,96	-64.510	-79.509	-80.304	-81.108	-81.919
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-10	-9	-9	-9	-9
5281290000	Förderungen von Publikationen Dritter	0,00	-6.000	-6.000	-6.060	-6.121	-6.182
5281381000	Ausgaben für Projekte i.R.d. regionalen Kulturförderung	-2.517,77	-10.000	-25.000	-25.250	-25.503	-25.758
5281381800	Ausgaben für Projekte i.R.d. regionalen Kulturförderung (aus Drittmitteln Bund/Land)	-7.129,87	0	0	0	0	0
5281410000	Sachkosten im Zusammenhang mit der Verleihung des August-Macke Preises und des August Macke Förderpreises	-24.938,57	-40.000	-40.000	-40.400	-40.804	-41.212
5281410100	Sachkosten im Zusammenhang mit der Verleihung des Heimatpreises	-3.147,75	-2.500	-2.500	-2.525	-2.550	-2.576
5281410200	Sachkosten Ehrenamtskoodination	0,00	-6.000	-6.000	-6.060	-6.121	-6.182
14	Bilanzielle Abschreibungen	-1.445,84	-724	-1.230	-1.233	-1.659	-1.659
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-1.445,84	-724	-1.230	-1.233	-1.659	-1.659
15	Transferaufwendungen	-75.000,00	-96.300	-96.300	-96.300	-96.300	-96.300
5318018000	Verleihung Heimat-Preis	-10.000,00	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000
5318170000	Förderung der Kulturarbeit	-21.000,00	-26.000	-26.000	-26.000	-26.000	-26.000
5318200000	Verleihung August-Macke Preis	0,00	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000
5318201000	Verleihung August-Macke Förderpreis	-5.000,00	0	0	0	0	0
5318202000	Weiterleitung Mittel 1000 € Ehrenamt (siehe	-29.000,00	-29.000	-29.000	-29.000	-29.000	-29.000

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 040601 Kulturarbeit u. Heimatpflege

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
	4141180200)						
5318320000	Zuschuss an den Sängerkreis	-5.000,00	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
5318350000	Zuschuss an den Kreisvolksmusikerbund	-5.000,00	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
5318510000	Zuschuss zur Veranstaltung "Tag der Heimat"	0,00	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-28.414,88	-33.721	-36.593	-36.593	-35.927	-36.037
5411300000	Reisekosten	-3.449,33	-4.949	-3.635	-3.635	-3.635	-3.635
5431116000	Kosten der Kreisheimatpflege	-1.100,18	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-100	-40	-40	-40	-40
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-182,69	-310	-207	-207	-207	-207
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	0,00	-50	-50	-50	-50	-50
5431300000	Telefongebühren	-1.720,27	-2.300	-1.650	-1.650	-1.650	-1.650
5443140000	Künstlersozialkasse	-434,10	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000
5443180000	Beiträge an Sauerl.Heimatbund, Westf. Heimatb,Förderv.NRW-Stift. ,Festsp.Balver Höhle, SGV,Trägerv.Mundartarchiv Sauerl.	-8.628,00	-8.628	-8.628	-8.628	-8.628	-8.628
5494000000	Aufwendungen für nicht rückzahlbare Zuweisungen für Investitionen	-12.383,58	-12.384	-17.383	-17.383	-16.717	-16.827
5499420000	Rückzahlungen an den Bund/Land u.ä. (Rückforderungen aus Vorjahren)	-516,73	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen		**-552.454,64**	**-629.852**	**-494.520**	**-498.128**	**-501.528**	**-505.314**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-381.850,96**	**-498.103**	**-360.044**	**-363.652**	**-367.052**	**-370.838**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST		**-381.850,96**	**-498.103**	**-360.044**	**-363.652**	**-367.052**	**-370.838**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.		-128.974,38	-134.725	-68.879	0	0	0
29 Teilergebnis		**-510.825,34**	**-632.828**	**-428.923**	**-363.652**	**-367.052**	**-370.838**
30 globaler Minderaufwand		0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale		**-510.825,34**	**-632.828**	**-428.923**	**-363.652**	**-367.052**	**-370.838**

Produktbereich	04	Kultur und Wissenschaft
Produktgruppe	06	Kultur
Produkt	02	Kulturveranstaltungen
Leistung		
Organisationseinheit	FD 18 - Kultur, Musikschule	
Produktverantwortlicher	Marcos Kopf	

Beschreibung des Produktes:
Sauerland-Herbst: Künstlerische Leitung, Organisatorische Leitung, Workshops, Öffentlichkeitsarbeit, Werbung, Kartenvorverkauf, finanzielle Abwicklung, Sponsoring, Akquirieren von Fördermitteln, Kontakt zu den beteiligten Firmen, Künstlern und sonstigen Partnern im Sauerland-Herbst initiieren und pflegen.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:
Zufriedenheit von Besuchern, Künstlern und sonstigen BeteiligungenQualitätssicherungEinhaltung des Finanzrahmens

Rechtsgrundlagen:
○ hoheitlich / verpflichtend ◉ freiwillig
Kreistagsbeschlüsse bzw. gesonderte Aufträge

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 040602 Kulturveranstaltungen

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	113.000,00	111.850	117.600	117.600	117.600	117.600
4141300000	Zuweisung des Landes i.R.d. regionalen Kulturförderung	85.500,00	84.350	95.100	95.100	95.100	95.100
4148300000	Sponsorengelder Sauerlandherbst	27.500,00	27.500	22.500	22.500	22.500	22.500
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	14.027,32	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
4321190000	Teilnehmerentgelte für Workshops im Rahmen des SauerlandHerbstes	14.027,32	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	131.770,57	95.000	95.000	95.000	95.000	95.000
4462110000	Eintrittsgelder 7 % MWST	131.770,57	95.000	95.000	95.000	95.000	95.000
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.769,70	0	0	0	0	0
4488000000	Erstattungen, Kostenumlagen von übrigen Bereichen	1.500,00	0	0	0	0	0
4488000001	Erstattungen, Kostenumlagen von übrigen Bereichen (umsatzsteuerpflichtig)	3.269,70	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**263.567,59**	**216.850**	**222.600**	**222.600**	**222.600**	**222.600**
11	Personalaufwendungen	-154.646,92	-160.056	-160.882	-161.890	-162.911	-163.939
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-286.235,64	-275.010	-280.009	-282.809	-285.637	-288.493
5255310000	EDV-Aufwand	-76,90	0	0	0	0	0
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-10	-9	-9	-9	-9
5281380000	Ausgaben i.R. Sauerlandherbst	-286.158,74	-275.000	-280.000	-282.800	-285.628	-288.484
14	Bilanzielle Abschreibungen	-32,13	-30	-27	-27	-37	-37
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-32,13	-30	-27	-27	-37	-37
15	Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-4.808,52	-1.708	-695	-695	-695	-695
5411200000	Aus- und Fortbildung	-150,00	-375	-50	-50	-50	-50
5411300000	Reisekosten	-347,42	-1.033	-366	-366	-366	-366
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-40	-20	-20	-20	-20
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-8,62	-10	-9	-9	-9	-9
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-79,00	-100	-100	-100	-100	-100
5431300000	Telefongebühren	-110,23	-150	-150	-150	-150	-150
5473100000	Wertveränderungen bei Forderungen	-32,00	0	0	0	0	0
5499420000	Rückzahlungen an den Bund/Land u.ä. (Rückforderungen aus Vorjahren)	-4.081,25	0	0	0	0	0
17	**Ordentliche Aufwendungen**	**-445.723,21**	**-436.804**	**-441.613**	**-445.421**	**-449.280**	**-453.164**
18	**ORDENTLICHES ERGEBNIS**	**-182.155,62**	**-219.954**	**-219.013**	**-222.821**	**-226.680**	**-230.564**
19	Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21	**FINANZERGEBNIS**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 040602 Kulturveranstaltungen

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTA	**-182.155,62**	**-219.954**	**-219.013**	**-222.821**	**-226.680**	**-230.564**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-43.697,04	-52.085	-47.736	0	0	0
29 Teilergebnis	**-225.852,66**	**-272.039**	**-266.749**	**-222.821**	**-226.680**	**-230.564**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-225.852,66**	**-272.039**	**-266.749**	**-222.821**	**-226.680**	**-230.564**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produktbereich: 05 Soziale Leistungen

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	2.334.149,77	2.295.000	2.265.000	2.265.000	2.265.000	2.265.000
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.600.421,50	3.518.422	3.190.288	3.191.453	3.193.388	3.193.567
3 Sonstige Transfererträge	8.397.955,77	7.760.800	8.317.800	8.317.800	8.317.800	8.317.800
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	107.927,85	80.050	80.050	80.050	80.050	80.050
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	65.850,41	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	141.391.969,93	145.434.296	143.286.458	143.286.458	143.286.458	143.286.458
7 Sonstige ordentliche Erträge	431.293,84	100.200	101.350	101.350	101.350	101.350
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	156.329.569,07	159.188.768	157.240.946	157.242.111	157.244.046	157.244.225
11 Personalaufwendungen	-6.381.797,25	-6.799.956	-7.213.758	-7.285.899	-7.358.755	-7.432.341
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-14.745.353,02	-11.832.350	-13.307.723	-13.324.000	-13.340.442	-13.357.045
14 Bilanzielle Abschreibungen	-49.858,43	-54.253	-45.772	-52.161	-63.127	-63.468
15 Transferaufwendungen	-195.333.622,53	-205.235.348	-203.794.869	-204.932.779	-206.452.886	-208.018.596
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.158.797,12	-489.224	-453.131	-453.131	-453.131	-453.131
17 Ordentliche Aufwendungen	-217.669.428,35	-224.411.131	-224.815.253	-226.047.970	-227.668.341	-229.324.581
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	-61.339.859,28	-65.222.363	-67.574.307	-68.805.859	-70.424.295	-72.080.356
19 Finanzerträge	799,99	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	-8.701,91	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	-7.901,92	0	0	0	0	0
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	-61.347.761,20	-65.222.363	-67.574.307	-68.805.859	-70.424.295	-72.080.356
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0	0	0	0	0
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-BEZ	0,00	0	0	0	0	0
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-2.978.078,84	-2.994.098	-2.841.699	0	0	0
29 Teilergebnis	-64.325.840,04	-68.216.461	-70.416.006	-68.805.859	-70.424.295	-72.080.356
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globaler Minderaufwand	-64.325.840,04	-68.216.461	-70.416.006	-68.805.859	-70.424.295	-72.080.356

Produktbereich	05	Soziale Leistungen
Produktgruppe	01	Grundsicherung für Arbeitsuchende
Produkt	01	SGB II - Personal und Verwaltung
Leistung		
Organisationseinheit	FD 51 - Jobcenter	
Produktverantwortlicher	Ingrid Stein	

Beschreibung des Produktes:

Die Grundsicherung für Arbeitsuchende soll Hilfebedürftigen den Lebensunterhalt sichern sowie den erwerbsfähigen Hilfebedürftigen die Aufnahme einer Erwerbstätigkeit ermöglichen und sie somit unabhängig von den Hilfeleistungen nach dem SGB II machen. Dieses Produkt umfasst dabei die Bereitstellung der notwendigen personellen und sachlichen Ressourcen zur operativen Aufgabenumsetzung nach dem SGB II.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Es wird angestrebt, die im personellen und sachlichen Bereich für eine sinnhafte Ausführung des SGB II notwendigen finanziellen Ressourcen zur Verfügung zu stellen.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

SGB II

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Anzahl Bedarfsgemeinschaften	6230	6850	7094	6888	0	0
Anzahl Arbeitslose SGB II	3521	4173	4541	4470	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 050101 SGB II - Personal und Verwaltung

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	12.928,07	12.552	12.900	13.540	14.812	15.198
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	11.939,53	12.231	11.903	12.486	13.687	14.096
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	988,54	321	997	1.054	1.125	1.102
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	15.657.466,96	13.150.000	14.500.000	14.500.000	14.500.000	14.500.000
4480150000	Erstattung des Bundes in Höhe der Verwaltungskosten	15.657.466,96	13.150.000	14.500.000	14.500.000	14.500.000	14.500.000
7	Sonstige ordentliche Erträge	112.016,04	0	1.000	1.000	1.000	1.000
4561000000	Bußgelder	0,00	0	1.000	1.000	1.000	1.000
4582000000	Auflösung/Herabsetzung von Rückstellungen	112.016,04	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**15.782.411,07**	**13.162.552**	**14.513.900**	**14.514.540**	**14.515.812**	**14.516.198**
11	Personalaufwendungen	-1.435.950,73	-1.459.317	-1.551.620	-1.567.137	-1.582.808	-1.598.635
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-13.104.929,25	-10.467.360	-11.821.334	-11.822.747	-11.824.176	-11.825.617
5232600000	Erstattung von Personal- u. Sachkosten an die Städte/Gemeinden	-12.995.478,32	-10.316.000	-11.680.000	-11.680.000	-11.680.000	-11.680.000
5238500000	Erstattung Gutachterkosten im Rahmen der Feststellung der Erwerbsfähigkeit	-59.660,81	-50.000	-65.000	-65.650	-66.307	-66.970
5238600000	ErstattungAusbildungsstellenvermittlung an die BSA	-38.878,89	-50.000	-50.000	-50.500	-51.005	-51.515
5251000000	Unterhaltung KFZ	-708,55	-800	-800	-808	-816	-824
5255100000	Unterhaltung der Maschinen	0,00	-500	-500	-505	-510	-515
5255310000	EDV-Aufwand	-209,46	0	0	0	0	0
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-60	-34	-34	-35	-35
5281040000	Kosten der Öffentlichkeitsarbeit	-9.993,22	-10.000	-10.000	-10.100	-10.201	-10.303
5291020000	Entschädigung Gutachter	0,00	-40.000	-15.000	-15.150	-15.302	-15.455
14	Bilanzielle Abschreibungen	-17.926,58	-22.177	-18.309	-23.515	-25.622	-25.963
5711000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-7.207,64	-10.848	-7.633	-12.288	-12.288	-12.288
5711330000	Abschreibungen auf Fahrzeuge	-4.310,00	-6.310	-5.222	-5.762	-5.982	-6.323
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-6.408,94	-5.019	-5.454	-5.465	-7.352	-7.352
15	Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-413.226,75	-242.258	-219.429	-219.429	-219.429	-219.429
5411200000	Aus- und Fortbildung	-7.155,36	-7.490	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000
5411220000	Übungs- u. Ausbildungskosten	-10.000,89	-15.000	-15.000	-15.000	-15.000	-15.000
5411300000	Reisekosten	-8.560,92	-9.948	-9.024	-9.024	-9.024	-9.024
5412400000	Supervision/Schulungen	-12.809,60	-15.000	-15.000	-15.000	-15.000	-15.000
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	-9.754,36	-50	-50	-50	-50	-50
5431180000	Sachverständigen- und Gerichtskosten	0,00	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000
5431182000	Anwaltskosten	-22.597,10	-50.000	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 050101 SGB II - Personal und Verwaltung

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-242,00	-600	-405	-405	-405	-405
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-845,80	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
5431300000	Telefongebühren	-2.790,83	-3.400	-3.100	-3.100	-3.100	-3.100
5431313000	Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-128.069,82	-135.970	-137.130	-137.130	-137.130	-137.130
5446000000	Versicherungen KFZ (neu ab 2019)	-711,75	-800	-720	-720	-720	-720
5450000000	Erstattungen an den Bund	-209.688,32	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen		**-14.972.033,31**	**-12.191.112**	**-13.610.692**	**-13.632.828**	**-13.652.035**	**-13.669.644**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**810.377,76**	**971.440**	**903.208**	**881.712**	**863.777**	**846.554**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST		**810.377,76**	**971.440**	**903.208**	**881.712**	**863.777**	**846.554**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.		-1.219.525,34	-1.229.991	-1.195.397	0	0	0
29 Teilergebnis		**-409.147,58**	**-258.551**	**-292.189**	**881.712**	**863.777**	**846.554**
30 globaler Minderaufwand		0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale		**-409.147,58**	**-258.551**	**-292.189**	**881.712**	**863.777**	**846.554**

Produktbereich	05	Soziale Leistungen
Produktgruppe	01	Grundsicherung für Arbeitsuchende
Produkt	02	Kosten der Unterkunft und kommunale Leistungen
Leistung	01	Passive Leistungsgewährung HSK - KdU u.ä. - flüchtlingsinduziert
	02	Passive Leistungsgewährung HSK - KdU u.ä. - Corona
	03	Passive Leistungsgewährung HSK - KdU u.ä. - Ukraine
Organisationseinheit	FD 51 - Jobcenter	
Produktverantwortlicher	Ingrid Stein	

Beschreibung des Produktes:

Die Grundsicherung für Arbeitsuchende soll Hilfebedürftigen den Lebensunterhalt sichern sowie den erwerbsfähigen Hilfebedürftigen die Aufnahme einer Erwerbstätigkeit ermöglichen und sie somit unabhängig von den Hilfeleistungen nach dem SGB II zu machen. Dieses Produkt umfasst zum einen die in finanzieller Trägerschaft des Hochsauerlandkreises befindliche passive Leistungsgewährung. Dazu zählen insbesondere die Kosten der Unterkunft. Außerdem werden unter diesem Produkt auch die kommunalen Eingliederungsleistungen nach § 16a SGB II abgebildet. Hierzu gehören insbesondere die Schuldnerberatung und die psychosoziale Betreuung.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Es wird angestrebt, die beantragten Leistungen fristgerecht in notwendigem Umfang zu erbringen und die Möglichkeiten zur Kostensenkung auszuschöpfen.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

SGB II

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Anzahl Bedarfsgemeinschaften	6230	6850	7094	6888	0	0
Brutto- Kosten der Unterkunft pro Fall und Monat	382,37	404,52	421,86	401,03	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 050102 Passive Leistungsgewährung HSK - Kosten der Unterkunft u.ä.

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben		2.334.149,77	2.295.000	2.265.000	2.265.000	2.265.000	2.265.000
4052100000	Wohngeldentlastungszahlung des Landes	2.334.149,77	2.295.000	2.265.000	2.265.000	2.265.000	2.265.000
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen		0,00	0	0	0	0	0
3 Sonstige Transfererträge		1.868.857,63	1.732.500	1.842.500	1.842.500	1.842.500	1.842.500
4211002000	Tilgung aus darlehnsweiser Hilfegewährung	16.004,85	50.000	45.000	45.000	45.000	45.000
4211002100	Ersatzleistungen von Unterhaltspflichtigen und Dritten (§ 33 SGB II)	290.092,11	400.000	300.000	300.000	300.000	300.000
4211002200	Ersatzleistungen von Sozialleistungsträgern (§§ 102 ff SGB X)	753.115,93	550.000	700.000	700.000	700.000	700.000
4211002300	Kostenersatz bei sozialwidrigem Verhalten (§ 34 SGB II)	2.214,09	4.500	10.000	10.000	10.000	10.000
4211002500	Erstattung zu unrecht erbrachter Leistungen (§ 50 SGB X)	433.897,93	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000
4211002510	Erstattung zu unrecht erbrachter vorl. Leistungen (§ 328 SGB III)	75.405,08	20.000	75.000	75.000	75.000	75.000
4211002600	Sonstige Ersatzleistungen	5.773,00	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500
4211002900	Tilgung für Darlehen (Mietschulden)	41.648,28	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
4211002901	Tilgung für Darlehen (Mietkautionen)	239.475,30	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
4211002902	Aufwendungsersatz (§ 23 Abs . 3 SGB II)	11.231,06	500	5.000	5.000	5.000	5.000
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.		0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte		0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen		15.391.568,83	14.586.296	14.120.758	14.120.758	14.120.758	14.120.758
4482110000	Finanzierungsbeteiligung d. Städte/Gem. an den Kosten der Unterkunft (KdU)	6.127.115,17	5.553.368	5.360.380	5.360.380	5.360.380	5.360.380
4491000000	Anteil des Bundes gem. § 46 Abs. 5 SGB II an den KdU inkl. Heizung	9.264.453,66	9.032.928	8.760.378	8.760.378	8.760.378	8.760.378
7 Sonstige ordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen		0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen		0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge		**19.594.576,23**	**18.613.796**	**18.228.258**	**18.228.258**	**18.228.258**	**18.228.258**
11 Personalaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
12 Versorgungsaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen		-525.471,56	0	0	0	0	0
5232130000	Erstattungsbeträge aus der25%-Finanzierungsbeteiligung	-525.471,56	0	0	0	0	0
14 Bilanzielle Abschreibungen		0,00	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen		-35.874.035,50	-35.273.900	-34.309.400	-34.309.400	-34.309.400	-34.309.400
5333000000	Kosten der Unterkunft (inkl. Heizung) -§ 22 Abs. 2 SGB II-	-34.781.929,86	-34.110.000	-33.228.000	-33.228.000	-33.228.000	-33.228.000
5335100000	Beihilfe Umzugskosten	-40.957,21	-50.000	-45.000	-45.000	-45.000	-45.000
5335210000	Darlehn für Mietschulden	-56.893,31	-63.000	-63.000	-63.000	-63.000	-63.000
5335220000	Darlehn für Mietkautionen	-258.769,85	-250.000	-235.000	-235.000	-235.000	-235.000
5335300000	BeihilfeWohnungsbeschaffungskosten	-1.656,43	-5.000	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
5335400000	Erstausstattung für Wohnung einschl. Haushaltsgeräten -§ 24 Abs. 3 Ziffer 1 SGB II-	-419.253,89	-400.000	-380.000	-380.000	-380.000	-380.000
5335500000	Erstausstattung für Bekleidung einschl. Schwangerschaft und	-63.785,95	-115.000	-75.000	-75.000	-75.000	-75.000

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 050102 Passive Leistungsgewährung HSK - Kosten der Unterkunft u.ä.

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
	Geburt -§ 24 Abs. 3 Ziffer 2 SGB II-						
5339100000	Schuldnerberatung -§ 16a Abs. 2 SGB II-	-250.000,00	-255.000	-255.000	-255.000	-255.000	-255.000
5339200000	Psychosoziale Betreuung -§ 16a Abs. 2 SGB II-	-729,60	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000
5339220000	Fahrtkosten flankierende (komm.) Leistungen § 16a	-59,40	-900	-900	-900	-900	-900
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-55.176,00	0	0	0	0	0
5473100000	Wertveränderungen bei Forderungen	-10.070,00	0	0	0	0	0
5473200000	Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-45.106,00	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen		**-36.454.683,06**	**-35.273.900**	**-34.309.400**	**-34.309.400**	**-34.309.400**	**-34.309.400**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-16.860.106,83**	**-16.660.104**	**-16.081.142**	**-16.081.142**	**-16.081.142**	**-16.081.142**
19 Finanzerträge		196,73	0	0	0	0	0
4618000000	Zinserträge vom sonstigen inländischen Bereich	196,73	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**196,73**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ		**-16.859.910,10**	**-16.660.104**	**-16.081.142**	**-16.081.142**	**-16.081.142**	**-16.081.142**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
29 Teilergebnis		**-16.859.910,10**	**-16.660.104**	**-16.081.142**	**-16.081.142**	**-16.081.142**	**-16.081.142**
30 globaler Minderaufwand		0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale		**-16.859.910,10**	**-16.660.104**	**-16.081.142**	**-16.081.142**	**-16.081.142**	**-16.081.142**

Produktbereich	05	Soziale Leistungen
Produktgruppe	01	Grundsicherung für Arbeitsuchende
Produkt	03	Passive Leistungsgewährung Bund - Regelleistungen u.ä.
Leistung		
Organisationseinheit	FD 51 - Jobcenter	
Produktverantwortlicher	Ingrid Stein	

Beschreibung des Produktes:

Die Grundsicherung für Arbeitsuchende soll Hilfebedürftigen den Lebensunterhalt sichern sowie den erwerbsfähigen Hilfebedürftigen die Aufnahme einer Erwerbstätigkeit ermöglichen und sie somit unabhängig von den Hilfeleistungen nach dem SGB II zu machen. Dieses Produkt umfasst die in finanzieller Trägerschaft des Bundes befindliche passive Leistungsgewährung, insbesondere die Regelleistungen.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Es wird angestrebt, die beantragten Leistungen fristgerecht in notwendigem Umfang zu erbringen, den Lebensunterhalt sicher zu stellen und die laufenden Fallkosten möglichst gering zu halten.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

SGB II

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
durchschnittl. Anzahl Bedaftsgemeinschaften	6230	6850	7094	6888	0	0
Brutto-Kosten (Regelleist. u. ä.) pro Fall und Monat	643,79	730,21	837,41	812,96	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 050103 Passive Leistungsgewährung Bund- Regelleistungen u.ä.

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
3	Sonstige Transfererträge	3.346.314,08	3.863.300	3.863.300	3.863.300	3.863.300	3.863.300
4211003000	Tilgung aus darlehnsweiser Hilfegewährung	132.432,47	223.000	223.000	223.000	223.000	223.000
4211003010	Tilg. Darlehen § 24 Abs. 4	63.722,85	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
4211003100	Ersatzleistungen von Unterhaltspflichtigen u.a. Dritten (§ 33 SGB II)	329.791,43	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000
4211003200	Ersatzleistungen von Sozialleistungsträgern (§§ 102 ff SGB X)	2.101.739,88	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
4211003300	Kostenersatz für sozialwidriges Verhalten (§ 34 SGB II)	5.623,54	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
4211003310	Kostenersatz bei rechtswidrig erhaltenen Leistungen (§ 34a SGB II)	529,91	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
4211003500	Erstattung zu Unrecht erbrachter Leistungen (§ 50 SGB X)	603.075,34	600.000	600.000	600.000	600.000	600.000
4211003510	Erstattung zu Unrecht erbrachter vorl. Leistungen (§ 328 SGB III)	96.294,01	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
4211003520	Erstattung von Vorschussleistungen (§ 42 SGB I)	200,00	300	300	300	300	300
4211003600	Sonstige Ersatzleistungen	12.588,40	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
4211020000	Erstattung des Bundes i.R. der Bund/Länderinitiative 30.000 zusätzliche Jobs/Ü58	266,25	0	0	0	0	0
4211910000	Sonstige Ersatzleistungen	50,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	68.309.399,81	74.790.700	71.490.700	71.490.700	71.490.700	71.490.700
4491000000	Anteil des Bundes gem. § 46 Abs. 5 SGB II an den KdU inkl. Heizung	0,00	0	71.090.700	71.090.700	71.090.700	71.090.700
4492000000	Erstattung des Bundes gem. §§ 6b Abs. 2, 46 Abs. 1 SGB II	67.963.946,48	74.390.700	0	0	0	0
4492000001	Erstattung des Bundes gem. §§ PAT § 16i	345.453,33	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000
7	Sonstige ordentliche Erträge	168.000,00	0	0	0	0	0
4582000000	Auflösung/Herabsetzung von Rückstellungen	168.000,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**71.823.713,89**	**78.654.000**	**75.354.000**	**75.354.000**	**75.354.000**	**75.354.000**
11	Personalaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0	0	0	0	0
14	Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0	0	0	0
15	Transferaufwendungen	-71.283.737,58	-78.654.000	-75.354.000	-75.354.000	-75.354.000	-75.354.000
5336100000	Regelleistung Arbeitslosengeld II gem. § 20 SGB II	-46.790.062,54	-53.000.000	-50.000.000	-50.000.000	-50.000.000	-50.000.000
5336110000	Regelleistung Sozialgeld gem. § 28 SGB II	-3.162.100,84	-4.300.000	-4.000.000	-4.000.000	-4.000.000	-4.000.000
5336200000	Mehrbedarfe gem. § 21 SGB II	-2.349.769,31	-2.500.000	-2.500.000	-2.500.000	-2.500.000	-2.500.000
5336210000	Mehrbedarfe gem. § 21 Abs. 6 SGB II	-19.829,58	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000
5336220000	Mehrbedarfe nach § 21 Abs. 7 SGB II (Warmwasser)	-922,66	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000
5336270000	Mehrbedarfe nach § 21 Abs.	-1.391,40	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 050103 Passive Leistungsgewährung Bund- Regelleistungen u.ä.

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
	6a SGB II (Schulbücher/Arbeitshefte)						
5336300000	Zuschlag gem. § 24 SGB II	0,00	-500	-500	-500	-500	-500
5336330000	Zusatzbeiträge Krankenversicherung	-766,60	-500	-500	-500	-500	-500
5336341000	Bedarfe für die Anschaffung und Reparatur von orthopädischen Schuhen	-236,00	-500	-500	-500	-500	-500
5336342000	Bedarfe für die Reparatur und Miete von therapeutischen Geräten	0,00	-500	-500	-500	-500	-500
5336400000	Darlehen nach § 24 SGB II	-148.083,56	-175.000	-175.000	-175.000	-175.000	-175.000
5336410000	Darlehen Arbeitsaufn. § 24 Abs. 4	-63.184,42	-75.000	-75.000	-75.000	-75.000	-75.000
5336420000	PAT § 16i	-345.453,33	-400.000	-400.000	-400.000	-400.000	-400.000
5336500000	Krankenversicherungsbeiträge	-14.867.449,55	-15.000.000	-15.000.000	-15.000.000	-15.000.000	-15.000.000
5336600000	Pflegeversicherungsbeiträge	-3.403.951,79	-3.000.000	-3.000.000	-3.000.000	-3.000.000	-3.000.000
5336810000	Zuschüsse zur Krankenversicherung	-107.209,99	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000
5336820000	Zuschüsse zur Pflegeversicherung	-23.326,01	-24.000	-24.000	-24.000	-24.000	-24.000
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-22.244,50	0	0	0	0	0
5473100000	Wertveränderungen bei Forderungen	-21.579,00	0	0	0	0	0
5473200000	Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-665,50	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen		**-71.305.982,08**	**-78.654.000**	**-75.354.000**	**-75.354.000**	**-75.354.000**	**-75.354.000**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**517.731,81**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
19 Finanzerträge		603,26	0	0	0	0	0
4618000000	Zinserträge vom sonstigen inländischen Bereich	603,26	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**603,26**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ		**518.335,07**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
29 Teilergebnis		**518.335,07**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
30 globaler Minderaufwand		0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale		**518.335,07**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Produktbereich	05	Soziale Leistungen
Produktgruppe	01	Grundsicherung für Arbeitsuchende
Produkt	04	Eingliederungsleistungen Bund
Leistung		
Organisationseinheit	FD 51 - Jobcenter	
Produktverantwortlicher	Ingrid Stein	

Beschreibung des Produktes:

Die Grundsicherung für Arbeitsuchende soll Hilfebedürftigen den Lebensunterhalt sichern sowie den erwerbsfähigen Hilfebedürftigen die Aufnahme einer Erwerbstätigkeit ermöglichen und sie somit unabhängig von den Hilfeleistungen nach dem SGB II zu machen. Dieses Produkt umfasst die Eingliederungsleistungen zur aktiven Arbeitsmarktförderung, die im Auftrag des Bundes durchgeführt wird. Das Budget hierfür wird jährlich vom Bund zugeteilt.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Es wird angestrebt, erwerbsfähige Leistungsberechtigte (eLb) durch gezielten Einsatz Arbeitsmarktpolitischermaßnahmen in den 1. Arbeitsmarkt zu integrieren.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

SGB II

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
durchschnittl. Anzahl eLB	8298	9211	9587	9215	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 050104 Eingliederungsleistungen Bund

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
3	Sonstige Transfererträge	0,00	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500
4211504100	Erstattungen / Rückzahlungen Hilfeempfänger	0,00	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
4211504200	Erstattungen / Rückzahlungen Arbeitgeber	0,00	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
4211504300	Erstattungen / Rückzahlungen Träger	0,00	500	500	500	500	500
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	6.783.207,09	6.892.500	6.892.500	6.892.500	6.892.500	6.892.500
4493000000	Erstattung des Bundes in Höhe der klass. Eingliederungsleistungen	6.742.356,69	6.849.500	6.849.500	6.849.500	6.849.500	6.849.500
4493100000	Erstattung des Bundes für Leistungen zur Besch.förderung gem. § 16 e SGB II	40.850,40	43.000	43.000	43.000	43.000	43.000
7	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**6.783.207,09**	**6.896.000**	**6.896.000**	**6.896.000**	**6.896.000**	**6.896.000**
11	Personalaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0	0	0	0	0
14	Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0	0	0	0
15	Transferaufwendungen	-6.578.191,87	-6.896.000	-6.896.000	-6.896.000	-6.896.000	-6.896.000
5337141100	Förderungen aus dem Vermittlungsbudget	-553.219,20	-585.000	-585.000	-585.000	-585.000	-585.000
5337141200	Förderungen aus dem Vermittlungsbudget HSK	-7.739,54	-15.000	-15.000	-15.000	-15.000	-15.000
5337142000	Mobilitätshilfen gem. § 16 SGB II	1.057,73	0	0	0	0	0
5337143100	Maßnahmen der Delegationskommunen zur Aktivierung und berufl. Eingliederung	-1.988.786,08	-2.200.000	-2.200.000	-2.200.000	-2.200.000	-2.200.000
5337143200	Maßnahmen des HSK zur Aktivierung und berufl. Eingliederung	-182.327,86	-200.000	-200.000	-200.000	-200.000	-200.000
5337144000	Vermittlungsgutschein gem. § 16 SGB II	0,00	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000
5337145000	Eingliederungszuschüsse bei Einstellung gem. § 16 SGB II	-830.197,59	-1.000.000	-900.000	-900.000	-900.000	-900.000
5337146000	Förderung der Berufsausbildung gem. § 16 SGB II	-51.178,53	-250.000	-250.000	-250.000	-250.000	-250.000
5337147000	Einstiegsqualifizierung Jugendlicher gem. § 16 SGB II (EQJ)	-61.009,00	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000
5337147100	Assistierte Ausbildung	-112.138,09	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000
5337149002	Unbefristete Leistungen zur Beschäftigungsförderung nach § 16 e SGB II	-40.850,40	-43.000	-43.000	-43.000	-43.000	-43.000
5337149004	Eingliederung von LZA	-208.953,40	-250.000	-250.000	-250.000	-250.000	-250.000
5337149005	Teilhabe am Arbeitsmarkt	-544.161,53	-799.000	-799.000	-799.000	-799.000	-799.000
5337152100	Freie Förderung der Delegationskommunen (§ 16 f SGB II)	-6.458,18	-30.000	-30.000	-30.000	-30.000	-30.000
5337153000	Förderung der beruflichen Weiterbildung gem. § 16 SGB II	-355.400,28	-100.000	0	0	0	0
5337157000	Gemeinnützige und	-179.183,71	-250.000	-250.000	-250.000	-250.000	-250.000

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 050104 Eingliederungsleistungen Bund

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
	zusätzliche Arbeitsgelegenheiten (Brückenjobs) - MAE-						
5337158000	Gemeinnützige u. zusätzliche Arbeitsgelegenheiten (Sachkosten) -MAE-	-45.446,73	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000
5337159000	Gemeinnützige und zusätzliche Arbeitsgelegenheiten (Gruppenmaßn. HSK-MAE)	-1.246.266,77	-900.000	-1.130.000	-1.130.000	-1.130.000	-1.130.000
5337162000	Reha-Maßnahmen (Lerhrgangskosten an Träger)	-154.443,64	-25.000	0	0	0	0
5337163000	Reha-Maßnahmen (Fahrtkosten an Teilnehmer)	-10.342,52	-5.000	0	0	0	0
5337167000	Leistungen zur Existenzgründung (Einstiegsgeld)	0,00	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
5337167100	Leistungen zur Eingliederung von Selbstständigen (Sachkosten)	275,00	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
5337181000	Fahrtkosten allg. Meldepflichten /-aufforderungen	-1.421,55	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-178.674,50	0	0	0	0	0
5450000000	Erstattungen an den Bund	-46.950,50	0	0	0	0	0
5473100000	Wertveränderungen bei Forderungen	-131.724,00	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen		**-6.756.866,37**	**-6.896.000**	**-6.896.000**	**-6.896.000**	**-6.896.000**	**-6.896.000**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**26.340,72**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ		**26.340,72**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
29 Teilergebnis		**26.340,72**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
30 globaler Minderaufwand		0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale		**26.340,72**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Produktbereich	05	Soziale Leistungen
Produktgruppe	01	Grundsicherung für Arbeitsuchende
Produkt	06	Bildung und Teilhabe
Leistung	01	Bildung und Teilhabe Bereich SGB II
	02	Bildung und Teilhabe Bereich BKGG -Wohngeld
	03	Bildung und Teilhabe Bereich BKGG - Kinderzuschlag
Organisationseinheit	FD 51 - Jobcenter	
Produktverantwortlicher	Ingrid Stein	

Beschreibung des Produktes:

Durch die Leistungen des Bildungs- und Teilhabepakets werden Kinder, Jugendliche und junge Erwachsene aus Familien mit geringem Einkommen gezielt gefördert und unterstützt. Kinder und Jugendlichen sollen Zugang zu geeigneten vorhandenen Angeboten der gesellschaftlichen Teilhabe wie z.B. die Mitgliedschaft im Sportverein oder die Teilnahme an Musikunterricht und Freizeiten erhalten und nicht wegen ihrer finanziellen Situation davon ausgeschlossen sein.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

SGB II, Bundeskindergeldgesetz

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 050106 Bildung und Teilhabe

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.567.382,00	3.350.000	3.500.000	3.500.000	3.500.000	3.500.000
4491000002 Erstattung des Bundes für Bildungs- und Teilhabeleistungen	3.567.382,00	3.350.000	3.500.000	3.500.000	3.500.000	3.500.000
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**3.567.382,00**	**3.350.000**	**3.500.000**	**3.500.000**	**3.500.000**	**3.500.000**
11 Personalaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0	0	0	0	0
14 Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen	-3.588.191,10	-3.691.500	-3.686.000	-3.686.000	-3.686.000	-3.686.000
5338000001 Aufwendungen für eintägige Schulausflüge	-20.451,01	-18.000	-18.000	-18.000	-18.000	-18.000
5338000002 Aufwendungen für eintägige KITA-Ausflüge	-76,90	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000
5338000003 Aufwendungen für mehrtägige Schulausflüge (Klassenfahrten)	-367.331,21	-370.000	-370.000	-370.000	-370.000	-370.000
5338000010 Aufwendungen für Schulbedarfe	-1.075.472,36	-1.050.000	-1.050.000	-1.050.000	-1.050.000	-1.050.000
5338000020 Aufwendungen für Schülerbeförderung	-2.835,60	-15.500	-8.000	-8.000	-8.000	-8.000
5338000030 Aufwendungen für Lernförderung	-115.894,88	-125.000	-130.000	-130.000	-130.000	-130.000
5338000040 Mitgliedsbeiträge in den Bereichen Sport, Spiel, Kultur und Geselligkeit	-110.846,70	-116.000	-125.000	-125.000	-125.000	-125.000
5338000041 Unterricht in künstl. Fächern & vergleichbare Aktivitäten der kulturellen Bildung	-23.806,51	-18.000	-18.000	-18.000	-18.000	-18.000
5338000042 Teilnahme an Freizeiten	-25.701,88	-27.000	-24.500	-24.500	-24.500	-24.500
5338000043 Weitere tatsächliche Aufwendungen (Ausrüstungsgegenstände)	-626,44	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
5338000050 Zuschuss Mittagsverpflegung an Schulen	-945.965,95	-1.050.000	-1.030.000	-1.030.000	-1.030.000	-1.030.000
5338000051 Zuschuss Mittagsverpflegung in KITAs	-876.086,22	-850.000	-870.000	-870.000	-870.000	-870.000
5338000052 Zuschuss Mittagsverpflegung bei Kindertagespflege	-12.359,20	-40.000	-27.500	-27.500	-27.500	-27.500
5338000053 Zuschuss Mittagsverpflegung in Horten	-10.736,24	-8.500	-11.500	-11.500	-11.500	-11.500
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen	**-3.588.191,10**	**-3.691.500**	**-3.686.000**	**-3.686.000**	**-3.686.000**	**-3.686.000**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-20.809,10**	**-341.500**	**-186.000**	**-186.000**	**-186.000**	**-186.000**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**-20.809,10**	**-341.500**	**-186.000**	**-186.000**	**-186.000**	**-186.000**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 050106 Bildung und Teilhabe

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
29 Teilergebnis	**-20.809,10**	**-341.500**	**-186.000**	**-186.000**	**-186.000**	**-186.000**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-20.809,10**	**-341.500**	**-186.000**	**-186.000**	**-186.000**	**-186.000**

Produktbereich	05	Soziale Leistungen
Produktgruppe	02	Leistungen nach dem SGB XII, SGB IX und APG NRW
Produkt	01	Personal + Verwaltung SG 52/1 und 52/2
Leistung		
Organisationseinheit	FD 52 - Soziales	
Produktverantwortlicher	Regine Clement	

Beschreibung des Produktes:
Kosten der Verwaltung (Overhead-Kosten)

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:
Organisation und Steuerung des Fachdienstes (Sachgebiete 52/1 und 52/2)

Rechtsgrundlagen:	
◉ hoheitlich / verpflichtend	○ freiwillig

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 050201 Personal + Verwaltung SG 52/1 und 52/2

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.152,89	1.901	1.162	1.228	1.313	1.290
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	71,50	73	71	75	82	84
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	1.081,39	1.828	1.091	1.153	1.231	1.206
3	Sonstige Transfererträge	884,00	0	0	0	0	0
4211002900	Tilgung für Darlehen (Mietschulden)	522,00	0	0	0	0	0
4221320000	Ersatzleistungen von Sozialleistungsträgern	362,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	800,00	0	0	0	0	0
4311000000	Verwaltungsgebühren	800,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	35.989,20	0	0	0	0	0
4561000000	Bußgelder	35.989,20	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**38.826,09**	**1.901**	**1.162**	**1.228**	**1.313**	**1.290**
11	Personalaufwendungen	-1.603.335,34	-1.648.052	-1.680.703	-1.697.510	-1.714.485	-1.731.630
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-1.126,88	-1.080	-1.084	-1.095	-1.106	-1.117
5255310000	EDV-Aufwand	-138,88	0	0	0	0	0
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-60	-34	-34	-35	-35
5281140000	Kosten des automatisierten Datenabgleichs mit anderen Sozialleistungsträgern	-988,00	-1.020	-1.050	-1.061	-1.071	-1.082
14	Bilanzielle Abschreibungen	-10.052,31	-9.860	-8.554	-8.572	-11.531	-11.531
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-10.052,31	-9.860	-8.554	-8.572	-11.531	-11.531
15	Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-58.691,07	-63.466	-58.597	-58.597	-58.597	-58.597
5411200000	Aus- und Fortbildung	-3.857,00	-2.247	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000
5411220000	Übungs- u. Ausbildungskosten	-3.662,62	-5.000	-4.750	-4.750	-4.750	-4.750
5411300000	Reisekosten	-139,77	-519	-147	-147	-147	-147
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-200	-100	-100	-100	-100
5431180000	Sachverständigen- und Gerichtskosten	-27.626,20	-23.000	-23.000	-23.000	-23.000	-23.000
5431182000	Anwaltskosten	-8.402,49	-25.000	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-338,34	-800	-540	-540	-540	-540
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-788,49	-800	-800	-800	-800	-800
5431300000	Telefongebühren	-2.646,35	-2.900	-3.200	-3.200	-3.200	-3.200
5431313000	Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-1.329,23	-1.400	-1.460	-1.460	-1.460	-1.460
5431999900	Aufwand aus der Korrektur DG-Konten	-1.661,80	0	0	0	0	0
5443190000	Beitrag an den deutschen Verein f. öffentl. und private Fürsorge	-1.125,63	-1.600	-1.600	-1.600	-1.600	-1.600
5473100000	Wertveränderungen bei Forderungen	-6.889,00	0	0	0	0	0
5473200000	Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-224,15	0	0	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 050201 Personal + Verwaltung SG 52/1 und 52/2

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
17 Ordentliche Aufwendungen	**-1.673.205,60**	**-1.722.458**	**-1.748.938**	**-1.765.774**	**-1.785.719**	**-1.802.875**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-1.634.379,51**	**-1.720.557**	**-1.747.776**	**-1.764.546**	**-1.784.406**	**-1.801.585**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST/	**-1.634.379,51**	**-1.720.557**	**-1.747.776**	**-1.764.546**	**-1.784.406**	**-1.801.585**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-996.035,27	-983.824	-900.378	0	0	0
29 Teilergebnis	**-2.630.414,78**	**-2.704.381**	**-2.648.154**	**-1.764.546**	**-1.784.406**	**-1.801.585**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-2.630.414,78**	**-2.704.381**	**-2.648.154**	**-1.764.546**	**-1.784.406**	**-1.801.585**

Produktbereich	05	Soziale Leistungen
Produktgruppe	02	Leistungen nach dem SGB XII, SGB IX und APG NRW
Produkt	02	Hilfe zum Lebensunterhalt
Leistung	00	Hilfe zum Lebensunterhalt nach dem 3. Kapitel SGB XII
	01	Bildung und Teilhabe Bereich 3. Kapitel SGB XII
Organisationseinheit	FD 52 - Soziales	
Produktverantwortlicher	Regine Clement	

Beschreibung des Produktes:

00 Gewährung von Leistungen nach dem 3. Kapitel SGB XII

01 Zusätzliche Gewährung von Bildungs- und Teilhabeleistungen für Personen, die Leistungen nach dem 3. Kapitel SGB XII erhalten

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

00 Sicherstellung des notwendigen Lebensunterhalts für Personen unter 65 Jahren, die nur vorübergehend erwerbsgemindert sind

01 Übernahme der Bedarfe für Bildung von Schülern sowie der Bedarfe von Kindern und Jugendlichen für die Teilhabe am sozialen und kulturellen Leben in der Gemeinschaft

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

SGB XII

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
außerhalb von Einrichtungen	0	0	0	0	0	0
-Anzahl der Fälle	290	330	306	310	0	0
-Aufwand in €	2229741	2938696	2941349	2864844	0	0
- BTHG-Fälle (ab 2020)	34	27	30	40	0	0
- Aufwand in €	394998	355251	421165	619852	0	0
Pflegebedürftige in Einrichtungen		0	0	0	0	0
- Anzahl der Fälle	315	270	265	231	0	0
- Aufwand in €	604838	573546	664820	672575	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 050202 Hilfe zum Lebensunterhalt

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
3	Sonstige Transfererträge	175.020,78	210.000	200.000	200.000	200.000	200.000
4211001000	Tilgung Darlehen	29.603,34	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
4211100000	Kostenbeitrag u. -ersatz	21.583,51	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
4211100077	Kostenbeitrag u. -ersatz	8.568,68	0	0	0	0	0
4211210000	Unterhaltsleistungen	27.570,59	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
4211310000	Ersatzleistungen von Sozialleistungsträgern	65.880,95	90.000	80.000	80.000	80.000	80.000
4211910000	Sonstige Ersatzleistungen	25.254,49	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
4212100000	Erlöse aus Ersatz- u Rückzahlungsansprüchen	-3.651,86	0	0	0	0	0
4225332320	Erstattungen zu Leist. Anspruch ü 65 i.E.pflegeb	211,08	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	55.760,18	47.000	0	0	0	0
4480160000	Zuschuss des Bundes zur Deckung der Kosten der Grundsicherung	50.582,70	47.000	0	0	0	0
4487200000	Ersatzleistungen von Versicherungen	5.177,48	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	2.666,00	0	0	0	0	0
4583000000	Auflösung/Herabsetzung von Wertberichtigungen auf Forderungen	2.666,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**233.446,96**	**257.000**	**200.000**	**200.000**	**200.000**	**200.000**
11	Personalaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0	0	0	0	0
14	Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0	0	0	0
15	Transferaufwendungen	-4.236.009,00	-4.350.300	-4.345.300	-4.345.300	-4.475.659	-4.609.929
5331100000	Laufende Leistungen	-2.864.844,15	-3.000.000	-2.850.000	-2.850.000	-2.935.500	-3.023.565
5331101111	Laufende Leistungen bWf	-619.851,81	-620.000	-700.000	-700.000	-721.000	-742.629
5331200000	Einmalige Beihilfen an Empfänger lfd. Leistungen	-17.618,94	-12.000	-12.000	-12.000	-12.360	-12.731
5331203333	Einmalige Hilfen an Empfänger laufender Leistungen nach dem Sofortzuschlags- und Einmalzahlungsgesetz	6.415,00	0	0	0	0	0
5331512000	Schuldnerberatung im Bereich SGB XII	-30.000,00	-30.000	-30.000	-30.000	-30.900	-31.827
5331610000	Darlehen	-6.459,76	-20.000	-15.000	-15.000	-15.450	-15.914
5332100000	allgemeine HzL an stationär Pflegebedürftige	-672.575,03	-630.000	-700.000	-700.000	-721.000	-742.630
5338000001	Aufwendungen für eintägige Schulausflüge	-2.111,83	-4.000	-4.000	-4.000	-4.120	-4.244
5338000010	Aufwendungen für Schulbedarfe	-8.060,00	-7.000	-7.000	-7.000	-7.210	-7.426
5338000020	Aufwendungen für Schülerbeförderung	0,00	-300	-300	-300	-309	-318
5338000030	Aufwendungen für Lernförderung	-472,50	-1.000	-1.000	-1.000	-1.030	-1.061
5338000040	Mitgliedsbeiträge in den Bereichen Sport, Spiel, Kultur und Geselligkeit	-1.462,52	-1.000	-1.000	-1.000	-1.030	-1.061
5338000050	Zuschuss Mittagsverpflegung an Schulen	-18.967,46	-25.000	-25.000	-25.000	-25.750	-26.523
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-41.088,74	0	0	0	0	0
	Wertveränderungen aus der		369				

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 050202 Hilfe zum Lebensunterhalt

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
5473200000 Absetzung von Forderungen	-41.088,74	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen	**-4.277.097,74**	**-4.350.300**	**-4.345.300**	**-4.345.300**	**-4.475.659**	**-4.609.929**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-4.043.650,78**	**-4.093.300**	**-4.145.300**	**-4.145.300**	**-4.275.659**	**-4.409.929**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST	**-4.043.650,78**	**-4.093.300**	**-4.145.300**	**-4.145.300**	**-4.275.659**	**-4.409.929**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
29 Teilergebnis	**-4.043.650,78**	**-4.093.300**	**-4.145.300**	**-4.145.300**	**-4.275.659**	**-4.409.929**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-4.043.650,78**	**-4.093.300**	**-4.145.300**	**-4.145.300**	**-4.275.659**	**-4.409.929**

Produktbereich	05	Soziale Leistungen
Produktgruppe	02	Leistungen nach dem SGB XII, SGB IX und APG NRW
Produkt	03	Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung
Leistung		
Organisationseinheit	FD 52 - Soziales	
Produktverantwortlicher	Regine Clement	

Beschreibung des Produktes:

Gewährung von Leistungen nach dem 4. Kapitel SGB XII

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Grundsicherungsleistungen für Personen zwischen 18 und 65 Jahren, die dauerhaft voll erwerbsgemindert sind
Grundsicherungsleistungen für Ältere Personen (= über 65 jährige / die Altersgrenze wird in den nächsten Jahren entsprechend dem Renteneintrittsalter bis zum 67. Lebensjahr angehoben)

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

SGB XII

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
18-65jährige außerhalb von Einrichtungen				0	0	0
- Anzahl der Fälle	1296	1281	1266	1261	0	0
- Aufwand in €	10,83	11,85	9,66	8,29	0	0
- BTHG-Fälle (ab 2020)	450	438	426	400	0	0
- Aufwand in €	4,41	4,62	8,58	9,72	0	0
über 65-jährige außerhalb von Einrichtungen					0	0
- Anzahl der Fälle	1293	1397	1459	1526	0	0
- Aufwand in €	8,08	9,87	11,49	12,34	0	0
- BTHG-Fälle (ab 2020)	42	44	44	44	0	0
- Aufwand in €	247906	270437	316671	284684	0	0
Pflegebedürftige in Einrichtungen					0	0
- Anzahl der Fälle	197	171	163	162	0	0
- Aufwand in €	803669	746256	968779	1002670	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 050203 Grundsicherung im Alter

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
3	Sonstige Transfererträge	800.129,39	600.000	700.000	705.000	705.000	705.000
4211001220	Rückzahlung gewährter Hilfen (Tilgung und Zinsen von Darlehen) (unter 65-Jährige)	47.500,56	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
4211002230	Rückzahlung gewährter Hilfen (Tilgung und Zinsen von Darlehen) (über 65-Jährige)	24.900,38	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
4211100000	Kostenbeitrag u. -ersatz	66.288,43	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
4211100077	Kostenbeitrag u. -ersatz	393,18	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
4211101111	Einnahmen BTHG-Fälle (unter 65-jährige)	22.458,61	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
4211120000	Kostenbeitrag, Aufwendungsersatz, Kostenersatz (über 65)	82.388,51	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
4211120077	Kostenbeitrag, Aufwendungsersatz, Kostenersatz (über 65) Ukraine	19.821,62	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
4211121111	Einnahmen BTHG-Fälle (über 65-jährige)	2.980,94	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
4211210000	Unterhaltsleistungen	0,00	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
4211212000	Ersatzleistungen von Unterhaltspflichtige (über 65 Jahre)	18.791,67	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
4211310000	Ersatzleistungen von Sozialleistungsträgern	193.758,10	150.000	200.000	200.000	200.000	200.000
4211312000	Ersatzleistungen von Sozialleistungsträgern (über 65)	96.299,62	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
4211320000	Erstattung zu unrecht erbrachter Leistungen (§ 50 SGB X)	0,00	0	0	5.000	5.000	5.000
4211910000	Sonstige Ersatzleistungen	103.762,89	100.000	150.000	150.000	150.000	150.000
4211912000	Sonstige Ersatzleistungen (über 65)	120.784,88	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	30.845.941,32	31.892.000	32.062.000	32.062.000	32.062.000	32.062.000
4480160000	Zuschuss des Bundes zur Deckung der Kosten der Grundsicherung	30.845.941,32	31.892.000	32.062.000	32.062.000	32.062.000	32.062.000
7	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**31.646.070,71**	**32.492.000**	**32.762.000**	**32.767.000**	**32.767.000**	**32.767.000**
11	Personalaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0	0	0	0	0
14	Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0	0	0	0
15	Transferaufwendungen	-31.644.828,71	-32.492.000	-32.762.000	-32.762.000	-32.762.000	-32.762.000
5331820000	Leistungen für voll erwerbsgeminderte Anspruchsberechtigte unter 65 Jahre außerhalb von Einrichtungen	-8.284.901,63	-8.670.000	-8.270.000	-8.270.000	-8.270.000	-8.270.000
5331821000	Leistungen für unter 65-jährige a.E. (Darlehen)	-9.217,69	-30.000	-30.000	-30.000	-30.000	-30.000
5331821111	Laufende Leistungen unter 65 innerhalb Einrichtungen (bwf)	-1.909.467,20	-2.500.000	-2.000.000	-2.000.000	-2.000.000	-2.000.000
5331824444	Grundsicherung unter Altersgrenze und	-7.813.100,15	-7.500.000	-8.000.000	-8.000.000	-8.000.000	-8.000.000

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 050203 Grundsicherung im Alter

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
	gleichzeitig WfbM						
5331830000	Leistungen für Anspruchsberechtigte über 65 Jahre außerhalb von Einrichtungen	-12.328.307,11	-12.480.000	-13.180.000	-13.180.000	-13.180.000	-13.180.000
5331831000	Leistungen für über 65-jährige a.E. (Darlehen)	-11.515,44	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000
5331831111	Laufende Leistungen über 65 bWf	-284.683,54	-300.000	-260.000	-260.000	-260.000	-260.000
5332320000	Leistungen für Anspruchsberechtigte über 65 Jahre i.E. (Stufe 0)	-1.002.670,25	-990.000	-1.000.000	-1.000.000	-1.000.000	-1.000.000
5338000001	Aufwendungen für eintägige Schulausflüge	0,00	-100	-100	-100	-100	-100
5338000010	Aufwendungen für Schulbedarfe	-390,00	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
5338000030	Aufwendungen für Lernförderung	0,00	-100	-100	-100	-100	-100
5338000050	Zuschuss Mittagsverpflegung an Schulen	-575,70	-800	-800	-800	-800	-800
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-2.808,00	0	0	0	0	0
5473100000	Wertveränderungen bei Forderungen	-1.566,00	0	0	0	0	0
5473200000	Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-1.242,00	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen		**-31.647.636,71**	**-32.492.000**	**-32.762.000**	**-32.762.000**	**-32.762.000**	**-32.762.000**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-1.566,00**	**0**	**0**	**5.000**	**5.000**	**5.000**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST		**-1.566,00**	**0**	**0**	**5.000**	**5.000**	**5.000**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
29 Teilergebnis		**-1.566,00**	**0**	**0**	**5.000**	**5.000**	**5.000**
30 globaler Minderaufwand		0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale		**-1.566,00**	**0**	**0**	**5.000**	**5.000**	**5.000**

Produktbereich	05	Soziale Leistungen
Produktgruppe	02	Leistungen nach dem SGB XII, SGB IX und APG NRW
Produkt	04	Hilfen zur Gesundheit
Leistung		
Organisationseinheit	FD 52 - Soziales	
Produktverantwortlicher	Regine Clement	

Beschreibung des Produktes:
Gewährung von Leistungen nach dem 5. Kapitel SGB XII

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:
Sicherstellung einer angemessenen gesundheitlichen Versorgung von Personen, die nicht in einer gesetzlichen oder privaten Krankenkasse versichert sind.

Rechtsgrundlagen:
◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig
SGB XII

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Fälle nach § 264 SBG V	0	0	0	0	0	0
-Anzahl der Fälle	357	421	440	483	0	0
-Aufwand in €	1935340	3429905	2568776	0	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 050204 Hilfe zur Gesundheit

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	500.000,00	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
4141990000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	500.000,00	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
3 Sonstige Transfererträge	159.682,30	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
4211910000 Sonstige Ersatzleistungen	48.946,17	0	0	0	0	0
4221800000 Kostenerstattung gem. § 105 SGB XII durch LWL (Betreuung § 264 SGB XII)	110.736,13	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**659.682,30**	**600.000**	**600.000**	**600.000**	**600.000**	**600.000**
11 Personalaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0	0	0	0	0
14 Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen	-4.124.053,85	-3.710.000	-3.510.000	-3.510.000	-3.615.300	-3.723.759
5331620000 Krankenhilfe (ärztl. u. zahnärztl. Beh., Zahners., Kieferorth. u.a.)	0,00	-5.000	-5.000	-5.000	-5.150	-5.305
5331680000 Erstattungen an Krankenkassen für Übernahme der Krankenbehandlung	-1.453.613,82	-900.000	-1.000.000	-1.000.000	-1.030.000	-1.060.899
5331680077 Erstattungen an Krankenkassen für Übernahme der Krankenbehandlung (Ukraine-Flüchtlinge)	-2.661.710,37	-2.800.000	-2.500.000	-2.500.000	-2.575.000	-2.652.250
5332210000 Krankenhilfe (stationäre Behandlung)	-8.729,66	-5.000	-5.000	-5.000	-5.150	-5.305
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen	**-4.124.053,85**	**-3.710.000**	**-3.510.000**	**-3.510.000**	**-3.615.300**	**-3.723.759**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-3.464.371,55**	**-3.110.000**	**-2.910.000**	**-2.910.000**	**-3.015.300**	**-3.123.759**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST/	**-3.464.371,55**	**-3.110.000**	**-2.910.000**	**-2.910.000**	**-3.015.300**	**-3.123.759**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
29 Teilergebnis	**-3.464.371,55**	**-3.110.000**	**-2.910.000**	**-2.910.000**	**-3.015.300**	**-3.123.759**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-3.464.371,55**	**-3.110.000**	**-2.910.000**	**-2.910.000**	**-3.015.300**	**-3.123.759**

Produktbereich	05	Soziale Leistungen
Produktgruppe	02	Leistungen nach dem SGB XII, SGB IX und APG NRW
Produkt	05	Eingliederungshilfe für Menschen mit Behinderung
Leistung		
Organisationseinheit	FD 52 - Soziales	
Produktverantwortlicher	Regine Clement	

Beschreibung des Produktes:

Gewährung von Leistungen nach dem SGB IX und dem Bundesteilhabegesetz

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Ziel ist es, die Lebenssituation von Menschen mit Behinderung im Sinne von mehr Teilhabe und mehr Selbstbestimmung zu verbessern, die Eingliederungshilfe zu einem modernen Teilhaberecht zu machen und so eine inklusive Gesellschaft zu schaffen

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

SGB IX, BTHG, Delegationssatzung des Landschaftsverbandes WestfalenLippe, Handlungsempfehlungen des HSK für den Fahrdienst für Menschen mit Behinderung

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Integrationshilfe				0	0	0
-Anzahl der Fälle	248	284	301	326	0	0
-Aufwand in €	5476705	6079261	6807805	8347893	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 050205 Eingliederungshilfe

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 Sonstige Transfererträge	58.106,60	6.000	33.000	33.000	33.000	33.000
4211000099 Rückzahlung überzahlter Leistungen	14.184,50	3.000	30.000	30.000	30.000	30.000
4211100000 Kostenbeitrag u. -ersatz	0,00	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
4211310000 Ersatzleistungen von Sozialleistungsträgern	858,80	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
4211910000 Sonstige Ersatzleistungen	43.063,30	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**58.106,60**	**6.000**	**33.000**	**33.000**	**33.000**	**33.000**
11 Personalaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0	0	0	0	0
14 Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen	-8.756.155,22	-8.962.000	-8.862.000	-9.570.960	-9.858.089	-10.153.833
5331420000 Hilfe zur Förderung d. Verständigung mit der Umwelt	-321.454,07	-470.000	-400.000	-432.000	-444.960	-458.309
5331440000 Hilfe bei der Beschaffung, Ausstattung und Erhaltung einer Wohnung	0,00	-5.000	-5.000	-5.400	-5.562	-5.729
5331470000 Integrationshelfer (Nichtfachkräfte)	-7.223.378,81	-7.300.000	-7.200.000	-7.776.000	-8.009.280	-8.249.558
5331471000 Integrationshelfer (Fachkräfte)	-1.124.514,06	-1.100.000	-1.150.000	-1.242.000	-1.279.260	-1.317.638
5331540000 Besuchsbeihilfen gem. § 115 SGB IX	0,00	-7.000	-7.000	-7.560	-7.787	-8.021
5331590000 Übrige Eingliederungshilfe	-86.808,28	-80.000	-100.000	-108.000	-111.240	-114.578
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen	**-8.756.155,22**	**-8.962.000**	**-8.862.000**	**-9.570.960**	**-9.858.089**	**-10.153.833**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-8.698.048,62**	**-8.956.000**	**-8.829.000**	**-9.537.960**	**-9.825.089**	**-10.120.833**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTA	**-8.698.048,62**	**-8.956.000**	**-8.829.000**	**-9.537.960**	**-9.825.089**	**-10.120.833**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
29 Teilergebnis	**-8.698.048,62**	**-8.956.000**	**-8.829.000**	**-9.537.960**	**-9.825.089**	**-10.120.833**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-8.698.048,62**	**-8.956.000**	**-8.829.000**	**-9.537.960**	**-9.825.089**	**-10.120.833**

Produktbereich	05	Soziale Leistungen
Produktgruppe	02	Leistungen nach dem SGB XII, SGB IX und APG NRW
Produkt	06	Hilfe zur Pflege
Leistung		
Organisationseinheit	FD 52 - Soziales	
Produktverantwortlicher	Regine Clement	

Beschreibung des Produktes:
Gewährung von Leistungen der Hilfe zur Pflege nach dem 7. Kapitel SGB XII

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:
Sicherstellung des pflegerischen Bedarfs, und zwar für Personen, die im häuslichen Bereich oder in Einrichtungen gepflegt werden.

Rechtsgrundlagen:	
◉ hoheitlich / verpflichtend	○ freiwillig
SGB XII	

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
häusliche Pflege					0	0
-Anzahl der Fälle	90	104	129	133	0	0
-Aufwand in €	818976	1105016	1355775	1441219	0	0
stationäre Pflege					0	0
-Anzahl der Fälle	827	840	873	939	0	0
-Aufwand in Mio. €	7,15	8,75	11,34	12,96	0	0
Unterhalt der Angehörigen					0	0
-Anzahl der Fälle	459	390	106	93	0	0
-Ertrag in €	50985	46830	37413	18072	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 050206 Hilfe zur Pflege

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
3	Sonstige Transfererträge	1.860.979,52	1.245.000	1.575.000	1.570.000	1.570.000	1.570.000
4211000000	Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen	329,43	0	0	0	0	0
4211000099	Rückzahlung überzahlter Leistungen	16.955,42	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
4211100000	Kostenbeitrag u. -ersatz	11.574,45	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
4211210000	Unterhaltsleistungen	625,00	0	0	0	0	0
4211310000	Ersatzleistungen von Sozialleistungsträgern	1.599,63	0	0	0	0	0
4211320000	Erstattung zu unrecht erbrachter Leistungen (§ 50 SGB X)	18.739,07	5.000	5.000	0	0	0
4211910000	Sonstige Ersatzleistungen	0,00	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
4221001000	Zins- und Tilgungseinnahmen	101.213,08	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
4221100000	Kostenbeitrag u. -ersatz	162.463,74	50.000	100.000	100.000	100.000	100.000
4221210000	Unterhaltsleistungen	18.071,80	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
4221320000	Ersatzleistungen von Sozialleistungsträgern	1.287.812,87	1.000.000	1.200.000	1.200.000	1.200.000	1.200.000
4221390000	Sonstige Ersatzleistungen i.E. (Stufe 0)	241.595,03	120.000	200.000	200.000	200.000	200.000
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	100,00	0	0	0	0	0
4561000000	Bußgelder	100,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**1.861.079,52**	**1.245.000**	**1.575.000**	**1.570.000**	**1.570.000**	**1.570.000**
11	Personalaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-20	-9	-9	-9	-9
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-20	-9	-9	-9	-9
14	Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0	0	0	0
15	Transferaufwendungen	-14.481.872,05	-15.864.000	-18.415.000	-18.599.150	-19.157.125	-19.731.838
5331210077	Ambulante HzP Ukraine	-161.360,98	-180.000	-200.000	-202.000	-208.060	-214.302
5331220000	Pflegegeld PG III	-100.106,21	-120.000	-120.000	-121.200	-124.836	-128.581
5331221000	Pflegegeld PG IV	-23.773,63	-25.000	-40.000	-40.400	-41.612	-42.860
5331222000	Pflegegeld PG V	-31.121,42	-40.000	-25.000	-25.250	-26.008	-26.788
5331240000	Pflegebeihilfe	144,95	-1.000	-1.000	-1.010	-1.040	-1.071
5331260000	Kosten Pflegekraft ohne PG	0,00	-1.000	-1.000	-1.010	-1.040	-1.071
5331262000	Kosten Pflegekraft PG II	-116.785,30	-110.000	-125.000	-126.250	-130.038	-133.939
5331263000	Kosten Pflegekraft PG III	-48.248,69	-65.000	-50.000	-50.500	-52.015	-53.575
5331264000	Kosten Pflegekraft PG IV	-162.305,22	-175.000	-130.000	-131.300	-135.239	-139.296
5331265000	Kosten Pflegekraft PG V	-186.846,78	-190.000	-310.000	-313.100	-322.493	-332.168
5331280000	Pflegehilfsmittel	-4.400,66	-5.000	-10.000	-10.100	-10.403	-10.715
5331290000	Komplementäre Dienste	0,00	-1.000	-5.000	-5.050	-5.202	-5.358
5331440000	Hilfe bei der Beschaffung, Ausstattung und Erhaltung einer Wohnung	-230,00	-1.000	-1.000	-1.010	-1.040	-1.071
5331720000	Pflegekosten ohne PS	-4.269,74	-10.000	-1.000	-1.010	-1.040	-1.071
5331730000	Ambulante Wohngemeinschaften	-549.225,83	-500.000	-630.000	-636.300	-655.389	-675.051
5331810000	Pflegegeld PG I	-2.867,00	-5.000	-1.000	-1.010	-1.040	-1.071

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 050206 Hilfe zur Pflege

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
5331910000	Pflegegeld PG II	-49.821,86	-35.000	-45.000	-45.450	-46.814	-48.218
5332112000	stationäre HzP PG II	-1.767.212,90	-1.900.000	-2.300.000	-2.323.000	-2.392.690	-2.464.471
5332113000	stationäre HzP PG III	-5.108.785,28	-5.500.000	-7.000.000	-7.070.000	-7.282.100	-7.500.563
5332114000	stationäre HzP PG IV	-4.151.489,54	-4.500.000	-4.800.000	-4.848.000	-4.993.440	-5.143.243
5332115000	stationäre HzP PG V	-1.932.595,61	-2.400.000	-2.500.000	-2.525.000	-2.600.750	-2.678.773
5332160000	Tagespflege	-39.429,91	-60.000	-60.000	-60.600	-62.418	-64.291
5332170000	Kurzzeitpflege	-41.140,44	-40.000	-60.000	-60.600	-62.418	-64.291
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-53.885,51	-31	0	0	0	0
5411300000	Reisekosten	0,00	-31	0	0	0	0
5431555000	Vermische Aufwendungen	-2.007,00	0	0	0	0	0
5473100000	Wertveränderungen bei Forderungen	-45.329,00	0	0	0	0	0
5473200000	Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-6.549,51	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen		**-14.535.757,56**	**-15.864.051**	**-18.415.009**	**-18.599.159**	**-19.157.134**	**-19.731.847**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-12.674.678,04**	**-14.619.051**	**-16.840.009**	**-17.029.159**	**-17.587.134**	**-18.161.847**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST		**-12.674.678,04**	**-14.619.051**	**-16.840.009**	**-17.029.159**	**-17.587.134**	**-18.161.847**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
29 Teilergebnis		**-12.674.678,04**	**-14.619.051**	**-16.840.009**	**-17.029.159**	**-17.587.134**	**-18.161.847**
30 globaler Minderaufwand		0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale		**-12.674.678,04**	**-14.619.051**	**-16.840.009**	**-17.029.159**	**-17.587.134**	**-18.161.847**

Produktbereich	05	Soziale Leistungen
Produktgruppe	02	Leistungen nach dem SGB XII, SGB IX und APG NRW
Produkt	07	Hilfe zur Überwindung besonderer sozialer Schwierigkeiten
Leistung		
Organisationseinheit	FD 52 - Soziales	
Produktverantwortlicher	Regine Clement	

Beschreibung des Produktes:
Gewährung von Leistungen nach dem 8. Kapitel des SGB XII

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:
Unterstützung von Personen, bei denen besondere Lebensverhältnisse mit besonderen sozialen Schwierigkeiten verbunden sind und die diese aus eigener Kraft nicht bewältigen können.

Rechtsgrundlagen:	
◉ hoheitlich / verpflichtend	○ freiwillig
SGB XII	

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Aufwand in €	12083	6612	129786	127134	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 050207 Hilfe bei besonderen Schwierigkeiten

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
11 Personalaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0	0	0	0	0
14 Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen	-127.133,65	-160.000	-160.000	-160.000	-160.000	-160.000
5318310000 Zuschüsse an das Diakonische Werk f.d. Beratungsstelle für Personen in besonderen Schwierigkeiten (pflichtige Leistung	-117.027,70	-140.000	-140.000	-140.000	-140.000	-140.000
5331750000 Hilfe zur Überwindung besonderer sozialer Schwierigkeiten	-10.105,95	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen	**-127.133,65**	**-160.000**	**-160.000**	**-160.000**	**-160.000**	**-160.000**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-127.133,65**	**-160.000**	**-160.000**	**-160.000**	**-160.000**	**-160.000**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**-127.133,65**	**-160.000**	**-160.000**	**-160.000**	**-160.000**	**-160.000**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
29 Teilergebnis	**-127.133,65**	**-160.000**	**-160.000**	**-160.000**	**-160.000**	**-160.000**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-127.133,65**	**-160.000**	**-160.000**	**-160.000**	**-160.000**	**-160.000**

Produktbereich	05	Soziale Leistungen
Produktgruppe	02	Leistungen nach dem SGB XII, SGB IX und APG NRW
Produkt	08	Hilfe in anderen Lebenslagen
Leistung		
Organisationseinheit	FD 52 - Soziales	
Produktverantwortlicher	Regine Clement	

Beschreibung des Produktes:
Gewährung von Leistungen nach dem 9. Kapitel des SGB XII

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:
Finanzielle oder persönliche Unterstützung von Personen, die aufgrund einer besonderen Lebenslage bedürftig geworden sind (z. B. Hilfe zur Weiterführung des Haushalts, Bestattungskostenbeihilfe).

Rechtsgrundlagen:	
◉ hoheitlich / verpflichtend	○ freiwillig
SGB XII	

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Bestattungskosten	0	0	0	0	0	0
-Anzahl der Anträge	85	116	122	103	0	0
-Aufwand in €	80422	93127	87761	77224	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 050208 Hilfe in anderen Lebenslagen

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 Sonstige Transfererträge	2.014,62	0	0	0	0	0
4211910000 Sonstige Ersatzleistungen	2.014,62	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	850,41	0	0	0	0	0
4461110000 Vermischte Einnahmen	850,41	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**2.865,03**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
11 Personalaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0	0	0	0	0
14 Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen	-103.932,94	-125.000	-125.000	-125.000	-125.000	-125.000
5331740000 Hilfe zur Weiterführung des Haushalts	-26.708,86	-25.000	-30.000	-30.000	-30.000	-30.000
5331790000 Bestattungskosten (§ 74 SGB XII)	-77.224,08	-100.000	-95.000	-95.000	-95.000	-95.000
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-37.242,87	0	0	0	0	0
5473100000 Wertveränderungen bei Forderungen	-329,00	0	0	0	0	0
5473200000 Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-36.913,87	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen	**-141.175,81**	**-125.000**	**-125.000**	**-125.000**	**-125.000**	**-125.000**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-138.310,78**	**-125.000**	**-125.000**	**-125.000**	**-125.000**	**-125.000**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST	**-138.310,78**	**-125.000**	**-125.000**	**-125.000**	**-125.000**	**-125.000**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
29 Teilergebnis	**-138.310,78**	**-125.000**	**-125.000**	**-125.000**	**-125.000**	**-125.000**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-138.310,78**	**-125.000**	**-125.000**	**-125.000**	**-125.000**	**-125.000**

Produktbereich	05	Soziale Leistungen
Produktgruppe	02	Leistungen nach dem SGB XII, SGB IX und APG NRW
Produkt	09	Zuschüsse an Pflegeeinrichtungen
Leistung		
Organisationseinheit	FD 52 - Soziales	
Produktverantwortlicher	Regine Clement	

Beschreibung des Produktes:

Investitionskostenförderung durch die Gewährung von Pflegewohngeld an Pflegebedürftige bzw. deren Pflegeeinrichtungen, an Tages- und Kurzzeitpflegestätten und an ambulante Pflegedienste nach dem Alten- und Pflegegesetz NRW.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Förderung von Investitionen von stationären Pflegeeinrichtungen und entsprechende Unterstützung von ambulanten Pflegediensten.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Alten- und Pflegegesetz NRW, DVO APG NRW

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Pflegewohngeld Selbstzahler					0	0
-Anzahl der Fälle	203	135	116	91	0	0
-Aufwand in €	1241668	950675	823032	680063	0	0
Pflegewohngeld über 65 Jahre					0	0
-Anzahl der Fälle	752	768	802	857	0	0
-Aufwand in €	5588866	6146290	7395746	8272583	0	0
Pflegewohngeld unter 65 Jahre					0	0
-Anzahl der Fälle	96	95	105	113	0	0
-Aufwand in €	679027	820626	981970	1063089	0	0
Zuschüsse zur Kurzzeitpflege					0	0
-Anzahl der bezuschussten Tage	109680	113665	114834	119678	0	0
-Aufwand in €	1438215	1467611	1859770	1905109	0	0
Zuschüsse ambulante Pflegedienste					0	0
-Anzahl der bezuschussten Stunden	691014	711925	701261	733649	0	0
-Aufwand in €	1485681	1530639	1507711	1577345	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 050209 Zuschüsse an Pflegeeinrichtungen

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 Sonstige Transfererträge	125.966,85	0	0	0	0	0
4221001000 Zins- und Tilgungseinnahmen	31.607,98	0	0	0	0	0
4221390000 Sonstige Ersatzleistungen i.E. (Stufe 0)	94.358,87	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**125.966,85**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
11 Personalaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0	0	0	0	0
14 Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen	-13.498.188,17	-14.100.000	-14.400.000	-14.644.800	-15.084.144	-15.536.668
5318240000 Zuschüsse zur Finanzierung bewohnerorienter Aufwendungen für Investitionskosten von Tages-, Nacht- und Kurzzeitpflege	-1.905.108,59	-1.700.000	-1.900.000	-1.932.300	-1.990.269	-2.049.977
5318700000 Zuschüsse zur Finanzierung betriebsnotwendiger Aufwendungen ambulanter Pflegedienste	-1.577.345,23	-1.600.000	-1.600.000	-1.627.200	-1.676.016	-1.726.296
5339160000 Aufwendungen (Pflegewohngeld) an vollstationären Pflegeeinrichtungen	-8.272.582,62	-9.100.000	-8.900.000	-9.051.300	-9.322.839	-9.602.524
5339280000 Aufwendungen (Pflegewohngeld) an vollstationären Pflegeeinrichtungen (Selbstzahler)	-680.062,75	-650.000	-650.000	-661.050	-680.882	-701.308
5339290000 Aufwendungen (Pflegewohngeld) an vollstationären Pflegeeinrichtungen (LWL)	-1.063.088,98	-1.050.000	-1.350.000	-1.372.950	-1.414.138	-1.456.563
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-67.564,00	0	0	0	0	0
5473100000 Wertveränderungen bei Forderungen	-63.994,00	0	0	0	0	0
5473200000 Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-3.570,00	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen	**-13.565.752,17**	**-14.100.000**	**-14.400.000**	**-14.644.800**	**-15.084.144**	**-15.536.668**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-13.439.785,32**	**-14.100.000**	**-14.400.000**	**-14.644.800**	**-15.084.144**	**-15.536.668**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**-13.439.785,32**	**-14.100.000**	**-14.400.000**	**-14.644.800**	**-15.084.144**	**-15.536.668**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 050209 Zuschüsse an Pflegeeinrichtungen

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
29 Teilergebnis	**-13.439.785,32**	**-14.100.000**	**-14.400.000**	**-14.644.800**	**-15.084.144**	**-15.536.668**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-13.439.785,32**	**-14.100.000**	**-14.400.000**	**-14.644.800**	**-15.084.144**	**-15.536.668**

Produktbereich	05	Soziale Leistungen
Produktgruppe	03	Sonstige soziale Angelegenheiten
Produkt	01	Personal + Verwaltung SG 52/3
Leistung		
Organisationseinheit	FD 52 - Soziales	
Produktverantwortlicher	Regine Clement	

Beschreibung des Produktes:

- allgemeine Kosten der Verwaltung (Overhead-Kosten);
- die WTG-Behörde prüft die Wohn- und Betreuungsangebote dahingehend, ob die Anforderungen des Wohn- und Teilhabegesetzes (WTG) erfüllt werden. Sie informiert über die Rechte und Pflichten der Leistungsanbieter und Nutzer;
- die Bußgeldstelle Pflegeversicherung führt Ordnungswidrigkeitenverfahren nach dem Pflegeversicherungsgesetz gegen privat pflegeversicherte Personen durch, die ihrer Zahlungspflicht nicht nachkommen. Außerdem werden Aufgaben der Versicherungsämter wahrgenommen;
- die Sozial- und Pflegeplanung wirkt darauf hin, dass die zur Ausführung von Sozialleistungen erforderlichen Dienste und Einrichtungen unter Berücksichtigung des demografischen Wandels rechtzeitig und ausreichend zur Verfügung stehen und ob und ggf. welche Maßnahmen zur Herstellung, Sicherung oder Weiterentwicklung von Angeboten erforderlich sind. Sie versteht sich als Steuerungsinstrument der Sozialverwaltung. Die Sozial- und Pflegeplanung informiert die unterschiedlichen Führungsebenen der Sozialverwaltung, die politischen Gremien und die Leistungsanbieter über soziale Entwicklungen und spricht Empfehlungen zur Weiterentwicklung der sozialen Leistungssysteme aus;
- mit der systemischen Schulbegleitung für Kinder und Jugendliche wird die schulische Inklusion ermöglicht;
- freie Wohlfahrtsverbände wie z. B. Frauenberatungsstellen, Frauenhaus, Altenpflegeseminare und Interessenverbände werden durch freiwillige Leistungen des Hochsauerlandkreises gefördert;
- mit dem "Sonderfonds zum Schutz ungeborenen Lebens und zur Verhütung" werden finanzielle Hilfen für berechtigte Personen zur Verfügung gestellt;
- die Fachstelle "Menschen mit Behinderung im Beruf" bietet Hilfen und Beratung für schwerbehinderte Arbeitnehmer im Arbeitsleben und deren Arbeitgeber. Schwerpunkt ist die Sicherung und behindertengerechte Gestaltung von Arbeitsplätzen auf dem allgemeinen Arbeitsmarkt und die Sachverhaltsermittlung in Kündigungsschutzverfahren. Die Fachstelle ist organisatorisch im FD 53 angesiedelt - Produktverantwortliche ist Frau P. Mengeringhausen.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

- Organisation und Steuerung des Fachdienstes (Sachgebiet 52/3);
- Schutz der Interessen und Bedürfnisse von Menschen, die Wohn- und Betreuungsangebote für Ältere oder pflegebedürftige Menschen und Menschen mit Behinderung nutzen. Sicherung der Einhaltung der den Leistungsanbietern obliegenden Pflichten;
- privat Pflegeversicherte sollen ihre Pflegeversicherungsbeiträe regelmäßig entrichten, damit sie bei Pflegebedürftigkeit finanziell abgesichert sind;
- Unterstützung und Sicherstellung der Arbeit der freien Wohlfahrtspflege u. ä.;
- Sicherstellung einer den örtlichen Bedarfen entsprechenden pflegerischen Angebotsstruktur unter Einbeziehung der kreisangehörigen Städte und Gemeinden;
- Sicherstellung des Schulbesuchs von Kindern und Jugendlichen mit Behinderung;
- Schutz ungeborenen Lebens;
- Teilhabe von schwerbehinderten Menschen am Arbeitsleben.

Rechtsgrundlagen:
◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig
insbesondere APG NRW, WTG, BGB, OWiG, SGB IX

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
BuÃŸgeldstelle Pflegeversicherung					0	0
- BuÃŸgeldbescheide	58	123	140	129	0	0
- festgesetzte BuÃŸgelder in â,¬	73016	96077	146916	105140	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 050301 Sonst. soz. Angelegenheiten - Personal und Verwaltung

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	638.538,20	432.591	122.303	122.435	122.599	122.546
4141000002	Inklusionspauschale	532.520,89	308.822	0	0	0	0
4141037000	Zuweisung auf Grundlage Pakt für den öffentlichen Gesundheitsdienst	137,34	0	0	0	0	0
4142100000	Zuweisungen d. Hauptfürsorgestelle aus der Ausgleichsabgabe	103.596,69	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	0,00	309	0	0	0	0
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	2.283,28	3.460	2.303	2.435	2.599	2.546
3	Sonstige Transfererträge	0,00	500	500	500	500	500
4211001300	Darlehnstilgung aus der Ausgleichsabgabe	0,00	500	500	500	500	500
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	107.127,85	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000
4311000000	Verwaltungsgebühren	107.027,85	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000
4321100000	Benutzungsentgelte	100,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	65.000,00	0	0	0	0	0
4461110000	Vermischte Einnahmen	65.000,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	112.515,60	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
4561000000	Bußgelder	105.180,90	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
4566100000	Gutschriften und Erstattungen von Geschäftsaufwendungen	2.029,70	0	0	0	0	0
4583000000	Auflösung/Herabsetzung von Wertberichtigungen auf Forderungen	5.305,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**923.181,65**	**613.091**	**302.803**	**302.935**	**303.099**	**303.046**
11	Personalaufwendungen	-943.551,90	-880.180	-1.083.352	-1.094.186	-1.105.128	-1.116.178
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-40	-18	-18	-18	-18
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-40	-18	-18	-18	-18
14	Bilanzielle Abschreibungen	-5.247,04	-5.821	-4.464	-4.474	-6.018	-6.018
5711000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	0,00	-2.550	0	0	0	0
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-5.247,04	-3.271	-4.464	-4.474	-6.018	-6.018
15	Transferaufwendungen	-737.595,48	-956.648	-970.169	-970.169	-970.169	-970.169
5312900000	Projekt "Schulbegleitung / Integrationshilfe im HSK"	-540.792,32	-638.669	-667.190	-667.190	-667.190	-667.190
5318190000	Zuschüsse an Sozialverbände	-3.793,50	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000
5318340000	Zuschüsse zur Durchführung von Fachseminaren für die Altenpflege	0,00	-15.000	0	0	0	0
5318450000	Zuschuss an den Verein "Frauen helfen Frauen e.V. Arnsberg" zur Förderung des Frauenhauses in Arnsberg	0,00	-75.000	-75.000	-75.000	-75.000	-75.000
5318470000	Zuschüsse an Frauenberatungsstellen	-171.465,66	-173.979	-173.979	-173.979	-173.979	-173.979
5339210000	Hilfe zum Schutz	-21.544,00	-50.000	-50.000	-50.000	-50.000	-50.000

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 050301 Sonst. soz. Angelegenheiten - Personal und Verwaltung

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
	ungeborenen Lebens und zur Verhütung						
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-193.897,55	-131.578	-131.666	-131.666	-131.666	-131.666
5411200000	Aus- und Fortbildung	-1.018,70	-1.873	-1.680	-1.680	-1.680	-1.680
5411300000	Reisekosten	-3.440,50	-2.705	-3.626	-3.626	-3.626	-3.626
5429200000	Veranstaltungen	-276,00	-600	-600	-600	-600	-600
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-140	-80	-80	-80	-80
5431180000	Sachverständigen- und Gerichtskosten	-47.896,69	-500	-500	-500	-500	-500
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-164,17	-300	-180	-180	-180	-180
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-878,74	-800	-800	-800	-800	-800
5431250000	Kosten der Öffentlichkeitsarbeit	0,00	-250	-250	-250	-250	-250
5431300000	Telefongebühren	-2.685,93	-3.410	-2.950	-2.950	-2.950	-2.950
5431313000	Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-985,32	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
5473100000	Wertveränderungen bei Forderungen	-15.668,00	0	0	0	0	0
5473200000	Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-17.286,81	0	0	0	0	0
5499100000	Beihilfen im Rahmen der Ausgleichsabgabe	-103.596,69	-120.000	-120.000	-120.000	-120.000	-120.000
17 Ordentliche Aufwendungen		**-1.880.291,97**	**-1.974.267**	**-2.189.669**	**-2.200.513**	**-2.212.999**	**-2.224.049**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-957.110,32**	**-1.361.176**	**-1.886.866**	**-1.897.578**	**-1.909.900**	**-1.921.003**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTA		**-957.110,32**	**-1.361.176**	**-1.886.866**	**-1.897.578**	**-1.909.900**	**-1.921.003**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.		-260.025,06	-260.122	-320.561	0	0	0
29 Teilergebnis		**-1.217.135,38**	**-1.621.298**	**-2.207.427**	**-1.897.578**	**-1.909.900**	**-1.921.003**
30 globaler Minderaufwand		0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale		**-1.217.135,38**	**-1.621.298**	**-2.207.427**	**-1.897.578**	**-1.909.900**	**-1.921.003**

Produktbereich	05	Soziale Leistungen
Produktgruppe	04	Leistungen nach Schwerbehindertenrecht
Produkt	01	Aufgaben des Schwerbehindertenrechts (SGB IX)
Leistung		
Organisationseinheit	FD 53 - Schwerbehindertenrecht	
Produktverantwortlicher	Petra Mengeringhausen	

Beschreibung des Produktes:
Behinderungsnachweise, Erfassung und Bewertung von Gesundheitsstörungen zur Schaffung einer verbindlichen Grundlage für die Inanspruchnahme von Hilfen, die behinderungsbedingte Nachteile ausgleichen oder vermeiden helfen und die Teilnahme am gesellschaftlichen Leben ermöglichen oder erleichtern. Legitimation für die Inanspruchnahme von Nachteilsausgleichen im allgemeinen Rechtsverkehr. Erteilung von fachspezifischen Informationen im Wege von Beratungs- und Auskunftsgesprächen.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:
Die AntragstellerInnen sollen in die Lage versetzt werden, behinderungsbedingte Nachteilsausgleiche in Anspruch zu nehmen. Bürgerinnen und Bürger sollen ausreichend über die (Schwer-)Behindertenangelegenheiten und die daraus resultierenden Ansprüche informiert werden.

Rechtsgrundlagen:
◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig
§§ 58. 69 SGB IX, § 65 Abs. 1, 4 EStDVO, §§ 13-15 SGB I

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 050401 Aufgaben des Schwerbehindertenrechts (SGB IX)

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	643.157,59	702.478	681.913	682.021	682.159	682.117
4131550000	Belastungsausgleich vom Land	641.261,18	700.000	680.000	680.000	680.000	680.000
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	24,16	25	24	25	28	29
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	1.872,25	2.453	1.889	1.996	2.131	2.088
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	772.541,00	725.000	720.000	720.000	720.000	720.000
4481431000	Landespauschale fürBeweise rhebungsaufwendungen	772.541,00	725.000	720.000	720.000	720.000	720.000
7	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**1.415.698,59**	**1.427.478**	**1.401.913**	**1.402.021**	**1.402.159**	**1.402.117**
11	Personalaufwendungen	-782.586,94	-874.914	-776.665	-784.433	-792.276	-800.199
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-588.557,90	-708.530	-716.009	-723.169	-730.402	-737.704
5238610000	Pauschalen Befundberichte	-320.411,01	-425.000	-425.000	-429.250	-433.543	-437.878
5238630000	Verbandspauschale Widersprüche/Klagen	-6.508,40	-7.000	-7.000	-7.070	-7.141	-7.212
5255310000	EDV-Aufwand	-583,76	0	0	0	0	0
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-30	-9	-9	-9	-9
5291251000	Gutachterliche Untersuchungen	0,00	-1.000	-1.000	-1.010	-1.020	-1.030
5291252000	Verdienstausfall/Fahrkosten	-19,80	-500	-500	-505	-510	-515
5291253000	Sozialgerichtskosten	-12.909,69	-15.000	-17.500	-17.675	-17.852	-18.030
5291254000	Aktengutachten	-227.025,36	-230.000	-230.000	-232.300	-234.623	-236.969
5291255000	Kosten für Sachverständige nach BRAGO	-21.099,88	-30.000	-35.000	-35.350	-35.704	-36.061
14	Bilanzielle Abschreibungen	-6.511,23	-7.427	-5.541	-5.553	-7.469	-7.469
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-6.511,23	-7.427	-5.541	-5.553	-7.469	-7.469
15	Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-9.651,35	-12.329	-11.644	-11.644	-11.644	-11.644
5411200000	Aus- und Fortbildung	0,00	-375	0	0	0	0
5411300000	Reisekosten	-923,94	-1.714	-974	-974	-974	-974
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	-473,26	-40	-20	-20	-20	-20
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-4.929,50	-6.500	-6.750	-6.750	-6.750	-6.750
5431300000	Telefongebühren	-1.249,28	-1.400	-1.600	-1.600	-1.600	-1.600
5431313000	Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-2.075,37	-2.300	-2.300	-2.300	-2.300	-2.300
17	**Ordentliche Aufwendungen**	**-1.387.307,42**	**-1.603.200**	**-1.509.859**	**-1.524.799**	**-1.541.791**	**-1.557.016**
18	**ORDENTLICHES ERGEBNIS**	**28.391,17**	**-175.722**	**-107.946**	**-122.778**	**-139.632**	**-154.899**
19	Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21	**FINANZERGEBNIS**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22	**ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST**	**28.391,17**	**-175.722**	**-107.946**	**-122.778**	**-139.632**	**-154.899**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 050401 Aufgaben des Schwerbehindertenrechts (SGB IX)

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-346.871,66	-367.424	-269.480	0	0	0
29 Teilergebnis	**-318.480,49**	**-543.146**	**-377.426**	**-122.778**	**-139.632**	**-154.899**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-318.480,49**	**-543.146**	**-377.426**	**-122.778**	**-139.632**	**-154.899**

Produktbereich	05	Soziale Leistungen
Produktgruppe	05	Leistungen nach BaföG
Produkt	01	Ausbildungsförderung
Leistung		
Organisationseinheit	FD 26 - Elterngeld, Kindertagesbetreuung, BAföG	
Produktverantwortlicher	Mirjam Schlüter	

Beschreibung des Produktes:

Hilfe für Schüler/innen an Gymnasien, Berufsfachschulen, Fachschulen und Einrichtungen des 2. Bildungsweges, die aufgrund ihrer finanziellen Situation nicht in der Lage sind, eine ihrer Eignung, Neigung und Leistung entsprechende Ausbildung zu erhalten (Bundes-/Landesmittel), Beratung über Fortbildung und Existenzgründung im Rahmen des Meister-BaföG

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Der junge Mensch soll sich frei, ohne besondere wirtschaftliche Zwänge in einer berufsqualifizierenden Ausbildung persönlich entfalten oder auf ein Berufsleben vorbereiten können. Bürgerzufriedenheit, Wirtschaftlichkeit, Bildung stärken, Ausschöpfung von Begabungsreserven

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Bundesausbildungsförderungsgesetz, BAföG, Aufstiegsfortbildungsförderungsgesetz (Meister-BAfög)

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Anzahl der Anträge nach dem BAföG	523	514	588	624	0	0
Anzahl der Bewilligungen	398	396	473	502	0	0
Anzahl der bearbeiteten Klagen	1	1	3	4	0	0

Stand: 24.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 050501 Ausbildungsförderung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	50	50	50	50	50
4311000000 Verwaltungsgebühren	0,00	50	50	50	50	50
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	100	250	250	250	250
4561000000 Bußgelder	0,00	100	250	250	250	250
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**0,00**	**150**	**300**	**300**	**300**	**300**
11 Personalaufwendungen	-127.516,17	-131.821	-129.898	-131.197	-132.509	-133.834
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-10	-9	-9	-9	-9
5255699000 Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-10	-9	-9	-9	-9
14 Bilanzielle Abschreibungen	-209,36	0	-178	-179	-240	-240
5711410000 Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-209,36	0	-178	-179	-240	-240
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-406,36	-509	-448	-448	-448	-448
5411300000 Reisekosten	-9,23	-99	-10	-10	-10	-10
5431150002 Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-40	-20	-20	-20	-20
5431199000 Büromaterial (FD 12)	-14,83	-20	-18	-18	-18	-18
5431200000 Fachliteratur (Print und Digital)	-167,40	-100	-100	-100	-100	-100
5431300000 Telefongebühren	-214,90	-250	-300	-300	-300	-300
17 Ordentliche Aufwendungen	**-128.131,89**	**-132.340**	**-130.533**	**-131.833**	**-133.206**	**-134.531**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-128.131,89**	**-132.190**	**-130.233**	**-131.533**	**-132.906**	**-134.231**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**-128.131,89**	**-132.190**	**-130.233**	**-131.533**	**-132.906**	**-134.231**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-20.662,48	-21.079	-19.914	0	0	0
29 Teilergebnis	**-148.794,37**	**-153.269**	**-150.147**	**-131.533**	**-132.906**	**-134.231**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-148.794,37**	**-153.269**	**-150.147**	**-131.533**	**-132.906**	**-134.231**

Produktbereich	05	Soziale Leistungen
Produktgruppe	06	Leistungen nach BEEG
Produkt	01	Bundeselterngeld-/Elternzeitgsetz
Leistung		
Organisationseinheit	FD 26 - Elterngeld, Kindertagesbetreuung, BAföG	
Produktverantwortlicher	Mirjam Schlüter	

Beschreibung des Produktes:

Das Elterngeld ersetzt 65 % bzw. 67 % des nach der Geburt des Kindes wegen der Betreuung entfallenden Erwerbseinkommens bis max. 1.800 EUR. Zugleich bekommen alle anspruchsberechtigten Eltern mindestens 300 EUR.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Das Elterngeld soll dazu beitragen, dass es beiden Elternteilen trotz vorübergehender Unterbrechung oder Reduzierung der Erwerbstätigkeit gelingt, ihre wirtschaftliche Existenz zu sichern. Realisierung der eigenen Vorstellungen und Bedingungen von Vereinbarkeit von Familie und Beruf, Verbesserung der Betreuung des neugeborenen Kindes durch Mütter und auch Väter.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Anzahl der Elterngeldanträge pro Jahr	3107	3043	2971	2880	0	0
-durchschnittliche Bewilligung in Tagen	28,13	34,15	39,9	40,52	0	0
					0	0
-durchschnittliche Bewilligung in Tagen	0	0	0	0	0	0

Stand: 24.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 050601 Aufgaben nach Bundeselterngeld- und Elternzeitgesetz

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	202.908,59	201.639	202.608	202.642	202.686	202.672
4131550000 Belastungsausgleich vom Land	202.306,18	200.000	202.000	202.000	202.000	202.000
4161200000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	602,41	1.639	608	642	686	672
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	100	100	100	100	100
4561000000 Bußgelder	0,00	100	100	100	100	100
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**202.908,59**	**201.739**	**202.708**	**202.742**	**202.786**	**202.772**
11 Personalaufwendungen	-130.133,85	-118.134	-125.798	-127.056	-128.326	-129.610
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-119,00	-80	-51	-52	-52	-53
5255310000 EDV-Aufwand	-119,00	0	0	0	0	0
5255699000 Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-80	-51	-52	-52	-53
14 Bilanzielle Abschreibungen	-1.765,90	-2.750	-1.503	-1.506	-2.026	-2.026
5711410000 Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-1.765,90	-2.750	-1.503	-1.506	-2.026	-2.026
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-442,22	-1.650	-1.165	-1.165	-1.165	-1.165
5411200000 Aus- und Fortbildung	0,00	-187	0	0	0	0
5411300000 Reisekosten	-51,80	-273	-55	-55	-55	-55
5431150002 Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-40	-20	-20	-20	-20
5431180000 Sachverständigen- und Gerichtskosten	0,00	-500	-500	-500	-500	-500
5431199000 Büromaterial (FD 12)	-22,07	-200	-90	-90	-90	-90
5431200000 Fachliteratur (Print und Digital)	0,00	-100	-100	-100	-100	-100
5431300000 Telefongebühren	-368,35	-350	-400	-400	-400	-400
17 Ordentliche Aufwendungen	**-132.460,97**	**-122.614**	**-128.517**	**-129.779**	**-131.569**	**-132.854**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**70.447,62**	**79.125**	**74.191**	**72.963**	**71.217**	**69.918**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**70.447,62**	**79.125**	**74.191**	**72.963**	**71.217**	**69.918**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-71.374,68	-61.535	-63.718	0	0	0
29 Teilergebnis	**-927,06**	**17.590**	**10.473**	**72.963**	**71.217**	**69.918**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 050601 Aufgaben nach Bundeselterngeld- und Elternzeitgesetz

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-927,06**	**17.590**	**10.473**	**72.963**	**71.217**	**69.918**

Produktbereich	05	Soziale Leistungen
Produktgruppe	07	Kommunales Integrationszentrum
Produkt	01	Kommunales Integrationszentrum
Leistung		
Organisationseinheit	FD 54 - Kommunales Integrationszentrum	
Produktverantwortlicher	Eva Keiter	

Beschreibung des Produktes:
Kommunales Integrationszentrum: Querschnitt, Schule, Frühe Bildung, Sprachmittlerpool, EhrenamtsförderungUmsetzung des Kommunalen Integrationsmanagments

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:
- Schaffung von Transparenz über Integrationsangebote und Nachfrage - Bündelung und Mitsteuerung von örtl. Integrationsangeboten - Sicherstellung der Kooperation und Vernetzung integrationsrelevanter Akteure in Verwaltung, freien Trägern und Migrantenselbstorganisationen - Beratung, Unterstützung und Qualifizierung von Regeleinrichtungen - Stärkung der sozialen, politischen und gesellschaftlichen Partizipation der Migrantinnen und Migranten - Angebote für Elternarbeit/ Elternbildung initiieren - Stärkung der Interkulturellen Kompetenz (z.B. in Bezug auf das Vereinswesen) -Krisenmanagement

Rechtsgrundlagen:
○ hoheitlich / verpflichtend ◉ freiwillig
- Gesetz zur Förderung der gesellschaftlichen Teilhabe und Integration in Nordrhein-Westfalen (Teilhabe- und Integrationsgesetz)- Erlass: Kommunale Integrationszentren (BASS 12 – 21)

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 050701 Kommunales Integrationszentrum (Produkt)

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.601.736,16	1.667.261	1.669.402	1.669.587	1.669.819	1.669.744
4141240100	Zuweisungen Land für KI (PK)	398.937,50	421.500	421.500	421.500	421.500	421.500
4141240200	Zuweisungen Land für KI (SK)	30.000,00	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
4141240201	Zuweisungen Land für KI (SK) Ehrenamt	58.000,00	58.000	58.000	58.000	58.000	58.000
4141240202	Zuweisungen Land für KI (SK) Handlungsfelder	35.000,00	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000
4141240203	Zuweisungen Land für KI (SK) Väterarbeit	22.000,00	22.000	22.000	22.000	22.000	22.000
4141240600	Zuweisungen Land Projekt Integrationschancen für Kinder und Familien - IfKuF	14.000,00	33.000	33.000	33.000	33.000	33.000
4141240800	Zuweisungen Land fachbezogene Pauschale Case-Management	755.250,00	769.500	769.500	769.500	769.500	769.500
4141240900	Zuweisungen Land Kommunales Integrationsmanagement (KIM) -PK-	284.525,00	291.150	294.150	294.150	294.150	294.150
4141241100	Zuweisungen Land Kommunales Programm: „FerienIntensivTraining – FIT in Deutsch (5291729000)	800,00	800	0	0	0	0
4141241200	Zuwendung Land Rucksack Schule (5291729100)	0,00	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	3.223,66	3.311	3.252	3.437	3.669	3.594
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8.702,74	800	500	500	500	500
4481000000	Erstattungen, Kostenumlagen vom Land	5.700,00	0	0	0	0	0
4488000000	Erstattungen, Kostenumlagen von übrigen Bereichen	1.232,74	0	0	0	0	0
4488400000	Erstattungen von Kosten der Fortbildungsveranstaltungen / Workshops	1.770,00	800	500	500	500	500
7	Sonstige ordentliche Erträge	7,00	0	0	0	0	0
4583000000	Auflösung/Herabsetzung von Wertberichtigungen auf Forderungen	7,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**1.610.445,90**	**1.668.061**	**1.669.902**	**1.670.087**	**1.670.319**	**1.670.244**
11	Personalaufwendungen	-1.358.722,32	-1.687.538	-1.865.722	-1.884.380	-1.903.223	-1.922.255
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-525.148,43	-655.230	-769.209	-776.901	-784.670	-792.518
5255310000	EDV-Aufwand	-499,51	0	0	0	0	0
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-30	-9	-9	-9	-9
5291700000	Förderung der Integration von Ausländern	-199.515,90	-311.200	-311.000	-314.110	-317.251	-320.424
5291722000	Projekt IfKuF	-12.978,94	-33.000	-33.000	-33.330	-33.663	-34.000
5291724000	Projekt Sprachmittlerpool	-25.171,83	-30.000	-30.000	-30.300	-30.603	-30.909
5291726000	Projekt KIM - Weiterleitung Mittel	-238.450,00	-262.200	-262.200	-264.822	-267.470	-270.145

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 050701 Kommunales Integrationszentrum (Produkt)

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
5291727000	Projekt KIM (Veranstaltungen, Schnittstellenanalyse etc.)	-5.397,97	-15.000	-15.000	-15.150	-15.302	-15.455
5291729000	Weiterleitung Mittel Programm: „FerienIntensivTraining – FIT in Deutsch (4141241100)	-810,02	-800	0	0	0	0
5291729100	Mittel für Maßnahmen i.R. Rucksack Schule (4141241200)	0,00	-3.000	-3.000	-3.030	-3.060	-3.091
5291740201	Sachkosten KI Ehrenamt	-26.751,37	0	-58.000	-58.580	-59.166	-59.757
5291740202	Sachkosten KI Handlungsfelder	-10.122,47	0	-35.000	-35.350	-35.704	-36.061
5291740203	Sachkosten KI Väterarbeit	-5.450,42	0	-22.000	-22.220	-22.442	-22.667
14 Bilanzielle Abschreibungen		-8.146,01	-6.218	-7.223	-8.362	-10.221	-10.221
5711000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-1.745,26	-1.904	-1.848	-2.975	-2.975	-2.975
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-6.316,56	-4.314	-5.375	-5.387	-7.246	-7.246
5732000000	Restbuchwert Anlagenabgang Ausbuchung	-84,19	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen		-299.697,41	0	0	0	0	0
5311900000	Rückzahlung von Zuweisungen für laufende Zwecke an das Land	-299.697,41	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-23.797,70	-37.403	-30.182	-30.182	-30.182	-30.182
5411200000	Aus- und Fortbildung	-589,70	-5.992	-354	-354	-354	-354
5411300000	Reisekosten	-14.627,66	-17.011	-15.418	-15.418	-15.418	-15.418
5412400000	Supervision/Schulungen	0,00	-4.500	-4.050	-4.050	-4.050	-4.050
5431100000	Büromaterial	-272,30	-500	-500	-500	-500	-500
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	-174,83	-100	-100	-100	-100	-100
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-354,39	-400	-360	-360	-360	-360
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-172,63	-400	-400	-400	-400	-400
5431300000	Telefongebühren	-4.250,39	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
5431313000	Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-3.355,80	-3.500	-3.500	-3.500	-3.500	-3.500
5431400000	Porto und Fracht	0,00	0	-500	-500	-500	-500
17 Ordentliche Aufwendungen		**-2.215.511,87**	**-2.386.389**	**-2.672.336**	**-2.699.825**	**-2.728.296**	**-2.755.176**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-605.065,97**	**-718.328**	**-1.002.434**	**-1.029.738**	**-1.057.977**	**-1.084.932**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		-8.701,91	0	0	0	0	0
5511000000	Zinsaufwendungen an das Land	-8.701,91	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**-8.701,91**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST		**-613.767,88**	**-718.328**	**-1.002.434**	**-1.029.738**	**-1.057.977**	**-1.084.932**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.		-63.584,35	-70.123	-72.251	0	0	0
29 Teilergebnis		**-677.352,23**	**-788.451**	**-1.074.685**	**-1.029.738**	**-1.057.977**	**-1.084.932**
30 globaler Minderaufwand		0,00	0	0	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 050701 Kommunales Integrationszentrum (Produkt)

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-677.352,23**	**-788.451**	**-1.074.685**	**-1.029.738**	**-1.057.977**	**-1.084.932**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produktbereich: 06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	42.188.497,18	42.582.167	44.582.925	45.484.318	46.404.563	47.340.008
3 Sonstige Transfererträge	4.226.433,15	2.741.400	2.427.000	2.522.694	2.623.013	2.728.205
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	5.607.899,66	6.617.818	6.579.387	6.681.011	6.784.671	6.890.406
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	104.602,11	29.000	25.000	25.000	25.000	25.000
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	11.881.416,92	10.840.281	11.955.380	12.401.425	12.841.153	13.304.703
7 Sonstige ordentliche Erträge	46.114,56	1.100	1.100	1.151	1.204	1.261
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	64.054.963,58	62.811.766	65.570.792	67.115.599	68.679.604	70.289.583
11 Personalaufwendungen	-6.849.123,82	-7.295.501	-7.720.183	-7.797.385	-7.875.358	-7.954.112
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-1.058.812,64	-1.083.826	-1.133.618	-1.145.264	-1.159.207	-1.173.408
14 Bilanzielle Abschreibungen	-136.909,44	-139.547	-136.664	-155.893	-171.416	-171.759
15 Transferaufwendungen	-114.100.334,90	-116.396.794	-120.908.660	-124.747.627	-128.750.332	-132.925.134
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-998.768,35	-418.430	-433.345	-433.345	-433.345	-433.345
17 Ordentliche Aufwendungen	-123.143.949,15	-125.334.098	-130.332.470	-134.279.514	-138.389.658	-142.657.758
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	-59.088.985,57	-62.522.332	-64.761.678	-67.163.915	-69.710.054	-72.368.175
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	-79,07	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	-79,07	0	0	0	0	0
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	-59.089.064,64	-62.522.332	-64.761.678	-67.163.915	-69.710.054	-72.368.175
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0	0	0	0	0
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-BEZ	0,00	0	0	0	0	0
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-2.208.851,04	-2.182.958	-2.000.358	0	0	0
29 Teilergebnis	-61.297.915,68	-64.705.290	-66.762.036	-67.163.915	-69.710.054	-72.368.175
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globaler Minderaufwand	-61.297.915,68	-64.705.290	-66.762.036	-67.163.915	-69.710.054	-72.368.175

Produktbereich	06	Kinder -, Jugend und Familienhilfe
Produktgruppe	01	Kindertagesbetreuung
Produkt	01	Kindertageseinrichtungen
Leistung		
Organisationseinheit	FD 26 - Elterngeld, Kindertagesbetreuung, BAföG	
Produktverantwortlicher	Mirjam Schlüter	

Beschreibung des Produktes:

Berechnung und Abrechnung der Investitions- und Betriebskosten von Tageseinrichtungen für Kinder, Bedarfsplanung, Fachberatung, Sprachförderung

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Förderung der Entwicklung des Kindes zu einer eigenverantwortlichen und gemeinschaftsfähigen Persönlichkeit, Verbesserung der Versorgungs- und Erziehungsleistungen, Erfüllung des Rechtsanspruches auf einen Kindergartenplatz, Verbesserung der wirtschaftlichen Lage, insbesondere bei Alleinerziehenden, Akzeptanz der Regelung durch die Beteiligten, Förderung des Kindes in der Entwicklung, Förderung der Sprachkompetenz, Verbesserung des Übergangs v. Kindergarten – Grundschule, Ausbau der U3-Betreuung

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

§§ 22, 22a, 24, 90 SGB VIII, Gesetz zur frühen Förderung von Kindern (Kinderbildungsgesetz – KiBiz), Beschlüsse Kreistag und KJHA

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Betreuungsquote für Kinder unter 3 Jahren (%)	46,4	44,8	44	44,3	0	0
Anzahl der Kinder in Kita-Betreuung (U3 und Ü3)	4676	4780	4832	4868	0	0

Stand: 24.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 060101 Kindertageseinrichtungen

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben		0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen		40.645.488,72	41.170.854	43.309.154	44.176.160	45.060.799	45.961.002
4141240000	Landeszuweisung für Investitionen zur Schaffung und den Erhalt von Kita-Plätzen	161.858,48	800.000	800.000	816.000	832.320	848.966
4141244000	Ausgleichszahlung des Landes für Elternbeitragsbefreiung	3.611.118,64	3.797.182	3.688.381	3.762.149	3.837.392	3.914.139
4141247000	Landeszuweisung für plusKITAS	386.731,60	346.455	447.168	456.111	465.234	474.538
4141247100	Landeszuweisung zu Fortbildungsmaßnahmen der alltagsintegrierten Sprachbildung	80.705,15	85.000	85.000	86.700	88.434	90.203
4141248000	Landeszuweisung für Sprachförderkitas	33.701,12	0	0	0	0	0
4141249100	Landeszuweisung Niedrigschwellige Betreuungsangebote für Kinder aus Flüchtlingsfamilien	538,10	0	0	0	0	0
4141251000	Landeszuweisung Fachberatung	88.000,00	76.450	75.900	77.418	78.966	80.546
4141251001	Landeszuweisung Fachberatung (Anteil HSK für Personalaufwand)	12.100,00	23.650	22.000	22.440	22.889	23.347
4141252000	Landeszuweisung für Qualifizierung	430.000,00	358.000	332.000	338.640	345.413	352.321
4141253000	Landeszuweisung zur Flexibilisierung der Betreuungszeiten	791.051,03	690.123	699.446	713.435	727.704	742.258
4141254000	Landeszuweisung Finanzierung Alltagshelfer in Kitas	1.160.293,17	1.000.000	1.300.000	1.326.000	1.352.520	1.379.570
4141256000	Landeszuweisung für Maßnahmen zur Stärkung der alltagsintegrierten sprachlichen Bildungsarbeit für Kitas (siehe 53126600	125.000,00	0	125.000	127.500	130.050	132.651
4141310000	Landeszuweisung zu den Betriebs- und Unterhaltungskosten der Kindergärten	33.718.138,22	33.955.792	35.712.020	36.426.260	37.154.786	37.897.881
4141319000	Zuweisungen vom Land für "Familienzentren"	24.207,03	12.652	0	0	0	0
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	22.046,18	25.550	22.239	23.507	25.091	24.582
3 Sonstige Transfererträge		1.075.122,58	430.000	436.600	453.816	471.860	490.784
4211001000	Tilgung Darlehen	26.352,00	0	21.600	22.453	23.344	24.279
4299250000	Rückzahlungen von Landesmitteln (Jugendamt)	175.118,72	100.000	100.000	103.943	108.076	112.411
4299260000	Interkommunaler Kostenausgleich für Kita-Platz (von anderen Jugendämtern)	7.689,71	30.000	15.000	15.591	16.211	16.862
4299270000	Rückzahlungen der Betriebskosten bzw. Rücklagen der Kindergartenträger	865.962,15	300.000	300.000	311.829	324.229	337.232
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.		4.662.451,11	5.229.386	5.066.051	5.167.473	5.270.927	5.376.451
4321210000	Elternbeiträge zu den Betriebskosten der Kindergärten (ab 08/2006-kommunale Satzung)	4.662.451,11	5.229.386	5.066.051	5.167.473	5.270.927	5.376.451
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte		0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen		4.139,19	0	0	0	0	0
4488400000	Erstattungen von Kosten	4.139,19	0	0	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 060101 Kindertageseinrichtungen

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
	der Fortbildungsveranstaltungen / Workshops						
7 Sonstige ordentliche Erträge		93,00	0	0	0	0	0
4562200000	Zinsen für überzahlte Kreismittel und aus Stundungen von Elternbeiträgen	93,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen		0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen		0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge		**46.387.294,60**	**46.830.240**	**48.811.805**	**49.797.449**	**50.803.586**	**51.828.237**
11 Personalaufwendungen		-238.800,29	-244.041	-308.629	-311.715	-314.832	-317.981
12 Versorgungsaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen		-390.145,50	-400.010	-420.009	-424.209	-428.451	-432.735
5232120000	Übernahme von Beitragsausfällen beitragspflichtiger Ganztagsschulen	-390.145,50	-400.000	-420.000	-424.200	-428.442	-432.726
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-10	-9	-9	-9	-9
14 Bilanzielle Abschreibungen		-26.292,80	-37.278	-27.697	-44.218	-44.427	-44.427
5711000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-25.580,21	-36.454	-27.091	-43.610	-43.610	-43.610
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-712,59	-824	-606	-608	-817	-817
15 Transferaufwendungen		-68.614.201,10	-68.216.859	-68.855.323	-70.232.429	-71.637.078	-73.069.818
5311925000	Rückzahlung von Zuweisungen an das Land (Jugendamt)	-501.846,01	-100.000	-100.000	-102.000	-104.040	-106.121
5312300000	Investitionsförderung zur Schaffung und den Erhalt von Kita-Plätzen	-161.858,48	-800.000	-800.000	-816.000	-832.320	-848.966
5312400000	Anteil des Kreises an den Betriebskosten der Kindergärten kommunaler Träger	-8.938.741,92	-9.656.273	-9.676.638	-9.870.171	-10.067.574	-10.268.925
5312500000	Weiterleitung Mittel "Familienzentren"	-24.207,03	-12.652	0	0	0	0
5312550000	Zuwendungen an Einrichtungen aus Landeszuweisung plusKitas	-386.731,60	-346.455	-447.168	-456.111	-465.233	-474.538
5312551000	Zuwendungen zu Fortbildungsmaßnahmen der alltagsintegrierten Sprachbildung	-21.901,02	-85.000	-85.000	-86.700	-88.434	-90.203
5312560000	Zuwendungen an Einrichtungen aus Landeszuweisung Sprachförderkitas	-33.701,10	0	0	0	0	0
5312580000	Zuwendungen für Niedrigschwellige Betreuungsangebote für Kinder aus Flüchtlingsfamilien	-82,80	0	0	0	0	0
5312590000	Zuwendungen für Fachberatungen	-75.900,00	-76.450	-75.900	-77.418	-78.966	-80.545
5312610000	Zuwendungen für Qualifizierung	-430.000,00	-358.000	-332.000	-338.640	-345.413	-352.321
5312620000	Zuwendungen zur Flexibilisierung der Betreuungszeiten	-683.437,50	-828.147	-839.335	-856.122	-873.244	-890.709
5312630000	Weiterleitung Mittel Alltagshelfer an Kitas	-1.160.293,17	-1.000.000	-1.300.000	-1.326.000	-1.352.520	-1.379.570
5312660000	Weiterleitung Landesmittel für Maßnahmen zur Stärkung der alltagsintegrierten sprachlichen Bildungs (Konto 4141256000)	-125.000,00	0	-125.000	-127.500	-130.050	-132.651

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 060101 Kindertageseinrichtungen

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
5312800000	Interkommunaler Kostenausgleich für Kita-Platz (an andere Jugendämter)	-11.542,17	-15.000	-15.000	-15.300	-15.606	-15.918
5318279900	Weiterleitung Rückzahlungen an den LWL	-591.395,92	-150.000	-150.000	-153.000	-156.060	-159.181
5318460000	Anteil des Kreises an den Betriebskosten der Kindergärten freier Träger	-55.431.669,52	-54.718.882	-54.834.282	-55.930.967	-57.049.588	-58.190.579
5318500000	Zuschuss zur Sicherstellung des Rechtsanspruchs auf einen Kindergartenplatz	-35.892,86	-70.000	-70.000	-71.400	-72.828	-74.285
5331000026	Fortbildungsveranstaltungen für Fachkräfte in der Jugendhilfe (§ 72,74 KJHG)	0,00	0	-5.000	-5.100	-5.202	-5.306
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-38.559,00	-34.367	-41.996	-41.996	-41.996	-41.996
5411200000	Aus- und Fortbildung	-1.438,33	-4.000	-1.074	-1.074	-1.074	-1.074
5411220000	Übungs- u. Ausbildungskosten	-4.139,20	0	0	0	0	0
5411300000	Reisekosten	-1.419,90	-1.427	-1.497	-1.497	-1.497	-1.497
5429200000	Veranstaltungen	-674,63	-800	-800	-800	-800	-800
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-40	-20	-20	-20	-20
5431180000	Sachverständigen- und Gerichtskosten	0,00	0	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-292,38	-500	-405	-405	-405	-405
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-3.086,46	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
5431300000	Telefongebühren	-501,05	-600	-700	-700	-700	-700
5431313000	Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-27.007,05	-24.500	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000
17 Ordentliche Aufwendungen		**-69.307.998,69**	**-68.932.555**	**-69.653.654**	**-71.054.567**	**-72.466.784**	**-73.906.957**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-22.920.704,09**	**-22.102.315**	**-20.841.849**	**-21.257.118**	**-21.663.198**	**-22.078.720**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		-79,07	0	0	0	0	0
5511000000	Zinsaufwendungen an das Land	-79,07	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**-79,07**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST		**-22.920.783,16**	**-22.102.315**	**-20.841.849**	**-21.257.118**	**-21.663.198**	**-22.078.720**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.		-230.868,74	-218.211	-195.768	0	0	0
29 Teilergebnis		**-23.151.651,90**	**-22.320.526**	**-21.037.617**	**-21.257.118**	**-21.663.198**	**-22.078.720**
30 globaler Minderaufwand		0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale		**-23.151.651,90**	**-22.320.526**	**-21.037.617**	**-21.257.118**	**-21.663.198**	**-22.078.720**

Produktbereich	06	Kinder -, Jugend und Familienhilfe
Produktgruppe	01	Kindertagesbetreuung
Produkt	02	Kindertagespflege
Leistung		
Organisationseinheit	FD 26 - Elterngeld, Kindertagesbetreuung, BAföG	
Produktverantwortlicher	Mirjam Schlüter	

Beschreibung des Produktes:
Förderung von Kindern in Tagespflege; Auswahl von Tagespflegeeltern, Vermittlung von Kindern; Fortbildung und Finanzierung der Tagespflegestellen; kfd-Tagesmütterverein Meschede e.V.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:
Kindgerechte Betreuung und Versorgung von Kindern, deren alleinerziehende Mütter oder Väter sich in Ausbildung oder Berufstätigkeit befinden; erzieherische Unterstützung von belasteten Familien

Rechtsgrundlagen:
◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig
SGB VIII – Kinder- und Jugendhilfe

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Fallzahlen Kindertagespflege	301	313	321	327	0	0

Stand: 25.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 060102 Kindertagespflege

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	620.188,25	635.418	599.192	611.179	623.407	635.871
4141247100	Landeszuweisung zu Fortbildungsmaßnahmen der alltagsintegrierten Sprachbildung	1.358,85	0	0	0	0	0
4141251000	Landeszuweisung Fachberatung	45.375,00	45.100	46.200	47.124	48.066	49.028
4141460000	Zuwendungen für Investitionen in der Kindertagespflege	16.813,61	60.000	50.000	51.000	52.020	53.060
4141470000	Landeszuschuss nach § 22 KiBiz	556.558,13	530.318	502.909	512.967	523.227	533.691
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	82,66	0	83	88	94	92
3	Sonstige Transfererträge	596.421,33	635.000	690.000	717.206	745.727	775.633
4211400000	Kostenbeiträge in der Tagespflege	594.548,46	635.000	690.000	717.206	745.727	775.633
4291999999	Andere sonstige Transfererträge	1.872,87	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.445,00	2.160	2.100	2.142	2.185	2.229
4488400000	Erstattungen von Kosten der Fortbildungsveranstaltungen / Workshops	2.445,00	2.160	2.100	2.142	2.185	2.229
7	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**1.219.054,58**	**1.272.578**	**1.291.292**	**1.330.527**	**1.371.319**	**1.413.733**
11	Personalaufwendungen	-165.925,11	-174.497	-175.508	-177.263	-179.036	-180.826
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0	0	0	0	0
14	Bilanzielle Abschreibungen	-402,85	-234	-343	-344	-462	-462
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-402,85	-234	-343	-344	-462	-462
15	Transferaufwendungen	-4.382.345,02	-5.363.600	-5.135.700	-5.238.414	-5.343.182	-5.450.046
5311925000	Rückzahlung von Zuweisungen an das Land (Jugendamt)	-10.831,98	0	0	0	0	0
5312590000	Zuwendungen für Fachberatungen	-45.375,00	-45.100	-46.200	-47.124	-48.066	-49.027
5312700000	Zuwendungen für Investitionen in der Kindertagespflege	-16.813,61	-60.000	-50.000	-51.000	-52.020	-53.060
5318380000	Zuschuss an den kfd Meschede e.V.	-34.816,00	-90.000	-45.000	-45.900	-46.818	-47.754
5318500000	Zuschuss zur Sicherstellung des Rechtsanspruchs auf einen Kindergartenplatz	0,00	0	-10.000	-10.200	-10.404	-10.612
5331000011	Tagespflegegeld	-3.844.530,14	-4.700.000	-4.500.000	-4.590.000	-4.681.800	-4.775.437
5331000012	Sozialversicherungsbeiträge	-399.935,26	-400.000	-460.000	-469.200	-478.584	-488.156
5331000013	Fortbildung von Tagespflegeeltern	-14.543,03	-50.000	-24.500	-24.990	-25.490	-26.000
5331000034	Anschubfinanzierung Großtagespflege	-15.500,00	-18.500	0	0	0	0
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-504,95	-312	-319	-319	-319	-319
5411300000	Reisekosten	-9,22	-52	-10	-10	-10	-10
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-14,83	-10	-9	-9	-9	-9
5431300000	Telefongebühren	-214,90	-250	-300	-300	-300	-300
5473100000	Wertveränderungen bei Forderungen	-266,00	0	0	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 060102 Kindertagespflege

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
17 Ordentliche Aufwendungen	**-4.549.177,93**	**-5.538.643**	**-5.311.870**	**-5.416.340**	**-5.522.999**	**-5.631.653**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-3.330.123,35**	**-4.266.065**	**-4.020.578**	**-4.085.813**	**-4.151.680**	**-4.217.920**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST	**-3.330.123,35**	**-4.266.065**	**-4.020.578**	**-4.085.813**	**-4.151.680**	**-4.217.920**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-19.195,21	-19.640	-18.302	0	0	0
29 Teilergebnis	**-3.349.318,56**	**-4.285.705**	**-4.038.880**	**-4.085.813**	**-4.151.680**	**-4.217.920**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-3.349.318,56**	**-4.285.705**	**-4.038.880**	**-4.085.813**	**-4.151.680**	**-4.217.920**

Produktbereich	06	Kinder -, Jugend und Familienhilfe
Produktgruppe	02	Soziale Dienste der Jugendhilfe, Jugendamtsleiter
Produkt	01	Jugendamtsleiter, Personal + Verwaltung
Leistung		
Organisationseinheit	FD 26 - Jugendhilfe	
Produktverantwortlicher	Mirjam Schlüter	

Beschreibung des Produktes:
Sicherstellung und Ausgestaltung der sich ergebenden administrativen strukturellen Bedingungen (Sachkosten); Personalführung, Fortbildung der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter der zugehörigen Fachdienste

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:
Optimale Umsetzung und Sicherstellung des gesetzlichen Auftrages als öffentlicher Träger der Jugendhilfe

Rechtsgrundlagen:
◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig
SGB VIII – Kinder- und Jugendhilfe, BKischG, JGG, FamFG, BGB, SGB IX, SGB X, SGB XII, Adoptionsvermittlungsgesetz

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Fallzahlen Jugendgerichtshilfe	397	0	0	0	0	0
Fallzahlen Familiengerichtshilfe (ab 2011 Änderung der Kriterien)	462	0	0	0	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 060201 Jugendamtsleiter, Personal und Verwaltung

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	413.019,49	353.852	367.528	380.647	394.437	407.580
4131100000	Netzwerk Frühe Hilfen/Familienhebammen	30.308,00	30.308	37.021	38.317	39.656	41.046
4141480000	Verwaltungskostenpauschale vom Land unbegleiteter minderjähriger Flüchtlinge (umF)	370.580,50	318.290	318.290	329.430	340.960	352.894
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	1.731,41	1.740	1.726	1.811	1.985	2.044
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	10.399,58	3.514	10.491	11.089	11.836	11.596
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	499.686,98	500.032	514.639	532.651	551.294	570.589
4481420250	Belastungsausgleich gem. § 12 LandeskinderschutzG	487.317,00	487.317	487.317	504.373	522.026	540.297
4482000001	Erstattungszahlung Stadt Schmallenberg für Verfahrenslotse	0,00	0	14.607	15.118	15.647	16.195
4482400000	Erstattung von Personal- u. Sachkosten für Leistungen in der Adoptionsvermittlung	12.369,98	12.715	12.715	13.160	13.621	14.097
7	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**912.706,47**	**853.884**	**882.167**	**913.298**	**945.731**	**978.169**
11	Personalaufwendungen	-4.033.803,33	-4.368.295	-4.579.313	-4.625.106	-4.671.357	-4.718.071
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-16.367,67	-46.311	-44.678	-48.010	-49.403	-50.859
5211100000	Gebäudeunterhaltung	-2.009,11	-10.000	-10.000	-12.000	-12.000	-12.000
5241100000	Strom	-2.113,50	-791	-2.676	-2.756	-2.839	-2.924
5241200000	Heizung	-823,59	-2.940	-2.940	-2.999	-3.059	-3.120
5241400000	Reinigung	-9.738,94	-20.000	-22.543	-23.670	-24.854	-26.097
5241600000	Gebäude- und Inventarversicherung	-65,37	-100	-68	-69	-70	-71
5251000000	Unterhaltung KFZ	-1.372,10	-400	-1.400	-1.414	-1.428	-1.442
5255110000	Wartungskosten	-184,69	-2.000	0	0	0	0
5255310000	EDV-Aufwand	-60,37	0	0	0	0	0
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-80	-51	-52	-52	-53
5291600000	Beratungsleistungen WeiterentwicklungFinanzsoftware/Schnittstellen	0,00	-10.000	-5.000	-5.050	-5.101	-5.152
14	Bilanzielle Abschreibungen	-38.919,32	-30.849	-36.773	-43.234	-50.575	-50.920
5711000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-9.046,10	-11.350	-9.580	-15.422	-15.422	-15.422
5711100000	Abschreibungen auf Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen	-1.619,72	-1.738	-1.704	-1.733	-1.866	-1.866
5711330000	Abschreibungen auf Fahrzeuge	-4.370,28	-6.399	-5.295	-5.843	-6.066	-6.411
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-23.729,89	-11.362	-20.194	-20.236	-27.221	-27.221
5732000000	Restbuchwert Anlagenabgang Ausbuchung	-153,33	0	0	0	0	0
15	Transferaufwendungen	0,00	-15.000	-15.000	-15.525	-16.068	-16.631
5331000026	Fortbildungsveranstaltungen	0,00	-15.000	-15.000	-15.525	-16.068	-16.631

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 060201 Jugendamtsleiter, Personal und Verwaltung

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
	für Fachkräfte in der Jugendhilfe (§ 72,74 KJHG)						
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-236.910,29	-322.597	-340.072	-340.072	-340.072	-340.072
5411200000	Aus- und Fortbildung	-13.332,82	-18.635	-12.558	-12.558	-12.558	-12.558
5411220000	Übungs- u. Ausbildungskosten	0,00	-2.500	-2.375	-2.375	-2.375	-2.375
5411300000	Reisekosten	-30.187,43	-32.329	-31.819	-31.819	-31.819	-31.819
5412400000	Supervision/Schulungen	-6.646,95	-11.000	-10.800	-10.800	-10.800	-10.800
5422000000	Pacht/Miete	-58.255,20	-54.000	-54.500	-54.500	-54.500	-54.500
5429200000	Veranstaltungen	-613,30	-500	-600	-600	-600	-600
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	-4.369,26	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
5431180000	Sachverständigen- und Gerichtskosten	-13.139,64	-15.000	-31.050	-31.050	-31.050	-31.050
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-1.730,43	-2.000	-1.710	-1.710	-1.710	-1.710
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-1.195,12	-1.600	-1.200	-1.200	-1.200	-1.200
5431300000	Telefongebühren	-10.769,86	-12.300	-12.900	-12.900	-12.900	-12.900
5431313000	Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-78.438,61	-133.620	-142.700	-142.700	-142.700	-142.700
5431400000	Porto und Fracht	-9,20	-2.000	-500	-500	-500	-500
5431550001	Sonstiger Sachaufwand i.R. KinderschutzG	-12.129,75	-30.000	-30.000	-30.000	-30.000	-30.000
5431555000	Vermische Aufwendungen	-77,23	-100	-350	-350	-350	-350
5431710000	Bekanntmachungen	0,00	-50	0	0	0	0
5441300000	sonstige Versicherungen (ohne KFZ)	-278,16	-300	-300	-300	-300	-300
5443210000	versch. Mitgliedsbeiträge Jugendamt	-4.833,58	-4.863	-4.990	-4.990	-4.990	-4.990
5446000000	Versicherungen KFZ (neu ab 2019)	-711,75	-800	-720	-720	-720	-720
5473100000	Wertveränderungen bei Forderungen	-192,00	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen		**-4.326.000,61**	**-4.783.052**	**-5.015.836**	**-5.071.947**	**-5.127.475**	**-5.176.553**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-3.413.294,14**	**-3.929.168**	**-4.133.669**	**-4.158.649**	**-4.181.744**	**-4.198.384**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST/		**-3.413.294,14**	**-3.929.168**	**-4.133.669**	**-4.158.649**	**-4.181.744**	**-4.198.384**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.		-1.059.846,05	-1.079.252	-1.058.302	0	0	0
29 Teilergebnis		**-4.473.140,19**	**-5.008.420**	**-5.191.971**	**-4.158.649**	**-4.181.744**	**-4.198.384**
30 globaler Minderaufwand		0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale		**-4.473.140,19**	**-5.008.420**	**-5.191.971**	**-4.158.649**	**-4.181.744**	**-4.198.384**

Produktbereich	06	Kinder -, Jugend und Familienhilfe
Produktgruppe	02	Soziale Dienste der Jugendhilfe, Jugendamtsleiter
Produkt	02	Jugendarbeit
Leistung		
Organisationseinheit	FD 26 - Jugendhilfe	
Produktverantwortlicher	Mirjam Schlüter	

Beschreibung des Produktes:

Zuschüsse an Verbände und Vereine zur Durchführung von Ferienfreizeiten, Ferienaktionswochen, Internationale Jugendbegegnungen usw.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Vermittlung sozialer Kompetenz, Entwicklung der Persönlichkeit, Erfahrungen im sozialen Austausch, Erholung, Auseinandersetzung mit fremden Religionen, Kulturen und Lebensformen; Übernahme von Verantwortung; Wissensvermittlung

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

SGB VIII – Kinder- und Jugendhilfe, Richtlinien des Kreisjugendamtes zur Förderung der Kinder- und Jugendarbeit

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Teilnehmer an Freizeiten (Fahrten, Lager, Wanderungen)	1229	1156	1499	1413	0	0
Teilnehmer an Internationalen Jugendbegegnungen freier Träger	0	0	0	0	0	0
Teilnehmer an Kinder- und Jugendferienmaßnahmen vor Ort	1042	621	730	1051	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 060202 Jugendarbeit

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	263.130,00	280.130	275.528	283.794	292.308	301.077
4141440000 Zuweisungen zu Einrichtungen der offenen Jugendarbeit	263.130,00	263.130	275.528	283.794	292.308	301.077
4141700000 Zuweisung zu deutschen und internationalen Jugendbegegnungen	0,00	17.000	0	0	0	0
3 Sonstige Transfererträge	3.543,00	10.000	10.000	10.394	10.808	11.241
4215100000 Rückzahlung überzahlter Betriebs- undUnterhaltungs kostenzuschüsse	3.543,00	10.000	10.000	10.394	10.808	11.241
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	4.788,00	9.600	9.600	9.792	9.988	10.188
4321180000 Teilnehmerentgelte bei deutschen und internationalen Jugendbegegnungen	4.788,00	9.600	9.600	9.792	9.988	10.188
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**271.461,00**	**299.730**	**295.128**	**303.980**	**313.104**	**322.506**
11 Personalaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-14.797,00	-22.000	-22.800	-23.028	-23.258	-23.491
5281040000 Kosten der Öffentlichkeitsarbeit	-14.797,00	-22.000	-22.800	-23.028	-23.258	-23.491
14 Bilanzielle Abschreibungen	-55,38	-52	-47	-47	-64	-64
5711410000 Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-55,38	-52	-47	-47	-64	-64
15 Transferaufwendungen	-1.294.668,59	-1.497.500	-1.736.000	-1.788.080	-1.841.722	-1.896.974
5314300000 Zuschüsse an freie Träger zur Unterhaltung von Jugendheimen	0,00	-10.000	-10.000	-10.300	-10.609	-10.927
5318280000 Personalkostenzuschüsse für hauptamtliche Kräfte der Jugendorganisationen	-9.476,00	-15.000	-15.000	-15.450	-15.914	-16.391
5318330000 Zusch. a. Verbände u. Vereine z. Durchführung v. Ferienfreizeiten, Int. Begegnungen etc.	-48.160,00	-60.000	-60.000	-61.800	-63.654	-65.564
5318400000 Betriebskostenzuschüsse für Einrichtungen der offenen Jugendarbeit einschl. Treffpunktarbeit	-1.218.987,30	-1.150.000	-1.300.000	-1.339.000	-1.379.169	-1.420.545
5331000005 Deutsche u. internationale Jugendbegegnungen	-18.045,29	-60.000	-50.000	-51.500	-53.045	-54.636
5331000007 Beihilfenf.Familienerholungs maßnahmen	0,00	-2.500	-1.000	-1.030	-1.061	-1.093
5331000036 Beihilfen Kosten für die Ferienbetreuung	0,00	-200.000	-300.000	-309.000	-318.270	-327.818
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-300	-300	-300	-300	-300
5431151000 Beschaffung von Kleinteilen etc. r.R.der Jugendarbeit	0,00	-300	-300	-300	-300	-300
17 Ordentliche Aufwendungen	**-1.309.520,97**	**-1.519.852**	**-1.759.147**	**-1.811.455**	**-1.865.344**	**-1.920.829**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-1.038.059,97**	**-1.220.122**	**-1.464.019**	**-1.507.475**	**-1.552.240**	**-1.598.323**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**-1.038.059,97**	**-1.220.122**	**-1.464.019**	**-1.507.475**	**-1.552.240**	**-1.598.323**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 060202 Jugendarbeit

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
29 Teilergebnis	**-1.038.059,97**	**-1.220.122**	**-1.464.019**	**-1.507.475**	**-1.552.240**	**-1.598.323**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-1.038.059,97**	**-1.220.122**	**-1.464.019**	**-1.507.475**	**-1.552.240**	**-1.598.323**

Produktbereich	06	Kinder -, Jugend und Familienhilfe
Produktgruppe	02	Soziale Dienste der Jugendhilfe, Jugendamtsleiter
Produkt	03	Jugendsozialarbeit, erzieherischer Kinder- und Jugendschutz
Leistung		
Organisationseinheit	FD 26 - Jugendhilfe	
Produktverantwortlicher	Mirjam Schlüter	

Beschreibung des Produktes:

Außerschulische "Kinder- und Jugendarbeit" ist neben Elternhaus, Schule und Beruf ein eigenständiger Bereich im Erziehungsfeld unserer Gesellschaft. Sie unterliegt den Faktoren der Freiwilligkeit, Offenheit, Vielfältigkeit, Pluralität, Bedürfnisentsprechung und Mitgestaltung. Sie wird durch die öffentlichen und freien Träger der Jugendhilfe angeboten. Die Angebote sind durch das Jugendamt zu gewährleisten und durch geeignete Maßnahmen im Rahmen der Jugendhilfeplanung zu koordinieren und qualitativ fortzuentwickeln. Grundsätzlich ist sie auf die Förderung der Entwicklung junger Menschen ausgerichtet, die sie zur Selbstbestimmung befähigen, sie zur Mitverantwortung anregen und zum sozialen Engagement hinführen soll. Erzieherischer Kinder- und Jugendschutz; Öffentlichkeitsarbeit, Kooperation Schule, Jugendverbände, Polizei und Ordnungsamt

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

"Kinder- und Jugendarbeit" wird von öffentlichen und freien Trägern der Jugendhilfe gem. der gesetzlichen Vorgaben des Kinder- und Jugendhilfegesetzes angeboten und erfüllt somit den gesetzlichen Auftrag. "Kinder- und Jugendarbeit" des öffentlichen Trägers wird gemessen an der Angebotsvielfalt, der Erfüllung des gesetzl. Auftrags und an der Leistungsmaximierung. Wo dies erreicht wird, trägt Kinder- und Jugendarbeit zur Bürgerfreundlichkeit, positiver Öffentlichkeitsarbeit und einer vorteilhaften Präsentation der eigenen Aufgaben sowie zur Zufriedenheit der Mitarbeiter bei.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

SGB VIII – Kinder- und Jugendhilfe, Bundes- und Landesjugendplan, Jugendförderungsgesetz NRW, Gesetz zum Schutz der Jugend in der Öffentlichkeit, Richtlinien des Kreisjugendamtes zur Förderung der Kinder- und Jugendarbeit

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Teilnehmer an Jugendbildungsmaßnahmen	28	29	0	8	0	0
Teilnehmer an Jugendgruppenleiterschulungen	32	39	43	11	0	0
Teilnehmer an sozialen Trainingskursen	14	11	9	13	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 060203 Jugendsozialarbeit, erzieherischer Kinder- und Jugendschutz

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	264,00	1.000	500	510	520	531
4321160000 Teilnehmerentgelte i.R. vonJugendschutzveranstaltungen	264,00	1.000	500	510	520	531
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**264,00**	**1.000**	**500**	**510**	**520**	**531**
11 Personalaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0	0	0	0	0
14 Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen	-29.241,64	-58.100	-56.973	-58.682	-60.443	-62.256
5318130000 Zuschüsse für die Fortbildung von Mitarbeitern in Jugendverbänden und Vereinen	-3.638,00	-2.500	-2.500	-2.575	-2.652	-2.732
5318260000 Zusch. a. Jugendverb. u. Vereine z.Beschaffung v. Jugendpflegemat.u.z. Durchführung v.Maßnahmen	-2.906,00	-5.000	-5.000	-5.150	-5.305	-5.464
5318360000 Förderung der allg. Aufgaben des Kreisjugendrings	0,00	-1.600	-250	-258	-266	-274
5318440000 Jugendberufshilfe	0,00	-500	0	0	0	0
5331000001 Erzieherischer Kinder- und Jugendschutz (§ 14 KJHG)	-3.903,30	-20.000	-20.000	-20.600	-21.218	-21.855
5331000002 Außerschulische Jugendbildung,Jugendgruppenleiterschulungen	-872,86	-1.000	-1.000	-1.030	-1.061	-1.093
5331000028 soziale Trainingskurse	-17.921,48	-27.500	-28.223	-29.069	-29.941	-30.838
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-10	0	0	0	0
5431199000 Büromaterial (FD 12)	0,00	-10	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen	**-29.241,64**	**-58.110**	**-56.973**	**-58.682**	**-60.443**	**-62.256**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-28.977,64**	**-57.110**	**-56.473**	**-58.172**	**-59.923**	**-61.725**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**-28.977,64**	**-57.110**	**-56.473**	**-58.172**	**-59.923**	**-61.725**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
29 Teilergebnis	**-28.977,64**	**-57.110**	**-56.473**	**-58.172**	**-59.923**	**-61.725**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-28.977,64**	**-57.110**	**-56.473**	**-58.172**	**-59.923**	**-61.725**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 060203 Jugendsozialarbeit, erzieherischer Kinder- und Jugendschutz

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7

Produktbereich	06	Kinder -, Jugend und Familienhilfe
Produktgruppe	02	Soziale Dienste der Jugendhilfe, Jugendamtsleiter
Produkt	04	Förderung der Erziehung in den Familien
Leistung		
Organisationseinheit	FD 26 - Jugendhilfe	
Produktverantwortlicher	Mirjam Schlüter	

Beschreibung des Produktes:

„Müttern, Vätern, anderen Erziehungsberechtigten und jungen Menschen sollen Leistungen der allgemeinen Förderung der Erziehung in der Familie angeboten werden. Sie sollen dazu beitragen, dass Mütter, Väter und andere Erziehungsberechtigte ihre Erziehungsverantwortung besser wahrnehmen können. Sie sollen auch Wege aufzeigen, wie Konfliktsituationen in der Familie gewaltfrei gelöst werden können.“ (§ 16 ff. SGB VIII) Hierzu zählen u.a. Angebote der Erziehungsberatung, der Familienunterstützung (z.B. durch vorübergehende Unterbringung von jungen Menschen im "Ankerplatz Norderney" Kinder-und Jugendhilfeeinrichtung des Hochsauerlandkreises) oder gemeinsame Wohnformen für Mütter bzw. Väter mit Kind. Gerade letztere Hilfe muss vor dem Hintergrund des „Schutzauftrages“ und der Gewährleistung des Kindeswohls verstärkt eingesetzt werden.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Durch die Angebote sollen Eltern oder alleinerziehende Elternteile zur Wahrnehmung ihrer elterlichen Verpflichtung angeregt bzw. in ihrer Erziehungsverantwortung gestärkt und unterstützt werden, um den Erhalt des familiären Systems zu gewährleisten.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

SGB VIII – Kinder- und Jugendhilfe, FamFG

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Formlose Betreuungen	457	541	0	627	0	0
Maßnahmen der Förderung Erziehung in der Familie (Finanzierung)	198	224	184	160	0	0
gemeinsame Wohnformen von Müttern/Vätern mit ihren Kindern	9	9	8	7	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 060204 Förderung der Erziehung in den Familien

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	57.087,80	28.787	29.021	29.892	30.788	31.712
4141490000 Zuweisung Land Projekt "kinderstark - NRW schafft Chancen"	57.087,80	28.787	29.021	29.892	30.788	31.712
3 Sonstige Transfererträge	367.411,16	35.400	35.400	36.796	38.260	39.793
4211211000 Übergeleitete Ansprüche für Maßnahmen nach §§ 19 und 20 SGB VIII	366.599,72	31.000	31.000	32.222	33.504	34.847
4221500000 Kostenbeitrag, Aufwendungsersatz, Kostenersatz (i.E.)	24,99	2.000	2.000	2.079	2.162	2.248
4291999999 Andere sonstige Transfererträge	786,45	2.400	2.400	2.495	2.594	2.698
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	3.435,00	500	500	515	530	546
4561000000 Bußgelder	0,00	500	500	515	530	546
4583000000 Auflösung/Herabsetzung von Wertberichtigungen auf Forderungen	3.435,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**427.933,96**	**64.687**	**64.921**	**67.203**	**69.578**	**72.051**
11 Personalaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-19.500,00	-36.750	-36.750	-37.118	-37.489	-37.864
5238300000 Kostenerstatt.a.Verbände u.Vereine d.freien Jugendhilfef.d.Wahrnehmung.v.Jugendamtsaufgaben	-19.500,00	-36.750	-36.750	-37.118	-37.489	-37.864
14 Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen	-2.225.779,05	-2.934.800	-3.184.776	-3.280.319	-3.378.729	-3.480.091
5311900000 Rückzahlung von Zuweisungen für laufende Zwecke an das Land	-22.285,46	0	0	0	0	0
5318600000 Kreisanteil an den Kosten der Erziehungsberatungsstellen	-385.228,09	-513.647	-575.689	-592.960	-610.749	-629.071
5331000006 Maßnahmen der Förderung Erziehung in der Familie	-595.878,25	-955.102	-1.042.031	-1.073.292	-1.105.491	-1.138.656
5331000008 Kosten gemeinsamer Wohnformen von Müttern bzw. Vätern mit ihren Kindern	-1.058.730,19	-1.275.851	-1.363.290	-1.404.188	-1.446.312	-1.489.701
5331000009 Betreuung und Versorgung von Kindern in Notsituationen (§ 20 SGB)	0,00	-7.500	-5.000	-5.150	-5.305	-5.464
5331000010 Kosten der Unterbringung zur Sicherstellung der Schulpflicht	0,00	-500	0	0	0	0
5331000033 Kosten "Begleiteter Umgang" gem. § 18 Abs. 3 SGB VIII	-56.238,79	-56.090	-70.212	-72.318	-74.488	-76.723
5331000044 Kosten für den Einsatz von Familienhebammen	-81.704,53	-87.286	-89.730	-92.422	-95.195	-98.051
5331000045 Projekt "kinderstark - NRW schafft Chancen"	-25.713,74	-38.824	-38.824	-39.989	-41.189	-42.425
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-3.503,47	0	0	0	0	0
5431555000 Vermische Aufwendungen	-490,09	0	0	0	0	0
5473200000 Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-3.013,38	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen	**-2.248.782,52**	**-2.971.550**	**-3.221.526**	**-3.317.437**	**-3.416.218**	**-3.517.955**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-1.820.848,56**	**-2.906.863**	**-3.156.605**	**-3.250.234**	**-3.346.640**	**-3.445.904**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 060204 Förderung der Erziehung in den Familien

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST	**-1.820.848,56**	**-2.906.863**	**-3.156.605**	**-3.250.234**	**-3.346.640**	**-3.445.904**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
29 Teilergebnis	**-1.820.848,56**	**-2.906.863**	**-3.156.605**	**-3.250.234**	**-3.346.640**	**-3.445.904**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-1.820.848,56**	**-2.906.863**	**-3.156.605**	**-3.250.234**	**-3.346.640**	**-3.445.904**

Produktbereich	06	Kinder -, Jugend und Familienhilfe
Produktgruppe	02	Soziale Dienste der Jugendhilfe, Jugendamtsleiter
Produkt	08	Ankerplatz Norderney
Leistung		
Organisationseinheit	FD 26 - Jugendhilfe	
Produktverantwortlicher	Mirjam Schlüter	

Beschreibung des Produktes:

Nach der Erteilung der Betriebserlaubnis durch das Niedersächsische Landesamt für Soziales, Jugend und Familie führt der Hochsauerlandkreises das frühere Kinderkurheim seit dem 01.09.2020 als eine Einrichtung der Jugendhilfe. Die durchschnittlich dreiwöchigen Aufenthalte in insgesamt 15 Maßnahmen pro Kalenderjahr dienen vor Allem der Stärkung von Kindern, Jugendlichen und deren Familien in Krisensituationen. Es werden 25 Plätze angeboten, die sich wie folgt aufteilen: a) Jugendgruppe (10-15 Jahre): zehn Plätze b) Kindergruppe (2-9 Jahre): zehn Plätze c) eine Wohneinheit für einen Elternteil mit bis zu zwei Kindern d) zwei Inobhutnahmeplätze

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Die Kinder und Jugendlichen werden u. a. durch die Mitarbeiter/innen des Allgemeinden Sozialen Dienstes (ASD) vermittelt. Die Aufenthalte dienen vordergründig der Förderung der Erziehung in der Familie, z. B. bei Trennungs-/ Scheidungssituationen oder Kriseninterventionen. Der Aufenthalt bietet für Kinder und Jugendliche die Chance, aus einer defizitären, familiären Situation heraus im geschützten und fachlich begleiteten Raum zur Ruhe zu kommen und neue Kräfte zu finden. Durch die vorübergehende Herausnahme aus der Familie kann oftmals eine dauerhafte, kostenintensive Unterbringung in einer stationären Wohngruppe vermieden werden. Mit der Neuausrichtung einher ging auch eine Werbekampagne (Erstellung einer Werbebroschüre für Sozialarbeiter sowie zielgruppengerichteter Flyer und eines neuen Internetauftritts). Durch eine zusätzliche Quote an Fremdbelegern (andere Jugendämter) sollte eine mindestens 80% Auslastung der Einrichtung erreicht werden. Von dieser Annahme (Auslastung von 80%) wird auch für die Mittelplanung 2027 ausgegangen.

Rechtsgrundlagen:

○ hoheitlich / verpflichtend ◉ freiwillig

§ 16 SGB VIII - Allgemeine Förderung der Erziehung in der Familie -§ 20 SGB VIII - Kinder und Jugendliche in Notsituationen -§ 27 SGB VIII - Hilfe zur Erziehung -§ 42 SGB VIII - Inobhutnahmen von Kindern und Jugendlichen -

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Stand 22.06.2026	0	0	0	0	0	0
Kinder/Jugendliche insgesamt	221	263	265	214	169	0
davon aus dem Bereich		0	0	0	0	0
-des Kreisjugendamtes	198	204	184	160	141	0
-der Stadt Arnsberg	1	6	3	0	8	0
-der Stadt Schmallenberg	2	2	2	3	0	0
-der Stadt Sundern	0	0	0	9	1	0
-außerhalb des Kreisgebietes	20	21	76	42	19	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 060208 Ankerplatz Norderney

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	51	0	0	0	0
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	0,00	51	0	0	0	0
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	940.396,55	1.377.832	1.503.236	1.503.236	1.503.236	1.503.236
4321122000	Erstattungen von Jugendhilfemaßnahmen (externe Belegung)	940.396,55	1.377.832	461.204	461.204	461.204	461.204
4321122010	Erstattungen von Jugendhilfemaßnahmen (interne Belegung)	0,00	0	1.042.032	1.042.032	1.042.032	1.042.032
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	25.563,69	29.000	25.000	25.000	25.000	25.000
4421400000	Sachbezüge des Personals	25.563,69	29.000	25.000	25.000	25.000	25.000
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	41.445,56	0	0	0	0	0
4566100000	Gutschriften und Erstattungen von Geschäftsaufwendungen	-47,80	0	0	0	0	0
4566120000	Gutschriften und Erstattungen ausBewirtschaftungsaufwendungen	538,00	0	0	0	0	0
4582000000	Auflösung/Herabsetzung von Rückstellungen	40.955,36	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**1.007.405,80**	**1.406.883**	**1.528.236**	**1.528.236**	**1.528.236**	**1.528.236**
11	Personalaufwendungen	-945.490,59	-1.043.492	-1.135.430	-1.146.784	-1.158.252	-1.169.835
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-305.470,16	-257.235	-303.863	-304.326	-308.947	-313.684
5211100000	Gebäudeunterhaltung	-128.238,64	-23.000	-33.000	-27.600	-27.600	-27.600
5211300000	Unterhaltung der Außenanlagen	-1.313,93	-3.500	-3.500	-1.520	-1.520	-1.520
5211400000	Brandschutzmaßnahmen	-682,03	-5.000	-5.000	-8.333	-8.333	-8.333
5241100000	Strom	-19.613,97	-20.409	-26.460	-27.254	-28.072	-28.914
5241200000	Heizung	-29.810,84	-50.256	-55.650	-56.763	-57.898	-59.056
5241300000	Grundbesitzabgaben	-7.478,30	-9.500	-8.800	-8.888	-8.977	-9.067
5241400000	Reinigung	0,00	0	-20.000	-21.000	-22.050	-23.153
5241600000	Gebäude- und Inventarversicherung	-6.902,16	-8.000	-7.534	-7.609	-7.685	-7.762
5255110000	Wartungskosten	-7.668,65	-15.000	-13.710	-13.847	-13.986	-14.125
5255300000	Unterhaltung der BGA	-4.633,54	-3.500	-3.150	-3.182	-3.213	-3.245
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-20	-9	-9	-9	-9
5281013000	Transport- und Fahrkosten	-45.109,11	-50.000	-58.000	-58.580	-59.166	-59.757
5281020000	Medikamente, Verbandstoffe	-394,65	-750	-750	-758	-765	-773
5281030000	Kosten der Erstellung von Mittagsmahlzeiten	-51.413,34	-65.000	-65.000	-65.650	-66.307	-66.970
5281050000	Kosten der gemeinsamen Veranstaltungen	-799,80	-800	-800	-808	-816	-824
5281320000	Kurtaxe und Bäder	-1.411,20	-2.500	-2.500	-2.525	-2.550	-2.576
14	Bilanzielle Abschreibungen	-62.042,25	-65.913	-63.665	-64.658	-71.326	-71.324
5711100000	Abschreibungen auf Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen	-53.887,10	-57.731	-56.684	-57.661	-62.077	-62.072
5711310000	Abschreibungen auf Maschinen	-319,06	-414	-309	-311	-302	-309
5711320000	Abschreibungen auf technische Anlagen	-140,97	0	-124	-124	-120	-116

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 060208 Ankerplatz Norderney

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-7.695,12	-7.768	-6.548	-6.562	-8.827	-8.827
15 Transferaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-25.693,15	-29.073	-24.125	-24.125	-24.125	-24.125
5411200000	Aus- und Fortbildung	0,00	-1.311	-615	-615	-615	-615
5411300000	Reisekosten	-1.591,90	-1.235	-1.678	-1.678	-1.678	-1.678
5412400000	Supervision/Schulungen	-4.331,60	-4.600	-4.140	-4.140	-4.140	-4.140
5429130000	GEZ-Gebühren	-73,44	0	0	0	0	0
5431100000	Büromaterial	-357,83	-400	-400	-400	-400	-400
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	-3.451,34	-5.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
5431180000	Sachverständigen- und Gerichtskosten	-2.148,74	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-96,55	-150	-117	-117	-117	-117
5431250000	Kosten der Öffentlichkeitsarbeit	-756,60	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000
5431260000	Bücher, Bastelmaterial, Dekorationen u.ä.	-599,68	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
5431300000	Telefongebühren	-2.748,08	-2.550	-2.350	-2.350	-2.350	-2.350
5431400000	Porto und Fracht	-105,00	-500	-500	-500	-500	-500
5431440000	sonstiger Reinigungsaufwand	-4.971,72	-6.000	-6.000	-6.000	-6.000	-6.000
5431555000	Vermische Aufwendungen	-623,70	-1.200	-1.200	-1.200	-1.200	-1.200
5441033000	Abwicklung von Versicherungsschäden	-3.095,63	0	0	0	0	0
5441300000	sonstige Versicherungen (ohne KFZ)	-614,65	0	0	0	0	0
5443220000	Beitrag an die "Gesellschaft zur Rettung Schiffbrüchiger"	-76,69	-77	-75	-75	-75	-75
5443700000	versch. Beiträge	-50,00	-50	-50	-50	-50	-50
17 Ordentliche Aufwendungen		**-1.338.696,15**	**-1.395.713**	**-1.527.083**	**-1.539.893**	**-1.562.650**	**-1.578.968**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-331.290,35**	**11.170**	**1.153**	**-11.657**	**-34.414**	**-50.732**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST		**-331.290,35**	**11.170**	**1.153**	**-11.657**	**-34.414**	**-50.732**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.		-69.348,47	-81.041	-75.602	0	0	0
29 Teilergebnis		**-400.638,82**	**-69.871**	**-74.449**	**-11.657**	**-34.414**	**-50.732**
30 globaler Minderaufwand		0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale		**-400.638,82**	**-69.871**	**-74.449**	**-11.657**	**-34.414**	**-50.732**

Produktbereich	06	Kinder -, Jugend und Familienhilfe
Produktgruppe	02	Soziale Dienste der Jugendhilfe, Jugendamtsleiter
Produkt	09	Ambulante Hilfen zur Erziehung
Leistung		
Organisationseinheit	FD 26 - Jugendhilfe	
Produktverantwortlicher	Mirjam Schlüter	

Beschreibung des Produktes:

Familienunterstützende Hilfen: Beratung von Kindern, Jugendlichen, jungen Volljährigen und ihren Eltern sowie Stiefelternteilen bei persönlichen und familiären Problematiken; ambulante, teilstationäre Erziehungshilfen (u.a. Erziehungsberatung, Familienhebamme, Erziehungsbeistandschaft, Sozialpädagogische Familienhilfe, Tagesgruppe, flexible Hilfen), Familien- und Jugendgerichtshilfe einschl. Sicherstellung des Schutzauftrages Eingliederungshilfe für seelische behinderte Kinder und Jugendliche: Ambulante therapeutische Leistungen

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Hilfe in Notsituationen, Verbesserung der Versorgungs- und Erziehungsleistungen, Abwehr oder Behebung von Krisen und Gefährdungssituationen, eigenverantwortliche Lebensführung, Behebung von Erziehungs- und Versorgungsdefiziten mit alternativen Förderungsformen, Koordination und Entwicklung der Hilfen im Kontext zu freien Trägern der Jugendhilfe, Akzeptanz der Regelung durch die Beteiligten, Verhinderung weitergehender Hilfebedürftigkeit, Hilfe zur Selbsthilfe, Sicherung therapeutischer Hilfen. Ziel ist es u.a., Familien zu unterstützen, sie auch in ihrer Erziehungsverantwortung zu stärken und so zur Erhaltung der Familie beizutragen. Weitere Ziele sind: Förderung der Minderjährigen in ihrer Entwicklung, Verhinderung weitergehender Hilfebedürftigkeit, Persönlichkeitsreife, Ersatz- oder Ergänzungselternschaft, die dem Kind oder Jugendlichen zu eigenverantwortlicher Lebensführung hilft

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

SGB VIII – Kinder- und Jugendhilfe, JGG, FamFG, SGB IX

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Fallzahlen (ab 2018 durchschnittliche Fallzahl pro Jahr)	0	0	0	0	0	0
-individuelle ambulante Hilfen (§27II SGBVIII)	69	52	55	68	0	0
-Erziehungsberatung	0	0	0	0	0	0
-Erziehungsbeistandsschaft	39	29	27	35	0	0
-Sozialpädagogische Familienhilfe	140	123	113	107	0	0
-Tagesgruppe	18	18	15	17	0	0
-ambulante Eingliederungsh.	121	132	159	162	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 060209 Ambulante Hilfen

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	187.101,93	108.505	0	0	0	0
4141000002	Inklusionspauschale	187.101,93	108.505	0	0	0	0
3	Sonstige Transfererträge	16.861,84	6.000	10.000	10.394	10.808	11.242
4211200000	übergeleitete Ansprüche in den stat.Hilfen (Heimerziehung) bzw. ambulanten Hilfen	5.300,25	3.000	5.000	5.197	5.404	5.621
4291999999	Andere sonstige Transfererträge	11.561,59	3.000	5.000	5.197	5.404	5.621
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	52.423,89	130.423	126.056	161.047	167.504	174.349
4481250000	Erstattung der Kosten für ausländische Kinder und Jugendliche nach unbegleiteter Einreise durch das Land NRW (§ 89 d SGB	6.043,00	28.900	24.533	24.533	24.533	24.533
4482130000	Erstattungen von anderen Jugendhilfeträgern (u.a.in der Heimerziehung)	46.380,89	101.523	101.523	136.514	142.971	149.816
7	Sonstige ordentliche Erträge	441,00	500	500	530	562	596
4561000000	Bußgelder	0,00	500	500	530	562	596
4583000000	Auflösung/Herabsetzung von Wertberichtigungen auf Forderungen	441,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**256.828,66**	**245.428**	**136.556**	**171.971**	**178.874**	**186.187**
11	Personalaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0	0	0	0	0
14	Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0	0	0	0
15	Transferaufwendungen	-7.610.163,06	-8.145.719	-8.456.529	-8.962.448	-9.498.722	-10.067.172
5331000015	Kosten derErziehungsbeistandsschaften	-306.159,32	-268.947	-419.756	-444.941	-471.637	-499.935
5331000016	Leistungen der Sozialpädagogischen Familienhilfe	-1.472.500,17	-1.515.120	-1.815.413	-1.924.337	-2.039.797	-2.162.185
5331000017	Kosten der Erziehung in einer Tagesgruppe	-840.310,96	-911.101	-965.767	-1.023.713	-1.085.136	-1.150.244
5331000022	Kosten der intensiven sozialpäd. Einzelbetreuung	-224.276,41	-50.000	-80.000	-84.800	-89.888	-95.281
5331000023	Eingliederungshilfe für seelisch behinderte Kinder u. Jugendliche	-2.988.353,64	-3.575.054	-3.037.800	-3.220.068	-3.413.272	-3.618.067
5331000024	Hilfen für junge Volljährige nach § 35a SGB VIII	-154.920,82	-139.269	-192.379	-203.922	-216.157	-229.126
5331000027	Individuelle ambulante Hilfen nach §§ 27 Abs. 2 und 28 SGB VIII	-1.140.957,88	-1.211.675	-1.414.853	-1.499.744	-1.589.729	-1.685.113
5331000030	Hilfen für junge Volljährige in der Vollzeitpflege	0,00	-26.343	0	0	0	0
5331000031	Hilfen für junge Volljährige Nachbetreuung-Erziehungsbeistandschaften-	-149.280,07	-131.255	-193.052	-204.635	-216.913	-229.928
5331000032	Sozialpädagogische Hilfen an Schulen	-84.236,00	-90.000	-95.000	-100.700	-106.742	-113.147
5331000039	Systemische Schulbegleitung	-226.707,76	-198.055	-217.976	-231.055	-244.918	-259.613
5331000919	Amb. HzE für ausländische Kinder und Jugendliche nach unbegleiteter Einreise (§§ 27 ff. SGB VIII)	-398,70	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
5331000921	Amb. HzE für ausländische junge Volljährige nach	-22.061,33	-26.400	-22.033	-22.033	-22.033	-22.033

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 060209 Ambulante Hilfen

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
unbegleiteter Einreise (§ 41 i.V.m. §§ 27 ff. SGB VIII)						
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-2.643,00	0	0	0	0	0
5473100000 Wertveränderungen bei Forderungen	-2.643,00	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen	**-7.612.806,06**	**-8.145.719**	**-8.456.529**	**-8.962.448**	**-9.498.722**	**-10.067.172**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-7.355.977,40**	**-7.900.291**	**-8.319.973**	**-8.790.477**	**-9.319.848**	**-9.880.985**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTA	**-7.355.977,40**	**-7.900.291**	**-8.319.973**	**-8.790.477**	**-9.319.848**	**-9.880.985**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
29 Teilergebnis	**-7.355.977,40**	**-7.900.291**	**-8.319.973**	**-8.790.477**	**-9.319.848**	**-9.880.985**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-7.355.977,40**	**-7.900.291**	**-8.319.973**	**-8.790.477**	**-9.319.848**	**-9.880.985**

Produktbereich	06	Kinder -, Jugend und Familienhilfe
Produktgruppe	02	Soziale Dienste der Jugendhilfe, Jugendamtsleiter
Produkt	10	Stationäre Hilfen zur Erziehung
Leistung		
Organisationseinheit	FD 26 - Jugendhilfe	
Produktverantwortlicher	Mirjam Schlüter	

Beschreibung des Produktes:

Familienersetzende Hilfen: Hilfen zur Erziehung in einer Pflegefamilie, Vorbereitung, Vermittlung und Nachbetreuung, Hilfen zur Erziehung in stationären Einrichtungen
Eingliederungshilfe für seelische behinderte Kinder und Jugendliche und Junge Volljährige: Stationäre therapeutische Leistungen

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Formen der Familienpflege für unversorgte und/oder entwicklungsbeeinträchtigte Kinder nach Dauer und Zielsetzung, Pflegeelternarbeit zur Elternqualifizierung, Wiederherstellung der alleinigen Erziehungs- und Versorgungsfähigkeit von Eltern, Rückkehr in die Ursprungsfamilie, Integration des Adoptivkindes in die Adoptivfamilie Versorgung, Betreuung, Erziehung und Förderung von Kindern und Jugendlichen bei Ausfall der Eltern; schulische Ausbildung, Übergang in Beruf; Elternarbeit mit dem Ziel der Rückführung in den elterlichen Haushalt

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

SGB VIII – Kinder- und Jugendhilfe, JGG, FamFG, SGB IX

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Fallzahlen (ab 2018 durchschnittliche Fallzahl pro Jahr)	0	0	0	0	0	0
-Vollzeitpflege	158	170	171	168	0	0
-Heimerziehung	134	146	130	139	0	0
-Inobhutnahme	16	10	16	18	0	0
-stationäre Eingliederungshilfe	9	23	22	25	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 060210 Stationäre Hilfen zur Erziehun

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
3	Sonstige Transfererträge	911.391,85	865.000	895.000	930.288	967.283	1.006.075
4211200000	übergeleitete Ansprüche in den stat.Hilfen (Heimerziehung) bzw. ambulanten Hilfen	564.669,95	600.000	600.000	623.657	648.458	674.464
4211200099	Kindergeldzahlungen für die umF	61.633,41	35.000	50.000	51.971	54.038	56.205
4211300000	übergeleitete Ansprüche in den stat. Hilfen (Vollzeitpflege)	179.943,72	150.000	160.000	166.309	172.922	179.857
4211322000	übergeleitete Ansprüche in den stat. Hilfen (§ 35 a SGB VIII)	58.889,99	50.000	50.000	51.971	54.038	56.205
4291999999	Andere sonstige Transfererträge	46.254,78	30.000	35.000	36.380	37.827	39.344
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	7.917.620,61	6.755.460	7.322.585	7.516.085	7.721.195	7.938.612
4481250000	Erstattung der Kosten für ausländische Kinder und Jugendliche nach unbegleiteter Einreise durch das Land NRW (§ 89 d SGB	4.335.001,62	4.000.460	4.097.585	4.097.585	4.097.585	4.097.585
4482130000	Erstattungen von anderen Jugendhilfeträgern (u.a.in der Heimerziehung)	1.135.560,29	800.000	1.050.000	1.113.000	1.179.780	1.250.567
4482700000	Erstattungen von anderen Jugendhilfeträgern in der Vollzeitpflege	2.059.069,85	1.300.000	1.500.000	1.590.000	1.685.400	1.786.524
4482800000	Erstattung von anderen Jugendhilfeträgern für Inobhutnahmen	136.599,00	250.000	250.000	265.000	280.900	297.754
4482810000	Erstattung Krisengruppe Inobhutnahmen von den Städten Sundern, Schmallenberg und Arnsberg	4.915,90	5.000	5.000	5.300	5.618	5.955
4482822000	Erstattung von anderen Jugendhilfeträgern für Maßnahmen nach § 35 a SGB VIII	246.473,95	400.000	420.000	445.200	471.912	500.227
7	Sonstige ordentliche Erträge	700,00	100	100	106	112	119
4561000000	Bußgelder	700,00	100	100	106	112	119
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**8.829.712,46**	**7.620.560**	**8.217.685**	**8.446.479**	**8.688.590**	**8.944.806**
11	Personalaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0	0	0	0	0
14	Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0	0	0	0
15	Transferaufwendungen	-24.884.249,46	-25.148.492	-27.693.359	-29.109.105	-30.609.796	-32.200.529
5331000018	Leistungen der Jugendhilfe in der Vollzeitpflege	-3.593.303,46	-3.647.599	-3.207.182	-3.399.613	-3.603.590	-3.819.805
5331000019	Kosten vom Maßnahmen im Rahmen des Pflegekinderwesens und der Adoptionsvermittlung	-1.080,44	-3.500	-5.000	-5.300	-5.618	-5.955
5331000020	Leistungen der Jugendhilfe in der Heimerziehung	-12.323.986,37	-12.814.135	-14.260.974	-15.116.632	-16.023.630	-16.985.049
5331000021	Kosten der Krisenintervention	-351.913,74	-386.858	-410.069	-434.673	-460.753	-488.398
5331000022	Kosten der intensiven sozialpäd. Einzelbetreuung	-41.995,15	-88.000	-262.935	-278.711	-295.434	-313.160
5331000023	Eingliederungshilfe für seelisch behinderte Kinder	-1.271.761,97	-1.276.813	-1.795.148	-1.902.857	-2.017.028	-2.138.050

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 060210 Stationäre Hilfen zur Erziehun

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
	u. Jugendliche						
5331000024	Hilfen für junge Volljährige nach § 35a SGB VIII	-949.461,06	-1.013.651	-1.111.822	-1.178.531	-1.249.243	-1.324.198
5331000025	Inobhutnahme (außerhalb von Krisenintervention)	-878.222,92	-776.815	-930.566	-986.400	-1.045.584	-1.108.319
5331000029	Hilfen für junge Volljährige in der Heimerziehung	-794.292,33	-814.198	-1.101.902	-1.168.016	-1.238.097	-1.312.383
5331000030	Hilfen für junge Volljährige in der Vollzeitpflege	-242.569,64	-276.604	-251.027	-266.089	-282.054	-298.977
5331000118	Übernahme von Pflegeverhältnissen	0,00	0	-205.920	-218.275	-231.372	-245.254
5331000120	Stationäre Unterbringung § 27 Abs. SGB VIII	-38.507,43	-49.500	-53.229	-56.423	-59.808	-63.396
5331000918	Kosten der Vollzeitpflege bei Inobhutnahme von ausländischen Kindern und Jugendlichen nach unbegleiteter Einreise (§ 4	-327,00	-359	-400	-400	-400	-400
5331000920	Kosten der Heimerziehung/sonst. betr. Wohnformen bei Inobhutnahme von ausländischen Kindern und Jugendlichen nach unbe	-324.068,14	-342.902	-228.636	-228.636	-228.636	-228.636
5331000923	Heimerziehung/sonst. betr. Wohnformen (HzE) für ausländische Kinder und Jugendliche nach unbegleiteter Einreise (§ 34	-2.568.585,33	-2.358.009	-2.260.575	-2.260.575	-2.260.575	-2.260.575
5331000925	Heimerziehung/sonst. betr. Wohnformen für ausländische junge Volljährige nach unbegleiteter Einreise (§ 41 i.V.m. § 34	-1.504.174,48	-1.299.549	-1.607.974	-1.607.974	-1.607.974	-1.607.974
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-39.331,94	0	0	0	0	0
5473100000	Wertveränderungen bei Forderungen	-30.609,00	0	0	0	0	0
5473200000	Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-8.722,94	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen		**-24.923.581,40**	**-25.148.492**	**-27.693.359**	**-29.109.105**	**-30.609.796**	**-32.200.529**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-16.093.868,94**	**-17.527.932**	**-19.475.674**	**-20.662.626**	**-21.921.206**	**-23.255.723**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTA		**-16.093.868,94**	**-17.527.932**	**-19.475.674**	**-20.662.626**	**-21.921.206**	**-23.255.723**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
29 Teilergebnis		**-16.093.868,94**	**-17.527.932**	**-19.475.674**	**-20.662.626**	**-21.921.206**	**-23.255.723**
30 globaler Minderaufwand		0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale		**-16.093.868,94**	**-17.527.932**	**-19.475.674**	**-20.662.626**	**-21.921.206**	**-23.255.723**

Produktbereich	06	Kinder -, Jugend und Familienhilfe
Produktgruppe	03	Amtsvormundschaften, Pflegschaften, Beistandschaften, Unterha
Produkt	01	Amtsvormundschaften, Pflegschaften, Beistandschaften
Leistung		
Organisationseinheit	FD 26 - Amtsvormundschaften, Beistandschaften	
Produktverantwortlicher	Claudia Wegener	

Beschreibung des Produktes:

Das Jugendamt wird Vormund oder Beistand in den durch das BGB in Verbindung mit dem KJHG vorgesehenen Fällen oder durch Gerichtsentscheidungen.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Wahrnehmung von Aufgaben bei gesetzlichen und bestellten Amtsvormundschaften, Sicherung und Durchsetzung von Ansprüchen und Rechten von Minderjährigen im Rahmen der Führung von Beistandschaften, Durchführung von Zwangsvollstreckungsmaßnahmen/Strafanzeigen, Regelung von Ersatzansprüchen, Beratung und Unterstützung von Müttern und Vätern, die nicht miteinander verheiratet sind/Vermittlung von Hilfen, Akzeptanz der Regelung durch die Beteiligten. Wahrnehmung von Gerichtsterminen.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

§§ 53 bis 58 KJHG i.V.m. BGB

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Fallzahlen	0	0	0	0	0	0
-Beistandsschaften	1240	1251	1338	0	0	0
-Vormundschaften	184	188	225	0	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 060301 Amtsvormundschaften, Pflegschaften, Beistandschaften

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.896,80	3.580	1.913	2.023	2.159	2.115
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	1.896,80	3.580	1.913	2.023	2.159	2.115
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.200,00	0	0	0	0	0
4488400000	Erstattungen von Kosten der Fortbildungsveranstaltungen / Workshops	1.200,00	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**3.096,80**	**3.580**	**1.913**	**2.023**	**2.159**	**2.115**
11	Personalaufwendungen	-1.210.769,87	-1.232.224	-1.299.583	-1.312.579	-1.325.705	-1.338.961
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-3.097,64	-4.510	-5.509	-5.564	-5.620	-5.676
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-10	-9	-9	-9	-9
5281619000	Aufwendungen für Maßnahmen im Rahmen von Amtsvormundschaften/-pflegschaften	-3.097,64	-4.500	-5.500	-5.555	-5.611	-5.667
14	Bilanzielle Abschreibungen	-7.075,29	-3.835	-6.147	-2.348	-3.158	-3.158
5701000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-3.591,42	0	-3.804	0	0	0
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-2.753,01	-3.835	-2.343	-2.348	-3.158	-3.158
5732000000	Restbuchwert Anlagenabgang Ausbuchung	-730,86	0	0	0	0	0
15	Transferaufwendungen	-66.046,11	-85.000	-75.000	-77.625	-80.342	-83.154
5318920000	Zuschüsse für Vereinsvormundschaften	-66.046,11	-85.000	-75.000	-77.625	-80.342	-83.154
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-11.051,98	-24.253	-19.679	-19.679	-19.679	-19.679
5411200000	Aus- und Fortbildung	-2.921,41	-5.692	-2.701	-2.701	-2.701	-2.701
5411300000	Reisekosten	-4.751,45	-6.761	-5.008	-5.008	-5.008	-5.008
5412400000	Supervision/Schulungen	0,00	-2.300	-1.800	-1.800	-1.800	-1.800
5429200000	Veranstaltungen	0,00	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-300	-200	-200	-200	-200
5431180000	Sachverständigen- und Gerichtskosten	697,82	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-1.092,90	-800	-720	-720	-720	-720
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-87,30	-400	-400	-400	-400	-400
5431300000	Telefongebühren	-1.696,74	-1.950	-2.800	-2.800	-2.800	-2.800
5431555000	Vermische Aufwendungen	-1.200,00	-50	-50	-50	-50	-50
17	**Ordentliche Aufwendungen**	**-1.298.040,89**	**-1.349.822**	**-1.405.918**	**-1.417.795**	**-1.434.504**	**-1.450.628**
18	**ORDENTLICHES ERGEBNIS**	**-1.294.944,09**	**-1.346.242**	**-1.404.005**	**-1.415.772**	**-1.432.345**	**-1.448.513**
19	Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21	**FINANZERGEBNIS**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22	**ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST**	**-1.294.944,09**	**-1.346.242**	**-1.404.005**	**-1.415.772**	**-1.432.345**	**-1.448.513**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 060301 Amtsvormundschaften, Pflegschaften, Beistandschaften

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-652.078,49	-644.486	-548.284	0	0	0
29 Teilergebnis	**-1.947.022,58**	**-1.990.728**	**-1.952.289**	**-1.415.772**	**-1.432.345**	**-1.448.513**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-1.947.022,58**	**-1.990.728**	**-1.952.289**	**-1.415.772**	**-1.432.345**	**-1.448.513**

Produktbereich	06	Kinder -, Jugend und Familienhilfe
Produktgruppe	03	Amtsvormundschaften, Pflegschaften, Beistandschaften, Unterha
Produkt	02	Unterhaltsvorschuss
Leistung		
Organisationseinheit	FD 26 - Jugendhilfe	
Produktverantwortlicher	Mirjam Schlüter	

Beschreibung des Produktes:

Gewährung von finanziellen Leistungen bei Ausfall des unterhaltspflichtigen Elternteils von Kindern, Heranziehung von Unterhaltspflichtigem einschließlich gerichtlicher Geltendmachung

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Sicherung der wirtschaftlichen Situation von alleinerziehenden Eltern und deren Kinder durch bedarfs- und sachgerechte Erledigung der Anträge und Anfragen, zeitnahe, frist- und sachgerechte Erledigung der Anträge und Anfragen, Zufriedenheit der Zielgruppe, geringe Zahl von Klagen, hohe Rücklaufquote

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Unterhaltsvorschussgesetz

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Laufende Fälle	1153	1160	1139	0	0	0
Rückgriff-Fälle	1041	1065	1032	0	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 060302 Unterhaltsvorschuss

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	584,19	990	589	623	665	651
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	584,19	990	589	623	665	651
3	Sonstige Transfererträge	1.255.681,39	760.000	350.000	363.800	378.267	393.437
4212000000	Erlöse aus übergeleiteten Unterhaltsansprüchen	1.014.365,53	610.000	250.000	259.857	270.191	281.026
4212000999	Erlöse aus übergeleiteten Unterhaltsansprüchen (aus Vorjahren)	0,00	20.000	0	0	0	0
4212100000	Erlöse aus Ersatz- u Rückzahlungsansprüchen	241.315,86	130.000	100.000	103.943	108.076	112.411
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	79.038,42	0	0	0	0	0
4461110099	Ertrag aus Korrektur der DG-Konten	79.038,42	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.403.901,25	3.452.206	3.990.000	4.189.500	4.398.975	4.618.924
4481410000	Erstattungen durch das Land/Bund	3.403.901,25	3.452.206	3.990.000	4.189.500	4.398.975	4.618.924
7	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**4.739.205,25**	**4.213.196**	**4.340.589**	**4.553.923**	**4.777.907**	**5.013.012**
11	Personalaufwendungen	-254.334,63	-232.952	-221.720	-223.938	-226.176	-228.438
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-309.434,67	-317.010	-300.009	-303.009	-306.039	-309.099
5231200000	Abführung übergeleiteter Unterhaltsansprüche	-301.144,70	-305.000	-280.000	-282.800	-285.628	-288.484
5231200001	Rückzahlung von überzahlten übergegangenen Unterhaltsansprüchen	-8.289,97	-2.000	-10.000	-10.100	-10.201	-10.303
5231200099	Abführung übergeleiteter Unterhaltsansprüche (Abrechnung Vorjahr)	0,00	-10.000	-10.000	-10.100	-10.201	-10.303
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-10	-9	-9	-9	-9
14	Bilanzielle Abschreibungen	-2.121,55	-1.386	-1.992	-1.044	-1.404	-1.404
5701000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-897,86	0	-951	0	0	0
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-1.223,69	-1.386	-1.041	-1.044	-1.404	-1.404
15	Transferaufwendungen	-4.993.640,87	-4.931.724	-5.700.000	-5.985.000	-6.284.250	-6.598.463
5311900000	Rückzahlung von Zuweisungen für laufende Zwecke an das Land	-2.385,53	0	0	0	0	0
5331000099	Unterhaltsvorschüsse	-4.991.255,34	-4.931.724	-5.700.000	-5.985.000	-6.284.250	-6.598.463
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-640.570,57	-7.518	-6.854	-6.854	-6.854	-6.854
5411200000	Aus- und Fortbildung	-1.680,76	-1.498	-857	-857	-857	-857
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-40	-20	-20	-20	-20
5431180000	Sachverständigen- und Gerichtskosten	-2.681,44	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-27,59	-30	-27	-27	-27	-27
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-87,30	-200	-200	-200	-200	-200
5431300000	Telefongebühren	-448,28	-500	-500	-500	-500	-500
5431555000	Vermische Aufwendungen	0,00	-250	-250	-250	-250	-250
5473100000	Wertveränderungen bei Forderungen	-454.789,00	0	0	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 060302 Unterhaltsvorschuss

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
5473200000 Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-180.856,20	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen	**-6.200.102,29**	**-5.490.590**	**-6.230.575**	**-6.519.845**	**-6.824.723**	**-7.144.258**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-1.460.897,04**	**-1.277.394**	**-1.889.986**	**-1.965.922**	**-2.046.816**	**-2.131.246**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**-1.460.897,04**	**-1.277.394**	**-1.889.986**	**-1.965.922**	**-2.046.816**	**-2.131.246**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-177.514,08	-140.328	-104.100	0	0	0
29 Teilergebnis	**-1.638.411,12**	**-1.417.722**	**-1.994.086**	**-1.965.922**	**-2.046.816**	**-2.131.246**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-1.638.411,12**	**-1.417.722**	**-1.994.086**	**-1.965.922**	**-2.046.816**	**-2.131.246**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produktbereich: 07 Gesundheitsdienste

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.911.083,82	1.878.388	653.344	654.890	657.697	658.259
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	239.753,59	268.800	277.000	277.000	277.000	277.000
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	5.283,47	4.100	4.100	4.100	4.100	4.100
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	375.837,53	393.200	409.200	409.200	409.200	409.200
7 Sonstige ordentliche Erträge	11.390,71	8.375	8.375	8.375	8.375	8.375
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	2.543.349,12	2.552.863	1.352.019	1.353.565	1.356.372	1.356.934
11 Personalaufwendungen	-7.275.863,27	-7.722.662	-7.881.755	-7.958.773	-8.036.561	-8.115.127
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-181.372,83	-486.400	-482.290	-486.574	-492.642	-498.830
14 Bilanzielle Abschreibungen	-68.630,15	-54.143	-58.491	-60.232	-79.098	-79.098
15 Transferaufwendungen	-879.631,75	-1.088.600	-1.114.900	-1.114.900	-1.114.900	-1.114.900
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-168.165,19	-199.134	-197.334	-197.334	-197.334	-197.334
17 Ordentliche Aufwendungen	-8.573.663,19	-9.550.939	-9.734.770	-9.817.813	-9.920.535	-10.005.289
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	-6.030.314,07	-6.998.076	-8.382.751	-8.464.248	-8.564.163	-8.648.355
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	0,00	0	0	0	0	0
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	-6.030.314,07	-6.998.076	-8.382.751	-8.464.248	-8.564.163	-8.648.355
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0	0	0	0	0
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-BEZ	0,00	0	0	0	0	0
27 Erträge interne Leistungsbeziehung	163.780,76	180.000	180.000	0	0	0
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-1.136.456,32	-1.095.527	-978.588	0	0	0
29 Teilergebnis	-7.002.989,63	-7.913.603	-9.181.339	-8.464.248	-8.564.163	-8.648.355
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globaler Minderaufwand	-7.002.989,63	-7.913.603	-9.181.339	-8.464.248	-8.564.163	-8.648.355

Produktbereich	07	Gesundheitsdienste
Produktgruppe	01	Untere Gesundheitsbehörde
Produkt	01	Medizinischer Dienst
Leistung	01 Infektionsschutz 02 Fachstelle sexuelle Gesundheit	
Organisationseinheit	FD 37 - Untere Gesundheitsbehörde - Gesundheitsamt -	
Produktverantwortlicher	Dr. Klaus Schmidt	

Beschreibung des Produktes:

Amts-, Gerichts- und Vertrauensärztliche Gutachten, Belehrungen gemäß § 43 IfSG, Medizinalaufsicht und Hygieneaufsicht über Krankenhäuser und Arztpraxen, Medizinalaufsicht im Bereich der nichtärztlichen Heilberufe, ärztliche überprüfung der Todesbescheinigungen, amtsärztliche Leichenschau.
01 - Infektionsschutz: Aufklärung und Beratungüber Infektionskrankheiten und Hygiene, Ermittlung bei Infektionskrankheiten und Verhinderung weiterer Verbreitung, Hygienische überwachung von öffentlichen Einrichtungen (Schulen, Kinder und Jugendeinrichtungen, Sportanlagen, Freizeitanlagen, Ferienlager, Zeltplätze, alle Arten von Gemeinschaftsunterkünften, sonstigen Heimen, etc., Alten- und Pflegeheimen und Behindertenheimen / -einrichtungen sowie Tattoo- und Piercing-Studios, Rettungswachen, sonstige Einrichtungen entsprechend Hygieneverordnung; Präventionsveranstaltungen in Kinder- und Jugendeinrichtungen; MRE-Netzwerk HSK
02 - Fachstelle sexuelle Gesundheit: Koordination, Prvention/Aufkärung und Versorgung in Fragen der Sexuellen Gesundheit, insbesondere zu sexuel übertragbaren Infektionen z.B. HIV/AIDS, Syphilis, Chlamydien etc.: Öffentlichkeitsarbeit, Präventionsveranstaltungen, -individuelle anonyme und unvoreingenommene Beratung, -Angebot von Tests und ärztlicher Untersuchung -psycho-soziale Unterstützung Betroffener/ Angehöriger und Fallmanagement -Zielgruppenspezifische Präventionsarbeit z.B. aufsuchende Arbeit im Bereich der Prostitution -Kooperation mit und Vernetzung von Akteuren im Bereich Sexueller Gesundheit Beratungsstelle ür Schwangerschaftskonflikte und Hilfen für Schwangere.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Erfüllung der gesetzlichen Aufgaben. Schnelle und fachlich fundierte, objektive Erledigung der Aufgaben im Sinne einer freundlichen, bürgernahen,
dienstleistungsorientierten Verwaltung.
01 - Infektionsschutz: Erfüllung der gesetzlichen Aufgaben schnelle und fachlich fundierte, objektive Erledigung der Aufgaben im Sinne einer freundlichen, bürgernahen, dienstleistungsorientierten Verwaltung. Schutz der Bevölkerung vor Infektionskrankheiten.
02 - Fachstelle sexuelle Gesundheit: Erfüllung der gesetzlichen Aufgaben, Schutz der Bevölkerung vor sexuell Übertragbaren Erkrankungen, insbesondere für Risikogruppen; Minimierung des Infektionsgeschehens im HSK; niedrigschwellige Angebote für die Bevölkerung; wirksame Öffentlichkeitsarbeit, Beratung von Schwangeren und jungen Familien.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Gesetz über den öffentlichen Gesundheitsdienst (ÖGDG), Infektionsschutzgesetz, LBG, BBG, BVG, BVO, SGB, BestG NRW, FeV, ZPO, BGB, TVöD, Berufsgesetze, Ausbildungs- und Prüfungsordnungen, KHGG NW, GewO, u.a.

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1. Gutachterbereich			0	0	0	0
-Amts-, -vertrauens- und gerichtsärtzliche Gutachten	1963	1786	1678	1948	1900	1800
-SGBII zur Erwerbs- und Arbeitsfähigkeit	59	67	43	73	60	60
-für FD 53, Schwerbehindertenangelegenheiten	0	0	0	0	0	0
2. Hygieneüberwachung und Infektionsschutz			0	0	0	0
-Meldungen nach IfSG	8877	7258	2431	2469	3000	3000

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 070101 Medizinischer Dienst

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	79.658,42	110.332	5.896	6.194	6.751	6.879
4141037000	Zuweisung auf Grundlage Pakt für den öffentlichen Gesundheitsdienst	73.391,92	109.480	0	0	0	0
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	4.598,96	361	4.585	4.809	5.272	5.430
4161010000	Restbuchwert AV	273,80	0	0	0	0	0
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	1.299,16	491	1.311	1.385	1.479	1.449
4161210000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale RBW	94,58	0	0	0	0	0
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	89.964,00	115.000	120.000	120.000	120.000	120.000
4311000000	Verwaltungsgebühren	89.964,00	115.000	120.000	120.000	120.000	120.000
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	100	100	100	100	100
4461110000	Vermischte Einnahmen	0,00	100	100	100	100	100
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	22.470,00	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
4488000000	Erstattungen, Kostenumlagen von übrigen Bereichen	22.470,00	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
7	Sonstige ordentliche Erträge	129,00	875	875	875	875	875
4561000000	Bußgelder	0,00	800	800	800	800	800
4566100000	Gutschriften und Erstattungen von Geschäftsaufwendungen	0,00	75	75	75	75	75
4583000000	Auflösung/Herabsetzung von Wertberichtigungen auf Forderungen	129,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**192.221,42**	**251.307**	**151.871**	**152.169**	**152.726**	**152.854**
11	Personalaufwendungen	-1.522.661,21	-1.590.356	-1.622.987	-1.638.647	-1.654.464	-1.670.440
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-59.727,55	-90.055	-83.480	-84.314	-85.156	-86.008
5232140000	Umlage des gerichtsmed. Instituts der Stadt Dortmund	-28.205,14	-30.000	-30.000	-30.300	-30.603	-30.909
5241500000	Sondermüllentsorgung	0,00	-500	-500	-505	-510	-515
5255600000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.)	-1.496,19	-4.725	-4.200	-4.242	-4.284	-4.327
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-30	-18	-18	-18	-18
5281040000	Kosten der Öffentlichkeitsarbeit	0,00	-5.300	-5.035	-5.085	-5.136	-5.188
5281330000	Gesundheitsförderung, Präventivmaßnahmen	-2.082,95	-8.500	-5.227	-5.279	-5.332	-5.385
5281420000	Kosten der Prävention und Bekämpfung von übertragbaren Krankheiten	-5.898,75	-15.000	-12.500	-12.625	-12.751	-12.879
5281480000	medizinische Beschaffungen	-2.254,86	-5.000	-5.000	-5.050	-5.100	-5.151
5281520000	Kosten der Präventionsmaßnahmen im Rahmen der Aidsproblematik	-4.896,43	-1.000	-1.000	-1.010	-1.020	-1.030
5291010000	Kosten Untersuchungen, Befunde	-14.893,23	-20.000	-20.000	-20.200	-20.402	-20.606

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 070101 Medizinischer Dienst

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
14 Bilanzielle Abschreibungen	-23.288,55	-8.756	-19.394	-19.523	-26.180	-26.180
5711000000 Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-137,94	-623	-146	-235	-235	-235
5711410000 Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-22.617,62	-8.133	-19.248	-19.288	-25.945	-25.945
5732000000 Restbuchwert Anlagenabgang Ausbuchung	-532,99	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen	-112.000,00	-132.700	-126.000	-126.000	-126.000	-126.000
5318800000 Medizinstipendium des HSK	-112.000,00	-132.700	-126.000	-126.000	-126.000	-126.000
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-20.284,61	-26.453	-21.693	-21.693	-21.693	-21.693
5411200000 Aus- und Fortbildung	-1.686,61	-1.672	-1.803	-1.803	-1.803	-1.803
5411300000 Reisekosten	-9.084,57	-11.791	-9.575	-9.575	-9.575	-9.575
5431150002 Beschaffungen unter 800 € FD 12	-495,11	-1.440	-1.440	-1.440	-1.440	-1.440
5431180000 Sachverständigen- und Gerichtskosten	0,00	-500	-500	-500	-500	-500
5431199000 Büromaterial (FD 12)	-569,74	-700	-225	-225	-225	-225
5431200000 Fachliteratur (Print und Digital)	-1.300,04	-2.000	-1.350	-1.350	-1.350	-1.350
5431300000 Telefongebühren	-6.237,88	-7.550	-6.800	-6.800	-6.800	-6.800
5431440000 sonstiger Reinigungsaufwand	-588,24	-800	0	0	0	0
5473200000 Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-322,42	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen	**-1.737.961,92**	**-1.848.320**	**-1.873.554**	**-1.890.177**	**-1.913.493**	**-1.930.321**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-1.545.740,50**	**-1.597.013**	**-1.721.683**	**-1.738.008**	**-1.760.767**	**-1.777.467**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST	**-1.545.740,50**	**-1.597.013**	**-1.721.683**	**-1.738.008**	**-1.760.767**	**-1.777.467**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
27 Erträge interne Leistungsbeziehung	163.780,76	180.000	180.000	0	0	0
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-205.184,88	-212.634	-207.431	0	0	0
29 Teilergebnis	**-1.587.144,62**	**-1.629.647**	**-1.749.114**	**-1.738.008**	**-1.760.767**	**-1.777.467**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-1.587.144,62**	**-1.629.647**	**-1.749.114**	**-1.738.008**	**-1.760.767**	**-1.777.467**

Produktbereich	07	Gesundheitsdienste
Produktgruppe	01	Untere Gesundheitsbehörde
Produkt	02	Kinder- und Jugendärztlicher Dienst
Leistung	01	Kinder- und Jugendzahnärztlicher Dienst
Organisationseinheit	FD 37 - Untere Gesundheitsbehörde - Gesundheitsamt -	
Produktverantwortlicher	Dr. Klaus Schmidt	

Beschreibung des Produktes:

Gesundheitsförderung bei Kindern und Jugendlichen, Durchführung der Schuleingangsuntersuchungen für alle einzuschulenden und neu zugewanderten Kinder (Seiteneinsteiger), Durchführung von Reihentestungen der Vierjährigen in Kindertagesstätten, Präventionsangebote zum Thema Ernährung/Bewegung, Sprache, mentale Gesundheit, Beratung der Eltern und sonstiger Kooperationspartner wie Schulen, Kindertagesstätten u.a., Informationsveranstaltungen und Vorträge zu den Themen Impfen und Schulfähigkeit sowie Koordination und Steuerung des Body und Grips-Mobils und Durchführung der Klasse 2000-Schulungen, psychotherapeutische Sprechstunden, motopädische Bewegungsangebote, Erstellung von schulärztlichen Gutachten zur Feststellung eines sonderpädagogischen Bedarfes (AO-SF Verfahren) bei Lernanfängern, Durchführung von MMR-Schutzimpfungen
01 - zahnärztlicher Dienst: Zahngesundheitsvorsorge - Gesundheitsförderung und zahnärztliche Prävention bei Kindern und Jugendlichen in Schulen und Kindertagesstätten, Amtszahnärztliche Gutachtertätigkeit - zahnärztliche Reihenuntersuchungen in Kindertagesstätten und Schulen, Aufklärung und Prävention zur Mund- und Zahngesundheit bei Fachkräften und Eltern

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Erhaltung und Verbesserung des Gesundheitsniveaus aller Schüler, Bewusstseinsänderung der eigenen Verantwortlichkeit für die Gesundheit bei Kindergartenkindern und Schülern, Epidemiologie-, Vermeiden von Impflücken und Epidemien / Erreichen eines hohen Durchimpfungsgrades der Bevölkerung, gute Ansprechbarkeit des KJÄD für die einzelnen Zielgruppen
01 - zahnärztlicher Dienst: Verhinderung und Früherkennung von Karies, Paradontopathien und Zahnfehlstellungen / Kieferanomalien, Steigerung des Sanierungsgrades, insbesondere bei Kariesrisikokindern, flächendeckende und kontinuierliche zahnärztliche Betreuung aller Kinder, Akzeptanz der gruppenprophylaktischen Maßnahmen, Befunderfassung und -auswertung nach internationalem Standard

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Gesetz über den öffentlichen Gesundheitsdienst (ÖGDG), Infektionsschutzgesetz (IfSG), Schulgesetz NRW (SchulG), Kindergartenbildungsgesetz (Kibiz), SGB V, SGB X, SGB XII, AsylbLG, Beihilfeverordnung, Vereinbarung der AG Zahngesundheit HSK

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Kinder- und Jugendärztl. Dienst			0	0	0	0
-Schuleingangsuntersuchungen	2366	2615	2508	2558	2550	2500
-AO-SF Verfahren	97	151	148	97	100	100
-Kindergartenuntersuchungen	533	741	1013	1399	1300	1300
Zahnärztlicher Dienst		444	0	0	0	0

-Zahnärztl. Untersuchungen	4130	12152	12872	15365	14300	14300

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 070102 Kinder- und Jugendärztlicher und zahnärztlicher Dienst

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	123.134,77	59.788	4.314	4.554	4.887	4.838
4141037000	Zuweisung auf Grundlage Pakt für den öffentlichen Gesundheitsdienst	118.847,46	56.932	0	0	0	0
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	873,97	1.198	871	914	1.002	1.032
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	3.413,34	1.658	3.443	3.640	3.885	3.806
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	9.924,43	8.000	10.000	10.000	10.000	10.000
4311000000	Verwaltungsgebühren	9.924,43	8.000	10.000	10.000	10.000	10.000
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	194,00	200	200	200	200	200
4488000000	Erstattungen, Kostenumlagen von übrigen Bereichen	194,00	200	200	200	200	200
7	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**133.253,20**	**67.988**	**14.514**	**14.754**	**15.087**	**15.038**
11	Personalaufwendungen	-1.359.775,21	-1.465.546	-1.531.035	-1.545.975	-1.561.065	-1.576.305
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-17.223,03	-34.010	-38.313	-38.696	-39.083	-39.473
5255600000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.)	-4.042,64	-7.500	-7.500	-7.575	-7.651	-7.727
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-10	-9	-9	-9	-9
5281330000	Gesundheitsförderung, Präventivmaßnahmen	-9.373,91	-16.000	-18.804	-18.992	-19.182	-19.373
5281480000	medizinische Beschaffungen	-781,41	-6.500	-7.500	-7.575	-7.651	-7.727
5281650000	Schulgesundheits- und -zahnpflege	-3.025,07	-4.000	-4.500	-4.545	-4.590	-4.637
14	Bilanzielle Abschreibungen	-9.895,06	-6.323	-8.436	-8.591	-11.431	-11.431
5711000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-214,74	0	-227	-366	-366	-366
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-9.645,61	-6.323	-8.209	-8.225	-11.065	-11.065
5732000000	Restbuchwert Anlagenabgang Ausbuchung	-34,71	0	0	0	0	0
15	Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-9.066,71	-10.544	-11.264	-11.264	-11.264	-11.264
5411200000	Aus- und Fortbildung	-765,00	-2.674	-1.587	-1.587	-1.587	-1.587
5411300000	Reisekosten	-5.521,41	-4.360	-5.820	-5.820	-5.820	-5.820
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-80	-60	-60	-60	-60
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-315,31	-280	-297	-297	-297	-297
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-198,00	-650	-600	-600	-600	-600
5431300000	Telefongebühren	-2.266,99	-2.500	-2.900	-2.900	-2.900	-2.900
17	**Ordentliche Aufwendungen**	**-1.395.960,01**	**-1.516.423**	**-1.589.048**	**-1.604.526**	**-1.622.843**	**-1.638.473**
18	**ORDENTLICHES ERGEBNIS**	**-1.262.706,81**	**-1.448.435**	**-1.574.534**	**-1.589.772**	**-1.607.756**	**-1.623.435**
19	Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21	**FINANZERGEBNIS**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 070102 Kinder- und Jugendärztlicher und zahnärztlicher Dienst

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST	**-1.262.706,81**	**-1.448.435**	**-1.574.534**	**-1.589.772**	**-1.607.756**	**-1.623.435**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-181.894,61	-172.842	-169.451	0	0	0
29 Teilergebnis	**-1.444.601,42**	**-1.621.277**	**-1.743.985**	**-1.589.772**	**-1.607.756**	**-1.623.435**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-1.444.601,42**	**-1.621.277**	**-1.743.985**	**-1.589.772**	**-1.607.756**	**-1.623.435**

Produktbereich	07	Gesundheitsdienste
Produktgruppe	01	Untere Gesundheitsbehörde
Produkt	03	Sozialpsychiatrischer Dienst
Leistung	01	Methadonambulanz
	02	Pflege-/Wohnberatung
	03	Betreuungsstelle
Organisationseinheit	FD 37 - Untere Gesundheitsbehörde - Gesundheitsamt -	
Produktverantwortlicher	Dr. Klaus Schmidt	

Beschreibung des Produktes:

Der Sozialpsychiatrische Dienst (SpDi) leistet in Form von Komm- und Gehstruktur Hilfen für den Personenkreis der psychisch Kranken und Suchtkranken. Daneben bietet der SpDi auch Hilfen für Geistig-, Sinnes-, Körper- und Schwerstmehrfachbehinderte sowie für alte Menschen. Dem SpDi ist auch die Fachstelle Pflege, Alter und Behinderung zugeordnet. Die
Hilfen umfassen vorsorgende und nachgehende Hilfen und Schutzmaßnahmen. Insbesondere handelt es sich um psychiatrische, sozialarbeiterische und psychologische Hilfen zur Förderung gesundheitlicher und sozialer Lebensverhältnisse und Lebensweisen der Betroffenen, die im Einzelfall durch Krisenintervention, Diagnostik, Beratung, Betreuung und langfristige Begleitung erbracht werden.
01 - Methadonambulanz:
Die suchtmedizinische Ambulanz besteht seit dem 01.01.2007 und hat von der Kassenärztlichen Vereinigung Westfalen-Lippe (KVWL) eine Institutsermächtigung. In den angemieteten Räumen in der Hünenburgstraße 3a, 59872 Meschede werden chronisch-Heroinabhängige, welche vom Kassenärztlichen Versorgungssystem nicht behandelt werden, mit
Ersatzmedikamenten (Methadon, Polamidon, Suboxone) medizinisch behandelt. In die medizinische Behandlung sind Sozial-arbeiter im Rahmen der psychosozialen Begleitung engmaschig eingebunden (Vorschrift der BtMVV). Bei Patienten, welche hausärztlich im Rahmen der Konsiliariusregelung (§5 BtMVV) substituiert werden, erfolgt einmal im Quartal die konsiliarische Untersuchung durch den Facharzt der Ambulanz. Quartalsmäßig erfolgt die Abrechnung mit der Kassenärztlichen Vereinigung Westfalen-Lippe. Die Durchführung der Substitutionsbehandlung erfolgt auf der Grundlage des "Handbuch zur Qualitätssicherung in der ambulanten Substitutionstherapie Opiatabhängiger“, herausgegeben von der Ärztekammer Westfalen-Lippe. Meldung an die Kassenärztliche Vereinung zur Genehmigung der Substitution. Der regelmäßige Nachweis der ordnungsgemäßen Durchführung der Substitution für die Qualitätssicherungskommission der KVWL. Meldung an das Substiutionsregister der Bundesopiumstelle Dokumentation der Betäubungsmittel (Erhalt und Vergabe, Aufbewahrung der BtM Rezepte) gemäß den Richtlinien der BtMVV. Sicherstellung der ordnungsgemäßen Substitution über eine enge und regelmäßige Zusammenarbeit mit der Apotheke und über eine Öffnung der Ambulanz an Feiertagen.
03 - Betreuungsbehörde: Die Betreuungsbehörde führt die Aufsicht über Berufsbetreuer und Betreuungsvereine, soll die Betreuungslandschaft konzeptionell und strukturell weiter entwickeln und nimmt die Aufgabe der Betreuungsgerichtshilfe wahr.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Den Betroffenen Förderung und eine Teilnahme an der Gemeinschaft zu ermöglichen und einer Isolation entgegenzuwirken, Sicherstellung angemessener und individuell ausgerichteter gemeindenaher Hilfen und Schutzmaßnahmen, frühzeitige Erkennung und Beeinflussung krankheitsbedingter Eigen- oder Fremdgefährdung und die Einwirkung zum Gesundungswillen, Vermeidung krankheitsbedingter Störungen der öffentlichen Sicherheit und Ordnung, Kooperation und Koordination im regionalen und gemeindenahen Versorgungsnetz, Kostenin-tensive stationäre Heimaufnahmen zu verhindern bzw. hinauszuzgern. Ergebnisqualität (sachgerechte und fachlich kompetente Beratung und Betreuung, Situationsgerechte und zeitnahe Hilfen, Akzeptanz des Dienstes durch die

Hilfesuchenden, Kundenzufriedenheit), Strukturqualität (spezifisches und vernetztes Produktangebot, qualifiziertes Personal, Aufgabengerechte Ausstattung, Dokumentation und Fortschreibung)
01 - Methadonambulanz:
Oberstes Ziel der Substitutionsbehandlung ist die Abstinenz der Patienten. Ein weiteres Ziel der Substitutionsbehandlung ist die gesundheitliche, psychische und soziale Stabilisierung der Patienten (harm Reduction). Bei diesem Ziel muss besonderer Wert auf die Beikonsumfreiheit (kontrolliert durch regelmäßge Urinuntersuchungen) gelegt werden. Dies führt zu einem deutlichen Rückgang der Beschaffungskriminalität.
03 Betreuungsbehörde: Sicherstellung der Betreuungsarbeit im Hochsauerlandkreis, Förderung des Ehrenamtes, Vermeidung von Betreuungen

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

BGB (einschließlich BtG), BtOG, BtMG, PsychKG NRW, ÖGDG NRW, SGB I - XIV, StGB, Schwangeren- und Familienhilfeänderungsgesetz (SFHändG), Gesetz über das Verfahren in Familiensachen und den Angelegenheiten der freiwilligen Gerichtsbarkeit (FamFG)

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Vorführungen Betreuungsstelle	4	0	3	4	6	6
Unterbringungen Betreuungsstelle	25	24	21	19	25	25
ehrenamtliche Betreuer	1600	1513	1711	1820	1920	2000
Berufsbetreuer	105	70	78	74	80	82
Betreuungsfälle	3998	4081	5006	5064	5120	5170
Auswärtige BetreuerInnen		30	20	18	22	22

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 070103 Sozialpsychiatrischer Dienst

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben		0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen		498.999,26	487.273	253.256	253.608	254.205	254.272
4131550000	Belastungsausgleich vom Land	87.650,61	0	87.000	87.000	87.000	87.000
4141037000	Zuweisung auf Grundlage Pakt für den öffentlichen Gesundheitsdienst	229.062,34	312.846	0	0	0	0
4141280000	Zuweisung für die beim HSK eingerichtete Beratungsstelle nach demSchwangerschaftskonfliktges.	77.786,00	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000
4141410000	Landeszuweisung "Bekämpfung der Suchtgefahren"	58.900,00	58.900	58.900	58.900	58.900	58.900
4141800000	Zuweisung zu den Personalkosten des "Methadon-Programmes"	25.600,00	25.600	25.600	25.600	25.600	25.600
4148200000	Zuwendungen aus der Stiftung "Mutter und Kind"	13.218,51	27.000	20.000	20.000	20.000	20.000
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	3.866,74	4.945	3.855	4.044	4.433	4.565
4161100000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Schulpauschale	39,99	0	40	40	44	44
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	2.836,46	2.982	2.861	3.024	3.228	3.163
4161210000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale RBW	38,61	0	0	0	0	0
3 Sonstige Transfererträge		0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.		71.403,69	80.800	82.000	82.000	82.000	82.000
4311000000	Verwaltungsgebühren	940,00	800	2.000	2.000	2.000	2.000
4321121000	Einnahme i.R. der Methadon-Ambulanz	70.463,69	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte		5.283,47	3.600	3.600	3.600	3.600	3.600
4461110000	Vermischte Einnahmen	33,47	100	100	100	100	100
4463200000	Veranstaltungen	5.250,00	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen		238.005,00	248.000	264.000	264.000	264.000	264.000
4481000000	Erstattungen, Kostenumlagen vom Land	237.600,00	248.000	264.000	264.000	264.000	264.000
4488000000	Erstattungen, Kostenumlagen von übrigen Bereichen	405,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge		428,93	0	0	0	0	0
4566120000	Gutschriften und Erstattungen ausBewirtschaftungsaufwendungen	428,93	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen		0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen		0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge		**814.120,35**	**819.673**	**602.856**	**603.208**	**603.805**	**603.872**
11 Personalaufwendungen		-2.186.507,38	-2.270.717	-2.287.372	-2.309.447	-2.331.741	-2.354.258
12 Versorgungsaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen		-19.462,19	-34.405	-42.372	-42.258	-43.884	-45.586
5211100000	Gebäudeunterhaltung	-948,28	-100	-150	-180	-180	-180
5211300000	Unterhaltung der Außenanlagen	-2.503,78	-1.300	-3.000	-1.303	-1.303	-1.303
5241100000	Strom	198,09	-1.495	-2.100	-2.163	-2.228	-2.295
5241300000	Grundbesitzabgaben	-572,60	-700	-850	-859	-868	-877
5241400000	Reinigung	-11.388,32	-22.000	-27.957	-29.355	-30.823	-32.364
5255110000	Wartungskosten	-198,54	0	0	0	0	0
5255310000	EDV-Aufwand	-114,67	0	0	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 070103 Sozialpsychiatrischer Dienst

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
5255600000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.)	-239,78	-400	-400	-404	-408	-412
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-10	-9	-9	-9	-9
5281170000	Beschaffung von psychodiagnostischen Testverfahren, Drogentests	-2.988,64	-5.500	-5.300	-5.353	-5.407	-5.461
5281330000	Gesundheitsförderung, Präventivmaßnahmen	-609,07	-1.500	-1.206	-1.218	-1.230	-1.243
5291010000	Kosten Untersuchungen, Befunde	-96,60	-1.400	-1.400	-1.414	-1.428	-1.442
14 Bilanzielle Abschreibungen		-14.020,11	-15.435	-12.624	-13.912	-17.118	-17.118
5711000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-1.921,60	-2.840	-2.035	-3.276	-3.276	-3.276
5711100000	Abschreibungen auf Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen	-1.619,71	-1.738	-1.704	-1.733	-1.866	-1.866
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-10.440,19	-10.857	-8.885	-8.903	-11.976	-11.976
5732000000	Restbuchwert Anlagenabgang Ausbuchung	-38,61	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen		-767.631,75	-943.400	-988.900	-988.900	-988.900	-988.900
5314200000	Zuschüsse an Betreuungsvereine	-51.246,72	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000
5318210000	Zuschüsse an Beratungsstellen zur Durchführung der Drogen- und Suchtberatung (Abrechnung erbrachter Leistungen)	-310.446,00	-350.000	-390.000	-390.000	-390.000	-390.000
5318480000	Zuschüsse an Beratungsstellen nach demSchwangerschaftskonfliktgesetz	-34.194,00	-47.500	-40.000	-40.000	-40.000	-40.000
5318900000	Zuschüsse an Kontakt- und Beratungsstellen für psychisch Kranke und Behinderte	-297.000,00	-310.000	-330.000	-330.000	-330.000	-330.000
5318910000	Weiterleitung der Landeszuweisung "Bekämpfung der Suchtgefahren"	-58.900,00	-58.900	-58.900	-58.900	-58.900	-58.900
5339250000	Weiterleitung der Zuwendung aus der Stiftung "Mutter und Kind"	-15.845,03	-27.000	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-71.197,11	-92.955	-83.169	-83.169	-83.169	-83.169
5411200000	Aus- und Fortbildung	-8.746,16	-11.610	-7.736	-7.736	-7.736	-7.736
5411300000	Reisekosten	-11.689,08	-14.209	-12.321	-12.321	-12.321	-12.321
5412400000	Supervision/Schulungen	-1.852,04	-7.100	-7.100	-7.100	-7.100	-7.100
5422000000	Pacht/Miete	-27.004,00	-37.000	-32.000	-32.000	-32.000	-32.000
5429200000	Veranstaltungen	-5.375,44	-4.500	-4.500	-4.500	-4.500	-4.500
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-180	-140	-140	-140	-140
5431180000	Sachverständigen- und Gerichtskosten	-978,67	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-377,07	-540	-486	-486	-486	-486
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-1.247,42	-1.630	-1.850	-1.850	-1.850	-1.850
5431300000	Telefongebühren	-4.165,64	-4.050	-4.400	-4.400	-4.400	-4.400
5431313000	Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-9.725,59	-9.100	-9.600	-9.600	-9.600	-9.600
5443700000	versch. Beiträge	-36,00	-36	-36	-36	-36	-36
17 Ordentliche Aufwendungen		**-3.058.818,54**	**-3.356.912**	**-3.414.437**	**-3.437.686**	**-3.464.812**	**-3.489.031**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-2.244.698,19**	**-2.537.239**	**-2.811.581**	**-2.834.478**	**-2.861.007**	**-2.885.159**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 070103 Sozialpsychiatrischer Dienst

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**-2.244.698,19**	**-2.537.239**	**-2.811.581**	**-2.834.478**	**-2.861.007**	**-2.885.159**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-361.387,41	-318.621	-305.095	0	0	0
29 Teilergebnis	**-2.606.085,60**	**-2.855.860**	**-3.116.676**	**-2.834.478**	**-2.861.007**	**-2.885.159**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-2.606.085,60**	**-2.855.860**	**-3.116.676**	**-2.834.478**	**-2.861.007**	**-2.885.159**

Produktbereich	07	Gesundheitsdienste
Produktgruppe	01	Untere Gesundheitsbehörde
Produkt	04	Arzneimittel- u. Apothekenüberwachung
Leistung		
Organisationseinheit	FD 37 - Untere Gesundheitsbehörde - Gesundheitsamt -	
Produktverantwortlicher	Dr. Klaus Schmidt	

Beschreibung des Produktes:

Durchführung von Inspektionen von Betrieben und Einrichtungen, Durchführung von Prüfungen, Erteilen von Genehmigungen und Erlaubnissen, Überwachung der Heilmittelwerbung, gutachterliche Tätigkeiten

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Verbraucherschutz, Gewährleistung bzw. Erhöhung der Sicherheit im Verkehr mit Arzneimitteln und Betäubungsmitteln, Information und Aufklärung von Angehörigen der o.a. Zielgruppe, Wirkungsvolle und angemessene Eingriffs- und Ordnungsverwaltung, Zeitnahe Bearbeitung von Anträgen, Implementierung eines Qualitätsmanagementsystems

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Apothekengesetz und Apothekenbetriebsordnung, Arzneimittelgesetz und zahlreiche weitere Verordnungen, Betäubungsmittelgesetz, Betäubungsmittel-Verschreibungsverordnung und weitere Verordnungen, Chemikaliengesetz, Chemikalien-Verbotsverordnung, Gefahrstoffverordnung, Medizinal-Cannabisgesetz, EU-Richtlinien, EU-Verordnungen, weitere Gesetze und Verordnungen, Gesetz über die Werbung auf dem Gebiete des Heilwesens, Heilberufsgesetz Nordrhein-Westfalen, Gesetz über den öffentlichen Gesundheitsdienst, PTA-Gesetz und Ausbildungs- und Prüfungsverordnung für PTA, weitere Rechtsgrundlagen

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Inspektionen und Begehungen	138	170	153	161	115	110
Erlaubnisse und Genehmigungen	25	39	34	29	22	20

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 070104 Arzneimittel- u. Apothekenüberwachung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	194.042,95	221.633	0	0	0	0
4141037000 Zuweisung auf Grundlage Pakt für den öffentlichen Gesundheitsdienst	194.042,95	221.633	0	0	0	0
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	47.899,87	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
4311000000 Verwaltungsgebühren	47.899,87	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	300	300	300	300	300
4461110000 Vermischte Einnahmen	0,00	300	300	300	300	300
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	112.388,53	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000
4482510000 Anteil des Kreises Soest a.d. Kosten der Apothekenaufsicht	112.388,53	120.000	120.000	0	0	0
4482999999 Kostenerstattungen durch Betriebe/Unternehmen	0,00	0	0	120.000	120.000	120.000
7 Sonstige ordentliche Erträge	1.767,50	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
4561000000 Bußgelder	1.767,50	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**356.098,85**	**383.933**	**162.300**	**162.300**	**162.300**	**162.300**
11 Personalaufwendungen	-396.054,15	-398.350	-401.140	-405.091	-409.082	-413.113
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-410	-389	-393	-397	-400
5241500000 Sondermüllentsorgung	0,00	-300	-300	-303	-306	-309
5255699000 Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-10	-9	-9	-9	-9
5281330000 Gesundheitsförderung, Präventivmaßnahmen	0,00	-100	-80	-81	-82	-82
14 Bilanzielle Abschreibungen	-167,46	-240	-143	-143	-192	-192
5711410000 Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-167,46	-240	-143	-143	-192	-192
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-6.745,91	-9.235	-8.566	-8.566	-8.566	-8.566
5411200000 Aus- und Fortbildung	0,00	-334	0	0	0	0
5411300000 Reisekosten	-3.890,46	-5.001	-4.101	-4.101	-4.101	-4.101
5431150002 Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-40	-20	-20	-20	-20
5431180000 Sachverständigen- und Gerichtskosten	-1.163,70	-1.500	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000
5431199000 Büromaterial (FD 12)	-50,01	-60	-45	-45	-45	-45
5431200000 Fachliteratur (Print und Digital)	-896,40	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
5431300000 Telefongebühren	-719,34	-800	-900	-900	-900	-900
5473100000 Wertveränderungen bei Forderungen	-26,00	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen	**-402.967,52**	**-408.235**	**-410.238**	**-414.193**	**-418.237**	**-422.271**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-46.868,67**	**-24.302**	**-247.938**	**-251.893**	**-255.937**	**-259.971**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST	**-46.868,67**	**-24.302**	**-247.938**	**-251.893**	**-255.937**	**-259.971**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 070104 Arzneimittel- u. Apothekenüberwachung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-131.117,57	-130.290	-116.214	0	0	0
29 Teilergebnis	**-177.986,24**	**-154.592**	**-364.152**	**-251.893**	**-255.937**	**-259.971**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-177.986,24**	**-154.592**	**-364.152**	**-251.893**	**-255.937**	**-259.971**

Produktbereich	07	Gesundheitsdienste
Produktgruppe	01	Untere Gesundheitsbehörde
Produkt	05	Trinkwasser- und Umwelthygiene
Leistung		
Organisationseinheit	FD 37 - Untere Gesundheitsbehörde - Gesundheitsamt -	
Produktverantwortlicher	Dr. Klaus Schmidt	

Beschreibung des Produktes:

Hygienische Überwachung von kommunalen und nichtkommunalen Trink- und Brauchwasserversorgungsanlagen, Trinkwasserinstallationen in öffentlichen und nichtöffentlichen Gebäuden, mobilen Trinkwasseranlagen auf Märkten, Volksfesten sowie in Fahrzeugen, von öffentlichen Trinkbrunnen, Überwachung von Kleinkläranlagen, Abwasseranlagen, Entwässerungssystemen, Abfallanlagen, öffentlichen und gewerblichen Bädern, Naturbadeteichen, Badegewässern und Badestellen. Hygienische Überwachung von Friedhöfen und Einrichtungen des Bestattungswesens. Aufgabenwahrnehmung bezüglich des Schutzgutes Mensch und menschliche Gesundheit als Träger öffentlicher Belange bei der Beteiligung an Planungen. Hygienische Überwachung von Einrichtungen im Umgang mit Krankheitserregern (§ 44 IfSG, Labore). Bürgerberatungen zu Anfragen die Innenraumhygiene betreffend, sowie zu umwelthygienischen Fragestellungen mit Auswirkungen auf die menschliche Gesundheit (u.a. Schadstoffe, Schädlinge, Lärm).

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Erfüllung der gesetzlichen Aufgaben, Sicherung gesunder Lebensräume und Ver- / Entsorgungsstrukturen unter Beachtung des aktuellen medizinisch-hygienischen Wissensstandes und den allgemein anerkannten Regeln der Technik. Schnelle und fachlich fundierte, objektive Erledigung der Aufgaben im Sinne einer freundlichen, bürgernahen, dienstleistungsorientierten Verwaltung.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Trinkwasser-Verordnung (TrinkwV), Wassergesetz Land NRW (LWG), Gesetz über den öffentlichen Gesundheitsdienst(ÖGDG), Infektionsschutzgesetz (IfSG), Badegewässer-Verordnung NRW (BadegwV)

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Trinkwasserhygiene			0	0	0	0
-Bestand an WVU	126	117	279	286	287	287
-planm. Wasserschauen	35	34	146	139	120	120

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 070105 Trinkwasser- und Umwelthygiene

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	221.026,70	76.431	113	120	128	125
4141037000	Zuweisung auf Grundlage Pakt für den öffentlichen Gesundheitsdienst	220.914,24	76.361	0	0	0	0
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	112,46	70	113	120	128	125
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	11.115,40	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
4311000000	Verwaltungsgebühren	11.115,40	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	8.936,78	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
4561000000	Bußgelder	8.936,78	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**241.078,88**	**91.431**	**15.113**	**15.120**	**15.128**	**15.125**
11	Personalaufwendungen	-630.133,09	-621.294	-620.418	-626.622	-632.889	-639.217
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-312,97	-2.010	-2.009	-2.029	-2.049	-2.069
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-10	-9	-9	-9	-9
5281420000	Kosten der Prävention und Bekämpfung von übertragbaren Krankheiten	-312,97	-1.500	-1.500	-1.515	-1.530	-1.545
5281480000	medizinische Beschaffungen	0,00	-500	-500	-505	-510	-515
14	Bilanzielle Abschreibungen	-752,90	-572	-641	-642	-864	-864
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-752,90	-572	-641	-642	-864	-864
15	Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-9.837,01	-8.627	-14.046	-14.046	-14.046	-14.046
5411200000	Aus- und Fortbildung	-420,00	-1.337	-1.265	-1.265	-1.265	-1.265
5411300000	Reisekosten	-5.664,56	-2.950	-5.971	-5.971	-5.971	-5.971
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-40	-20	-20	-20	-20
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-50,01	-100	-90	-90	-90	-90
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-85,51	-500	-400	-400	-400	-400
5431300000	Telefongebühren	-660,48	-800	-900	-900	-900	-900
5431313000	Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-2.807,45	-2.900	-5.400	-5.400	-5.400	-5.400
5473100000	Wertveränderungen bei Forderungen	-149,00	0	0	0	0	0
17	**Ordentliche Aufwendungen**	**-641.035,97**	**-632.503**	**-637.114**	**-643.339**	**-649.848**	**-656.196**
18	**ORDENTLICHES ERGEBNIS**	**-399.957,09**	**-541.072**	**-622.001**	**-628.219**	**-634.720**	**-641.071**
19	Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21	**FINANZERGEBNIS**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22	**ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST/**	**-399.957,09**	**-541.072**	**-622.001**	**-628.219**	**-634.720**	**-641.071**
23	Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25	**AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 070105 Trinkwasser- und Umwelthygiene

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-42.756,42	-46.943	-44.671	0	0	0
29 Teilergebnis	**-442.713,51**	**-588.015**	**-666.672**	**-628.219**	**-634.720**	**-641.071**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-442.713,51**	**-588.015**	**-666.672**	**-628.219**	**-634.720**	**-641.071**

Produktbereich	07	Gesundheitsdienste
Produktgruppe	01	Untere Gesundheitsbehörde
Produkt	06	Zentrale Steuerung
Leistung		
Organisationseinheit	FD 37 - Untere Gesundheitsbehörde - Gesundheitsamt -	
Produktverantwortlicher	Dr. Klaus Schmidt	

Beschreibung des Produktes:

Aufgaben im Zusammenhang mit der Verwaltungsleitung des Fachdienstes (Organisation, Personal, Zielplanung, Controlling, Digitalisierung, Grundsatzangelegenheiten etc.)

Wahrnehmung von Querschnittsaufgaben (Finanzen, zentrale Gebührenerhebung, Beschaffungen, TUI-Koordination etc.)

Verwaltungsmäßige Sachbearbeitung in Zusammenarbeit mit den fachlichen Sachgebieten des Gesundheitsamtes - insbesondere in ordnungsbehördlichen Aufgabenbenbereichen (Trinkwasserüberwachung, Hygieneaufsicht, Krankenhausaufsicht, Infektionsschutz)

eigenständige ordnungsbehördliche Aufgabenwahrnehmung in den Bereichen Medizinalaufsicht und Gefahrstoff-/Chemikalienüberwachung

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

effektive Verwaltungsleitung des Gesundheitsamtes

Steuerungsunnterstützung der Fachdienstleitung und der Fachsachgebiete

effektive Wahrnehmung der Querschnittsaufgaben und der verwaltungsmäßigen Sachbearbeitung

effektive und vorbeugende Gefahrenabwehr bei den eigenständigen ordnungsbehördlichen Aufgaben

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Vielfältige Rechtsvorschriften des Verwaltungsrechts, Ordnungsrechts, Haushaltsrechts, Gebührenrechts, Personalrechts sowie des gesamten Fachrechts des Öffentlichen Gesundheitsdienstes (vgl. auch sonstige Produkte des Fachdienstes)

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 070106 Zentrale Steuerung

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	156.311,04	134.604	20.012	20.652	21.952	22.371
4141037000	Zuweisung auf Grundlage Pakt für den öffentlichen Gesundheitsdienst	137.737,16	109.480	0	0	0	0
4141320000	Zuweisung zu den Kosten der Prüfung der nichtärztlichen Heilberufe	5.300,00	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	12.567,92	17.647	12.530	13.143	14.408	14.838
4161010000	Restbuchwert AV	228,17	0	0	0	0	0
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	477,79	477	482	509	544	533
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	9.446,20	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
4311000000	Verwaltungsgebühren	9.446,20	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	100	100	100	100	100
4461110000	Vermischte Einnahmen	0,00	100	100	100	100	100
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	630,00	0	0	0	0	0
4481000000	Erstattungen, Kostenumlagen vom Land	630,00	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	128,50	500	500	500	500	500
4561000000	Bußgelder	128,50	500	500	500	500	500
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**166.515,74**	**150.204**	**35.612**	**36.252**	**37.552**	**37.971**
11	Personalaufwendungen	-582.896,26	-797.197	-724.105	-731.346	-738.659	-746.047
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-510	-509	-514	-519	-524
5241500000	Sondermüllentsorgung	0,00	-500	-500	-505	-510	-515
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-10	-9	-9	-9	-9
14	Bilanzielle Abschreibungen	-19.650,04	-21.919	-16.525	-16.691	-22.331	-22.331
5711000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-204,68	-308	-217	-349	-349	-349
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-19.163,05	-21.611	-16.308	-16.342	-21.982	-21.982
5732000000	Restbuchwert Anlagenabgang Ausbuchung	-282,31	0	0	0	0	0
15	Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-24.226,54	-28.932	-27.222	-27.222	-27.222	-27.222
5411200000	Aus- und Fortbildung	-308,25	-502	-242	-242	-242	-242
5411300000	Reisekosten	-199,35	-30	-210	-210	-210	-210
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-400	-300	-300	-300	-300
5431180000	Sachverständigen- und Gerichtskosten	-1.300,00	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-128,45	-400	-360	-360	-360	-360
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-140,40	-350	-200	-200	-200	-200
5431300000	Telefongebühren	-4.921,88	-5.500	-4.800	-4.800	-4.800	-4.800
5431313000	Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-15.781,21	-17.900	-17.260	-17.260	-17.260	-17.260
5443120000	Mitgliedsbeiträge f.d."Verein zur Bekämpfung der Volkskrankheiten im Ruhrkohlengebiet e.V., Gelsenkirchen" und "DVGW"	-350,00	-350	-350	-350	-350	-350

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 070106 Zentrale Steuerung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
5443700000 versch. Beiträge	-1.000,00	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
5473100000 Wertveränderungen bei Forderungen	-97,00	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen	**-626.772,84**	**-848.558**	**-768.361**	**-775.773**	**-788.731**	**-796.124**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-460.257,10**	**-698.354**	**-732.749**	**-739.521**	**-751.179**	**-758.153**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTA	**-460.257,10**	**-698.354**	**-732.749**	**-739.521**	**-751.179**	**-758.153**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-192.941,87	-188.615	-111.697	0	0	0
29 Teilergebnis	**-653.198,97**	**-886.969**	**-844.446**	**-739.521**	**-751.179**	**-758.153**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-653.198,97**	**-886.969**	**-844.446**	**-739.521**	**-751.179**	**-758.153**

Produktbereich	07	Gesundheitsdienste
Produktgruppe	01	Untere Gesundheitsbehörde
Produkt	07	Gesundheits- u. Versorgungskoordination
Leistung		
Organisationseinheit	FD 37 - Untere Gesundheitsbehörde - Gesundheitsamt -	
Produktverantwortlicher	Dr. Klaus Schmidt	

Beschreibung des Produktes:

Psychiatrie-, Behinderten-, Suchtkoordination, Gesundheitsberichterstattung / Big Data, kommunale Gesundheitsförderung und Prävention, Gesundheitskommunikation/Öffentlichkeitsarbeit, Versorgungsplanung.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Erfüllung der gesetzlichen Aufgaben.
Erhalt und Förderung des Gesundheitszustands der Bevölkerung sowie die Sicherstellung der gesundheitlichen Versorgung , wirksame Öffentlichkeitsarbeit, Erfassung und Auswertung gesundheitsbezogener Daten, Analyse der gesundheitlichen Versorgungslage, Fragen der Versorgungssteuerung und -planung begegnen, Schaffung gesundheitsförderlicher Bedingungen und Lebenswelten, interdisziplinäre systematische bedarfs- und sozialraumorientierte Gesundheitsplanung und -koordination

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Gesetz über den öffentlichen Gesundheitsdienst (ÖGDG)

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 070107 Gesundheits- u. Versorgungskoordination

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	637.910,68	788.327	369.753	369.762	369.774	369.774
4131550000	Belastungsausgleich vom Land	0,00	0	94.598	94.598	94.598	94.598
4140000003	Zuweisung Bund Demenznetzwerk	21.916,71	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
4141037000	Zuweisung auf Grundlage Pakt für den öffentlichen Gesundheitsdienst	560.584,32	513.268	0	0	0	0
4141372000	Zuwendung Land Programm "Gesundheitsregion Demenz im Fokus" (siehe Aufwand 5291370000)	55.255,07	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	51,39	0	51	54	59	61
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	103,19	59	104	110	117	115
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.150,00	0	0	0	0	0
4482000000	Erstattungen, Kostenumlagen	2.150,00	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**640.060,68**	**788.327**	**369.753**	**369.762**	**369.774**	**369.774**
11	Personalaufwendungen	-597.835,97	-579.202	-694.698	-701.645	-708.661	-715.747
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-84.647,09	-325.000	-315.218	-318.370	-321.554	-324.770
5255310000	EDV-Aufwand	-6,45	0	0	0	0	0
5281330000	Gesundheitsförderung, Präventivmaßnahmen	-29.301,57	-50.000	-40.218	-40.620	-41.026	-41.437
5291250001	Kosten i.R. der Umsetzung des Kommunalen Aktionsplans Inklusion	-84,00	-25.000	-25.000	-25.250	-25.503	-25.758
5291370000	Projekt Demenz im Fokus - Gesundheitsregion Hochsauerland - Vernetzte Kompetenz vor Ort(Zuwendung siehe 4141372000)	-55.255,07	-250.000	-250.000	-252.500	-255.025	-257.575
14	Bilanzielle Abschreibungen	-856,03	-898	-728	-730	-982	-982
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-856,03	-898	-728	-730	-982	-982
15	Transferaufwendungen	0,00	-12.500	0	0	0	0
5312000003	Weiterleitung der Fördermittel aus dem Programm "Demenznetzwerk" an Städte/Gemeinden (siehe Kto. 4140000003)	0,00	-12.500	0	0	0	0
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-26.807,30	-22.378	-31.374	-31.374	-31.374	-31.374
5411200000	Aus- und Fortbildung	-675,25	-3.342	-3.342	-3.342	-3.342	-3.342
5411300000	Reisekosten	-343,37	-2.786	-362	-362	-362	-362
5431000003	Aufwand i.R. Demenznetzwerk (sh. Konto 4140000003)	-7.065,13	-12.500	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-311,44	-350	-270	-270	-270	-270
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-2.654,10	-2.600	-1.400	-1.400	-1.400	-1.400
5431300000	Telefongebühren	-792,19	-800	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 070107 Gesundheits- u. Versorgungskoordination

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
5431555000 Vermische Aufwendungen	-14.965,82	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen	**-710.146,39**	**-939.978**	**-1.042.018**	**-1.052.119**	**-1.062.571**	**-1.072.873**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-70.085,71**	**-151.651**	**-672.265**	**-682.357**	**-692.797**	**-703.099**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**-70.085,71**	**-151.651**	**-672.265**	**-682.357**	**-692.797**	**-703.099**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-21.173,56	-25.582	-24.029	0	0	0
29 Teilergebnis	**-91.259,27**	**-177.233**	**-696.294**	**-682.357**	**-692.797**	**-703.099**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-91.259,27**	**-177.233**	**-696.294**	**-682.357**	**-692.797**	**-703.099**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produktbereich: 08 Sportförderung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
11 Personalaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0	0	0	0	0
14 Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen	-140.705,00	-144.383	-147.892	-147.892	-147.892	-147.892
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen	-140.705,00	-144.383	-147.892	-147.892	-147.892	-147.892
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	-140.705,00	-144.383	-147.892	-147.892	-147.892	-147.892
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	0,00	0	0	0	0	0
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	-140.705,00	-144.383	-147.892	-147.892	-147.892	-147.892
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0	0	0	0	0
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-BEZ	0,00	0	0	0	0	0
29 Teilergebnis	-140.705,00	-144.383	-147.892	-147.892	-147.892	-147.892
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globaler Minderaufwand	-140.705,00	-144.383	-147.892	-147.892	-147.892	-147.892

Produktbereich	08	Sportförderung
Produktgruppe	01	Allg. Sportförderung
Produkt	01	Förderung Sport
Leistung		
Organisationseinheit	FD 23 - Schulaufsicht, Medienzentrum, Regionales Bildungsnetzwerk	
Produktverantwortlicher	Bernd Nückel	

Beschreibung des Produktes:

Der Hochsauerlandkreis sieht sich in der Verpflichtung, entsprechend dem Auftrag aus Art. 18 Abs. 3 der Landesverfassung den Breitensport im Hochsauerlandkreis weiter zu entwickeln und umfassend zu unterstützen in der Überzeugung, dass ein vielfältiges, jedermann zugängliches Sport- und Freizeitangebot ein nicht wegzudenkender Bestandteil der Lebensqualität für die Menschen im Hochsauerlandkreis darstellt. Zur Umsetzung des Breitensportprogramms im Hochsauerlandkreis wurde daher bereits im Jahr 2005 ein Vetrag mit dem KreisSportBund Hochsauerland e.V. (KSB) abgeschlossen, der die Aufgabenstellung des KSB einerseits und die Finanzierung durch den Hochsauerlandkreis andererseits regelt. Dieser Vertrag wurde im Jahr 2014 durch den "Pakt für den Sport im Hochsauerlandkreis" ergänzt. Im Jahr 2019 wurde die Finanzierung der Aufgabenstellung des KSB mit einem Änderungsvertrag zum Vertrag von 2005 neu geregelt, um zur dauerhaften soliden Finanzierung des KSB beizutragen. Danach gewährt der Hochsauerlandkreis dem KreisSportBund eine jährliche Zuwendung, die für das Jahr 2019 auf 128.000 Euro festgelegt wurde und die sich künftig entsprechend der vereinbarten Tariferhöhung im öffentlichen Dienst der Gemeinden und Gemeindeverbände (TVöD) erhöhen soll.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Rechtsgrundlagen:

○ hoheitlich / verpflichtend ◉ freiwillig

Vertrag mit dem Kreissportbund Hochsauerland vom 26.07./08.08.2005 in der Fassung des Änderungsvertrages vom 21.01.2019

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 080101 Förderung Sport

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
11 Personalaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0	0	0	0	0
14 Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen	-140.705,00	-144.383	-147.892	-147.892	-147.892	-147.892
5318220000 Personalkostenzuschuss an den Kreissportbund für die Umsetzung des Breitensportprogramms	-140.705,00	-144.383	-147.892	-147.892	-147.892	-147.892
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen	**-140.705,00**	**-144.383**	**-147.892**	**-147.892**	**-147.892**	**-147.892**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-140.705,00**	**-144.383**	**-147.892**	**-147.892**	**-147.892**	**-147.892**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST/	**-140.705,00**	**-144.383**	**-147.892**	**-147.892**	**-147.892**	**-147.892**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
29 Teilergebnis	**-140.705,00**	**-144.383**	**-147.892**	**-147.892**	**-147.892**	**-147.892**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-140.705,00**	**-144.383**	**-147.892**	**-147.892**	**-147.892**	**-147.892**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produktbereich: 09 Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	14.994.223,86	26.781.029	6.773.042	6.775.976	128.142	126.969
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	753.060,17	576.050	534.550	534.550	534.550	534.550
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	50	50	50	50
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	40,24	50	50	50	50	50
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	15.747.324,27	27.357.129	7.307.692	7.310.626	662.792	661.619
11 Personalaufwendungen	-4.406.743,93	-4.448.599	-4.720.526	-4.767.730	-4.815.410	-4.863.562
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-80.573,95	-6.760.018	-6.801.202	-6.802.699	-152.704	-154.230
14 Bilanzielle Abschreibungen	-88.152,62	-105.388	-85.674	-99.142	-112.553	-114.088
15 Transferaufwendungen	-14.815.495,70	-20.000.000	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-236.911,02	-320.395	-293.318	-293.318	-293.318	-293.318
17 Ordentliche Aufwendungen	-19.627.877,22	-31.634.400	-11.900.720	-11.962.889	-5.373.985	-5.425.198
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	-3.880.552,95	-4.277.271	-4.593.028	-4.652.263	-4.711.193	-4.763.579
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	0,00	0	0	0	0	0
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	-3.880.552,95	-4.277.271	-4.593.028	-4.652.263	-4.711.193	-4.763.579
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0	0	0	0	0
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-BEZ	0,00	0	0	0	0	0
27 Erträge interne Leistungsbeziehung	1.512,00	5.000	10.000	0	0	0
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-1.656.738,18	-1.512.644	-1.380.260	0	0	0
29 Teilergebnis	-5.535.779,13	-5.784.915	-5.963.288	-4.652.263	-4.711.193	-4.763.579
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globaler Minderaufwand	-5.535.779,13	-5.784.915	-5.963.288	-4.652.263	-4.711.193	-4.763.579

Produktbereich	09	Räuml. Plan. u. Entw., Geoinfo
Produktgruppe	01	Strukturförderung, Regionalentwicklung
Produkt	01	Räumliche Planung
Leistung		
Organisationseinheit	FD 01 - Regionalentwicklung, WFG	
Produktverantwortlicher	Franz-Josef Mönxelhaus	

Beschreibung des Produktes:

Die Kreisentwicklungs-/Regionalplanung hat die Aufgabe, konkurrierende Nutzungsansprüche des Raumes bzw. des Kreisgebiets zwischen der übergeordneten Landesplanung und der kommunalen Bauleitplanung als übergemeindliche und fachlich übergreifender Planung zu koordinieren. Im Interesse einer ausgewogenen Zukunftsplanung sind die landesplanerischen Zielvorgaben zu konkretisieren und gleichzeitig die verfassungsrechtlich garantierte Selbstverwaltung der Gemeinden bzw. deren Planungshoheit zu beachten. Darüber hinaus werden weitere, für die Kreisentwicklung bedeutende Themenfelder identifiziert und Strategien und Konzepte für eine Umsetzung im Hochsauerlandkreis erarbeitet.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Koordination und Abgabe übergemeindlicher und fachlich übergreifender Stellungnahmen zu verschiedenen Infrastruktur- und Raumordnungsplänen (vor allem Bundesverkehrswegeplan, Landesentwicklungsplan und Sachlicher Teilplan "Energie" des Regionalplans). Umsetzung der Breitbandprojekte für den Hochsauerlandkreis sowie kreisweiter Ausbau mit flächendeckenden Mobilfunknetzen.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Raumordnungsgesetz (ROG), Landesplanungsgesetz NRW (LPLG) - die Aufgaben des Landesplanungsgesetzes werden als "untere staatliche Verwaltungsbehörde" wahrgenommen-, Bundesfernstraßengesetz, Fernstraßenausbaugesetz, Straßen- und Wegegesetz Nordrhein-Westfalen, Landesstraßenausbaugesetz, IGVP-Gesetz, Fahrrad- und Nahmobilitätsgesetz NRW, Regionalplan Arnsberg, Oberbereich Dortmund-Ost, Beschlüsse politischer Gremien

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 090101 Räumliche Planung

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	14.943.135,43	26.721.508	6.721.508	6.721.508	70.000	70.000
4140500000	Zuweisung Bund Breitbandausbau	7.407.747,88	10.000.000	0	0	0	0
4140510000	Zuweisung Bund Breitbandausbau im Zuge des "Graue-Flecken-Programms"	28.473,39	3.325.754	3.325.754	3.325.754	0	0
4141000000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	99.167,00	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000
4141000001	Zuweisung Land für Breitbandausbau	6.580.354,27	8.400.000	0	0	0	0
4141051000	Zuweisung Land Breitbandausbau im Zuge des "Graue-Flecken-Programms"	0,00	1.995.452	1.995.452	1.995.452	0	0
4142000001	Anteil Städte/Gemeinden Breitband	827.392,89	1.600.000	0	0	0	0
4142051000	Zuweisung Kommunen Breitbandausbau im Zuge des "Graue-Flecken-Programms"	0,00	1.330.302	1.330.302	1.330.302	0	0
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**14.943.135,43**	**26.721.508**	**6.721.508**	**6.721.508**	**70.000**	**70.000**
11	Personalaufwendungen	-374.512,81	-350.216	-371.740	-375.457	-379.212	-383.004
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-38.422,68	-6.698.018	-6.690.017	-6.690.402	-39.284	-39.676
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-10	-9	-9	-9	-9
5281540000	Aufwendungen für Maßnahmen der Regionalentwicklung	-423,40	-15.000	-15.000	-15.150	-15.302	-15.455
5281610000	Kosten von Arbeitskreissitzungen und dergl.	-8,40	-300	-300	-303	-306	-309
5291540000	Planungs- und Beratungsleistungen Breitbandantrag	-5.614,85	-15.000	-7.000	-7.070	-7.141	-7.212
5291541000	Planungs- und Beratungsleistungen Breitbandantrag "Graue-Flecken-Programm"	-11.390,25	-6.651.508	-6.651.508	-6.651.508	0	0
5291601000	Beratungsleistungen Mobilfunk	-14.562,63	0	0	0	0	0
5291902000	Fahrrad- und Nahmobilitätskonzeption	-6.423,15	-16.200	-16.200	-16.362	-16.526	-16.691
14	Bilanzielle Abschreibungen	-292,10	-1.041	-249	-249	-335	-335
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-292,10	-1.041	-249	-249	-335	-335
15	Transferaufwendungen	-14.815.495,70	-20.000.000	0	0	0	0
5317010000	Weiterleitung Mittel Breitbandausbau	-14.815.495,70	-20.000.000	0	0	0	0
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-4.096,67	-8.225	-8.872	-8.872	-8.872	-8.872
5411200000	Aus- und Fortbildung	-38,68	-187	-13	-13	-13	-13
5411300000	Reisekosten	-3.059,37	-2.078	-3.225	-3.225	-3.225	-3.225
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-50	-30	-30	-30	-30
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-66,12	-60	-54	-54	-54	-54

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 090101 Räumliche Planung

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-116,10	-250	-250	-250	-250	-250
5431300000	Telefongebühren	-814,26	-1.100	-800	-800	-800	-800
5443700000	versch. Beiträge	0,00	-4.500	-4.500	-4.500	-4.500	-4.500
5473100000	Wertveränderungen bei Forderungen	-1,00	0	0	0	0	0
5473200000	Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-1,14	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen		**-15.232.819,96**	**-27.057.500**	**-7.070.878**	**-7.074.980**	**-427.703**	**-431.887**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-289.684,53**	**-335.992**	**-349.370**	**-353.472**	**-357.703**	**-361.887**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ		**-289.684,53**	**-335.992**	**-349.370**	**-353.472**	**-357.703**	**-361.887**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.		-48.061,69	-15.461	-14.999	0	0	0
29 Teilergebnis		**-337.746,22**	**-351.453**	**-364.369**	**-353.472**	**-357.703**	**-361.887**
30 globaler Minderaufwand		0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale		**-337.746,22**	**-351.453**	**-364.369**	**-353.472**	**-357.703**	**-361.887**

Produktbereich	09	Räuml. Plan. u. Entw., Geoinfo
Produktgruppe	02	Geoinformationsdienste
Produkt	01	GIS-Anwendungen
Leistung		
Organisationseinheit	FD 13 - Informations-, Kommunikationstechnik, Geoservice, Datenmanageme	
Produktverantwortlicher	Christof Kruse	

Beschreibung des Produktes:

Die Verfügbarkeit von Informationen ist eine wesentliche Voraussetzung für ein effizientes und zielgerichtetes Verwaltungshandeln. Meistens handelt es sich um raumbezogene Informationen. Für diese setzt der Fachdienst 13 als Querschnittsaufgabe ein effektives Informationsmagement ein, das Kreisverwaltung und Kommunen zu effizientes Verwaltungshandeln und Bürgern und Wirtschaft zu mehr Transparenz verhilft. Für viele Bereiche der Wirtschaft hat das Geoinformations- und Datenmanagement darüber hinaus zu Verbesserungen in deren Verfahrensabläufen geführt.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Konzeption von fachbezogenen Geoinformationssystemen - GIS -, zentrales Datenmanagement sowie Aufbau von Geodatenportalen. Ausbau der Geodateninfrastruktur auf lokaler, regionaler, nationaler und internationaler Ebene. Aktuelle Projekte:- Integration von raumbezogenen Daten in eGovernmentprodukten; - Automatisierung von Prozessen - Unterstützung bei der Erstellung des Pflegebedarfsplan; - Unterstützung bei ASP; - Mobile Nutzung von Geodaten im Außendienst.

Rechtsgrundlagen:

○ hoheitlich / verpflichtend ◉ freiwillig

bezüglich der Bereitstellung von Basisdaten des Liegenschaftskatasters und bezüglich der Umsetzung der EU-INSPIRE-Richtlinie sind die Rechtsgrundlagen hoheitlich/verpflichtendEmpfehlungen des Deutschen Städtetages, des Landkreistages NRW und der KGSt

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
neue Vorgänge Serviceleistungen (62.89)	504	543	580	583	500	500

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 090201 GIS-Anwendungen

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8.612,60	10.241	8.688	9.183	9.802	9.603
4161200000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	8.612,60	10.241	8.688	9.183	9.802	9.603
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	5.946,60	0	0	0	0	0
4321900000 Erträge aus Tätigkeiten (MwSt.-pflichtig)	5.946,60	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**14.559,20**	**10.241**	**8.688**	**9.183**	**9.802**	**9.603**
11 Personalaufwendungen	-367.440,12	-368.732	-355.858	-359.416	-363.011	-366.640
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-104,95	0	0	0	0	0
5255310000 EDV-Aufwand	-104,95	0	0	0	0	0
14 Bilanzielle Abschreibungen	-13.500,72	-18.203	-13.631	-20.285	-21.229	-21.229
5711000000 Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-10.295,65	-15.744	-10.904	-17.552	-17.552	-17.552
5711410000 Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-3.205,07	-2.459	-2.727	-2.733	-3.677	-3.677
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-91.441,27	-134.049	-127.991	-127.991	-127.991	-127.991
5411200000 Aus- und Fortbildung	-2.980,32	-8.000	-1.682	-1.682	-1.682	-1.682
5411300000 Reisekosten	-1.265,44	-1.149	-1.334	-1.334	-1.334	-1.334
5431150002 Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-500	-250	-250	-250	-250
5431199000 Büromaterial (FD 12)	0,00	-250	-225	-225	-225	-225
5431200000 Fachliteratur (Print und Digital)	-179,00	-50	0	0	0	0
5431300000 Telefongebühren	-1.506,24	-2.100	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
5431313100 Aufwand Software (nicht FD 13)	-85.510,27	-122.000	-123.000	-123.000	-123.000	-123.000
17 Ordentliche Aufwendungen	**-472.487,06**	**-520.984**	**-497.480**	**-507.692**	**-512.231**	**-515.860**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-457.927,86**	**-510.743**	**-488.792**	**-498.509**	**-502.429**	**-506.257**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**-457.927,86**	**-510.743**	**-488.792**	**-498.509**	**-502.429**	**-506.257**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-21.063,65	-26.581	-20.439	0	0	0
29 Teilergebnis	**-478.991,51**	**-537.324**	**-509.231**	**-498.509**	**-502.429**	**-506.257**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 090201 GIS-Anwendungen

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-478.991,51**	**-537.324**	**-509.231**	**-498.509**	**-502.429**	**-506.257**

Produktbereich	09	Räuml. Plan. u. Entw., Geoinfo
Produktgruppe	03	Vermessung, Erhebung und Führung von Geobasisdaten
Produkt	01	Vermessung, Erhebung und Führung von Geobasisdaten
Leistung		
Organisationseinheit	FD 43 - Liegenschaftskataster und Vermessung	
Produktverantwortlicher	Hermann-Josef Vedder	

Beschreibung des Produktes:

Erhebung: Durchführung von Vermessungen die der Einrichtung, Erneuerung und Fortführung des Liegenschaftskatasters und der Feststellung oder Abmarkung von Grundstücksgrenzen dienen (Liegenschaftsvermessungen). Flächenhafte Erneuerung des Liegenschaftskatasters entsprechend der Anforderungen der Bürger und Nutzer aus Wirtschaft, Verwaltung, Recht und Wissenschaft. Erhebung von Informationen der Bodenbedeckung, der Bodennutzung /tatsächlichen Nutzung und der Topographie.
Führung: Das Liegenschaftskataster ist amtliches Verzeichnis der Grundstücke im Sinne der Grundbuchordnung. Im Liegenschaftskataster sind alle Liegenschaften (Flurstücke und Gebäude) aktuell darzustellen und zu beschreiben. Die Darstellung und Beschreibung umfasst die Liegenschaftsangaben (geometrische Form, Lage und Größe, bestimmende Koordinaten, Angaben zu Flurstücksnummern, Straßennamen, Hausnummern und Lagebezeichnungen), die Eigentümerangaben (in Übereinstimmung mit dem Grundbuch), die Angaben zur Nutzung und die Angaben zur charakteristischen Topographie.
Bereitstellung: Erteilung von im Liegenschaftskataster nachgewiesenen Tatbeständen (z.B. Identitätsbescheinigungen, Unschädlichkeitszeugnisse). Erteilung von Auskünften, digitalen oder analogen Auszügen aus dem Geobasisinformationssystem ALKIS (Amtliches Liegenschaftskatasterinformationssystem) inklusive der tatsächlichen Nutzung und der Topographie. Darüber hinaus wird (mit Unterstützung des Geoservices) tagesaktuell ein vom ALKIS kopierter Datenbestand für eine Online-Einsicht und für einen Online-Abruf im Internet bereit gestellt. Die Online-Bereitstellung bzw. im Einzelfall die Erteilung von Auszügen aus dem Katasterzahlennachweis zur Durchführung von Vermessungen aller Art, insbesondere für Öffentlich bestellte Vermessungsingenieure und den eigenen Außendienst.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Oberstes Ziel ist die Gewährleistung bzw. Steigerung von Qualität und Aktualität aller Informationen des Liegenschaftskatasters. Digitalisierung und Technisierung sollen dabei unterstützen und zusätzlich der Reduzierung der Aufwände und damit der Kosten dienen.
Erhebung: Effiziente und zeitnahe Bereitstellung der geforderten Vermessungsergebnisse, um eine ordnungsgemässe Führung des Liegenschaftskatasters sicher zu stellen. Bedarfsgerechte Erneuerung des Liegenschaftskatasters.
Führung Übernahme von Teilungsvermessungen möglichst innerhalb von 5 Wochen nach Antragseingang. Übernahme von Gebäudeeinmessungen möglichst innerhalb von 3 Monaten nach Antragseingang.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Vermessungs- und Katastergesetz NRW, Bodenschätzungsgesetz, Flurbereinigungsgesetz, Grundbuchordnung, Bürgerliches Gesetzbuch, Gesetz über Unschädlichkeitszeugnisse; weitere Verordnungen und Erlasse des Landes und einschlägige Vorschriften der Fachaufsichtsbehörden

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Übernahme Teilungsvermess.	381	316	313	319	315	315
Übernahme Gebäudeeinmess.	786	779	636	706	600	600

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 090301 Vermessung, Erhebung und Führung von Geobasisdaten

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	42.435,30	49.280	42.805	45.242	48.294	47.321
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	96,07	98	96	100	110	113
4161100000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Schulpauschale	50,09	450	50	50	55	55
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	42.289,14	48.732	42.659	45.092	48.129	47.153
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	698.588,37	533.050	493.050	493.050	493.050	493.050
4311500000	Verwaltungs- und Vermessungsgebühren (MWST)	63.049,30	80.000	40.000	40.000	40.000	40.000
4311510000	Verwaltungs- und Vermessungsgebühren (ohne Mehrwertsteuer)	627.334,85	450.000	450.000	450.000	450.000	450.000
4321120000	Entgelte aus Ingenieurleistungen (ohne MwSt.)	0,00	50	50	50	50	50
4321900000	Erträge aus Tätigkeiten (MwSt.-pflichtig)	8.204,22	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	50	50	50	50
4421000000	Verkaufserlöse	0,00	0	50	50	50	50
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	40,24	50	50	50	50	50
4566100000	Gutschriften und Erstattungen von Geschäftsaufwendungen	40,24	50	50	50	50	50
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**741.063,91**	**582.380**	**535.955**	**538.392**	**541.444**	**540.471**
11	Personalaufwendungen	-3.191.739,03	-3.265.887	-3.424.134	-3.458.375	-3.492.960	-3.527.889
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-9.824,11	-12.000	-61.185	-61.797	-62.415	-63.039
5251000000	Unterhaltung KFZ	-5.236,75	-6.000	-6.000	-6.060	-6.121	-6.182
5255100000	Unterhaltung der Maschinen	-4.409,68	-5.200	-4.500	-4.545	-4.590	-4.636
5255310000	EDV-Aufwand	-177,68	-600	-600	-606	-612	-618
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-200	-85	-86	-87	-88
5281060100	Bestandserhaltung und -sicherung von Akten	0,00	0	-50.000	-50.500	-51.005	-51.515
14	Bilanzielle Abschreibungen	-73.616,77	-85.550	-71.162	-77.974	-90.137	-91.672
5711000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-7.117,66	-9.283	-7.538	-12.134	-12.134	-12.134
5711310000	Abschreibungen auf Maschinen	-10.288,21	-11.682	-9.959	-10.023	-9.734	-9.959
5711330000	Abschreibungen auf Fahrzeuge	-16.598,55	-26.345	-20.111	-22.192	-23.039	-24.349
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-39.429,74	-38.240	-33.554	-33.625	-45.230	-45.230
5732000000	Restbuchwert Anlagenabgang Ausbuchung	-182,61	0	0	0	0	0
15	Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-135.373,39	-172.620	-150.806	-150.806	-150.806	-150.806
5411200000	Aus- und Fortbildung	0,00	-749	-628	-628	-628	-628
5411300000	Reisekosten	-10.614,85	-12.351	-11.188	-11.188	-11.188	-11.188
5411600000	Aufw. f. Dienst- und Schutzbekleidung	-417,37	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 090301 Vermessung, Erhebung und Führung von Geobasisdaten

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
5431100000	Büromaterial	-1.561,36	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	-1.711,74	-3.500	-3.500	-3.500	-3.500	-3.500
5431199000	Büromaterial (FD 12)	0,00	-200	-180	-180	-180	-180
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	0,00	-200	-100	-100	-100	-100
5431210000	Vermarkungsmaterial	-445,30	-500	-500	-500	-500	-500
5431300000	Telefongebühren	-5.275,61	-5.500	-5.500	-5.500	-5.500	-5.500
5431313100	Aufwand Software (nicht FD 13)	-112.481,07	-145.000	-125.000	-125.000	-125.000	-125.000
5431555000	Vermische Aufwendungen	0,00	-100	0	0	0	0
5445000000	Steuern KFZ (neu ab 2019)	-608,00	-720	-650	-650	-650	-650
5446000000	Versicherungen KFZ (neu ab 2019)	-1.551,09	-1.800	-1.560	-1.560	-1.560	-1.560
5473100000	Wertveränderungen bei Forderungen	-702,00	0	0	0	0	0
5473200000	Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-5,00	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen		**-3.410.553,30**	**-3.536.057**	**-3.707.287**	**-3.748.952**	**-3.796.318**	**-3.833.406**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-2.669.489,39**	**-2.953.677**	**-3.171.332**	**-3.210.560**	**-3.254.874**	**-3.292.935**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST		**-2.669.489,39**	**-2.953.677**	**-3.171.332**	**-3.210.560**	**-3.254.874**	**-3.292.935**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
27 Erträge interne Leistungsbeziehung		1.512,00	5.000	10.000	0	0	0
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.		-1.426.731,85	-1.319.753	-1.093.580	0	0	0
29 Teilergebnis		**-4.094.709,24**	**-4.268.430**	**-4.254.912**	**-3.210.560**	**-3.254.874**	**-3.292.935**
30 globaler Minderaufwand		0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale		**-4.094.709,24**	**-4.268.430**	**-4.254.912**	**-3.210.560**	**-3.254.874**	**-3.292.935**

Produktbereich	09	Räuml. Plan. u. Entw., Geoinfo
Produktgruppe	04	Grundstückswertermittlung
Produkt	01	Kommunale Bewertung
Leistung		
Organisationseinheit	FD 43 - Liegenschaftskataster und Vermessung	
Produktverantwortlicher	Hermann-Josef Vedder	

Beschreibung des Produktes:

Führung, Auswertung und Auskünfte aus der Kaufpreissammlung; Ermittlung, Veröffentlichung und Auskunftserteilung von Grundstücksmarktdaten, sowie Wertauskünfte, Stellungnahmen und Wertgutachten. Die Wertgutachten über Verkehrs-, Pacht- und Mietwerten werden durch den Gutachterausschuss erstellt. Darüber hinaus werden im Auftrag der Sozialämter Gutachten von der Bewertungsstelle mit ca. 1,0 Stellenanteilen erstellt.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Sicherstellung einer aussagefähigen Kaufpreissammlung durch intensive Kaufvertragsauswertungen. Schaffung einer aktuellen Markttransparenz u.a. durch Veröffentlichung der Bodenrichtwerte und des Grundstücksmarktberichts (im Internet kostenfrei abrufbar). Möglichst kurzfristige, aber immer qualifizierte und unabhängige Ermittlung von Grundstücks-, Miet- und Pachtwerten durch den Gutachterausschuss. Kurzfristige, qualifizierte und unabhängige Wertermittlungen im Rahmen kommunaler Bewertung.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Baugesetzbuch, Grundstückswertermittlungsverordnung NRW, Immobilienwertermittlungsverordnung, Landesenteignungs- und –entschädigungsgesetz, Sozialgesetzbuch X, § 42 g KrO NRW.

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Ausgewertete Kauffälle	2482	2088	2225	2416	2400	2400
Erstellte Gutachten	61	69	74	78	75	75

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 090401 Kommunale Bewertung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	40,53	0	41	43	46	45
4161200000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	40,53	0	41	43	46	45
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	48.525,20	43.000	41.500	41.500	41.500	41.500
4311540000 Verwaltungsgebühren (ohne mehrwertsteuer)	5.520,20	3.000	1.500	1.500	1.500	1.500
4311550000 Verwaltungsgebühren (mit Mehrwertsteuer)	43.005,00	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**48.565,73**	**43.000**	**41.541**	**41.543**	**41.546**	**41.545**
11 Personalaufwendungen	-473.051,97	-463.764	-568.794	-574.482	-580.227	-586.029
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-32.222,21	-50.000	-50.000	-50.500	-51.005	-51.515
5291020000 Entschädigung Gutachter	-32.222,21	-50.000	-50.000	-50.500	-51.005	-51.515
14 Bilanzielle Abschreibungen	-743,03	-594	-632	-634	-852	-852
5711410000 Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-743,03	-594	-632	-634	-852	-852
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-5.999,69	-5.501	-5.649	-5.649	-5.649	-5.649
5411200000 Aus- und Fortbildung	-2.090,00	-1.348	-1.033	-1.033	-1.033	-1.033
5411300000 Reisekosten	-2.016,54	-1.603	-2.126	-2.126	-2.126	-2.126
5431100000 Büromaterial	-168,52	-400	-300	-300	-300	-300
5431150002 Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-100	-100	-100	-100	-100
5431199000 Büromaterial (FD 12)	0,00	-100	-90	-90	-90	-90
5431200000 Fachliteratur (Print und Digital)	-887,28	-900	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
5431300000 Telefongebühren	-737,35	-950	-900	-900	-900	-900
5431313000 Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-100,00	0	0	0	0	0
5431313100 Aufwand Software (nicht FD 13)	0,00	-100	-100	-100	-100	-100
17 Ordentliche Aufwendungen	**-512.016,90**	**-519.859**	**-625.075**	**-631.265**	**-637.733**	**-644.045**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-463.451,17**	**-476.859**	**-583.534**	**-589.722**	**-596.187**	**-602.500**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**-463.451,17**	**-476.859**	**-583.534**	**-589.722**	**-596.187**	**-602.500**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-160.880,99	-150.849	-251.242	0	0	0
29 Teilergebnis	**-624.332,16**	**-627.708**	**-834.776**	**-589.722**	**-596.187**	**-602.500**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 090401 Kommunale Bewertung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-624.332,16**	**-627.708**	**-834.776**	**-589.722**	**-596.187**	**-602.500**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produktbereich: 10 Bauen und Wohnen

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	340.116,74	341.879	338.113	338.290	338.511	338.440
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	3.825.064,03	1.703.000	2.713.000	2.713.000	2.713.000	2.713.000
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	179.169,73	57.500	87.500	87.500	87.500	87.500
7 Sonstige ordentliche Erträge	78.825,00	14.000	14.000	14.000	14.000	14.000
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	4.423.175,50	2.116.379	3.152.613	3.152.790	3.153.011	3.152.940
11 Personalaufwendungen	-2.361.994,27	-2.427.056	-2.546.854	-2.572.324	-2.598.046	-2.624.026
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-4.354,45	-41.620	-41.561	-41.976	-42.396	-42.819
14 Bilanzielle Abschreibungen	-16.209,87	-32.308	-14.143	-15.253	-19.531	-19.531
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-450.600,08	-199.343	-202.863	-202.863	-202.863	-202.863
17 Ordentliche Aufwendungen	-2.833.158,67	-2.700.327	-2.805.421	-2.832.416	-2.862.836	-2.889.239
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	1.590.016,83	-583.948	347.192	320.374	290.175	263.701
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	0,00	0	0	0	0	0
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	1.590.016,83	-583.948	347.192	320.374	290.175	263.701
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0	0	0	0	0
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-BEZ	0,00	0	0	0	0	0
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-634.299,63	-534.984	-447.622	0	0	0
29 Teilergebnis	955.717,20	-1.118.932	-100.430	320.374	290.175	263.701
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globaler Minderaufwand	955.717,20	-1.118.932	-100.430	320.374	290.175	263.701

Produktbereich	10	Bauen und Wohnen
Produktgruppe	01	Bauaufsicht, Immissionsschutz
Produkt	01	Untere Bauaufsichtsbehörde
Leistung		
Organisationseinheit	FD 41 - Bauaufsicht, Wohnen	
Produktverantwortlicher	Alexandra Haaben	

Beschreibung des Produktes:

Untere Bauaufsichtsbehörde für die kreisangehörigen Gemeinden Bestwig und Eslohe und die Städte Hallenberg, Marsberg, Medebach, Olsberg und Winterberg. Einhaltung der öffentlich-rechtlichen Vorschriften bei der Errichtung, der Änderung, dem Abbruch, der Nutzung, der Nutzungsänderung sowie der Instandhaltung baulicher Anlagen überwachen.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Untere Bauaufsichtsbehörde 1. Einsatz der elektronischen Akte fortentwickeln. 2. Kontinuierliche Bauüberwachungen. 3. Beantragte Bauzustandsbesichtigungen werden innerhalb von 3 Werktagen durchgeführt. 4. Termingerechte Durchführung der Wiederkehrenden Prüfungen von Sonderbauten.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Baugesetzbuch, Baunutzungsverordnung, Bauordnung NRW, Sonderbauverordnungen

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Baugenehmigungen	938	837	946	922	950	950
-davon für gewerbliche und industrielle Bauvorhaben	118	109	125	101	100	100

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 100101 Untere Bauaufsichtsbehörde

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.178,51	5.855	2.198	2.323	2.479	2.429
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	0,00	349	0	0	0	0
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	2.178,51	5.506	2.198	2.323	2.479	2.429
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	998.922,08	833.000	833.000	833.000	833.000	833.000
4311000000	Verwaltungsgebühren	45.805,00	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
4311430000	Baugebühren	813.483,39	750.000	750.000	750.000	750.000	750.000
4311440000	Gebühren im Rahmen von ordnungsrechtl.-/undVerwaltungszwangsverfahren	7.916,12	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
4311490000	Erstattung der Kosten bei Ersatzvornahme	131.717,57	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	49.042,02	0	0	0	0	0
4488160000	Erstattung von Personalausgaben durch Versicherungen etc.	49.042,02	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	17.999,00	10.000	11.000	11.000	11.000	11.000
4561000000	Bußgelder	17.999,00	10.000	11.000	11.000	11.000	11.000
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**1.068.141,61**	**848.855**	**846.198**	**846.323**	**846.479**	**846.429**
11	Personalaufwendungen	-1.187.442,44	-1.314.217	-1.369.774	-1.383.472	-1.397.307	-1.411.279
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-4.260,44	-40.060	-40.034	-40.434	-40.839	-41.247
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-60	-34	-34	-35	-35
5291400000	Kosten der Ersatzvornahme	-4.260,44	-40.000	-40.000	-40.400	-40.804	-41.212
14	Bilanzielle Abschreibungen	-11.454,61	-22.973	-10.096	-11.198	-14.076	-14.076
5711000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-1.677,32	-11.203	-1.776	-2.860	-2.860	-2.860
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-9.777,29	-11.770	-8.320	-8.338	-11.216	-11.216
15	Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-124.302,63	-22.177	-19.129	-19.129	-19.129	-19.129
5411200000	Aus- und Fortbildung	-3.839,30	-4.000	-2.880	-2.880	-2.880	-2.880
5411300000	Reisekosten	-6.099,40	-7.977	-6.429	-6.429	-6.429	-6.429
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-300	-200	-200	-200	-200
5431180000	Sachverständigen- und Gerichtskosten	-84,94	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-804,77	-800	-720	-720	-720	-720
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	0,00	-100	-100	-100	-100	-100
5431300000	Telefongebühren	-2.653,72	-3.000	-2.800	-2.800	-2.800	-2.800
5431313000	Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	0,00	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
5473100000	Wertveränderungen bei Forderungen	-108.817,00	0	0	0	0	0
5473200000	Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-2.003,50	0	0	0	0	0
17	**Ordentliche Aufwendungen**	**-1.327.460,12**	**-1.399.427**	**-1.439.033**	**-1.454.233**	**-1.471.351**	**-1.485.731**
18	**ORDENTLICHES ERGEBNIS**	**-259.318,51**	**-550.572**	**-592.835**	**-607.910**	**-624.872**	**-639.302**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 100101 Untere Bauaufsichtsbehörde

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**-259.318,51**	**-550.572**	**-592.835**	**-607.910**	**-624.872**	**-639.302**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-284.766,93	-240.493	-215.529	0	0	0
29 Teilergebnis	**-544.085,44**	**-791.065**	**-808.364**	**-607.910**	**-624.872**	**-639.302**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-544.085,44**	**-791.065**	**-808.364**	**-607.910**	**-624.872**	**-639.302**

Produktbereich	10	Bauen und Wohnen
Produktgruppe	01	Bauaufsicht, Immissionsschutz
Produkt	02	Obere Bauaufsichtsbehörde/Denkmalschutz
Leistung		
Organisationseinheit	FD 41 - Bauaufsicht, Wohnen	
Produktverantwortlicher	Alexandra Haaben	

Beschreibung des Produktes:

1. Wahrnehmung der Befugnisse als untere staatliche Verwaltungsbehörde als -Obere Bauaufsichtsbehörde der Städte Arnsberg, Brilon, Meschede, Schmallenberg und Sundern (privilegierte Untere Bauaufsichtsbehörden) und - Obere Denkmalbehörde der kreisangehörigen Gemeinden und Städte 2. Koordinierung der Aufgaben des Kreises als Träger öffentlicher Belange bei der Durchführung von Bauleitplanverfahren (Flächennutzungsplan, Bebauungsplan, Satzungen) der kreisangehörigen Gemeinden und
Städte.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Obere Bauaufsichtsbehörde 1. Geschäftsprüfungen der privilegierten Unteren Bauafsichtsbehörden. 2. Einhaltung der vom Ministerium vorgegebenen Berichtstermine in Petitionsvverfahren. 3. Zeitnahe Bearbeitung von Fachaufsichtsbeschwerden. 4. Zeitnahe Beratung der UBAB. Obere Denkmalbehörde Zeitnahe Beratung der Unteren Denkmalbehörden. Bauleitplanung Informationen für die Ermittlung und Auswertung des Abwägungsmaterials sind den Gemeinden als Träger der Planungshoheit fristgerecht zur Verfügung zu stellen.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Baugesetzbuch, Baunutzungsverordnung, Spezialgesetze der tangierten Fachdienste, Bauordnung NRW, Denkmalschutzgesetz NRW

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Bauleitplanverfahren	108	105	112	117	120	120

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 100102 Obere Bauaufsichtsbehörde

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
11 Personalaufwendungen	-37.382,93	0	-34.087	-34.428	-34.772	-35.120
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-30	-9	-9	-9	-9
5255699000 Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-30	-9	-9	-9	-9
14 Bilanzielle Abschreibungen	-30,51	-29	-26	-26	-35	-35
5711410000 Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-30,51	-29	-26	-26	-35	-35
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-31.135,14	-71.880	-46.245	-46.245	-46.245	-46.245
5411300000 Reisekosten	-5,70	0	-6	-6	-6	-6
5431150002 Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-50	-30	-30	-30	-30
5431199000 Büromaterial (FD 12)	-4,14	-30	-9	-9	-9	-9
5431200000 Fachliteratur (Print und Digital)	-1.886,71	-2.100	-2.100	-2.100	-2.100	-2.100
5431300000 Telefongebühren	-29,97	-50	-100	-100	-100	-100
5431313000 Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-29.208,62	-69.650	-44.000	-44.000	-44.000	-44.000
17 Ordentliche Aufwendungen	**-68.548,58**	**-71.939**	**-80.367**	**-80.708**	**-81.061**	**-81.409**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-68.548,58**	**-71.939**	**-80.367**	**-80.708**	**-81.061**	**-81.409**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST/	**-68.548,58**	**-71.939**	**-80.367**	**-80.708**	**-81.061**	**-81.409**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-37.220,51	-1.135	-4.481	0	0	0
29 Teilergebnis	**-105.769,09**	**-73.074**	**-84.848**	**-80.708**	**-81.061**	**-81.409**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-105.769,09**	**-73.074**	**-84.848**	**-80.708**	**-81.061**	**-81.409**

Produktbereich	10	Bauen und Wohnen
Produktgruppe	01	Bauaufsicht, Immissionsschutz
Produkt	03	Untere Umweltschutzbehörde/Immissionsschutz
Leistung		
Organisationseinheit	FD 42 - Immissionsschutz	
Produktverantwortlicher	Herr Steffens	

Beschreibung des Produktes:

Untere Umweltschutzbehörde für die kreisangehörigen Gemeinden und Städte. Erteilung von Genehmigungen und Entscheidung über Änderungen von Anlagen, Überwachung von Anlagen, Durchführung von Umweltinspektionen Stellungnahmen zu Anträgen (vornehmlich Bauanträge), die bei anderen Behörden gestellt werden.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Beschleunigung der Verfahren: - Über Anträge wird möglichst vor Ablauf der gesetzlich vorgesehenen Friste entschieden. - Voraussetzungen für die Zulassung des vorzeitigen Beginns schaffen. - Reaktion auf schriftliche Nachbarschaftsbeschwerden am nächsten Werktag.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Bundesimmissionsschutzgesetz und dazu ergangene Verordnungen, Spezialgesetze der zu beteiligenden Fachbehörden.

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Genehmigungsverfahren	45	45	48	50	60	70
-davon Windkraftanlagen	15	25	35	40	50	60
Überwachungsverfahren	60	60	60	60	60	60
-davon Umweltinspektionen	5	3	2	2	3	2

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 100103 Untere Umweltschutzbehörde/Immissionsschutz

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	337.938,23	336.024	335.915	335.967	336.032	336.011
4131550000	Belastungsausgleich vom Land	337.031,38	335.000	335.000	335.000	335.000	335.000
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	0,00	34	0	0	0	0
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	906,85	990	915	967	1.032	1.011
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	2.725.936,95	800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000
4311000000	Verwaltungsgebühren	2.725.936,95	800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	94.033,21	25.000	55.000	55.000	55.000	55.000
4487000000	Erstattungen, Kostenumlagen von privaten Unternehmen	94.033,21	25.000	55.000	55.000	55.000	55.000
7	Sonstige ordentliche Erträge	60.826,00	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
4561000000	Bußgelder	0,00	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
4582000000	Auflösung/Herabsetzung von Rückstellungen	60.826,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**3.218.734,39**	**1.164.024**	**2.193.915**	**2.193.967**	**2.194.032**	**2.194.011**
11	Personalaufwendungen	-931.075,48	-929.645	-924.515	-933.761	-943.097	-952.530
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-94,01	-1.520	-1.509	-1.524	-1.539	-1.554
5255600000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.)	0,00	-1.500	-1.500	-1.515	-1.530	-1.545
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	-94,01	-20	-9	-9	-9	-9
14	Bilanzielle Abschreibungen	-4.625,43	-9.306	-3.936	-3.944	-5.306	-5.306
5711000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	0,00	-4.438	0	0	0	0
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-4.625,43	-4.868	-3.936	-3.944	-5.306	-5.306
15	Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-294.134,20	-103.759	-135.887	-135.887	-135.887	-135.887
5411200000	Aus- und Fortbildung	-2.360,99	-1.873	-2.628	-2.628	-2.628	-2.628
5411300000	Reisekosten	-1.227,81	-396	-1.294	-1.294	-1.294	-1.294
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-40	-20	-20	-20	-20
5431180000	Sachverständigen- und Gerichtskosten	-280.840,12	-90.000	-120.000	-120.000	-120.000	-120.000
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-540,13	-550	-495	-495	-495	-495
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-15,44	-500	-500	-500	-500	-500
5431300000	Telefongebühren	-1.846,35	-2.100	-2.100	-2.100	-2.100	-2.100
5431313000	Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-7.303,36	-7.800	-8.350	-8.350	-8.350	-8.350
5431555000	Vermische Aufwendungen	0,00	-500	-500	-500	-500	-500
17	**Ordentliche Aufwendungen**	**-1.229.929,12**	**-1.044.230**	**-1.065.847**	**-1.075.116**	**-1.085.829**	**-1.095.277**
18	**ORDENTLICHES ERGEBNIS**	**1.988.805,27**	**119.794**	**1.128.068**	**1.118.851**	**1.108.203**	**1.098.734**
19	Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21	**FINANZERGEBNIS**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 100103 Untere Umweltschutzbehörde/Immissionsschutz

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST	**1.988.805,27**	**119.794**	**1.128.068**	**1.118.851**	**1.108.203**	**1.098.734**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-226.212,26	-222.323	-159.412	0	0	0
29 Teilergebnis	**1.762.593,01**	**-102.529**	**968.656**	**1.118.851**	**1.108.203**	**1.098.734**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**1.762.593,01**	**-102.529**	**968.656**	**1.118.851**	**1.108.203**	**1.098.734**

Produktbereich	10	Bauen und Wohnen
Produktgruppe	02	Wohnbauförderung
Produkt	01	Wohnbauförderung
Leistung		
Organisationseinheit	FD 41 - Bauaufsicht, Wohnen	
Produktverantwortlicher	Alexandra Haaben	

Beschreibung des Produktes:

Förderung von Wohnungen des sozialen Wohnungsbaus. Insbesondere barrierefreie Eigenheime und Mietwohnungen, Quartiersentwicklungsmaßnahmen, Wohnheime für Behinderte, Modernisierungsmaßnahmen im Wohnungsbestand. Sicherung der Zweckbestimmung der geförderten Wohnungen.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Schaffung von preiswertem Wohnraum für die breiten Schichten der Bevölkerung des HSK. Verbesserung des Gebrauchswertes von Wohnraum Barrierefreiheit/ energetische Sanierung). Übernahme der Aufgaben der Wohnbauförderung für die Stadt Schmallenberg im Rahmen der interkommunalen Zusammenarbeit.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

WFNG NRW, WoFG, WoBindG NRW

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Förderungen	26	44	47	71	60	70
Kontrollen	162	124	142	131	120	130
Wohnberechtigungsscheine	128	206	167	228	200	200

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 100201 Wohnbauförderung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	100.205,00	70.000	80.000	80.000	80.000	80.000
4311000000 Verwaltungsgebühren	100.205,00	70.000	80.000	80.000	80.000	80.000
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	36.094,50	32.500	32.500	32.500	32.500	32.500
4481500000 Erstattung sonstiger Kosten durch Betriebe	4.348,50	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500
4482114000 Erstattungszahlung der Städte/Gemeinden für Personalkosten	31.746,00	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	1.000	0	0	0	0
4561000000 Bußgelder	0,00	1.000	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**136.299,50**	**103.500**	**112.500**	**112.500**	**112.500**	**112.500**
11 Personalaufwendungen	-206.093,42	-183.194	-218.478	-220.663	-222.870	-225.097
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-10	-9	-9	-9	-9
5255699000 Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-10	-9	-9	-9	-9
14 Bilanzielle Abschreibungen	-99,32	0	-85	-85	-114	-114
5711410000 Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-99,32	0	-85	-85	-114	-114
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.028,11	-1.527	-1.602	-1.602	-1.602	-1.602
5411200000 Aus- und Fortbildung	0,00	-400	-368	-368	-368	-368
5411300000 Reisekosten	-129,93	-107	-137	-137	-137	-137
5431150002 Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-40	-20	-20	-20	-20
5431199000 Büromaterial (FD 12)	-24,37	-30	-27	-27	-27	-27
5431200000 Fachliteratur (Print und Digital)	-90,54	-200	-200	-200	-200	-200
5431300000 Telefongebühren	-323,27	-350	-450	-450	-450	-450
5443400000 Beitrag an das Deutsche Volksheimstättenwerk	-390,00	-400	-400	-400	-400	-400
5473100000 Wertveränderungen bei Forderungen	-5,00	0	0	0	0	0
5473200000 Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-65,00	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen	**-207.220,85**	**-184.731**	**-220.174**	**-222.359**	**-224.595**	**-226.822**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-70.921,35**	**-81.231**	**-107.674**	**-109.859**	**-112.095**	**-114.322**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST	**-70.921,35**	**-81.231**	**-107.674**	**-109.859**	**-112.095**	**-114.322**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-86.099,93	-71.033	-68.200	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 100201 Wohnbauförderung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
29 Teilergebnis	**-157.021,28**	**-152.264**	**-175.874**	**-109.859**	**-112.095**	**-114.322**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-157.021,28**	**-152.264**	**-175.874**	**-109.859**	**-112.095**	**-114.322**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produktbereich: 11 Ver-und Entsorgung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	339,64	34	343	362	387	379
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	46.854,85	23.000	23.000	23.000	23.000	23.000
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.840,00	0	4.000	4.000	4.000	4.000
7 Sonstige ordentliche Erträge	47.297,00	25.500	10.500	10.500	10.500	10.500
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	98.331,49	48.534	37.843	37.862	37.887	37.879
11 Personalaufwendungen	-613.169,68	-603.672	-580.868	-586.676	-592.543	-598.470
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-1.487,66	-4.820	-5.518	-5.573	-5.628	-5.685
14 Bilanzielle Abschreibungen	-3.556,10	-3.446	-2.945	-2.952	-3.971	-3.971
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-29.026,64	-13.547	-13.435	-13.435	-13.435	-13.435
17 Ordentliche Aufwendungen	-647.240,08	-625.485	-602.766	-608.636	-615.577	-621.561
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	-548.908,59	-576.951	-564.923	-570.774	-577.690	-583.682
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	0,00	0	0	0	0	0
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	-548.908,59	-576.951	-564.923	-570.774	-577.690	-583.682
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0	0	0	0	0
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-BEZ	0,00	0	0	0	0	0
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-132.394,21	-122.748	-71.806	0	0	0
29 Teilergebnis	-681.302,80	-699.699	-636.729	-570.774	-577.690	-583.682
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globaler Minderaufwand	-681.302,80	-699.699	-636.729	-570.774	-577.690	-583.682

Produktbereich	11	Ver- und Entsorgung
Produktgruppe	01	Abfallwirtschaft
Produkt	01	Überwachung der Abfallentsorgung
Leistung		
Organisationseinheit	FD 46 - Abfallwirtschaft und Bodenschutz	
Produktverantwortlicher	Christian Spies	

Beschreibung des Produktes:

Die Untere Abfallwirtschaftsbehörde (UAB) führt die Aufsicht über die Abfallentsorgung in ihrem Zuständigkeitsbereich. Sie überwacht die Abfallentsorgung und bekämpft Missstände. Bei Verstößen gegen abfallrechtliche Bestimmungen werden OWI- Verfahren eingeleitet, ggfls. wird bei Ermittlungen im Rahmen von Strafverfahren mitgewirkt, und zeitgleich wird die ordnungsgemäße Entsorgung der verbotswidrig entsorgten Abfälle ordnungsbehördlich durchgesetzt. Dabei kommt der Abgrenzung zwischen Verwertungs- und Beseitigungsmaßnahmen aufgrund der neuen Rechtslage eine erhebliche Bedeutung zu.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Erhaltung der öffentlichen Sicherheit und Ordnung, Förderung der Kreislaufwirtschaft, Schutz der Umweltgüter und des Landschaftsbildes, Verhinderung und Ahndung illegaler und umweltgefährdender Abfallentsorgung, Ordnungsgemäßige Entsorgung der im Kreisgebiet anfallenden Abfälle, gute Zusammenarbeit mit Bürgern und Abfallerzeugern/Betrieben, Angemessenheit der eingesetzten Mittel. Sachgerechte, schnelle und - wenn möglich - unbürokratische Entscheidungen.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Kreislaufwirtschafts-, Abfallgesetz (KrW-/AbfG) sowie auf Grundlage dieses Gesetzes erlassene Rechtsverordnungen, Landesabfallgesetz, Ordnungsbehördengesetz, Strafgesetzbuch, Ordnungswidrigkeitengesetz, Bundesimmissionsschutzgesetz

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Stand 23.06.2026					0	0
Gesamtzahl der Stellungnahmen	432	340	366	379	380	380
davon BauO und BImSch	332	264	295	283	280	280
Marktüberwachung	0	0	19	18	20	20
Ordnungswidrigkeiten	0	0	93	95	80	80
Erstellung von Erzeugernummern	0	0	99	137	140	140
Bauleitplanung	0	0	111	117	120	120

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 110101 Überwachung der Abfallentsorgung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	339,64	34	343	362	387	379
4161200000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	339,64	34	343	362	387	379
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	7.729,00	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000
4311000000 Verwaltungsgebühren	7.729,00	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
4311600000 Erstattung der Kosten bei Ersatzvornahmen	0,00	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	47.068,50	25.000	10.000	10.000	10.000	10.000
4561000000 Bußgelder	47.068,50	25.000	10.000	10.000	10.000	10.000
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**55.137,14**	**37.034**	**22.343**	**22.362**	**22.387**	**22.379**
11 Personalaufwendungen	-330.314,22	-322.758	-309.563	-312.658	-315.786	-318.944
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-2.010	-2.009	-2.029	-2.049	-2.070
5255699000 Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-10	-9	-9	-9	-9
5291400000 Kosten der Ersatzvornahme	0,00	-2.000	-2.000	-2.020	-2.040	-2.061
14 Bilanzielle Abschreibungen	-3.190,21	-3.347	-2.634	-2.640	-3.551	-3.551
5711410000 Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-3.095,33	-3.347	-2.634	-2.640	-3.551	-3.551
5732000000 Restbuchwert Anlagenabgang Ausbuchung	-94,88	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-22.525,45	-7.265	-6.790	-6.790	-6.790	-6.790
5411200000 Aus- und Fortbildung	-1.701,96	-1.498	-1.140	-1.140	-1.140	-1.140
5411300000 Reisekosten	-3.031,39	-3.127	-3.195	-3.195	-3.195	-3.195
5412400000 Supervision/Schulungen	0,00	-2.000	-1.800	-1.800	-1.800	-1.800
5431150002 Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-40	-20	-20	-20	-20
5431199000 Büromaterial (FD 12)	-25,86	-100	-135	-135	-135	-135
5431200000 Fachliteratur (Print und Digital)	0,00	-50	0	0	0	0
5431300000 Telefongebühren	-391,74	-450	-500	-500	-500	-500
5473100000 Wertveränderungen bei Forderungen	-9.072,00	0	0	0	0	0
5473200000 Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-8.302,50	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen	**-356.029,88**	**-335.380**	**-320.996**	**-324.117**	**-328.176**	**-331.355**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-300.892,74**	**-298.346**	**-298.653**	**-301.755**	**-305.789**	**-308.976**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**-300.892,74**	**-298.346**	**-298.653**	**-301.755**	**-305.789**	**-308.976**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 110101 Überwachung der Abfallentsorgung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-61.199,42	-55.708	-40.465	0	0	0
29 Teilergebnis	**-362.092,16**	**-354.054**	**-339.118**	**-301.755**	**-305.789**	**-308.976**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-362.092,16**	**-354.054**	**-339.118**	**-301.755**	**-305.789**	**-308.976**

Produktbereich	11	Ver- und Entsorgung
Produktgruppe	01	Abfallwirtschaft
Produkt	02	Betrieb von Abfallentsorgungsanlagen, Verwertungsmaßnahmen
Leistung		
Organisationseinheit	FD 46 - Abfallwirtschaft und Bodenschutz	
Produktverantwortlicher	Christian Spies	

Beschreibung des Produktes:

Die Untere Abfallwirtschaftsbehörde (UAB) ist Planfeststellungs- / Genehmigungs- und Überwachungsbehörde für die im Kreisgebiet betriebenen Inertstoffdeponien (Boden, Bauschutt und vergleichbare Abfälle) und unbedeutende Abfallentsorgungsanlagen, soweit der Kreis nicht selbst Antragsteller ist. Dabei sind die Vorgaben der gesetzlichen Bestimmungen unter Berücksichtigung der Besonderheiten des Flächenkreises Hochsauerlandkreis abzuwägen und umzusetzen. Die gesetzlich vorgeschriebene Eigenüberwachung der Deponiebetreiber wird regelmäßig kontrolliert; Missstände werden aufgegriffen, abgestellt und verfolgt.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Erhaltung der öffentlichen Sicherheit und Ordnung, Förderung der Kreislaufwirtschaft, Schonung der natürlichen Ressourcen, Sicherung der umweltverträglichen Entsorgung (Verwertung / Beseitigung) von Abfallen, ständige Optimierung der getrennten Erfassung wiederverwertbarer Stoffe und deren Verwertung, Beratung von Bürgern und Entsorgern, zügige, fachlich fundierte Abwägung von Entscheidungen und Umsetzung, ordnungsgemäße Entsorgung von Abfällen unter Berücksichtigung ökologischer und ökonomischer Gesichtspunkte auf Boden- und Bauschuttdeponien.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Kreislaufwirtschafts-Abfallgesetz, Landesabfallgesetz, Landschaftsrecht, Baurecht, Bundesimmissionsschutzgesetz, Wasserhaushaltsgesetz, Bodenschutzgesetz, Bodenschutzverordnung, untergesetzliches Regelwerk und technische Anleitungen, Abfallwirtschaftskonzept des HSK

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Kontrolle BImSch-Anlagen	0	0	48	48	24	0
Stand 23.06.2026					0	0
Gesamtzahl der Stellungnahmen			366	379	380	380
davon BauO und BImSchG			295	283	280	280
Bauleitplanung			111	117	120	120
Gesamtzahl der Begehungen der zu überwachenden Deponien; ab 01.01.22 geändertes Überwachungskonzept	55	57	65	65	65	65
Anzahl der wasserrechtlichen Erlaubnisanträge bei Verwertungsnaßnahmen	19	10	8	9	10	10
Verwertungsmaßnahmen			40	43	45	45

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 110102 Betrieb von Abfallentsorgungsanlagen, Verwertungsmaßnahmen

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	39.125,85	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000
4311000000 Verwaltungsgebühren	10.347,75	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
4311600000 Erstattung der Kosten bei Ersatzvornahmen	28.778,10	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.840,00	0	4.000	4.000	4.000	4.000
4487000000 Erstattungen, Kostenumlagen von privaten Unternehmen	3.840,00	0	4.000	4.000	4.000	4.000
7 Sonstige ordentliche Erträge	228,50	500	500	500	500	500
4561000000 Bußgelder	228,50	500	500	500	500	500
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**43.194,35**	**11.500**	**15.500**	**15.500**	**15.500**	**15.500**
11 Personalaufwendungen	-282.855,46	-280.914	-271.305	-274.018	-276.757	-279.526
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-1.487,66	-2.810	-3.509	-3.544	-3.579	-3.615
5251000000 Unterhaltung KFZ	-1.487,66	-1.800	-2.500	-2.525	-2.550	-2.576
5255699000 Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-10	-9	-9	-9	-9
5291400000 Kosten der Ersatzvornahme	0,00	-1.000	-1.000	-1.010	-1.020	-1.030
14 Bilanzielle Abschreibungen	-365,89	-99	-311	-312	-420	-420
5711410000 Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-365,89	-99	-311	-312	-420	-420
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-6.501,19	-6.282	-6.645	-6.645	-6.645	-6.645
5411200000 Aus- und Fortbildung	-375,00	-1.873	-605	-605	-605	-605
5411300000 Reisekosten	-194,40	-299	-205	-205	-205	-205
5412400000 Supervision/Schulungen	-3.822,00	-2.000	-3.600	-3.600	-3.600	-3.600
5431150002 Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-40	-20	-20	-20	-20
5431199000 Büromaterial (FD 12)	-113,44	-100	-90	-90	-90	-90
5431200000 Fachliteratur (Print und Digital)	-905,93	-650	-900	-900	-900	-900
5431300000 Telefongebühren	-288,49	-400	-400	-400	-400	-400
5445000000 Steuern KFZ (neu ab 2019)	-102,00	-120	-120	-120	-120	-120
5446000000 Versicherungen KFZ (neu ab 2019)	-699,93	-800	-705	-705	-705	-705
17 Ordentliche Aufwendungen	**-291.210,20**	**-290.105**	**-281.770**	**-284.519**	**-287.401**	**-290.206**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-248.015,85**	**-278.605**	**-266.270**	**-269.019**	**-271.901**	**-274.706**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST	**-248.015,85**	**-278.605**	**-266.270**	**-269.019**	**-271.901**	**-274.706**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 110102 Betrieb von Abfallentsorgungsanlagen, Verwertungsmaßnahmen

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-71.194,79	-67.040	-31.341	0	0	0
29 Teilergebnis	**-319.210,64**	**-345.645**	**-297.611**	**-269.019**	**-271.901**	**-274.706**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-319.210,64**	**-345.645**	**-297.611**	**-269.019**	**-271.901**	**-274.706**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produktbereich: 12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	18.369.835,21	17.831.949	17.241.657	17.426.392	17.794.836	17.907.282
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	7.217,00	8.500	10.500	10.500	10.500	10.500
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	13.800,91	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	550.718,37	235.000	255.000	255.000	255.000	255.000
7 Sonstige ordentliche Erträge	419.893,91	24.549	24.549	24.549	24.549	24.555
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	19.361.465,40	18.106.998	17.538.706	17.723.441	18.091.885	18.204.337
11 Personalaufwendungen	-2.818.872,58	-3.068.264	-3.259.479	-3.292.073	-3.324.995	-3.358.244
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-3.415.548,75	-3.707.590	-4.635.910	-4.575.600	-4.581.881	-4.588.292
14 Bilanzielle Abschreibungen	-4.912.781,38	-4.885.535	-4.918.003	-5.254.374	-5.647.071	-5.991.973
15 Transferaufwendungen	-16.087.418,40	-16.330.032	-12.470.355	-12.470.355	-12.470.355	-12.470.355
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-173.874,16	-174.951	-191.148	-191.148	-191.148	-191.148
17 Ordentliche Aufwendungen	-27.408.495,27	-28.166.372	-25.474.895	-25.783.550	-26.215.450	-26.600.012
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	-8.047.029,87	-10.059.374	-7.936.189	-8.060.109	-8.123.565	-8.395.675
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	0,00	0	0	0	0	0
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	-8.047.029,87	-10.059.374	-7.936.189	-8.060.109	-8.123.565	-8.395.675
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0	0	0	0	0
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-BEZ	0,00	0	0	0	0	0
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-425.300,66	-436.022	-389.687	0	0	0
29 Teilergebnis	-8.472.330,53	-10.495.396	-8.325.876	-8.060.109	-8.123.565	-8.395.675
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globaler Minderaufwand	-8.472.330,53	-10.495.396	-8.325.876	-8.060.109	-8.123.565	-8.395.675

Produktbereich	12	Verkehr und ÖPNV
Produktgruppe	01	Öffentlicher Personennahverkehr
Produkt	01	ÖPNV
Leistung		
Organisationseinheit	FD 07 - Mobilität	
Produktverantwortlicher	Jörg Maaß	

Beschreibung des Produktes:

Der Hochsauerlandkreis ist gem. § 3 Abs. 1 ÖPNVG NRW Aufgabenträger für die Planung, Organisation und Ausgestaltung des ÖPNV und konkretisiert zu dessen Sicherung und Verbesserung in einem Nahverkehrsplan die öffentlichen Verkehrsinteressen des Nahverkehrs. Hierbei sind gem. § 8 Abs. 1 ÖPNVG NRW die vorhandenen Verkehrsstrukturen, die Ziele der Raumordnung und Landesplanung sowie das SPNV-Netz zu beachten. Ebenfalls zu berücksichtigen sind die Belange des Klima- und Umweltschutzes, des Rad- und Fußverkehrs, der Barrierefreiheit, des Städtebaus, der Quartiersentwicklung sowie die Vorgaben des ÖPNV-Bedarfsplans und des ÖPNV-Infrastrukturfinanzierungsplans. Weitere Aufgaben sind die rechtssichere Weiterleitung der ÖPNV-Pauschale gem. §§ 11 Abs. 2 ÖPNVG und der Ausbildungsverkehr-Pauschale gem. § 11a ÖPNVG NRW sowie die Wahrnehmung der Interessen des HSK für den SPNV im Zweckverband Nahverkehr Westfalen-Lippe (NWL). Darüber hinaus ist der HSK zuständige Behörde für die Vergabe öffentlicher Personenverkehrsdienste und erfüllt Aufgaben in Verbindung mit dem an die RLG vergebenen öffentlichen Dienstleistungsauftrag nach der VO (EG) 1370/2007.
Als Aufgabenträger ist er zudem verantwortlich zur rechtskonformen Weiterleitung öffentlicher Mittel u.a. im Verlustausgleich durch die Einführung des Deutschland-Tickets an die Verkehrsunternehmen.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Umsetzung des Nahverkehrsplans HSK unter Beachtung der Vorgaben zur Barrierefreiheit. Mitwirkung bei der Fortschreibung des Nahverkehrsplans NWL für den Schienenpersonennahverkehr. Umsetzung der Vorgaben des öffentlichen Dienstleistungsauftrags über Anschlussvergabe öffentlicher Personenverkehrsdienste an die RLG.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

EU-Richtlinien und EU-Verordnungen, Gesetz über den Öffentlichen Personennahverkehr NRW (ÖPNVG NRW), Personenbeförderungsgesetz (PBefG), Beschlüsse politischer Gremien

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 120101 ÖPNV

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben		0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen		14.435.238,88	14.052.987	13.511.547	13.511.547	13.511.547	13.511.547
4141020000	Zuweisung Land zu den Kosten eines Sozialtickets	339.768,55	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000
4141200000	Zuweisung des Landes für die Planung, Organisation und Ausgestaltung ÖPNV	1.341.433,50	1.375.655	1.743.908	1.743.908	1.743.908	1.743.908
4141299000	Zuweisung des Landes für den Schüler- und Ausbildungsverkehr	3.180.164,41	3.082.842	3.082.842	3.082.842	3.082.842	3.082.842
4142990100	Zuweisung des Landes zum Ausgleich nicht gedeckter Ausgaben in Zusammenhang mit dem Deutschlandticket	8.650.170,21	8.441.636	8.000.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000
4143100000	Zuweisung des ZRL für die Durchführung von Projekten	208.030,10	218.776	0	0	0	0
4143120000	Zuweisung des ZRL für Busangebote (-> 5173120000)	261.901,42	249.281	0	0	0	0
4143130000	Zuweisung des ZRL für Schnellbusverkehre (-> 5173130000)	453.770,69	334.797	334.797	334.797	334.797	334.797
3 Sonstige Transfererträge		0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.		0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte		0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen		342.981,40	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
4488000000	Erstattungen, Kostenumlagen von übrigen Bereichen	278.040,85	0	0	0	0	0
4488120100	Erstattung NVV für den Anteil des hessischen Gebietes entlang der R 48 - Winterberg-Willingen	64.940,55	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
7 Sonstige ordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen		0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen		0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge		**14.778.220,28**	**14.102.987**	**13.561.547**	**13.561.547**	**13.561.547**	**13.561.547**
11 Personalaufwendungen		-175.095,06	-178.220	-179.936	-181.736	-183.553	-185.389
12 Versorgungsaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen		-688.262,68	-795.109	-1.089.201	-1.089.721	-1.090.246	-1.090.777
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-10	-9	-9	-9	-9
5281011000	Kosten der Aufstellung und Fortschreibung des Nahverkehrsplanes	0,00	-150.000	0	0	0	0
5281022030	Kostenerstattung an die RLG Anteil des hessischen Gebietes entlang der R48 - Winterberg-Willingen	-64.940,55	-50.000	-50.000	-50.500	-51.005	-51.515
5281031000	Maßnahmen für Verbesserungen des ÖPNV	-188.042,93	-148.957	-378.908	-378.908	-378.908	-378.908
5281031200	Finanzierung von Maßnahmen im Schüler- und Ausbildungsverkehr	-94.142,00	-94.142	-308.284	-308.284	-308.284	-308.284
5281220200	Aufwand Sozialticket im HSK	-341.137,20	-350.000	-350.000	-350.000	-350.000	-350.000
5281610000	Kosten von Arbeitskreissitzungen und dergl.	0,00	-2.000	-2.000	-2.020	-2.040	-2.061
14 Bilanzielle Abschreibungen		-223,79	-94	-190	-191	-257	-257
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-223,79	-94	-190	-191	-257	-257
15 Transferaufwendungen		-16.087.418,40	-16.330.032	-12.470.355	-12.470.355	-12.470.355	-12.470.355
5315840000	Anteil des HSK Ausgleichsleistungen ÖPNV	-3.072.351,36	-3.963.544	0	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 120101 ÖPNV

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
	(Ost/Mitte)						
5317300000	Aufwendungen zur Förderung des ÖPNV	-1.116.100,00	-1.166.698	-1.300.000	-1.300.000	-1.300.000	-1.300.000
5317310000	Zuschüsse für die Durchführung von Projekten	-208.030,10	-218.776	0	0	0	0
5317310100	Weiterleitung Mittel Zuweisung i.R. Deutschlandticket (4142990100)	-8.650.170,25	-8.441.636	-8.000.000	-8.000.000	-8.000.000	-8.000.000
5317312000	Zuschüsse für Angebotsmaßnahmen (-> 4143120000)	-289.540,42	-249.281	0	0	0	0
5317313000	Zuschüsse für Schnellbusverkehre (-> 4143130000)	-453.770,69	-334.797	-334.797	-334.797	-334.797	-334.797
5317314000	Zuschuss Linienbündel 6 Paderborner Hochfläche	-115.488,22	-147.600	-126.000	-126.000	-126.000	-126.000
5317320000	Ausgleich der Kosten des Schüler- und Ausbildungsverkehrs der Verkehrsunternehmen	-1.946.296,87	-1.807.700	-2.709.558	-2.709.558	-2.709.558	-2.709.558
5317322020	Ausgleich Schäden ÖPNV im Zusammenhang mit Covid-19 (siehe 4481002020) und Rückzahlung der Mittel (siehe 4488)	-235.670,49	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-1.501,08	-1.912	-1.842	-1.842	-1.842	-1.842
5411300000	Reisekosten	-1.069,51	-1.272	-1.127	-1.127	-1.127	-1.127
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-40	-20	-20	-20	-20
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-13,79	-100	-135	-135	-135	-135
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-212,95	-250	-310	-310	-310	-310
5431300000	Telefongebühren	-204,83	-250	-250	-250	-250	-250
17 Ordentliche Aufwendungen		**-16.952.501,01**	**-17.305.367**	**-13.741.524**	**-13.743.845**	**-13.746.253**	**-13.748.620**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-2.174.280,73**	**-3.202.380**	**-179.977**	**-182.298**	**-184.706**	**-187.073**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST		**-2.174.280,73**	**-3.202.380**	**-179.977**	**-182.298**	**-184.706**	**-187.073**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.		-87.218,76	-83.184	-73.789	0	0	0
29 Teilergebnis		**-2.261.499,49**	**-3.285.564**	**-253.766**	**-182.298**	**-184.706**	**-187.073**
30 globaler Minderaufwand		0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale		**-2.261.499,49**	**-3.285.564**	**-253.766**	**-182.298**	**-184.706**	**-187.073**

Produktbereich	12	Verkehr und ÖPNV
Produktgruppe	02	Kreisstraßen
Produkt	01	Straßenplanung, -bau, - verwaltung
Leistung		
Organisationseinheit	FD 44 - Kreisstraßen	
Produktverantwortlicher	Sebastian Schmitz	

Beschreibung des Produktes:
Planung der Neu-, Aus-, Umbau- und Erneuerungsmaßnahmen im Zuge von Kreisstraßen (insbes. auch gemeinsame Projekte mit den Kommunen), Durchführung der straßenrechtlichen Verfahren sowie Finanzierung der Straßen- und Radwegebaumaßnahmen; dazu gehören die Vorplanung, Planung mit Kostenanschlag, Ausführungsplanung, Bauleitung, Straßeninformationsbank, Straßenverzeichnis gem. § 4 StrWG NRW. Im Zuge der Bauleitung sind Ausschreibung, Vergabe und Abrechnung der Bauleistungen für Kreisstraßen und Radwege abzuwickeln.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:
Verkehrsgerechter Ausbau und Substanzerhaltung des gesamten Kreisstraßennetzes, Verbesserung der Verkehrssicherheit auf Kreisstraßen, Verbesserung und Erweiterung des bestehenden Radwegenetzes im Hochsauerlandkreis. Aufstellung, Vervollständigung und Verbesserung der vorhandenen Kreisstraßeninformationsbank. Angemessene Berücksichtigung der ökologischen Belange, bautechnische Sicherheit der Straßen- und Bauwerke, Verbesserung der Verkehrsverhältnisse und Erhöhung der Verkehrssicherheit.

Rechtsgrundlagen:
◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig
Straßen- und Wegegesetz Nordrhein-Westfalen, Eisenbahnkreuzungsgesetz, Entflechtungs- bzw. Gemeindeverkehrsfinanzierungsgesetz, etc.

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 120201 Straßenplanung, -bau, - verwaltung

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.471.110,24	3.475.215	3.425.942	3.593.629	3.939.318	4.056.612
4141560000	Zuweisungen des Landes zu den Kosten von Verkehrszählungen	34.800,00	0	0	0	0	0
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	3.431.619,30	3.469.523	3.421.210	3.588.627	3.933.979	4.051.382
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	4.690,94	5.692	4.732	5.002	5.339	5.230
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	5.387,00	8.000	10.000	10.000	10.000	10.000
4311000000	Verwaltungsgebühren	800,00	0	0	0	0	0
4321110000	Anerkennungsgebühren	4.587,00	8.000	10.000	10.000	10.000	10.000
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	8.224,48	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
4411300000	Nebennutzungen an den Kreisstraßen	1.893,62	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
4421000000	Verkaufserlöse	6.330,86	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	243.861,71	20.549	20.549	20.549	20.549	20.555
4541000000	Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	306,00	0	0	0	0	0
4565549400	Erträge für nicht rückzahlbare Zuweisungen für Investitionen (siehe 5494000000)	20.548,94	20.549	20.549	20.549	20.549	20.555
4566100000	Gutschriften und Erstattungen von Geschäftsaufwendungen	339,64	0	0	0	0	0
4582000000	Auflösung/Herabsetzung von Rückstellungen	222.667,13	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**3.728.583,43**	**3.505.764**	**3.458.491**	**3.626.178**	**3.971.867**	**4.089.167**
11	Personalaufwendungen	-457.043,34	-496.287	-520.083	-525.283	-530.537	-535.841
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-293.196,04	-155.030	-630.009	-630.009	-630.009	-630.009
5211020000	Deckenerneuerungen auf Kreisstraßen (Verkehrssicherung)	-92.309,40	-30.000	-330.000	-330.000	-330.000	-330.000
5211050000	Unterhaltung u. Instandsetzung der Brücken und Stützmauern	-165.557,59	-125.000	-300.000	-300.000	-300.000	-300.000
5255310000	EDV-Aufwand	-34,05	0	0	0	0	0
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-30	-9	-9	-9	-9
5281340000	Kosten der Verkehrszählung	-35.295,00	0	0	0	0	0
14	Bilanzielle Abschreibungen	-4.290.248,83	-4.439.929	-4.418.349	-4.722.321	-5.093.688	-5.417.173
5711000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-55,69	-84	-59	-95	-95	-95
5711200000	Abschreibungen auf Infrastrukturvermögen	-4.284.369,07	-4.436.735	-4.416.528	-4.720.406	-5.091.328	-5.414.778
5711330000	Abschreibungen auf Fahrzeuge	-447,44	-655	-542	-598	-621	-656
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-1.433,21	-2.455	-1.220	-1.222	-1.644	-1.644
5732000000	Restbuchwert Anlagenabgang Ausbuchung	-3.943,42	0	0	0	0	0
15	Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 120201 Straßenplanung, -bau, - verwaltung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-43.184,03	-51.196	-46.863	-46.863	-46.863	-46.863
5411200000 Aus- und Fortbildung	-2.476,60	-5.000	-1.842	-1.842	-1.842	-1.842
5411300000 Reisekosten	-3.873,33	-6.008	-4.083	-4.083	-4.083	-4.083
5422000000 Pacht/Miete	-2.998,67	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000
5431150002 Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-50	-30	-30	-30	-30
5431199000 Büromaterial (FD 12)	-61,30	-100	-90	-90	-90	-90
5431200000 Fachliteratur (Print und Digital)	-880,38	-1.200	-1.200	-1.200	-1.200	-1.200
5431300000 Telefongebühren	-639,60	-700	-800	-800	-800	-800
5431313000 Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-3.373,58	-6.320	-7.000	-7.000	-7.000	-7.000
5473100000 Wertveränderungen bei Forderungen	-62,00	0	0	0	0	0
5494000000 Aufwendungen für nicht rückzahlbare Zuweisungen für Investitionen	-28.818,57	-28.818	-28.818	-28.818	-28.818	-28.818
17 Ordentliche Aufwendungen	**-5.083.672,24**	**-5.142.442**	**-5.615.304**	**-5.924.476**	**-6.301.097**	**-6.629.886**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-1.355.088,81**	**-1.636.678**	**-2.156.813**	**-2.298.298**	**-2.329.230**	**-2.540.719**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**-1.355.088,81**	**-1.636.678**	**-2.156.813**	**-2.298.298**	**-2.329.230**	**-2.540.719**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-207.956,32	-208.005	-190.993	0	0	0
29 Teilergebnis	**-1.563.045,13**	**-1.844.683**	**-2.347.806**	**-2.298.298**	**-2.329.230**	**-2.540.719**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-1.563.045,13**	**-1.844.683**	**-2.347.806**	**-2.298.298**	**-2.329.230**	**-2.540.719**

Produktbereich	12	Verkehr und ÖPNV
Produktgruppe	02	Kreisstraßen
Produkt	02	Straßenbetrieb, - unterhaltung, Winterdienst
Leistung		
Organisationseinheit	FD 44 - Kreisstraßen	
Produktverantwortlicher	Sebastian Schmitz	

Beschreibung des Produktes:
Aufrechterhaltung der Verkehrssicherheit im Zuge der Kreisstraßen, regelmäßige Strecken- und Baumkontrolle, Unterhaltungs- und Sanierungsarbeiten an Kreisstraßen, Bauwerken, Geh- und Radwegen, Schadensbeseitigung, Instandhaltung und Pflege der Nebenanlagen, Straßenreinigung, Winterdienst, Personalbetreuung.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:
Erhaltung der Betriebsbereitschaft der Straßen, Bauwerke und Nebenanlagen, Erhaltung der Verkehrssicherungsanlagen, Sicherstellung der Befahrbarkeit der Straßen (Winterdienst), Landschaftspflege im Straßenbau, Gewässerunterhaltung im Nahbereich von Kreisstraßen, Beseitigung von Unfallschwerpunkten, bautechnische Sicherheit der Straßen und Bauwerke, Verbesserung der Verkehrssicherheit, Vermeidung von Investitionskosten. Optimierung des Unterhaltungsaufwandes und der Folgekosten, insbes. die Optimierung der energetischen Verwertung des bei der jährlichen Gehölzpflege anfallenden Straßenbegleitgrüns

Rechtsgrundlagen:
◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig
Straßen- und Wegegesetz NRW -StrWG NRW-, sicherheitstechnische Vorschriften, Eisenbahnkreuzungsgesetz, Ortsdurchfahrtenrichtlinien etc.

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 120202 Straßenbetrieb, - unterhaltung, Winterdienst

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	463.486,09	303.747	304.168	321.216	343.971	339.123
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	37.024,23	21.925	36.912	38.718	42.444	43.711
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	264.938,36	281.822	267.256	282.498	301.527	295.412
4161210000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale RBW	161.523,50	0	0	0	0	0
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	1.830,00	500	500	500	500	500
4311000000	Verwaltungsgebühren	100,00	0	0	0	0	0
4321110000	Anerkennungsgebühren	1.730,00	500	500	500	500	500
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	5.576,43	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
4421000000	Verkaufserlöse	5.576,43	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	207.736,97	185.000	205.000	205.000	205.000	205.000
4482120000	Ersatz von Kosten des Winterdienstes für Dritte	152.766,30	150.000	170.000	170.000	170.000	170.000
4487200000	Ersatzleistungen von Versicherungen	3.376,70	0	0	0	0	0
4488000000	Erstattungen, Kostenumlagen von übrigen Bereichen	7.621,85	0	0	0	0	0
4488900000	Ersatzleistungen für Beschädigungen	43.972,12	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000
7	Sonstige ordentliche Erträge	176.032,20	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
4542000000	Erträge aus Anlageabgängen	175.949,00	0	0	0	0	0
4566100000	Gutschriften und Erstattungen von Geschäftsaufwendungen	0,00	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
4566120000	Gutschriften und Erstattungen ausBewirtschaftungsaufwendungen	0,00	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
4582000000	Auflösung/Herabsetzung von Rückstellungen	83,20	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**854.661,69**	**498.247**	**518.668**	**535.716**	**558.471**	**553.623**
11	Personalaufwendungen	-2.186.734,18	-2.393.757	-2.559.460	-2.585.054	-2.610.905	-2.637.014
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-2.434.090,03	-2.757.451	-2.916.700	-2.855.870	-2.861.626	-2.867.506
5211010000	Unterhaltung u. Instandsetzung der Kreisstraßen (UI)	-815.996,57	-705.000	-1.035.000	-1.035.000	-1.035.000	-1.035.000
5211030000	Bankett- u. Grabenräumung im Zuge der Kreisstraßen	-400.000,00	-400.000	-300.000	-300.000	-300.000	-300.000
5211100000	Gebäudeunterhaltung	-21.944,28	-143.000	-107.800	-44.160	-44.160	-44.160
5211300000	Unterhaltung der Außenanlagen	-17.573,86	-42.000	-5.000	-2.172	-2.172	-2.172
5211400000	Brandschutzmaßnahmen	-9.824,07	0	0	0	0	0
5211600000	sonstige Betriebskosten	-6.617,09	-4.000	-4.000	-4.040	-4.080	-4.121
5241100000	Strom	-12.802,83	-13.821	-18.844	-19.409	-19.991	-20.591
5241200000	Heizung	-646,71	-4.000	-8.873	-9.050	-9.231	-9.416
5241300000	Grundbesitzabgaben	-12.291,12	-15.500	-14.300	-14.443	-14.587	-14.733
5241312000	Grundbesitzabgaben (Regenwassergebühr)	-202.089,24	-253.600	-250.000	-250.000	-250.000	-250.000
5241400000	Reinigung	-15.819,40	-23.000	-24.594	-25.824	-27.115	-28.471
5241600000	Gebäude- und Inventarversicherung	-8.343,86	-9.000	-8.950	-9.040	-9.130	-9.221

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 120202 Straßenbetrieb, - unterhaltung, Winterdienst

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
5251000000	Unterhaltung KFZ	-207.513,98	-280.000	-280.000	-282.800	-285.628	-288.484
5255100000	Unterhaltung der Maschinen	-37.383,47	-40.000	-40.000	-40.400	-40.804	-41.212
5255110000	Wartungskosten	-17.498,94	-24.500	-19.330	-19.523	-19.719	-19.916
5255310000	EDV-Aufwand	-582,37	0	0	0	0	0
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-30	-9	-9	-9	-9
5281340000	Kosten der Verkehrszählung	270,00	0	0	0	0	0
5291300000	Kosten des Winterdienstes	-647.432,24	-800.000	-800.000	-800.000	-800.000	-800.000
14 Bilanzielle Abschreibungen		-622.308,76	-445.512	-499.464	-531.862	-553.126	-574.543
5711000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-1.057,62	-740	-1.120	-1.803	-1.803	-1.803
5711100000	Abschreibungen auf Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen	-52.651,50	-29.384	-55.384	-56.338	-60.653	-60.649
5711200000	Abschreibungen auf Infrastrukturvermögen	-14.406,04	0	-14.850	-15.872	-17.119	-18.207
5711310000	Abschreibungen auf Maschinen	-117.779,63	-121.768	-114.011	-114.746	-111.436	-114.011
5711320000	Abschreibungen auf technische Anlagen	-14.060,15	-7.743	-12.369	-12.397	-11.987	-11.530
5711330000	Abschreibungen auf Fahrzeuge	-230.809,16	-266.513	-279.656	-308.586	-320.373	-338.588
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-25.938,95	-19.364	-22.074	-22.120	-29.755	-29.755
5732000000	Restbuchwert Anlagenabgang Ausbuchung	-165.605,71	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-129.189,05	-121.843	-142.443	-142.443	-142.443	-142.443
5411200000	Aus- und Fortbildung	-14.970,03	-5.992	-8.457	-8.457	-8.457	-8.457
5411300000	Reisekosten	-25.071,24	-23.011	-26.426	-26.426	-26.426	-26.426
5411600000	Aufw. f. Dienst- und Schutzbekleidung	-27.479,61	-25.000	-50.000	-50.000	-50.000	-50.000
5422000000	Pacht/Miete	-1.428,00	-1.600	-1.600	-1.600	-1.600	-1.600
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	-2.118,34	-2.000	-2.200	-2.200	-2.200	-2.200
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-248,96	-500	-360	-360	-360	-360
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-103,17	-400	-400	-400	-400	-400
5431300000	Telefongebühren	-9.665,33	-11.000	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000
5431313000	Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-11.370,57	-11.740	-12.400	-12.400	-12.400	-12.400
5431555000	Vermische Aufwendungen	-558,37	-600	-600	-600	-600	-600
5446000000	Versicherungen KFZ (neu ab 2019)	-29.072,43	-40.000	-30.000	-30.000	-30.000	-30.000
5473100000	Wertveränderungen bei Forderungen	-7.103,00	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen		**-5.372.322,02**	**-5.718.563**	**-6.118.067**	**-6.115.229**	**-6.168.100**	**-6.221.506**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-4.517.660,33**	**-5.220.316**	**-5.599.399**	**-5.579.513**	**-5.609.629**	**-5.667.883**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST		**-4.517.660,33**	**-5.220.316**	**-5.599.399**	**-5.579.513**	**-5.609.629**	**-5.667.883**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 120202 Straßenbetrieb, - unterhaltung, Winterdienst

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-130.125,58	-144.833	-124.905	0	0	0
29 Teilergebnis	**-4.647.785,91**	**-5.365.149**	**-5.724.304**	**-5.579.513**	**-5.609.629**	**-5.667.883**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-4.647.785,91**	**-5.365.149**	**-5.724.304**	**-5.579.513**	**-5.609.629**	**-5.667.883**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produktbereich: 13 Natur- und Landschaftspflege

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	110.412,00	69.142	106.469	109.654	115.772	117.395
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	2.057.312,08	768.000	871.000	871.000	871.000	871.000
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	22.339,08	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.504,11	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
7 Sonstige ordentliche Erträge	27.510,01	12.000	13.000	13.000	13.000	13.000
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	2.223.077,28	883.642	1.024.969	1.028.154	1.034.272	1.035.895
11 Personalaufwendungen	-3.022.860,45	-3.379.024	-3.518.195	-3.553.356	-3.588.871	-3.624.737
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-411.802,16	-661.870	-757.095	-764.666	-772.310	-780.035
14 Bilanzielle Abschreibungen	-74.774,73	-34.124	-75.510	-80.013	-89.293	-93.653
15 Transferaufwendungen	-338.567,39	-407.120	-377.200	-377.200	-377.200	-377.200
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.751.543,48	-320.476	-313.466	-313.466	-313.466	-313.466
17 Ordentliche Aufwendungen	-5.599.548,21	-4.802.614	-5.041.466	-5.088.701	-5.141.140	-5.189.091
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	-3.376.470,93	-3.918.972	-4.016.497	-4.060.547	-4.106.868	-4.153.196
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	0,00	0	0	0	0	0
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	-3.376.470,93	-3.918.972	-4.016.497	-4.060.547	-4.106.868	-4.153.196
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0	0	0	0	0
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-BEZ	0,00	0	0	0	0	0
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-1.015.701,13	-981.488	-871.359	0	0	0
29 Teilergebnis	-4.392.172,06	-4.900.460	-4.887.856	-4.060.547	-4.106.868	-4.153.196
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globaler Minderaufwand	-4.392.172,06	-4.900.460	-4.887.856	-4.060.547	-4.106.868	-4.153.196

Produktbereich	13	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	01	Wasserwirtschaft
Produkt	01	Erlaubnisse und Genehmigungen
Leistung		
Organisationseinheit	FD 45 - Wasserwirtschaft	
Produktverantwortlicher	Christian Susewind	

Beschreibung des Produktes:

Erledigung sonderordnungsbehördlicher Pflichtaufgaben zur Erfüllung nach Weisung durch Vollzug der gesetzlichen Aufgaben in Form von Zulassungsverfahren.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

a) Erteilen wasserrechtlicher Erlaubnisse und Genehmigungen innerhalb von drei Monaten nach Antragseingang in 80% der Fälle;
b) Erteilen wasserrechtlicher Plangenehmigungen bzw. Planstellungen innerhalb von sechs Monaten nach Antragseingang in 80% der Fälle;

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

EU - Wasserrahmenrichtlinie, Wasserhaushaltsgesetz, Landeswassergesetz, Verordnung über Anlagen zum Umgang mit wassergefährdenden Stoffen.

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Gesamtzahl der Erlaubnisanträge	496	336	0	0	0	0
-80% der Erteilung wasserrechtl. Erlaubnisse und Genehmigungen binnen 3 Monaten	340	163	0	0	0	0
--in %	75	82	0	0	0	0
Gesamtzahl der Gew.-Ausbauverfahren	5	1	0	0	0	0
-80% der Erteilungen wasserrechtl. Plangenehmigungen binnen 6 Monate	3	0	0	0	0	0
--in %	60	0	0	0	0	0
Verfahren nach § 68 WHG	0	0	0	0	0	0
Stand: 30.06.2023	0	0	0	0	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 130101 Erlaubnisse und Genehmigungen

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	46.878,58	43.935	46.188	46.370	46.597	46.524
4131550000 Belastungsausgleich vom Land	43.718,45	43.000	43.000	43.000	43.000	43.000
4161200000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	3.160,13	935	3.188	3.370	3.597	3.524
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	133.963,15	130.000	130.000	130.000	130.000	130.000
4311000000 Verwaltungsgebühren	133.963,15	130.000	130.000	130.000	130.000	130.000
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	510,00	0	0	0	0	0
4583000000 Auflösung/Herabsetzung von Wertberichtigungen auf Forderungen	510,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**181.351,73**	**173.935**	**176.188**	**176.370**	**176.597**	**176.524**
11 Personalaufwendungen	-685.432,71	-788.771	-857.965	-866.545	-875.210	-883.962
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-30	-9	-9	-9	-9
5255699000 Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-30	-9	-9	-9	-9
14 Bilanzielle Abschreibungen	-6.608,97	-3.129	-5.572	-5.583	-7.511	-7.511
5711410000 Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-6.547,39	-3.129	-5.572	-5.583	-7.511	-7.511
5732000000 Restbuchwert Anlagenabgang Ausbuchung	-61,58	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-33.160,72	-54.724	-47.174	-47.174	-47.174	-47.174
5411200000 Aus- und Fortbildung	-2.677,11	-2.996	-1.953	-1.953	-1.953	-1.953
5411300000 Reisekosten	-2.401,22	-2.648	-2.531	-2.531	-2.531	-2.531
5431150002 Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-200	-100	-100	-100	-100
5431180000 Sachverständigen- und Gerichtskosten	0,00	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000
5431199000 Büromaterial (FD 12)	-585,02	-600	-540	-540	-540	-540
5431200000 Fachliteratur (Print und Digital)	-633,27	-1.300	-1.400	-1.400	-1.400	-1.400
5431300000 Telefongebühren	-1.717,88	-2.000	-2.200	-2.200	-2.200	-2.200
5431313000 Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-25.146,22	-25.980	-26.450	-26.450	-26.450	-26.450
5431313100 Aufwand Software (nicht FD 13)	0,00	-17.000	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000
17 Ordentliche Aufwendungen	**-725.202,40**	**-846.654**	**-910.720**	**-919.311**	**-929.904**	**-938.656**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-543.850,67**	**-672.719**	**-734.532**	**-742.941**	**-753.307**	**-762.132**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**-543.850,67**	**-672.719**	**-734.532**	**-742.941**	**-753.307**	**-762.132**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 130101 Erlaubnisse und Genehmigungen

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-186.130,35	-179.202	-179.118	0	0	0
29 Teilergebnis	**-729.981,02**	**-851.921**	**-913.650**	**-742.941**	**-753.307**	**-762.132**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-729.981,02**	**-851.921**	**-913.650**	**-742.941**	**-753.307**	**-762.132**

Produktbereich	13	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	01	Wasserwirtschaft
Produkt	02	Leistungen für Dritte
Leistung		
Organisationseinheit	FD 45 - Wasserwirtschaft	
Produktverantwortlicher	Christian Susewind	

Beschreibung des Produktes:

Beurteilung der wasserwirtschaftlichen Anforderungen im Rahmen der Bauleitplanung, für Bau- und BImSchG-Vorhaben und sonstiger Projekte Dritter aus Sicht des präventiven Gewässer- und Hochwasserschutzes.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Erledigen der Stellungnahmeersuchen (mit Ausnahme BImSchG-Verfahren) innerhalb von 2 Wochen nach Eingang in 80 % der Fälle.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

EU-Wasserrahmenrichtlinie, Wasserhaushaltsgesetz, Landeswassergesetz, Verordnung über Anlagen zum Umgang mit wassergefährdenden Stoffen.

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Gesamte Stellungnahmen	647	315	0	0	0	0
-80% der Stellungnahmenersuchen binnen 2 Wochen	313	205	0	0	0	0
--in %	49	81	0	0	0	0
Stand: 30.06.2023	0	0	0	0	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 130102 Leistungen für Dritte

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
11 Personalaufwendungen	-328.811,23	-340.490	-346.762	-350.229	-353.732	-357.269
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-10	-9	-9	-9	-9
5255699000 Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-10	-9	-9	-9	-9
14 Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.616,77	-1.963	-1.823	-1.823	-1.823	-1.823
5411300000 Reisekosten	-1.163,46	-1.373	-1.226	-1.226	-1.226	-1.226
5431150002 Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-40	-20	-20	-20	-20
5431199000 Büromaterial (FD 12)	-28,96	-50	-27	-27	-27	-27
5431300000 Telefongebühren	-424,35	-500	-550	-550	-550	-550
17 Ordentliche Aufwendungen	**-330.428,00**	**-342.463**	**-348.594**	**-352.061**	**-355.564**	**-359.101**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-330.428,00**	**-342.463**	**-348.594**	**-352.061**	**-355.564**	**-359.101**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**-330.428,00**	**-342.463**	**-348.594**	**-352.061**	**-355.564**	**-359.101**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-123.255,36	-116.491	-101.411	0	0	0
29 Teilergebnis	**-453.683,36**	**-458.954**	**-450.005**	**-352.061**	**-355.564**	**-359.101**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-453.683,36**	**-458.954**	**-450.005**	**-352.061**	**-355.564**	**-359.101**

Produktbereich	13	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	01	Wasserwirtschaft
Produkt	03	Gewässerschutz, Gewässeraufsicht
Leistung	01	Wasserrahmenrichtlinien
Organisationseinheit	FD 45 - Wasserwirtschaft	
Produktverantwortlicher	Christian Susewind	

Beschreibung des Produktes:

Überwachung der wasserrechtlichen und wasserwirtschaftlichen Anforderungen im laufenden Vollzug; Abwehr vonGefahren für Grund- und Oberflächengewässer, Hochwasserschutz

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

a) Einleiten ordnungsrechtlicher Maßnahmen innerhalb von zwei Wochen nach Aufgreifen/ Bekanntwerden /Anzeigen des Missstandes in 80% der Fälle;
b) Einleiten von Maßnahmen zur Beseitigung von festgestellten Mängeln an prüfpflichtigen VAwS-Anlagen innerhalb von zwei Wochen nach Eingang der Prüfberichte in 80% der Fälle.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Wasserhaushaltsgesetz, Landeswassergesetz, Verordnung über Anlagen zum Umgang mit wassergefährdenden Stoffen

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Gesamtzahl ordnungsrechtl. Maßnahmen	83	49	0	0	0	0
-80% der Einleitung ordnungsrechtl. Maßnahmen binnen 2 Wochen	69	29	0	0	0	0
--in %	83	59	0	0	0	0
Gesamtzahl Maßnahmen Mängelbeseitigung	0	0	0	0	0	0
-80% der Maßnahmeneinleitung zur Mängelbeseitigung binnen 2 Wochen	0	0	0	0	0	0
--in %	0	0	0	0	0	0
Stand: 30.06.2023		0	0	0	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 130103 Gewässerschutz, Gewässeraufsicht

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	29,75	68	30	32	34	33
4161200000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	29,75	68	30	32	34	33
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	18.038,37	12.000	15.000	15.000	15.000	15.000
4311000000 Verwaltungsgebühren	18.038,37	12.000	15.000	15.000	15.000	15.000
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.486,99	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
4488800000 Kostenersatz aus der Durchführung ordnungsbehördlicher Maßnahmen	5.486,99	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
7 Sonstige ordentliche Erträge	24.440,01	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
4561000000 Bußgelder	24.440,01	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**47.995,12**	**52.068**	**55.030**	**55.032**	**55.034**	**55.033**
11 Personalaufwendungen	-656.107,81	-698.504	-728.767	-736.054	-743.415	-750.848
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-5.486,99	-30.010	-30.009	-30.309	-30.612	-30.918
5255699000 Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-10	-9	-9	-9	-9
5281180000 Kosten der Durchführung ordnungsbehördl. Maßnahmen	-5.486,99	-30.000	-30.000	-30.300	-30.603	-30.909
14 Bilanzielle Abschreibungen	-349,31	-333	-297	-298	-401	-401
5711410000 Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-349,31	-333	-297	-298	-401	-401
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-17.508,19	-21.408	-19.601	-19.601	-19.601	-19.601
5411200000 Aus- und Fortbildung	-475,00	-2.996	-784	-784	-784	-784
5411300000 Reisekosten	-1.714,37	-1.652	-1.807	-1.807	-1.807	-1.807
5431150002 Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-40	-20	-20	-20	-20
5431180000 Sachverständigen- und Gerichtskosten	-13.678,65	-15.000	-15.000	-15.000	-15.000	-15.000
5431199000 Büromaterial (FD 12)	-61,38	-50	-90	-90	-90	-90
5431200000 Fachliteratur (Print und Digital)	-62,91	0	0	0	0	0
5431300000 Telefongebühren	-824,88	-950	-1.100	-1.100	-1.100	-1.100
5431313000 Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-685,00	-720	-800	-800	-800	-800
5473100000 Wertveränderungen bei Forderungen	-6,00	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen	**-679.452,30**	**-750.255**	**-778.674**	**-786.262**	**-794.029**	**-801.768**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-631.457,18**	**-698.187**	**-723.644**	**-731.230**	**-738.995**	**-746.735**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**-631.457,18**	**-698.187**	**-723.644**	**-731.230**	**-738.995**	**-746.735**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 130103 Gewässerschutz, Gewässeraufsicht

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-161.048,02	-153.348	-158.147	0	0	0
29 Teilergebnis	**-792.505,20**	**-851.535**	**-881.791**	**-731.230**	**-738.995**	**-746.735**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-792.505,20**	**-851.535**	**-881.791**	**-731.230**	**-738.995**	**-746.735**

Produktbereich	13	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	02	Naturschutz, Landschaftspflege
Produkt	01	Aufgaben des Naturschutzes und der Landschaftspflege
Leistung		
Organisationseinheit	FD 47 - Untere Naturschutzbehörde, Jagd	
Produktverantwortlicher	Thomas Schmidt	

Beschreibung des Produktes:

Für die Verwirklichung der Ziele und Grundsätze des Naturschutzes und der Landschaftspflege wurden für das Gebiet des HSK seit 2008 flächendeckend 14 Landschaftspläne im baulichen Außenbereich als Satzung festgeschrieben. Die Umsetzung erfolgt über:
• Zuwendungen im Kulturlandschaftspflegeprogramm
• Verwendung von Ersatzgeldern
• Pflege und Erhalt von geschützten Objekten und Flächen (NSG, LB, ND, LSG usw.), ND und LB auch im Innenbereich der Städte Zur Umsetzung des nationalen und internationalen Artenschutzrechts werden Genehmigungen von Tierhaltungen erteilt. Die Eingriffsregelung im Landesnaturschutzgesetz NRW verpflichtet die Untere Naturschutzbehörde bei Bauvorhaben jeglicher Art den Eingriff in Natur und Landschaft zu bewerten und zum Ausgleich entsprechende
Kompensationsmaßnahmen zu fordern.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Umsetzung und Optimierung abgestimmter Kreissatzungen über die weitere Entwicklung von Natur und Landschaft im Kreisgebiet. Minimierung der Eingriffsfolgen bzw. Optimierung bei unvermeidbaren Eingriffen in Natur und Landschaft. Pflege des Ökopools / Kompensationsflächenkatasters einschl. Dokumentation, Akzeptanz bei Betroffenen, Ausgewogenheit der Planung und Umsetzung, zügige Bearbeitung der Anträge, Formulierung klarer und umsetzbarer Auflagen, fachliche gute Beratung der Bürger, Einbindung der Landwirtschaft.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Bestand Landschaftspläne	14	14	14	14	14	14
Aufwand für LP-Umsetzung	585000	519000	590000	600000	60000	60000
Kulturlandschaftspflegeprogramm	0	0	0	0	0	0
-Vertragsflächen (ha)	3247	3587	4104	3375	3691	4000
-Auszahlungssumme	1370000	137000	2053000	1922000	2123000	2200000
Verfahren nach OWiG	68	46	59	43	40	40
Stellungnahmen/Genehmigungen	673	568	583	501	500	500

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 130201 Aufgaben des Naturschutzes und der Landschaftspflege

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	63.503,67	25.139	60.251	63.252	69.141	70.838
4141000000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	3.145,32	4.000	0	0	0	0
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	53.939,65	15.582	53.776	56.408	61.836	63.681
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	6.418,70	5.557	6.475	6.844	7.305	7.157
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	1.905.310,56	626.000	726.000	726.000	726.000	726.000
4311320000	Sonstige Verwaltungsgebühren	30,00	0	0	0	0	0
4311380000	Gebühren für die Ausgabe von Reitkennzeichen	4.104,40	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
4311390000	Gebühren für die Genehmigungen n. d. Artenschutzbestimmungen u. d. LG	44.036,36	23.000	23.000	23.000	23.000	23.000
4361100000	Ersatzgeld nach § 31 LNatschG	1.857.139,80	600.000	700.000	700.000	700.000	700.000
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	22.339,08	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500
4411000000	Mieten, Pachten	4.557,42	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500
4421000000	Verkaufserlöse	17.781,66	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	17,12	0	0	0	0	0
4482000000	Erstattungen, Kostenumlagen	17,12	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	2.560,00	2.000	3.000	3.000	3.000	3.000
4561000000	Bußgelder	2.547,00	2.000	3.000	3.000	3.000	3.000
4583000000	Auflösung/Herabsetzung von Wertberichtigungen auf Forderungen	13,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**1.993.730,43**	**657.639**	**793.751**	**796.752**	**802.641**	**804.338**
11	Personalaufwendungen	-1.310.418,22	-1.518.127	-1.551.309	-1.566.802	-1.582.451	-1.598.255
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-406.315,17	-631.810	-727.059	-734.330	-741.671	-749.090
5241300000	Grundbesitzabgaben	-2.918,46	-3.500	-3.500	-3.535	-3.570	-3.606
5241700000	Unterhaltungskosten erworbener Grundstücke	-2.065,00	-1.900	-2.000	-2.020	-2.040	-2.061
5251000000	Unterhaltung KFZ	-6.471,97	-14.000	-14.000	-14.140	-14.281	-14.424
5255100000	Unterhaltung der Maschinen	-65,55	-380	-350	-354	-357	-361
5255310000	EDV-Aufwand	-135,30	0	0	0	0	0
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	-34,00	-30	-9	-9	-9	-9
5281230000	Beteiligung an Umweltaktionen, Ausstellungen, Veröffentlichungen	-2.212,30	-4.000	-3.200	-3.232	-3.264	-3.297
5281560000	Ersatzmaßnahmen nach § 5 LG	-380.574,28	-600.000	-700.000	-707.000	-714.070	-721.211
5281580000	Natur- undLandschaftspflegemaßnahmen (u.a. Bergmähwiesen)	-3.368,52	-4.000	0	0	0	0
5291200000	Aufwendungen i.R. der Holzwerbung und der Beseitigung von Naturdenkmälern	-8.469,79	-4.000	-4.000	-4.040	-4.080	-4.121
14	Bilanzielle Abschreibungen	-67.816,45	-30.662	-69.641	-74.132	-81.381	-85.741
5711000000	Abschreibungen auf	0,00	-327	0	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 130201 Aufgaben des Naturschutzes und der Landschaftspflege

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
	immaterielle Anlagen						
5711100000	Abschreibungen auf Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen	-2.405,93	-2.582	-2.531	-2.574	-2.772	-2.771
5711200000	Abschreibungen auf Infrastrukturvermögen	-50.883,20	-13.452	-52.453	-56.062	-60.467	-64.308
5711330000	Abschreibungen auf Fahrzeuge	-6.584,16	-11.254	-7.978	-8.803	-9.139	-9.659
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-7.848,47	-3.047	-6.679	-6.693	-9.003	-9.003
5732000000	Restbuchwert Anlagenabgang Ausbuchung	-94,69	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen		-185.470,92	-223.000	-193.000	-193.000	-193.000	-193.000
5318300000	Kreisanteil a.d. Kosten der biologischen Station	-185.470,92	-223.000	-193.000	-193.000	-193.000	-193.000
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-1.506.694,34	-48.469	-52.256	-52.256	-52.256	-52.256
5411200000	Aus- und Fortbildung	-3.261,05	-3.700	-4.236	-4.236	-4.236	-4.236
5411300000	Reisekosten	-3.244,47	-3.364	-3.420	-3.420	-3.420	-3.420
5422000000	Pacht/Miete	-1.200,00	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300
5431117000	Reitkennzeichen	-1.804,60	-200	-200	-200	-200	-200
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-50	-30	-30	-30	-30
5431180000	Sachverständigen- und Gerichtskosten	-3.942,02	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-437,54	-600	-585	-585	-585	-585
5431200000	Fachliteratur (Print und Digital)	-625,24	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
5431300000	Telefongebühren	-2.608,01	-3.000	-3.400	-3.400	-3.400	-3.400
5431313000	Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-7.284,93	-22.850	-24.100	-24.100	-24.100	-24.100
5431446000	Kosten der Sitzungen des Landschaftsbeirates	-1.406,95	-5.200	-5.700	-5.700	-5.700	-5.700
5441300000	sonstige Versicherungen (ohne KFZ)	-2.075,60	-2.200	-2.200	-2.200	-2.200	-2.200
5443500000	Beiträge an Gartenbaugesellschaften, -verbände u. biol. Station	-205,00	-205	-205	-205	-205	-205
5445000000	Steuern KFZ (neu ab 2019)	-410,00	-800	-500	-500	-500	-500
5446000000	Versicherungen KFZ (neu ab 2019)	-1.373,41	0	-1.380	-1.380	-1.380	-1.380
5473200000	Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-250,00	0	0	0	0	0
5495000000	Aufwendungen im Rahmen der Zuführung an sonstige Sonderposten (Jugendamt u. Ersatzgelder § 5 LG)	-1.476.565,52	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen		**-3.476.715,10**	**-2.452.068**	**-2.593.265**	**-2.620.520**	**-2.650.759**	**-2.678.342**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-1.482.984,67**	**-1.794.429**	**-1.799.514**	**-1.823.768**	**-1.848.118**	**-1.874.004**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST/		**-1.482.984,67**	**-1.794.429**	**-1.799.514**	**-1.823.768**	**-1.848.118**	**-1.874.004**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.		-512.781,39	-520.565	-410.302	0	0	0
29 Teilergebnis		**-1.995.766,06**	**-2.314.994**	**-2.209.816**	**-1.823.768**	**-1.848.118**	**-1.874.004**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 130201 Aufgaben des Naturschutzes und der Landschaftspflege

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-1.995.766,06**	**-2.314.994**	**-2.209.816**	**-1.823.768**	**-1.848.118**	**-1.874.004**

Produktbereich	13	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	03	Naturparke
Produkt	01	Aufgabenbereich Naturparke
Leistung		
Organisationseinheit	FD 47 - Untere Naturschutzbehörde, Jagd	
Produktverantwortlicher	Thomas Schmidt	

Beschreibung des Produktes:
Anlagenunterhaltung der bestehenden Naturparke Diemelsee, Arnsberger Wald, Teutoburger Wald/EggegebirgeMitgliedschaft im Naturpark Sauerland-Rothaargebirge e.V.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:
Erhaltung der Funktionalität und Attraktivität der Naturparke und ihrer Einrichtungen, Anlagen kostengünstig verkehrssicher erhalten, Besucherzahlen steigern

Rechtsgrundlagen:
◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig
Landesnaturschutzgesetz NRW, GkG, Zweckverbandssatzungen

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 130301 Geschäftsführung Naturparke

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
11 Personalaufwendungen	-42.090,48	-33.132	-33.392	-33.726	-34.063	-34.403
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-10	-9	-9	-9	-9
5255699000 Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-10	-9	-9	-9	-9
14 Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen	-153.096,47	-184.120	-184.200	-184.200	-184.200	-184.200
5313200000 Zuschüsse z.d. Geschäfts- u. Personalausgaben d. Naturparkzweckverbände	-151.561,47	-169.020	-169.100	-169.100	-169.100	-169.100
5313300000 Anteil d. HSK a.d. Unterh. d. Naturparkanlagen u.f.d. Durchfüh. v. Landsch.pfleg	-1.535,00	-15.100	-15.100	-15.100	-15.100	-15.100
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-192.563,46	-193.912	-192.612	-192.612	-192.612	-192.612
5411300000 Reisekosten	-220,70	-112	-233	-233	-233	-233
5431150002 Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-40	-20	-20	-20	-20
5431199000 Büromaterial (FD 12)	-2,76	-10	-9	-9	-9	-9
5431300000 Telefongebühren	-40,00	-50	-50	-50	-50	-50
5443280000 Beitrag Naturpark Sauerland-Rothaargebirge	-192.300,00	-192.300	-192.300	-192.300	-192.300	-192.300
5446000000 Versicherungen KFZ (neu ab 2019)	0,00	-1.400	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen	**-387.750,41**	**-411.174**	**-410.213**	**-410.547**	**-410.884**	**-411.224**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-387.750,41**	**-411.174**	**-410.213**	**-410.547**	**-410.884**	**-411.224**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST/	**-387.750,41**	**-411.174**	**-410.213**	**-410.547**	**-410.884**	**-411.224**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-32.486,01	-11.882	-22.381	0	0	0
29 Teilergebnis	**-420.236,42**	**-423.056**	**-432.594**	**-410.547**	**-410.884**	**-411.224**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-420.236,42**	**-423.056**	**-432.594**	**-410.547**	**-410.884**	**-411.224**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produktbereich: 14 Umweltschutz

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	124.745,53	951.948	916.691	916.970	917.544	917.740
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	15.321,42	7.500	9.000	9.000	9.000	9.000
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	20.961,14	175.000	100.000	100.000	100.000	100.000
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	161.028,09	1.134.448	1.025.691	1.025.970	1.026.544	1.026.740
11 Personalaufwendungen	-667.833,83	-669.627	-698.709	-705.696	-712.753	-719.881
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-139.382,79	-1.352.010	-1.240.009	-1.252.409	-1.264.933	-1.277.582
14 Bilanzielle Abschreibungen	-6.910,49	-6.879	-6.063	-6.077	-6.059	-5.852
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-20.173,49	-75.711	-62.924	-62.924	-62.924	-62.924
17 Ordentliche Aufwendungen	-834.300,60	-2.104.227	-2.007.705	-2.027.106	-2.046.669	-2.066.239
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	-673.272,51	-969.779	-982.014	-1.001.136	-1.020.125	-1.039.499
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	0,00	0	0	0	0	0
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	-673.272,51	-969.779	-982.014	-1.001.136	-1.020.125	-1.039.499
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0	0	0	0	0
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-BEZ	0,00	0	0	0	0	0
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-105.546,51	-98.291	-96.460	0	0	0
29 Teilergebnis	-778.819,02	-1.068.070	-1.078.474	-1.001.136	-1.020.125	-1.039.499
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globaler Minderaufwand	-778.819,02	-1.068.070	-1.078.474	-1.001.136	-1.020.125	-1.039.499

Produktbereich	14	Umweltschutz
Produktgruppe	01	Bodenschutz/Altlasten
Produkt	01	Altlasten-, Boden- und Grundwasserschutz
Leistung		
Organisationseinheit	FD 46 - Abfallwirtschaft und Bodenschutz	
Produktverantwortlicher	Christian Spies	

Beschreibung des Produktes:

Die Untere Bodenschutzbehörde (UBB) führt das Altlastenkataster. Sie erfasst die Altlastenverdachtsflächen, bewertet das Gefährdungspotential in einer Gefährdungsabschätzung für alle Wirkungspfade und veranlasst umweltgerechte und ökonomisch sinnvolle Sanierungsmaßnahmen. Von ihr werden zudem Boden- und Grundwasserkontaminationen bearbeitet.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Berücksichtigung der Schutzgüter, vollständige Erfassung aller Altablagerungen und Altstandorte, Sanierung von Boden- und Grundwasserkontamitionen, sachgerechte Gefährdungsabschätzungen, Flächenrecycling, angemessene, ökologische und ökonomische Sanierungsmaßnahmen, Wiederherstellung gesunder Wohn- und Arbeitsverhältnisse, Öffentlichkeitsarbeit.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Kreislaufwirtschafts-/Abfallgesetz, Landesabfallgesetz, Ordnungsbehördengesetz, Wasserhaushaltsgesetz, Bundesbodenschutzgesetz, Bodenschutzverordnung, Landesbodenschutzgesetz und Rechtsgrundlagen des Bau- und Bundesimmissionsschutzrechts.

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Stand: 23.06.2026					0	0
Gesamtzahl der Stellungnahmen			366	379	380	380
davon BauO und BImSchG			295	283	280	280
davon Dauergrünlandumbrüche			39	40	40	40
Bodenerosionsschäden			5	13	12	12
Erstbewertete Flächen	112	59	74	123	120	120
Gefahrenbeurteilung	32	20	10	11	12	12
Auskünfte Gesamt			355	369	390	390
davon positiv			51	45	55	55
Bauleitplanung			111	117	120	120
Überwachungen			177	196	200	200
Datensatzüberarbeitung KOMVOR			214	167	170	170

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 140101 Altlasten-, Boden- und Grundwasserschutz

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	124.745,53	951.948	916.691	916.970	917.544	917.740
4141210000	Landeszuweisungen i.R. der Sanierung einer PFT-belasteten Fläche bei Brilon-Scharfenberg	112.000,00	133.600	96.000	96.000	96.000	96.000
4141213000	Landeszuweisungen i.R. geogene Belastung Brilon	7.036,81	800.000	800.000	800.000	800.000	800.000
4142400000	Anteil der Stadt Marsberg a.d. Sanierung d. ehem. Stadtberger Hütte (Kieselrot)	0,00	12.500	15.000	15.000	15.000	15.000
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	5.708,72	5.848	5.691	5.970	6.544	6.740
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	15.321,42	7.500	9.000	9.000	9.000	9.000
4311000000	Verwaltungsgebühren	4.224,10	2.500	4.000	4.000	4.000	4.000
4311600000	Erstattung der Kosten bei Ersatzvornahmen	11.097,32	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	20.961,14	175.000	100.000	100.000	100.000	100.000
4482000000	Erstattungen, Kostenumlagen	20.961,14	70.000	0	0	0	0
4482213000	Anteil Stadt Brilon geogene Belastung	0,00	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
4487100000	Kostenersatz ordnungspfl. Störer i. R. der Sanierung v. Boden- u. Gewässerkontamination	0,00	5.000	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**161.028,09**	**1.134.448**	**1.025.691**	**1.025.970**	**1.026.544**	**1.026.740**
11	Personalaufwendungen	-667.833,83	-669.627	-698.709	-705.696	-712.753	-719.881
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-139.382,79	-1.352.010	-1.240.009	-1.252.409	-1.264.933	-1.277.582
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-10	-9	-9	-9	-9
5291080000	Kosten d. Gefährdungsabschätzung u. Sanierung v. Boden- u. Grundwasserkont.	-25.834,88	-90.000	-90.000	-90.900	-91.809	-92.727
5291230000	Sanierung d. Betriebsgeländes d. ehem. Stadtberger Hütte Marsberg (Kieselrot)	-13.576,73	-25.000	-30.000	-30.300	-30.603	-30.909
5291240000	Aufwendungen i.R. der Sanierung einer PFT-belasteten Fläche bei Brilon-Scharfenberg	-99.971,18	-167.000	-120.000	-121.200	-122.412	-123.636
5291241000	Aufwendungen i.R. der Sanierung eines ehem. Betriebsgrundstückes in Sundern	0,00	-70.000	0	0	0	0
5291242000	Aufwendungen i.R. der Sanierung von bleibelasteten Grundstücken im Stadtgebiet Brilon	0,00	-1.000.000	-1.000.000	-1.010.000	-1.020.100	-1.030.301
14	Bilanzielle Abschreibungen	-6.910,49	-6.879	-6.063	-6.077	-6.059	-5.852
5711320000	Abschreibungen auf technische Anlagen	-6.343,04	-6.559	-5.580	-5.593	-5.408	-5.201
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-567,45	-320	-483	-484	-651	-651
15	Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 140101 Altlasten-, Boden- und Grundwasserschutz

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-20.173,49	-75.711	-62.924	-62.924	-62.924	-62.924
5411200000 Aus- und Fortbildung	-420,00	-1.124	-647	-647	-647	-647
5411300000 Reisekosten	-4.271,56	-5.097	-4.502	-4.502	-4.502	-4.502
5412400000 Supervision/Schulungen	0,00	-5.000	-2.700	-2.700	-2.700	-2.700
5431150002 Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-40	-40	-40	-40	-40
5431180000 Sachverständigen- und Gerichtskosten	0,00	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000
5431199000 Büromaterial (FD 12)	-47,93	-150	-135	-135	-135	-135
5431200000 Fachliteratur (Print und Digital)	-251,32	-300	-400	-400	-400	-400
5431300000 Telefongebühren	-2.397,73	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
5431313000 Software- Anpassung,Pflege - (FD 13)	-6.912,24	-11.500	-12.000	-12.000	-12.000	-12.000
5431313100 Aufwand Software (nicht FD 13)	0,00	-10.000	0	0	0	0
5431443000 Kosten d. Erfassung u. Erstbewertung v. Altlastenverdachtsflächen (Ertrag 4141331000)	-5.872,71	-30.000	-30.000	-30.000	-30.000	-30.000
17 Ordentliche Aufwendungen	**-834.300,60**	**-2.104.227**	**-2.007.705**	**-2.027.106**	**-2.046.669**	**-2.066.239**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-673.272,51**	**-969.779**	**-982.014**	**-1.001.136**	**-1.020.125**	**-1.039.499**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST	**-673.272,51**	**-969.779**	**-982.014**	**-1.001.136**	**-1.020.125**	**-1.039.499**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-105.546,51	-98.291	-96.460	0	0	0
29 Teilergebnis	**-778.819,02**	**-1.068.070**	**-1.078.474**	**-1.001.136**	**-1.020.125**	**-1.039.499**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-778.819,02**	**-1.068.070**	**-1.078.474**	**-1.001.136**	**-1.020.125**	**-1.039.499**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produktbereich: 15 Wirtschaft und Tourismus

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8.720,23	8.450	8.700	9.131	9.992	10.258
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	8.720,23	8.450	8.700	9.131	9.992	10.258
11 Personalaufwendungen	-183.718,77	-166.322	-145.185	-146.637	-148.103	-149.583
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-283.360,31	-343.980	-303.468	-304.503	-305.548	-306.604
14 Bilanzielle Abschreibungen	-16.580,54	-13.913	-14.110	-14.140	-19.020	-19.020
15 Transferaufwendungen	-101.000,00	-105.500	-85.500	-85.500	-85.500	-85.500
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-724.626,46	-670.870	-670.899	-670.899	-670.899	-670.899
17 Ordentliche Aufwendungen	-1.309.286,08	-1.300.585	-1.219.162	-1.221.679	-1.229.070	-1.231.606
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	-1.300.565,85	-1.292.135	-1.210.462	-1.212.548	-1.219.078	-1.221.348
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	0,00	0	0	0	0	0
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	-1.300.565,85	-1.292.135	-1.210.462	-1.212.548	-1.219.078	-1.221.348
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0	0	0	0	0
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-BEZ	0,00	0	0	0	0	0
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-129.556,96	-87.271	-76.038	0	0	0
29 Teilergebnis	-1.430.122,81	-1.379.406	-1.286.500	-1.212.548	-1.219.078	-1.221.348
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globaler Minderaufwand	-1.430.122,81	-1.379.406	-1.286.500	-1.212.548	-1.219.078	-1.221.348

Produktbereich	15	Wirtschaft und Tourismus
Produktgruppe	01	Standortsicherung und -entwicklung
Produkt	01	Wirtschaftliche und gesellschaftliche Entwicklung
Leistung		
Organisationseinheit	FD 01 - Regionalentwicklung, WFG	
Produktverantwortlicher	Franz-Josef Mönxelhaus	

Beschreibung des Produktes:
Die wirtschaftliche und gesellschaftliche Entwicklung einer Region ist von besonderer Bedeutung für die Standortsicherung. Vor dem Hintergrund sich ständig wandelnder Rahmenbedingungen (u. a. demografische Entwicklung, finanzielle Förderung von EU, Bund, Land) ist es notwendig, alle Anstrengungen zu unternehmen, den Standort HSK im Wettbewerb mit anderen Regionen nicht nur zu sichern, sondern auch weiterzuentwickeln. Seit 2013 bildet das „Zukunftsprogramm für den Hochsauerlandkreis“ die Basis für das Handeln von Politik und Verwaltung, zuletzt überarbeitet und beschlossen vom Kreistag im September 2021.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:
- Umsetzung weiterer Maßnahmen aus dem Klimaschutzkonzept - Unterstützung der Prozesse der Regionale 2025 - Fortführung des Zertifizierungsprozesses im Rahmen der Teilnahme am European Energie Award (eea) - Ausrichtung und Unterstützung des Dorfwettbewerbes "Unser Dorf hat Zukunft" auf allen Ebenen.

Rechtsgrundlagen:	
○ hoheitlich / verpflichtend	◉ freiwillig
Beschlüsse politischer Gremien	

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 150101 Wirtschaftliche und gesellschaftliche Entwicklung

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	610,23	142	615	650	695	683
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	37,21	38	37	39	43	44
4161200000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Mitteln der Investitionspauschale	573,02	104	578	611	652	639
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**610,23**	**142**	**615**	**650**	**695**	**683**
11	Personalaufwendungen	-183.718,77	-166.322	-145.185	-146.637	-148.103	-149.583
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-246.767,00	-303.970	-263.459	-264.094	-264.735	-265.383
5255699000	Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-20	-9	-9	-9	-9
5281220000	Wettbewerb "Unser Dorf hat Zukunft"	-4.117,01	-10.000	-35.000	-35.350	-35.704	-36.061
5281350000	Maßnahmen im Rahmen des Regionalmarketings Südwestfalen	-230.000,00	-200.000	-200.000	-200.000	-200.000	-200.000
5281351000	Kosten für den EEA-Zertifizierungsprozess	-7.568,40	0	0	0	0	0
5281541000	Kosten Initiative Alt-Bau-Neu	-2.856,00	-3.700	-3.200	-3.232	-3.264	-3.297
5281542000	Maßnahmen des Klimaschutzes / Prozessunterstützung / Controlling	-2.225,59	-90.000	-25.000	-25.250	-25.503	-25.758
5281610000	Kosten von Arbeitskreissitzungen und dergl.	0,00	-250	-250	-253	-255	-258
14	Bilanzielle Abschreibungen	-2.436,34	-618	-2.073	-2.078	-2.795	-2.795
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-2.436,34	-618	-2.073	-2.078	-2.795	-2.795
15	Transferaufwendungen	-50.000,00	-50.000	-41.000	-41.000	-41.000	-41.000
5315300000	Zuschuss an die WFG zur Unterstützung der Netzwerkarbeit	-41.000,00	-41.000	-41.000	-41.000	-41.000	-41.000
5315700000	Finanzierungsanteil des Kreises an Infrastrukturmaßnahmen der WFG GmbH	-9.000,00	-9.000	0	0	0	0
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-87.735,20	-33.978	-34.007	-34.007	-34.007	-34.007
5411200000	Aus- und Fortbildung	0,00	-94	-20	-20	-20	-20
5411300000	Reisekosten	-770,91	-637	-813	-813	-813	-813
5431150002	Beschaffungen unter 800 € FD 12	0,00	-40	-20	-20	-20	-20
5431180000	Sachverständigen- und Gerichtskosten	-73.846,65	0	0	0	0	0
5431199000	Büromaterial (FD 12)	-19,35	-20	-18	-18	-18	-18
5431300000	Telefongebühren	-211,32	-300	-250	-250	-250	-250
5443700000	versch. Beiträge	-11.711,00	-31.711	-31.711	-31.711	-31.711	-31.711
5443900000	Beitrag an die Fachhochschule Südwestfalen, Standort Meschede.	-1.175,97	-1.176	-1.175	-1.175	-1.175	-1.175

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 150101 Wirtschaftliche und gesellschaftliche Entwicklung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
17 Ordentliche Aufwendungen	**-570.657,31**	**-554.888**	**-485.724**	**-487.816**	**-490.640**	**-492.768**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-570.047,08**	**-554.746**	**-485.109**	**-487.166**	**-489.945**	**-492.085**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**-570.047,08**	**-554.746**	**-485.109**	**-487.166**	**-489.945**	**-492.085**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28 Aufwendungen int Leistungsbezieh.	-129.556,96	-87.271	-76.038	0	0	0
29 Teilergebnis	**-699.604,04**	**-642.017**	**-561.147**	**-487.166**	**-489.945**	**-492.085**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-699.604,04**	**-642.017**	**-561.147**	**-487.166**	**-489.945**	**-492.085**

Produktbereich	15	Wirtschaft und Tourismus
Produktgruppe	01	Standortsicherung und -entwicklung
Produkt	02	Tourismus
Leistung		
Organisationseinheit	FD 01 - Regionalentwicklung, WFG	
Produktverantwortlicher	Franz-Josef Mönxelhaus	

Beschreibung des Produktes:

-Touristische Infrastrukturprodukte: Bestehende Projekte sind: "Rothaarsteig", "Wintersport-Arena Sauerland", "Ruhrtal-Radweg", "Sauerland- Waldroute", "Sauerland-Höhenflug" und „DiemelRadweg“, das Projekt "Sauerland Radwelt" ist im Sauerland Tourismus e.V. aufgegangen.
Darüber hinaus besteht die Mitgliedschaft des Hochsauerlandkreises im Sauerland-Tourismus e.V. in Bad Fredeburg, der regionalen Marketingorganisation des Sauerlandes.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Steigerung der Umsätze der Unternehmen im Hochsauerlandkreis und auch in der Region Sauerland, Erzeugung eines positiven Images der Region Sauerland, Verbesserung der Wettbewerbsposition, Attraktivitätssteigerung des Wirtschaftsstandortes / der Region, Verbesserung / Bewahrung der regionalen Beschäftigungssituation, kontinuierliche Qualitätssteigerung der Angebote.

Rechtsgrundlagen:

○ hoheitlich / verpflichtend ◉ freiwillig

Beschlüsse politischer Gremien

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Anzahl touristischer Infrastrukturprojekte mit tätiger und finanzieller Beteiligung	7	7	7	0	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 150102 Tourismus

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8.110,00	8.308	8.085	8.481	9.297	9.575
4161000000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	8.110,00	8.308	8.085	8.481	9.297	9.575
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**8.110,00**	**8.308**	**8.085**	**8.481**	**9.297**	**9.575**
11 Personalaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-36.593,31	-40.010	-40.009	-40.409	-40.813	-41.221
5255699000 Unterhaltung der Betriebsausstattung (techn. Geräte, Kopierer u.a.) -FD 12-	0,00	-10	-9	-9	-9	-9
5291900000 Touristische Infrastrukturprojekte (Ruhrtal-Radweg, Sauerland Waldroute, Sauerland-Höhenflug)	-36.593,31	-40.000	-40.000	-40.400	-40.804	-41.212
14 Bilanzielle Abschreibungen	-14.144,20	-13.251	-12.037	-12.062	-16.225	-16.225
5711410000 Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-14.144,20	-13.251	-12.037	-12.062	-16.225	-16.225
15 Transferaufwendungen	-51.000,00	-55.500	-44.500	-44.500	-44.500	-44.500
5315900000 Zuschuss an die SZW für das Leistungssportzentrum NRW	-25.000,00	-25.000	0	0	0	0
5315919000 Zuschüsse im Rahmen infrastruktureller Projekte Dritter	0,00	-4.500	-4.500	-4.500	-4.500	-4.500
5317200000 Sachkostenanteil des Kreises an Infrastrukturprojekt "Rothaarsteig"	-26.000,00	-26.000	-40.000	-40.000	-40.000	-40.000
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-636.891,26	-636.892	-636.892	-636.892	-636.892	-636.892
5443230000 Beitrag an den Verein "Wintersport-ArenaSauerland/Siegen-Wittgenstein e.V."	-14.141,26	-14.142	-14.142	-14.142	-14.142	-14.142
5443260000 Beitrag für die Mitgliedschaft im Sauerland-Tourismus e.V.	-622.500,00	-622.500	-622.500	-622.500	-622.500	-622.500
5443800000 Mitgliedsbeitrag an den Rothaarsteig-Verein	-250,00	-250	-250	-250	-250	-250
17 Ordentliche Aufwendungen	**-738.628,77**	**-745.653**	**-733.438**	**-733.863**	**-738.430**	**-738.838**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-730.518,77**	**-737.345**	**-725.353**	**-725.382**	**-729.133**	**-729.263**
19 Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**-730.518,77**	**-737.345**	**-725.353**	**-725.382**	**-729.133**	**-729.263**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 150102 Tourismus

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
29 Teilergebnis	**-730.518,77**	**-737.345**	**-725.353**	**-725.382**	**-729.133**	**-729.263**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-730.518,77**	**-737.345**	**-725.353**	**-725.382**	**-729.133**	**-729.263**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produktbereich: 16 Allgemeine Finanzwirtschaft

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	301.885.120,49	324.054.476	334.228.178	353.335.890	362.139.287	372.090.558
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	290.214,29	284.500	273.175	285.000	285.000	285.000
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	34.643,00	34.643	2.034.643	34.643	34.643	34.653
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	302.209.977,78	324.373.619	336.535.996	353.655.533	362.458.930	372.410.211
11 Personalaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-14.000	0	0	0	0
14 Bilanzielle Abschreibungen	-14.041,51	-15.066	-14.770	-15.025	-16.176	-16.174
15 Transferaufwendungen	-102.372.882,71	-111.178.392	-116.397.088	-123.053.406	-129.894.903	-134.767.715
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.295.600,69	-762.086	-745.090	-745.443	-737.662	-729.872
17 Ordentliche Aufwendungen	-103.682.524,91	-111.969.544	-117.156.948	-123.813.874	-130.648.741	-135.513.761
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	198.527.452,87	212.404.075	219.379.048	229.841.659	231.810.189	236.896.450
19 Finanzerträge	4.219.789,38	6.252.916	8.226.067	4.860.000	5.455.000	6.109.000
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	-455.584,91	-420.846	-320.765	-289.480	-263.300	-237.130
21 FINANZERGEBNIS	3.764.204,47	5.832.070	7.905.302	4.570.520	5.191.700	5.871.870
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	202.291.657,34	218.236.145	227.284.350	234.412.179	237.001.889	242.768.320
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0	0	0	0	0
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-BEZ	0,00	0	0	0	0	0
29 Teilergebnis	202.291.657,34	218.236.145	227.284.350	234.412.179	237.001.889	242.768.320
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globaler Minderaufwand	202.291.657,34	218.236.145	227.284.350	234.412.179	237.001.889	242.768.320

Produktbereich	16	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produktgruppe	01	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produkt	01	Umlagen, Zuweisungen, Steuern
Leistung		
Organisationseinheit	FD 04 - Finanzwirtschaft	
Produktverantwortlicher	Manuel Sellmann	

Beschreibung des Produktes:

Abwicklung des Finanzausgleichs, Kreis- und Sonderumlagen, Schlüsselzuweisungen und sonstige allgemeine Zuweisungen des Landes, Landschaftsumlage. Das Produkt steht im direkten Zusammenhang mit der Produktgruppe 0110 „Finanzmanagement und Rechnungswesen“.

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:

Aufgrund der Umlagefinanzierung der Kreise Hinwirken auf ein gutes interkommunales Klima in finanzwirtschaftlichen Angelegenheiten mit den Städten und Gemeinden, in Zusammenarbeit mit dem LKT NRW Bemühen um Verbesserungen im kommunalen Finanzausgleich für die Kreise.

Rechtsgrundlagen:

◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig

Kreisordnung (KrO NRW), Gemeindeordnung (GO NRW), Kommunalhaushaltsverordnung (KomHVO NRW), Haushaltssatzung des Hochsauerlandkreises

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Hebesatz Kreisumlage	32,9	0	0	0	0	0

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 160101 Umlagen, Zuweisungen und Steuern

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	301.871.109,46	324.040.123	334.214.209	353.321.238	362.123.225	372.074.017
4111000000	Schlüsselzuweisungen vom Land	45.914.949,73	45.127.919	51.257.785	52.282.941	53.642.297	55.412.493
4111200000	Schulpauschale (ertragswirksam)	1.695.120,40	1.270.800	1.155.800	725.590	709.940	696.090
4140000002	Weitere Entlastungsmittel Bund gem. § 46 Abs. 7 SGB II	11.815.535,13	11.520.256	11.172.656	11.172.656	11.172.656	11.172.656
4141000002	Inklusionspauschale	10.000,00	0	0	0	0	0
4182100000	Kreisumlage	180.827.624,34	200.706.197	203.153.151	219.251.281	224.194.526	229.747.382
4182200000	Jugendamtsumlage	59.618.833,03	63.917.487	66.687.587	68.991.743	71.497.222	74.129.130
4182299999	Ertrag aus der Zuführung/Auflösung SOPO Jugendamtsumlage	1.278.443,83	717.932	0	0	0	0
4182300000	VHS-Umlage	410.603,00	394.532	397.230	507.027	516.584	526.266
4182400000	Drogen- und Suchtberatungsumlage	300.000,00	385.000	390.000	390.000	390.000	390.000
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	25.541,00	25.541	25.541	25.541	25.541	25.548
4565549400	Erträge für nicht rückzahlbare Zuweisungen für Investitionen (siehe 5494000000)	25.541,00	25.541	25.541	25.541	25.541	25.548
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**301.896.650,46**	**324.065.664**	**334.239.750**	**353.346.779**	**362.148.766**	**372.099.565**
11	Personalaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0	0	0	0	0
14	Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0	0	0	0
15	Transferaufwendungen	-95.133.991,10	-102.788.940	-106.055.548	-111.603.777	-117.398.660	-121.956.306
5315200000	Einlage in den Betrieb "Schul- und Bildungseinrichtungen des Hochsauerlandkreises" (KreisVHS) i.H. der Mehrbelastung	-410.603,00	-394.532	-397.320	-507.027	-516.584	-526.266
5328100000	Schuldendiensthilfe an Träger von Altenwohnungen und Altenheimen	-51.234,00	-48.800	-48.800	-48.800	-48.800	-48.800
5371000000	Landschaftsumlage	-94.672.154,10	-102.345.608	-105.609.428	-111.047.950	-116.833.276	-121.381.240
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-600.134,58	-25.827	-25.827	-25.827	-25.827	-25.819
5473200000	Wertveränderungen aus der Absetzung von Forderungen	-0,20	0	0	0	0	0
5494000000	Aufwendungen für nicht rückzahlbare Zuweisungen für Investitionen	-25.827,00	-25.827	-25.827	-25.827	-25.827	-25.819
5499000000	Übrige weitere sonstige Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-574.307,38	0	0	0	0	0
17	**Ordentliche Aufwendungen**	**-95.734.125,68**	**-102.814.767**	**-106.081.375**	**-111.629.604**	**-117.424.487**	**-121.982.125**
18	**ORDENTLICHES ERGEBNIS**	**206.162.524,78**	**221.250.897**	**228.158.375**	**241.717.175**	**244.724.279**	**250.117.440**
19	Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21	**FINANZERGEBNIS**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027
Produkt: 160101 Umlagen, Zuweisungen und Steuern

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTA	**206.162.524,78**	**221.250.897**	**228.158.375**	**241.717.175**	**244.724.279**	**250.117.440**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
29 Teilergebnis	**206.162.524,78**	**221.250.897**	**228.158.375**	**241.717.175**	**244.724.279**	**250.117.440**
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**206.162.524,78**	**221.250.897**	**228.158.375**	**241.717.175**	**244.724.279**	**250.117.440**

Produktbereich	16	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produktgruppe	01	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produkt	02	Vermögen, Schulden, Beteiligungen
Leistung		
Organisationseinheit	FD 04 - Finanzwirtschaft	
Produktverantwortlicher	Manuel Sellmann	

Beschreibung des Produktes:
Führung der Anlagenbuchhaltung/Fortschreibung des Vermögens, Verwaltung und Betreuung der Beteiligungsgesellschaften des Kreises und Führung des Beteiligungsberichts, Schuldenangelegenheiten (Kredite für Investitionen, Kredite zur Liquiditätssicherung), G

Beschreibung der angestrebten Ziele / Ergebnisse:
Überprüfung von Darlehen auf die Möglichkeit von Zinsoptimierung, Abbau der Verschuldung, steueroptimale Platzierung des RWE-Vermögens, Vorbereitung von Gremiensitzungen der Beteiligungsgesellschaften, Inventarisierung, Bewertung und Bilanzierung des Anla

Rechtsgrundlagen:
◉ hoheitlich / verpflichtend ○ freiwillig
Kreisordnung (KrO NRW), Gemeindeordnung (GO NRW), Kommunalhaushaltsverordnung (KomHVO NRW), Kreistagsbeschlüsse

Kennzahlen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027

Stand: 17.09.2026

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 160102 Vermögens- und Schuldenangelegenheiten, Beteiligungen

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	14.011,03	14.353	13.969	14.652	16.062	16.541
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	14.011,03	14.353	13.969	14.652	16.062	16.541
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	290.214,29	284.500	273.175	285.000	285.000	285.000
4461300000	Bürgschaftsprovisionen	290.214,29	284.500	273.175	285.000	285.000	285.000
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	9.102,00	9.102	2.009.102	9.102	9.102	9.105
4551100000	Erträge aus der Veräußerung Anteile kvw Versorgungsfond	0,00	0	2.000.000	0	0	0
4565549400	Erträge für nicht rückzahlbare Zuweisungen für Investitionen (siehe 5494000000)	9.102,00	9.102	9.102	9.102	9.102	9.105
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**313.327,32**	**307.955**	**2.296.246**	**308.754**	**310.164**	**310.646**
11	Personalaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-14.000	0	0	0	0
5291500000	Allg. Beratungen zu steuerlichen und bilanziellen Angelegenheiten	0,00	-14.000	0	0	0	0
14	Bilanzielle Abschreibungen	-14.041,51	-15.066	-14.770	-15.025	-16.176	-16.174
5711100000	Abschreibungen auf Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen	-14.041,51	-15.066	-14.770	-15.025	-16.176	-16.174
15	Transferaufwendungen	-7.238.891,61	-8.389.452	-10.341.540	-11.449.629	-12.496.243	-12.811.409
5315190000	Zuschuss zu den Geschäftskosten der Bergbaumuseum Ramsbeck GmbH	-192.152,00	-208.463	-250.000	-250.000	-250.000	-250.000
5315210000	Verlustabdeckung Betrieb "Schul- und Bildungseinrichtungen"	-2.496.926,14	-2.733.708	-2.565.838	-2.455.159	-2.317.773	-2.167.939
5315600000	Zuschuss zu den Geschäftskosten Sportzentrum Winterberg-Hochsauerland GmbH	-382.000,00	-450.000	-450.000	-450.000	-450.000	-450.000
5315711000	Zuschuss an die VVGH zur Verlustfinanzierung derWirtschaftsförderungsgesellschaft mbH	-241.097,34	-260.453	-260.000	-260.000	-260.000	-260.000
5315720000	Zuschuss an die Entwicklungsgesellschaft Hochsauerlandkreis	-26.895,97	-20.500	-23.320	-23.320	-23.320	-23.320
5315800000	Anteil des HSK an dem Betriebsverlust der RLG	-3.672.010,37	-4.280.448	-6.162.232	-7.258.000	-8.424.000	-8.871.000
5315811000	Übernahme Sozialermäßigung Schubi Musikschule.	-113.229,79	0	0	0	0	0
5315820000	Zuschuss Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH (Übernahme hoheitlicher Aufwand)	-100.000,00	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000
5315830000	Anteil des HSK an dem Betriebsverlust der TKG	-14.580,00	-24.880	-26.150	-26.150	-26.150	-26.150
5315840001	Anteil des HSK Ausgleichsleistungen ÖPNV (West)	0,00	-276.000	-504.000	-627.000	-645.000	-663.000
5318210000	Zuschüsse an Beratungsstellen zur	0,00	-35.000	0	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 160102 Vermögens- und Schuldenangelegenheiten, Beteiligungen

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
1		2	3	4	5	6	7
	Durchführung der Drogen- und Suchtberatung (Abrechnung erbrachter Leistungen)						
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-695.466,11	-736.259	-719.263	-719.616	-711.835	-704.053
5431449000	Kontoführungs-, Schließfachgebühren und sonstige Auslagen	-2.000,81	0	0	0	0	0
5473100000	Wertveränderungen bei Forderungen	-1,00	0	0	0	0	0
5494000000	Aufwendungen für nicht rückzahlbare Zuweisungen für Investitionen	-693.464,30	-736.259	-719.263	-719.616	-711.835	-704.053
17 Ordentliche Aufwendungen		**-7.948.399,23**	**-9.154.777**	**-11.075.573**	**-12.184.270**	**-13.224.254**	**-13.531.636**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-7.635.071,91**	**-8.846.822**	**-8.779.327**	**-11.875.516**	**-12.914.090**	**-13.220.990**
19 Finanzerträge		4.219.789,38	6.252.916	8.226.067	4.860.000	5.455.000	6.109.000
4615000000	Zinserträge von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	1.128,05	2.560	0	0	0	0
4615100000	Eigenkapitalverzinsung durch den Betrieb Rettungsdienst des HSK	160.640,15	93.894	94.000	0	0	0
4615200000	Eigenkapitalverzinsung durch den AHSK	94.307,66	80.000	80.000	0	0	0
4615300000	Zinsen aus der Gewährung eines Gesellschafterdarlehns an die Radio Hochsauerlandkreis GmbH	4.062,00	4.600	4.600	0	0	0
4615700000	Zinsen aus der Gewährung eines Darlehns an Sondervermögen	2.922,00	0	0	0	0	0
4617000000	Zinserträge von Kreditinstituten	216.801,65	150.000	227.500	0	0	0
4617100000	Zinserträge Kredite (Kreditinstitute)	55.320,82	0	0	0	0	0
4651300000	Erträge aus der verschachtelten RWE-Beteiligung	3.660.590,05	3.921.862	4.319.967	4.860.000	5.455.000	6.109.000
4651500000	Gewinnausschüttungen GAH	0,00	2.000.000	3.500.000	0	0	0
4691000000	Sonstige Finanzerträge	24.017,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		-455.584,91	-420.846	-320.765	-289.480	-263.300	-237.130
5515000000	Zinsaufwendungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen u. Sondervermögen	-40.106,38	-40.846	0	0	0	0
5516100000	Zinsen für Kredite (Landesbanken)	-339.808,45	-285.000	-52.690	-45.820	-39.850	-32.100
5517100000	Zinsen für Kredite (Kreditinstitute)	-63.551,19	-85.000	-263.425	-239.010	-218.800	-200.380
5517200000	Zinsen für Kassenkredite (Kreditinstitute)	-12.118,89	-10.000	-4.650	-4.650	-4.650	-4.650
21 FINANZERGEBNIS		**3.764.204,47**	**5.832.070**	**7.905.302**	**4.570.520**	**5.191.700**	**5.871.870**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ		**-3.870.867,44**	**-3.014.752**	**-874.025**	**-7.304.996**	**-7.722.390**	**-7.349.120**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
29 Teilergebnis		**-3.870.867,44**	**-3.014.752**	**-874.025**	**-7.304.996**	**-7.722.390**	**-7.349.120**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2027

Produkt: 160102 Vermögens- und Schuldenangelegenheiten, Beteiligungen

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
30 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 TEILERGEBNIS nach Abzug globale	**-3.870.867,44**	**-3.014.752**	**-874.025**	**-7.304.996**	**-7.722.390**	**-7.349.120**

Teilfinanzpläne

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produktbereich: 01 Innere Verwaltung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	160.660,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	2.902,88	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	163.562,88	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	-23.196,30	-42.000	-45.000	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-668.004,96	-790.570	-799.000	-487.000	-487.000	-487.000
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-691.201,26	-832.570	-844.000	-487.000	-487.000	-487.000
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-527.638,38	-832.570	-844.000	-487.000	-487.000	-487.000
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 010201 Kreistagsangelegenheiten

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	0,00	-3.570	0	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	0,00	-3.570	0	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-3.570	0	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 010201 Kreistagsangelegenheiten

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
010201-002 - Beschaffung Anlagevermögen (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	-3.570,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.570,00	-3.570,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-3.570,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.570,00**	**-3.570,00**
SALDO	**0,00**	**-3.570,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.570,00**	**-3.570,00**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 010302 Beschäftigtenvertretung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	0,00	0	-27.000	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	0,00	0	-27.000	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0	-27.000	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 010302 Beschäftigtenvertretung

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
010302-001 - Beschaffung von Anlagevermögen (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	0,00	-27.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-27.000,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**-27.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-27.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**-27.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-27.000,00**	**0,00**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 010601 Druckerei

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	0,00	0	-20.000	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	0,00	0	-20.000	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0	-20.000	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 010601 Druckerei

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
010601-002 - Anschaffung Falz- und Kuvertiermaschine Druckerei Meschede (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	0,00	-20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.000,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**-20.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-20.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**-20.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-20.000,00**	**0,00**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 010602 Zentrale Beschaffungsstelle

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-85.734,83	-110.000	-205.000	-85.000	-85.000	-85.000
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-85.734,83	-110.000	-205.000	-85.000	-85.000	-85.000
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-85.734,83	-110.000	-205.000	-85.000	-85.000	-85.000
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 010602 Zentrale Beschaffungsstelle

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
010602-001 - Büromöbel (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-80.684,77	-90.000,00	-190.000,00	0,00	-70.000,00	-70.000,00	-70.000,00	-570.684,77	-170.684,77
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-80.684,77**	**-90.000,00**	**-190.000,00**	**0,00**	**-70.000,00**	**-70.000,00**	**-70.000,00**	**-570.684,77**	**-170.684,77**
SALDO	**-80.684,77**	**-90.000,00**	**-190.000,00**	**0,00**	**-70.000,00**	**-70.000,00**	**-70.000,00**	**-570.684,77**	**-170.684,77**
010602-002 - Büromaschinen (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-5.050,06	-20.000,00	-15.000,00	0,00	-15.000,00	-15.000,00	-15.000,00	-85.050,06	-25.050,06
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-5.050,06**	**-20.000,00**	**-15.000,00**	**0,00**	**-15.000,00**	**-15.000,00**	**-15.000,00**	**-85.050,06**	**-25.050,06**
SALDO	**-5.050,06**	**-20.000,00**	**-15.000,00**	**0,00**	**-15.000,00**	**-15.000,00**	**-15.000,00**	**-85.050,06**	**-25.050,06**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 010603 Post- und Botendienst, Zentrale Scanstelle

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	0,00	-5.000	0	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	0,00	-5.000	0	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-5.000	0	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 010603 Post- und Botendienst, Zentrale Scanstelle

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
010603-002 - Beschaffung Anlagevermögen (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	-5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.000,00	-5.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-5.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-5.000,00**	**-5.000,00**
SALDO	**0,00**	**-5.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-5.000,00**	**-5.000,00**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 010607 Bürgerinformationsdienste

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-1.625,45	0	0	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-1.625,45	0	0	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-1.625,45	0	0	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 010607 Bürgerinformationsdienste

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
010607-001 - Bürgerinformation Notrufeinrichtung (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-1.625,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.625,45	-1.625,45
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-1.625,45**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.625,45**	**-1.625,45**
SALDO	**-1.625,45**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.625,45**	**-1.625,45**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 010701 Pressestelle

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-20.900,21	0	0	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-20.900,21	0	0	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-20.900,21	0	0	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 010701 Pressestelle

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
010701-002 - Beschaffung i.R. der Öffentlichkeitsarbeit (Basis)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-20.900,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.900,21	-20.900,21
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-20.900,21**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-20.900,21**	**-20.900,21**
SALDO	**-20.900,21**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-20.900,21**	**-20.900,21**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 010801 Planung, Organisation und Einsatz der IuK

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	2.902,88	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	2.902,88	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-429.691,28	-517.000	-455.000	-325.000	-325.000	-325.000
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-429.691,28	-517.000	-455.000	-325.000	-325.000	-325.000
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-426.788,40	-517.000	-455.000	-325.000	-325.000	-325.000
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 010801 Planung, Organisation und Einsatz der IuK

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
010801-001 - Hardwaresysteme (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-195.613,59	-250.000,00	-356.500,00	0,00	-275.000,00	-275.000,00	-275.000,00	-1.627.113,59	-445.613,59
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-195.613,59**	**-250.000,00**	**-356.500,00**	**0,00**	**-275.000,00**	**-275.000,00**	**-275.000,00**	**-1.627.113,59**	**-445.613,59**
SALDO	**-195.613,59**	**-250.000,00**	**-356.500,00**	**0,00**	**-275.000,00**	**-275.000,00**	**-275.000,00**	**-1.627.113,59**	**-445.613,59**
010801-003 - Ankauf von ADV-Programmen (Software) über 410 € (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-206.907,35	-35.000,00	-43.500,00	0,00	-50.000,00	-50.000,00	-50.000,00	-435.407,35	-241.907,35
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-206.907,35**	**-35.000,00**	**-43.500,00**	**0,00**	**-50.000,00**	**-50.000,00**	**-50.000,00**	**-435.407,35**	**-241.907,35**
SALDO	**-206.907,35**	**-35.000,00**	**-43.500,00**	**0,00**	**-50.000,00**	**-50.000,00**	**-50.000,00**	**-435.407,35**	**-241.907,35**
010801-010 - Präsentationstechnik für die Sitzungs- und Besprechungsräume (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	0,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.000,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**-10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-10.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**-10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-10.000,00**	**0,00**
010801-011 - Erneuerung Netzwerkinfrastruktur Kreishäuser (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-2.785,27	-212.000,00	-18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-232.785,27	-214.785,27
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-2.785,27**	**-212.000,00**	**-18.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-232.785,27**	**-214.785,27**
SALDO	**-2.785,27**	**-212.000,00**	**-18.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-232.785,27**	**-214.785,27**
010801-012 - Anbindung Kernnetzring & weitere Anbindungen (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-24.385,07	-20.000,00	-20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-64.385,07	-44.385,07
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-24.385,07**	**-20.000,00**	**-20.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-64.385,07**	**-44.385,07**
SALDO	**-24.385,07**	**-20.000,00**	**-20.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-64.385,07**	**-44.385,07**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 010801 Planung, Organisation und Einsatz der IuK

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
010801-017 - IT-Sicherheit im Netzwerk infolge Cyberangriff (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	0,00	-7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.000,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**-7.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-7.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**-7.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-7.000,00**	**0,00**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 010802 Sprachkommunikationsdienste

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-19.832,88	-5.000	-5.000	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-19.832,88	-5.000	-5.000	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-19.832,88	-5.000	-5.000	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 010802 Sprachkommunikationsdienste

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
010802-001 - Update der Telekommunikationsanlage auf eine neue Technik (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-19.832,88	-5.000,00	-5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-29.832,88	-24.832,88
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-19.832,88**	**-5.000,00**	**-5.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-29.832,88**	**-24.832,88**
SALDO	**-19.832,88**	**-5.000,00**	**-5.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-29.832,88**	**-24.832,88**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 010905 Zentrale Bewirtschaftung von Personalaufwendungen

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-3.362,15	-10.000	-10.000	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-3.362,15	-10.000	-10.000	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-3.362,15	-10.000	-10.000	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 010905 Zentrale Bewirtschaftung von Personalaufwendungen

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
010905-001 - Beschaffung Anlagevermögen (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.000,00	-1.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-1.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**-1.000,00**
SALDO	**-1.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**-1.000,00**
010905-003 - Beschaffung Software (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-2.362,15	-10.000,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-22.362,15	-12.362,15
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-2.362,15**	**-10.000,00**	**-10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-22.362,15**	**-12.362,15**
SALDO	**-2.362,15**	**-10.000,00**	**-10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-22.362,15**	**-12.362,15**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 011101 Gebäudemanagement, Hausverwaltung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-3.115,00	-40.000	-7.000	-7.000	-7.000	-7.000
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-3.115,00	-40.000	-7.000	-7.000	-7.000	-7.000
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-3.115,00	-40.000	-7.000	-7.000	-7.000	-7.000
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 011101 Gebäudemanagement, Hausverwaltung

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
011101-002 - Anlagegegenstände der Kantine (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-3.115,00	-2.000,00	-2.000,00	0,00	-2.000,00	-2.000,00	-2.000,00	-13.115,00	-5.115,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-3.115,00**	**-2.000,00**	**-2.000,00**	**0,00**	**-2.000,00**	**-2.000,00**	**-2.000,00**	**-13.115,00**	**-5.115,00**
SALDO	**-3.115,00**	**-2.000,00**	**-2.000,00**	**0,00**	**-2.000,00**	**-2.000,00**	**-2.000,00**	**-13.115,00**	**-5.115,00**
011101-003 - Beschaffung von Anlagevermögen (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	-23.000,00	-5.000,00	0,00	-5.000,00	-5.000,00	-5.000,00	-43.000,00	-23.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-23.000,00**	**-5.000,00**	**0,00**	**-5.000,00**	**-5.000,00**	**-5.000,00**	**-43.000,00**	**-23.000,00**
SALDO	**0,00**	**-23.000,00**	**-5.000,00**	**0,00**	**-5.000,00**	**-5.000,00**	**-5.000,00**	**-43.000,00**	**-23.000,00**
011101-006 - Beschaffung Software (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	-15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-15.000,00	-15.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-15.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-15.000,00**	**-15.000,00**
SALDO	**0,00**	**-15.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-15.000,00**	**-15.000,00**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 011103 Zentrale Bewirtschaftung der Verwaltungsgebäude

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	160.660,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	160.660,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	-23.196,30	-42.000	-45.000	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-87.422,03	0	0	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-110.618,33	-42.000	-45.000	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	50.041,67	-42.000	-45.000	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 011103 Zentrale Bewirtschaftung der Verwaltungsgebäude

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
011103-006 - Beschaffung eBikes KH (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-4.549,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.549,90	-4.549,90
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-4.549,90**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-4.549,90**	**-4.549,90**
SALDO	**-4.549,90**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-4.549,90**	**-4.549,90**
011103-528 - Umrüstung Netzwerktechnik+Gebäudeleittechnik KH Brilon (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-236,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-236,46	-236,46
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-3.677,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.677,12	-3.677,12
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-3.913,58**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.913,58**	**-3.913,58**
SALDO	**-3.913,58**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.913,58**	**-3.913,58**
011103-529 - Umrüstung Netzwerktechnik+Gebäudeleittechnik KH Meschede (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-236,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-236,46	-236,46
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-3.677,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.677,12	-3.677,12
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-3.913,58**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.913,58**	**-3.913,58**
SALDO	**-3.913,58**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.913,58**	**-3.913,58**
011103-530 - Umrüstung Netzwerktechnik+Gebäudeleittechnik KH Arnsberg (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-236,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-236,46	-236,46
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-3.677,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.677,12	-3.677,12
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-3.913,58**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.913,58**	**-3.913,58**
SALDO	**-3.913,58**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.913,58**	**-3.913,58**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 011103 Zentrale Bewirtschaftung der Verwaltungsgebäude

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
011103-531 - Umrüstung Gebäudeleittechnik KvG Eslohe (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-236,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-236,46	-236,46
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-3.677,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.677,12	-3.677,12
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-3.913,58**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.913,58**	**-3.913,58**
SALDO	**-3.913,58**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.913,58**	**-3.913,58**
011103-539 - Maßnahmen Hoch-/Tiefgarage KH Arnsberg (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7851000000 Hochbaumaßnahmen	0,00	-30.000,00	-40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-70.000,00	-30.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-30.000,00**	**-40.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-70.000,00**	**-30.000,00**
SALDO	**0,00**	**-30.000,00**	**-40.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-70.000,00**	**-30.000,00**
011103-549 - Photovoltaikanlage KH Arnsberg (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	103.060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103.060,00	103.060,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**103.060,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**103.060,00**	**103.060,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-32.130,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-32.130,13	-32.130,13
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-32.130,13**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-32.130,13**	**-32.130,13**
SALDO	**70.929,87**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**70.929,87**	**70.929,87**
011103-550 - Grundstückserwerbungen (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-4.810,70	-5.000,00	-5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-14.810,70	-9.810,70
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-4.810,70**	**-5.000,00**	**-5.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-14.810,70**	**-9.810,70**
SALDO	**-4.810,70**	**-5.000,00**	**-5.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-14.810,70**	**-9.810,70**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 011103 Zentrale Bewirtschaftung der Verwaltungsgebäude

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
011103-552 - Ladeinfrakstruktur KH Meschede									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	25.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.500,00	25.500,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**25.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**25.500,00**	**25.500,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-49.559,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-49.559,70	-49.559,70
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-49.559,70**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-49.559,70**	**-49.559,70**
SALDO	**-24.059,70**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-24.059,70**	**-24.059,70**
011103-559 - Fahrradunterstand KH Meschede (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	32.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.100,00	32.100,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**32.100,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**32.100,00**	**32.100,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**32.100,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**32.100,00**	**32.100,00**
011103-560 - Kardinal-von-Galen-Schule: Neue Kamera an der Toranlage									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7851000000 Hochbaumaßnahmen	0,00	-2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.000,00	-2.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-2.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-2.000,00**	**-2.000,00**
SALDO	**0,00**	**-2.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-2.000,00**	**-2.000,00**
011103-561 - Kardinal-von-Galen-Schule: Alarmierung AMOK									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7851000000 Hochbaumaßnahmen	0,00	-5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.000,00	-5.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-5.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-5.000,00**	**-5.000,00**
SALDO	**0,00**	**-5.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-5.000,00**	**-5.000,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 011103 Zentrale Bewirtschaftung der Verwaltungsgebäude

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
011103-566 - Umrüstung Gebäudeleittechnik Polizei Brilon (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-236,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-236,46	-236,46
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-3.677,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.677,12	-3.677,12
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-3.913,58**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.913,58**	**-3.913,58**
SALDO	**-3.913,58**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.913,58**	**-3.913,58**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 011301 Polizeiverwaltung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-3.627,40	0	0	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-3.627,40	0	0	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-3.627,40	0	0	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 011301 Polizeiverwaltung

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
011301-001 - Beschaffung von Anlagevermögen (Invm.)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-3.627,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.627,40	-3.627,40
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-3.627,40**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.627,40**	**-3.627,40**
SALDO	**-3.627,40**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.627,40**	**-3.627,40**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 011401 eGovernment

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-12.693,73	-100.000	-70.000	-70.000	-70.000	-70.000
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-12.693,73	-100.000	-70.000	-70.000	-70.000	-70.000
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-12.693,73	-100.000	-70.000	-70.000	-70.000	-70.000
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 011401 eGovernment

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
011401-001 - eGovernment									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-12.693,73	-100.000,00	-70.000,00	0,00	-70.000,00	-70.000,00	-70.000,00	-392.693,73	-112.693,73
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-12.693,73**	**-100.000,00**	**-70.000,00**	**0,00**	**-70.000,00**	**-70.000,00**	**-70.000,00**	**-392.693,73**	**-112.693,73**
SALDO	**-12.693,73**	**-100.000,00**	**-70.000,00**	**0,00**	**-70.000,00**	**-70.000,00**	**-70.000,00**	**-392.693,73**	**-112.693,73**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produktbereich: 02 Sicherheit und Ordnung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	34.596,97	33.000	126.000	34.000	34.000	34.000
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	60.504,20	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	95.101,17	33.000	126.000	34.000	34.000	34.000
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	-211,82	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	-159.202,12	-150.000	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-1.080.148,71	-2.159.500	-2.039.550	-1.835.000	-740.000	-1.040.000
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-1.239.562,65	-2.309.500	-2.039.550	-1.835.000	-740.000	-1.040.000
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-1.144.461,48	-2.276.500	-1.913.550	-1.801.000	-706.000	-1.006.000
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 020201 Überörtlicher Feuerschutz

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	34.596,97	33.000	33.000	34.000	34.000	34.000
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	34.596,97	33.000	33.000	34.000	34.000	34.000
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	-99.313,77	-150.000	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-82.652,39	-246.500	-629.800	-280.000	-285.000	-285.000
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-181.966,16	-396.500	-629.800	-280.000	-285.000	-285.000
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-147.369,19	-363.500	-596.800	-246.000	-251.000	-251.000
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 020201 Überörtlicher Feuerschutz

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
02020100 - Überörtlicher Feuerschutz (Basis)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-36.116,26	-133.000,00	-250.000,00	0,00	-250.000,00	-250.000,00	-250.000,00	-1.169.116,26	-169.116,26
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-36.116,26**	**-133.000,00**	**-250.000,00**	**0,00**	**-250.000,00**	**-250.000,00**	**-250.000,00**	**-1.169.116,26**	**-169.116,26**
SALDO	**-36.116,26**	**-133.000,00**	**-250.000,00**	**0,00**	**-250.000,00**	**-250.000,00**	**-250.000,00**	**-1.169.116,26**	**-169.116,26**
020201-001 - Erwerb Anlagevermögen (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-46.299,67	-23.500,00	-322.800,00	0,00	-30.000,00	-35.000,00	-35.000,00	-492.599,67	-69.799,67
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-46.299,67**	**-23.500,00**	**-322.800,00**	**0,00**	**-30.000,00**	**-35.000,00**	**-35.000,00**	**-492.599,67**	**-69.799,67**
SALDO	**-46.299,67**	**-23.500,00**	**-322.800,00**	**0,00**	**-30.000,00**	**-35.000,00**	**-35.000,00**	**-492.599,67**	**-69.799,67**
020201-002 - Erwerb eines neuen Schlauchwechselwagens (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	-30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-30.000,00	-30.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-30.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-30.000,00**	**-30.000,00**
SALDO	**0,00**	**-30.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-30.000,00**	**-30.000,00**
020201-007 - Feuerwehrschläuche (Festwerte) (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	-60.000,00	-57.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-117.000,00	-60.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-60.000,00**	**-57.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-117.000,00**	**-60.000,00**
SALDO	**0,00**	**-60.000,00**	**-57.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-117.000,00**	**-60.000,00**
020201-009 - Brandschutzpauschale (investiv									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	34.596,97	33.000,00	33.000,00	0,00	34.000,00	34.000,00	34.000,00	202.596,97	67.596,97
SUMME EINZAHLUNGEN	**34.596,97**	**33.000,00**	**33.000,00**	**0,00**	**34.000,00**	**34.000,00**	**34.000,00**	**202.596,97**	**67.596,97**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**34.596,97**	**33.000,00**	**33.000,00**	**0,00**	**34.000,00**	**34.000,00**	**34.000,00**	**202.596,97**	**67.596,97**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 020201 Überörtlicher Feuerschutz

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
020201-504 - Erweiterung Gebäudeleittechnik (GLT) (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-236,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-236,46	-236,46
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-3.677,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.677,12	-3.677,12
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-3.913,58**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.913,58**	**-3.913,58**
SALDO	**-3.913,58**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.913,58**	**-3.913,58**
020201-507 - Anbau Fahrzeughalle/Errichtung Remise am ZFR (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-95.636,65	-150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-245.636,65	-245.636,65
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-95.636,65**	**-150.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-245.636,65**	**-245.636,65**
SALDO	**-95.636,65**	**-150.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-245.636,65**	**-245.636,65**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 020202 Bevölkerungsschutz

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT - Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	60.504,20	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	60.504,20	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	-211,82	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	-29.719,64	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-564.627,12	-1.683.000	-1.131.750	-1.480.000	-380.000	-680.000
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-594.558,58	-1.683.000	-1.131.750	-1.480.000	-380.000	-680.000
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-534.054,38	-1.683.000	-1.131.750	-1.480.000	-380.000	-680.000
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 020202 Bevölkerungsschutz

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
020202-001 - Erwerb Anlagevermögen (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7821000000 Auszahlungen für Grunderwerb	-211,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-211,82	-211,82
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-62.242,37	-340.000,00	-75.500,00	0,00	-60.000,00	-60.000,00	-60.000,00	-657.742,37	-402.242,37
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-29.719,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-29.719,64	-29.719,64
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-92.173,83**	**-340.000,00**	**-75.500,00**	**0,00**	**-60.000,00**	**-60.000,00**	**-60.000,00**	**-687.673,83**	**-432.173,83**
SALDO	**-92.173,83**	**-340.000,00**	**-75.500,00**	**0,00**	**-60.000,00**	**-60.000,00**	**-60.000,00**	**-687.673,83**	**-432.173,83**
020202-005 - Anschaffung digitaler Funkgeräte (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-24.794,43	-19.000,00	-60.000,00	0,00	-55.000,00	-20.000,00	-20.000,00	-198.794,43	-43.794,43
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-24.794,43**	**-19.000,00**	**-60.000,00**	**0,00**	**-55.000,00**	**-20.000,00**	**-20.000,00**	**-198.794,43**	**-43.794,43**
SALDO	**-24.794,43**	**-19.000,00**	**-60.000,00**	**0,00**	**-55.000,00**	**-20.000,00**	**-20.000,00**	**-198.794,43**	**-43.794,43**
020202-007 - Umsetzung Notfallmanagement HSK (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	0,00	-46.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-46.250,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**-46.250,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-46.250,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**-46.250,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-46.250,00**	**0,00**
020202-008 - Austattung Fernmeldebetriebsstelle Einsatzleitung HSK (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-4.019,34	-2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.019,34	-6.019,34
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-4.019,34**	**-2.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-6.019,34**	**-6.019,34**
SALDO	**-4.019,34**	**-2.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-6.019,34**	**-6.019,34**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 020202 Bevölkerungsschutz

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
020202-009 - Fahrzeugbeschaffung (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-465.603,01	-1.305.000,00	-950.000,00	0,00	-1.365.000,00	-300.000,00	-600.000,00	-4.985.603,01	-1.770.603,01
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-465.603,01**	**-1.305.000,00**	**-950.000,00**	**0,00**	**-1.365.000,00**	**-300.000,00**	**-600.000,00**	**-4.985.603,01**	**-1.770.603,01**
SALDO	**-465.603,01**	**-1.305.000,00**	**-950.000,00**	**0,00**	**-1.365.000,00**	**-300.000,00**	**-600.000,00**	**-4.985.603,01**	**-1.770.603,01**
020202-010 - EDV-Ausstattung Krisenstab (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-7.967,97	-17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-24.967,97	-24.967,97
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-7.967,97**	**-17.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-24.967,97**	**-24.967,97**
SALDO	**-7.967,97**	**-17.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-24.967,97**	**-24.967,97**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 020301 Ausländerangelegenheiten

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-247.634,17	0	0	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-247.634,17	0	0	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-247.634,17	0	0	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 020301 Ausländerangelegenheiten

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
020301-004 - Mittel Digitalierung (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-247.634,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-247.634,17	-247.634,17
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-247.634,17**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-247.634,17**	**-247.634,17**
SALDO	**-247.634,17**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-247.634,17**	**-247.634,17**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 020401 Veterinäraufsicht

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	93.000	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	93.000	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	-30.168,71	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-38.070,48	0	-93.000	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-68.239,19	0	-93.000	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-68.239,19	0	0	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 020401 Veterinäraufsicht

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
020401-006 - Beschaffungen i.R. afrikanischer Schweinepest (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	0,00	93.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.000,00	0,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**93.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**93.000,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-38.070,48	0,00	-93.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-131.070,48	-38.070,48
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-38.070,48**	**0,00**	**-93.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-131.070,48**	**-38.070,48**
SALDO	**-38.070,48**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-38.070,48**	**-38.070,48**
020401-502 - Herrichtung Tierseuchenzentrum im Kreisstraßenbauhof Eslohe (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-30.168,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-30.168,71	-30.168,71
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-30.168,71**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-30.168,71**	**-30.168,71**
SALDO	**-30.168,71**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-30.168,71**	**-30.168,71**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 020501 Kfz-Zulassungsangelegenheiten

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-143.295,30	0	0	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-143.295,30	0	0	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-143.295,30	0	0	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 020501 Kfz-Zulassungsangelegenheiten

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
020501-001 - Umrüstung der Automaten-Terminals in den Kassenautomaten (Basis)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-15.445,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-15.445,41	-15.445,41
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-15.445,41**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-15.445,41**	**-15.445,41**
SALDO	**-15.445,41**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-15.445,41**	**-15.445,41**
020501-003 - Anschaffung neuer Kassenautomaten (Basis)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-127.849,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-127.849,89	-127.849,89
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-127.849,89**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-127.849,89**	**-127.849,89**
SALDO	**-127.849,89**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-127.849,89**	**-127.849,89**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 020502 Verkehrsangelegenheiten

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	0,00	-15.000	-10.000	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	0,00	-15.000	-10.000	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-15.000	-10.000	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 020502 Verkehrsangelegenheiten

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
020502-002 - Beschaffung von Anlagevermögen (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	-15.000,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-25.000,00	-15.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-15.000,00**	**-10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-25.000,00**	**-15.000,00**
SALDO	**0,00**	**-15.000,00**	**-10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-25.000,00**	**-15.000,00**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 020601 Bußgeldstelle für Verkehrsordnungswidrigkeiten

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-3.869,25	-215.000	-175.000	-75.000	-75.000	-75.000
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-3.869,25	-215.000	-175.000	-75.000	-75.000	-75.000
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-3.869,25	-215.000	-175.000	-75.000	-75.000	-75.000
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 020601 Bußgeldstelle für Verkehrsordnungswidrigkeiten

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
020601-001 - Kauf von neuen KFZ´s (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	-70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-70.000,00	-70.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-70.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-70.000,00**	**-70.000,00**
SALDO	**0,00**	**-70.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-70.000,00**	**-70.000,00**
020601-003 - Umsetzung/Anschaffung von stationären Anlagen (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	-75.000,00	-75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-150.000,00	-75.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-75.000,00**	**-75.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-150.000,00**	**-75.000,00**
SALDO	**0,00**	**-75.000,00**	**-75.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-150.000,00**	**-75.000,00**
020601-004 - Anschaffung neuer Messsysteme (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-3.869,25	0,00	-100.000,00	0,00	-75.000,00	-75.000,00	-75.000,00	-328.869,25	-3.869,25
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-3.869,25**	**0,00**	**-100.000,00**	**0,00**	**-75.000,00**	**-75.000,00**	**-75.000,00**	**-328.869,25**	**-3.869,25**
SALDO	**-3.869,25**	**0,00**	**-100.000,00**	**0,00**	**-75.000,00**	**-75.000,00**	**-75.000,00**	**-328.869,25**	**-3.869,25**
020601-006 - technische Ausrüstung der Messfahrzeuge (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	-70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-70.000,00	-70.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-70.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-70.000,00**	**-70.000,00**
SALDO	**0,00**	**-70.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-70.000,00**	**-70.000,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 020601 Bußgeldstelle für Verkehrsordnungswidrigkeiten

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produktbereich: 03 Schulträgeraufgaben

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	710.263,40	5.078.185	22.439.942	14.202.524	5.700.000	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	4.155,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	714.418,40	5.078.185	22.439.942	14.202.524	5.700.000	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	-5.125.438,25	-10.352.000	-25.295.304	-27.500.000	-20.000.000	-6.800.000
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-2.035.013,86	-1.732.500	-2.812.541	-2.273.000	-5.033.000	-1.383.000
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	-94.641,57	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-7.255.093,68	-12.084.500	-28.107.845	-29.773.000	-25.033.000	-8.183.000
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-6.540.675,28	-7.006.315	-5.667.903	-15.570.476	-19.333.000	-8.183.000
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 030101 Berufskolleg Meschede

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	1.360,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	1.360,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	-3.677,12	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-331.534,38	-33.200	-139.500	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-335.211,50	-33.200	-139.500	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-333.851,50	-33.200	-139.500	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 030101 Berufskolleg Meschede

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
030101-001 - Erneuerung der EDV-Komponenten (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-146.648,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-146.648,25	-146.648,25
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-146.648,25**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-146.648,25**	**-146.648,25**
SALDO	**-146.648,25**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-146.648,25**	**-146.648,25**
030101-007 - Investitionsbedarf im Berufsfeld Hauswirtschaft (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	0,00	-7.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.500,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**-7.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-7.500,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**-7.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-7.500,00**	**0,00**
030101-014 - Investitionsbedarf im Fachbereich Elektrotechnik (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-19.697,47	0,00	-32.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-52.197,47	-19.697,47
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-19.697,47**	**0,00**	**-32.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-52.197,47**	**-19.697,47**
SALDO	**-19.697,47**	**0,00**	**-32.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-52.197,47**	**-19.697,47**
030101-015 - Investitionsbedarf im Fachbereich Metalltechnik (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-141.975,58	-24.000,00	-9.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-175.475,58	-165.975,58
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-141.975,58**	**-24.000,00**	**-9.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-175.475,58**	**-165.975,58**
SALDO	**-141.975,58**	**-24.000,00**	**-9.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-175.475,58**	**-165.975,58**
030101-016 - Investitionsbedarf im Fachbereich Nahrungsmittelgewerbe (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-5.991,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.991,65	-5.991,65
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-5.991,65**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-5.991,65**	**-5.991,65**
SALDO	**-5.991,65**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-5.991,65**	**-5.991,65**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 030101 Berufskolleg Meschede

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
030101-021 - Investition kaufm. Berufe (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	-6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.000,00	-6.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-6.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-6.000,00**	**-6.000,00**
SALDO	**0,00**	**-6.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-6.000,00**	**-6.000,00**
030101-022 - Investition Zahnmedizinische Fachang. (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	-3.200,00	-25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-28.200,00	-3.200,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-3.200,00**	**-25.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-28.200,00**	**-3.200,00**
SALDO	**0,00**	**-3.200,00**	**-25.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-28.200,00**	**-3.200,00**
030101-023 - Investition Bereich Bautechnik (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-16.984,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-16.984,97	-16.984,97
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-16.984,97**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-16.984,97**	**-16.984,97**
SALDO	**-16.984,97**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-16.984,97**	**-16.984,97**
030101-024 - Investitionsbedarf im Fachbereich Bau (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	0,00	-20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.000,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**-20.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-20.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**-20.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-20.000,00**	**0,00**
030101-025 - Investitionsbedarf im Bereich Höhere Handelsschule (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	0,00	-20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.000,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**-20.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-20.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**-20.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-20.000,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 030101 Berufskolleg Meschede

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
030101-026 - Investitionsbedarf im Bereich Ausbildungsvorbereitung (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	0,00	-25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-25.000,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**-25.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-25.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**-25.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-25.000,00**	**0,00**
030101-523 - Umrüstung Gebäudeleittechnik (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-236,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-236,46	-236,46
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-3.677,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.677,12	-3.677,12
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-3.913,58**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.913,58**	**-3.913,58**
SALDO	**-3.913,58**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.913,58**	**-3.913,58**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 030101NB BK Meschede Neubau

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	4.000.000	17.358.300	14.202.524	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	4.000.000	17.358.300	14.202.524	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	-1.939.113,23	-8.000.000	-17.358.300	-20.000.000	-20.000.000	-6.800.000
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-22.848,67	-150.000	-250.000	-850.000	-3.650.000	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-1.961.961,90	-8.150.000	-17.608.300	-20.850.000	-23.650.000	-6.800.000
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-1.961.961,90	-4.150.000	-250.000	-6.647.476	-23.650.000	-6.800.000
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 030101NB BK Meschede Neubau

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
030101-800 - Sanierung BK Meschede Baukoste FD 15 (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	4.000.000,00	17.358.300,00	0,00	14.202.524,00	0,00	0,00	35.560.824,00	4.000.000,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**4.000.000,00**	**17.358.300,00**	**0,00**	**14.202.524,00**	**0,00**	**0,00**	**35.560.824,00**	**4.000.000,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-22.848,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-22.848,67	-22.848,67
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-1.937.387,73	-8.000.000,00	-17.358.300,00	-20.000.000,00	-20.000.000,00	-20.000.000,00	-6.800.000,00	-74.095.687,73	-9.937.387,73
				2027: -20.000.000,00					
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-1.960.236,40**	**-8.000.000,00**	**-17.358.300,00**	**-20.000.000,00**	**-20.000.000,00**	**-20.000.000,00**	**-6.800.000,00**	**-74.118.536,40**	**-9.960.236,40**
SALDO	**-1.960.236,40**	**-4.000.000,00**	**0,00**	**-20.000.000,00**	**-5.797.476,00**	**-20.000.000,00**	**-6.800.000,00**	**-38.557.712,40**	**-5.960.236,40**
030101-801 - Sanierung BK Meschede Ausstattung FD 21 (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
				2027: -1.600.000,00					
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	-150.000,00	-200.000,00	-1.600.000,00	-600.000,00	-3.200.000,00	0,00	-4.150.000,00	-150.000,00
				2027: -1.600.000,00					
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-150.000,00**	**-200.000,00**	**-1.600.000,00**	**-600.000,00**	**-3.200.000,00**	**0,00**	**-4.150.000,00**	**-150.000,00**
SALDO	**0,00**	**-150.000,00**	**-200.000,00**	**-1.600.000,00**	**-600.000,00**	**-3.200.000,00**	**0,00**	**-4.150.000,00**	**-150.000,00**
030101-802 - Sanierung BK Meschede EDV FD 21 (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
				2027: -250.000,00					
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	0,00	-50.000,00	-250.000,00	-250.000,00	-450.000,00	0,00	-750.000,00	0,00
				2027: -250.000,00					
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-1.725,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.725,50	-1.725,50
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-1.725,50**	**0,00**	**-50.000,00**	**-250.000,00**	**-250.000,00**	**-450.000,00**	**0,00**	**-751.725,50**	**-1.725,50**
SALDO	**-1.725,50**	**0,00**	**-50.000,00**	**-250.000,00**	**-250.000,00**	**-450.000,00**	**0,00**	**-751.725,50**	**-1.725,50**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 030102 Berufskolleg Brilon

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	650,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	650,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	-97.928,29	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-106.119,51	-123.000	-25.000	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-204.047,80	-123.000	-25.000	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-203.397,80	-123.000	-25.000	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 030102 Berufskolleg Brilon

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
030102-001 - Erneuerung der EDV-Komponenten (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-68.589,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-68.589,88	-68.589,88
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-68.589,88**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-68.589,88**	**-68.589,88**
SALDO	**-68.589,88**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-68.589,88**	**-68.589,88**
030102-007 - Erneuerung von Mobiliar in Fachräumen (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	-120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-120.000,00	-120.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-120.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-120.000,00**	**-120.000,00**
SALDO	**0,00**	**-120.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-120.000,00**	**-120.000,00**
030102-008 - Inv.Bedarf lfd. Schulbetrieb (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-34.832,85	-3.000,00	-25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-62.832,85	-37.832,85
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-34.832,85**	**-3.000,00**	**-25.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-62.832,85**	**-37.832,85**
SALDO	**-34.832,85**	**-3.000,00**	**-25.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-62.832,85**	**-37.832,85**
030102-509 - Anbau weiteres Treppenhaus (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-2.460,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.460,32	-2.460,32
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-94.251,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-94.251,17	-94.251,17
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-96.711,49**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-96.711,49**	**-96.711,49**
SALDO	**-96.711,49**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-96.711,49**	**-96.711,49**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 030102 Berufskolleg Brilon

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
030102-511 - Gebäudeleittechnik BK Brilon (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-236,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-236,46	-236,46
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-3.677,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.677,12	-3.677,12
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-3.913,58**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.913,58**	**-3.913,58**
SALDO	**-3.913,58**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.913,58**	**-3.913,58**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 030103 Berufskolleg Olsberg

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	850,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	850,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	-314.406,35	0	-116.974	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-259.177,14	-90.500	-230.300	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-573.583,49	-90.500	-347.274	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-572.733,49	-90.500	-347.274	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 030103 Berufskolleg Olsberg

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
030103-001 - Erneuerung der EDV-Komponenten (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-70.122,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-70.122,34	-70.122,34
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-70.122,34**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-70.122,34**	**-70.122,34**
SALDO	**-70.122,34**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-70.122,34**	**-70.122,34**
030103-003 - Investitionsbedarf im Berufsfeld Hauswirtschaft (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-30.511,40	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-40.511,40	-40.511,40
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-30.511,40**	**-10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-40.511,40**	**-40.511,40**
SALDO	**-30.511,40**	**-10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-40.511,40**	**-40.511,40**
030103-005 - Investitionsbedarf im Berufsfeld Metallhandwerk (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-9.959,15	-4.000,00	-46.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-60.459,15	-13.959,15
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-9.959,15**	**-4.000,00**	**-46.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-60.459,15**	**-13.959,15**
SALDO	**-9.959,15**	**-4.000,00**	**-46.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-60.459,15**	**-13.959,15**
030103-006 - Investitionsbedarf im Berufsfeld KFZ-Technik (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-23.106,06	-46.000,00	-56.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-125.206,06	-69.106,06
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-23.106,06**	**-46.000,00**	**-56.100,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-125.206,06**	**-69.106,06**
SALDO	**-23.106,06**	**-46.000,00**	**-56.100,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-125.206,06**	**-69.106,06**
030103-007 - Investitionsbedarf im Berufsfeld Elektrotechnik (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	-1.500,00	-30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-31.500,00	-1.500,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-1.500,00**	**-30.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-31.500,00**	**-1.500,00**
SALDO	**0,00**	**-1.500,00**	**-30.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-31.500,00**	**-1.500,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 030103 Berufskolleg Olsberg

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
030103-008 - Erneuerung Laborgeräte Chemie (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	-3.000,00	-6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.000,00	-3.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-3.000,00**	**-6.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-9.000,00**	**-3.000,00**
SALDO	**0,00**	**-3.000,00**	**-6.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-9.000,00**	**-3.000,00**
030103-009 - Erneuerung Laborgeräte Biologie (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-21.630,84	-7.000,00	-30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-58.630,84	-28.630,84
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-21.630,84**	**-7.000,00**	**-30.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-58.630,84**	**-28.630,84**
SALDO	**-21.630,84**	**-7.000,00**	**-30.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-58.630,84**	**-28.630,84**
030103-013 - Investitionsbedarf im Berufsfeld physik.-techn. Assistenten (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-357,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-357,00	-357,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-357,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-357,00**	**-357,00**
SALDO	**-357,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-357,00**	**-357,00**
030103-014 - Investitionsbedarf im Berufsfeld Bau-/Holztechnik (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-11.107,21	-7.000,00	-1.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-19.807,21	-18.107,21
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-11.107,21**	**-7.000,00**	**-1.700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-19.807,21**	**-18.107,21**
SALDO	**-11.107,21**	**-7.000,00**	**-1.700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-19.807,21**	**-18.107,21**
030103-017 - Investitionsbedarf im Berufsfeld chem. techn. Assistenten									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-83.288,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-83.288,10	-83.288,10
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-83.288,10**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-83.288,10**	**-83.288,10**
SALDO	**-83.288,10**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-83.288,10**	**-83.288,10**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 030103 Berufskolleg Olsberg

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
030103-024 - Investitionsbedarf im Berufsfeld Maler und Lackierer (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-4.374,80	-12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-16.374,80	-16.374,80
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-4.374,80**	**-12.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-16.374,80**	**-16.374,80**
SALDO	**-4.374,80**	**-12.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-16.374,80**	**-16.374,80**
030103-029 - Anschaffung eines Fahrzeuges für den Außenbereich (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	0,00	-60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-60.000,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**-60.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-60.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**-60.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-60.000,00**	**0,00**
030103-031 - Inneneinrichtung Verwaltungsbereich (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-4.483,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.483,78	-4.483,78
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-4.483,78**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-4.483,78**	**-4.483,78**
SALDO	**-4.483,78**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-4.483,78**	**-4.483,78**
030103-522 - Fenster/Fassade/Dach, Gebäude 1 -KInvFG-(InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-44.072,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-44.072,47	-44.072,47
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-44.072,47**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-44.072,47**	**-44.072,47**
SALDO	**-44.072,47**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-44.072,47**	**-44.072,47**
030103-531 - Umrüstung Gebäudeleittechnik (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-236,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-236,46	-236,46
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-270.333,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-270.333,88	-270.333,88
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-270.570,34**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-270.570,34**	**-270.570,34**
SALDO	**-270.570,34**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-270.570,34**	**-270.570,34**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 030103 Berufskolleg Olsberg

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
030103-531 - Umrüstung Gebäudeleittechnik (InvM)									
030103-534 - Digitales Bildungsnetzwerk Sauerland (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7851000000 Hochbaumaßnahmen	0,00	0,00	-116.974,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-116.974,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**-116.974,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-116.974,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**-116.974,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-116.974,00**	**0,00**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 030105 Berufskolleg am Eichholz Arnsberg

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	804,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	804,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	-3.677,12	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-15.697,75	-26.000	-18.500	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-19.374,87	-26.000	-18.500	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-18.570,87	-26.000	-18.500	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 030105 Berufskolleg am Eichholz Arnsberg

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
030105-001 - Erneuerung der EDV-Komponenten (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-192,38	0,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.192,38	-192,38
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-192,38**	**0,00**	**-10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-10.192,38**	**-192,38**
SALDO	**-192,38**	**0,00**	**-10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-10.192,38**	**-192,38**
030105-007 - Investitionsbedarf für den lfd. Schulbetrieb (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-7.352,32	-26.000,00	-8.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-41.852,32	-33.352,32
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-7.352,32**	**-26.000,00**	**-8.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-41.852,32**	**-33.352,32**
SALDO	**-7.352,32**	**-26.000,00**	**-8.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-41.852,32**	**-33.352,32**
030105-025 - Beschaffungen Bereich der Pflege und weiteren Gesundheitsberufe (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-7.916,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.916,59	-7.916,59
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-7.916,59**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-7.916,59**	**-7.916,59**
SALDO	**-7.916,59**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-7.916,59**	**-7.916,59**
030105-510 - Umrüstung Gebäudeleittechnik K (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-236,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-236,46	-236,46
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-3.677,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.677,12	-3.677,12
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-3.913,58**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.913,58**	**-3.913,58**
SALDO	**-3.913,58**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.913,58**	**-3.913,58**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 030105 Berufskolleg am Eichholz Arnsberg

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 030107 Berufskolleg Neheim Berliner Platz

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	450.000	0	0	5.700.000	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	491,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	491,00	450.000	0	0	5.700.000	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	-2.675.684,32	-605.000	-2.000.000	-7.500.000	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-196.084,32	-86.000	-62.500	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-2.871.768,64	-691.000	-2.062.500	-7.500.000	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-2.871.277,64	-241.000	-2.062.500	-7.500.000	5.700.000	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 030107 Berufskolleg Neheim Berliner Platz

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
030107-001 - Beschaffung EDV-Komponenten (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-89.138,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-89.138,60	-89.138,60
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-89.138,60**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-89.138,60**	**-89.138,60**
SALDO	**-89.138,60**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-89.138,60**	**-89.138,60**
030107-006 - Fachbereich Elektrotechnik (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-14.632,24	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-24.632,24	-24.632,24
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-14.632,24**	**-10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-24.632,24**	**-24.632,24**
SALDO	**-14.632,24**	**-10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-24.632,24**	**-24.632,24**
030107-009 - Fachbereich Metalltechnik (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-43.306,77	-66.000,00	-62.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-171.806,77	-109.306,77
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-43.306,77**	**-66.000,00**	**-62.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-171.806,77**	**-109.306,77**
SALDO	**-43.306,77**	**-66.000,00**	**-62.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-171.806,77**	**-109.306,77**
030107-017 - Beschaffungen für den Bereich berufliches Gymnasium am BK Berliner Platz (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-35.668,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-35.668,35	-35.668,35
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-35.668,35**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-35.668,35**	**-35.668,35**
SALDO	**-35.668,35**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-35.668,35**	**-35.668,35**
030107-020 - Ausstattung des Neubaus BK Berliner Platz (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.000,00	-10.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-10.000,00**	**-10.000,00**
SALDO	**0,00**	**-10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-10.000,00**	**-10.000,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 030107 Berufskolleg Neheim Berliner Platz

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
030107-050 - Ersatzbeschaffung Schulausstattung (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-13.101,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-13.101,90	-13.101,90
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-13.101,90**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-13.101,90**	**-13.101,90**
SALDO	**-13.101,90**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-13.101,90**	**-13.101,90**
030107-510 - Umrüstung Netzwerktechnik/Gebäudeleittechnik (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-236,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-236,46	-236,46
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-3.677,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.677,12	-3.677,12
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-3.913,58**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.913,58**	**-3.913,58**
SALDO	**-3.913,58**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.913,58**	**-3.913,58**
030107-511 - Neubau Berufskolleg Berliner Platz (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-2.672.007,20	-105.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.777.007,20	-2.777.007,20
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-2.672.007,20**	**-105.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-2.777.007,20**	**-2.777.007,20**
SALDO	**-2.672.007,20**	**-105.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-2.777.007,20**	**-2.777.007,20**
030107-514 - Digitales Bildungsnetzwerk Sauerland (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	450.000,00	450.000,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**450.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**450.000,00**	**450.000,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7851000000 Hochbaumaßnahmen	0,00	-500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-500.000,00	-500.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-500.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-500.000,00**	**-500.000,00**
SALDO	**0,00**	**-50.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-50.000,00**	**-50.000,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 030107 Berufskolleg Neheim Berliner Platz

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
030107-516 - Berufskolleg Neheim: Ersatzbau Gebäude 4 (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.700.000,00	0,00	5.700.000,00	0,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**5.700.000,00**	**0,00**	**5.700.000,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7851000000 Hochbaumaßnahmen	0,00	0,00	-2.000.000,00	0,00	-7.500.000,00	0,00	0,00	-9.500.000,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**-2.000.000,00**	**0,00**	**-7.500.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-9.500.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**-2.000.000,00**	**0,00**	**-7.500.000,00**	**5.700.000,00**	**0,00**	**-3.800.000,00**	**0,00**
030107-517 - Digitales Bildungsnetzwerk Sauerland (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7851000000 Hochbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	-7.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				2027: -7.500.000,00					
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-7.500.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-7.500.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 030201 Roman-Herzog-Schule -emot.u.soz. Förderschule Brilon

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	29.290,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	29.290,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	-3.677,11	-70.000	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-35.187,94	-30.000	-40.000	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-38.865,05	-100.000	-40.000	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-9.575,05	-100.000	-40.000	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 030201 Roman-Herzog-Schule -emot.u.soz. Förderschule Brilon

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
030201-001 - Investitionsbedarf für den lfd. Schulbetrieb (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-34.951,48	-30.000,00	-40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-104.951,48	-64.951,48
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-34.951,48**	**-30.000,00**	**-40.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-104.951,48**	**-64.951,48**
SALDO	**-34.951,48**	**-30.000,00**	**-40.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-104.951,48**	**-64.951,48**
030201-505 - Umrüstung Gebäudeleittechnik (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-236,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-236,46	-236,46
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-3.677,11	-70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-73.677,11	-73.677,11
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-3.913,57**	**-70.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-73.913,57**	**-73.913,57**
SALDO	**-3.913,57**	**-70.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-73.913,57**	**-73.913,57**
030201-507 - Photovoltaikanlage (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	29.290,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.290,00	29.290,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**29.290,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**29.290,00**	**29.290,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**29.290,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**29.290,00**	**29.290,00**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 030201 Roman-Herzog-Schule -emot.u.soz. Förderschule Brilon

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 030202 Martinsschule Dorlar -emot.u.soz. Förderschule Dorlar

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT - Einzahlungen 1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen 7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	-3.677,11	0	-10.000	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-3.774,35	-20.800	-12.000	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-7.451,46	-20.800	-22.000	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-7.451,46	-20.800	-22.000	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 030202 Martinsschule Dorlar -emot.u.soz. Förderschule Dorlar

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
030202-001 - Investitionsbedarf für den lfd. Schulbetrieb (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-3.537,89	-20.800,00	-12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-36.337,89	-24.337,89
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-3.537,89**	**-20.800,00**	**-12.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-36.337,89**	**-24.337,89**
SALDO	**-3.537,89**	**-20.800,00**	**-12.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-36.337,89**	**-24.337,89**
030202-504 - Umrüstung Netzwerktechnik/Gebäudeleittechnik (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-236,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-236,46	-236,46
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-3.677,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.677,11	-3.677,11
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-3.913,57**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.913,57**	**-3.913,57**
SALDO	**-3.913,57**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.913,57**	**-3.913,57**
030202-507 - Fahrradständer (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7851000000 Hochbaumaßnahmen	0,00	0,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.000,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**-10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-10.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**-10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-10.000,00**	**0,00**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 030202 Martinsschule Dorlar -emot.u.soz. Förderschule Dorlar

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 030203 Ruth-Cohn-Schule Arnsberg -Förderschule Sprache

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	-3.677,12	-32.000	-30.000	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-27.545,95	-38.000	0	-40.000	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-31.223,07	-70.000	-30.000	-40.000	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-31.223,07	-70.000	-30.000	-40.000	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 030203 Ruth-Cohn-Schule Arnsberg -Förderschule Sprache

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
030203-001 - Investitionsbedarf für den lfd. Schulbetrieb (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-27.309,49	-38.000,00	0,00	0,00	-40.000,00	0,00	0,00	-105.309,49	-65.309,49
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-27.309,49**	**-38.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-40.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-105.309,49**	**-65.309,49**
SALDO	**-27.309,49**	**-38.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-40.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-105.309,49**	**-65.309,49**
030203-504 - Umrüstung Netzwerktechnik/Gebäudeleittechnik (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-236,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-236,46	-236,46
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-3.677,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.677,12	-3.677,12
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-3.913,58**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.913,58**	**-3.913,58**
SALDO	**-3.913,58**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.913,58**	**-3.913,58**
030203-507 - neue Sprechanlage im Werkstattgeb., Fitnessraum und Musikraum (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7851000000 Hochbaumaßnahmen	0,00	-7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.000,00	-7.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-7.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-7.000,00**	**-7.000,00**
SALDO	**0,00**	**-7.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-7.000,00**	**-7.000,00**
030203-508 - Sonnenschutz außenliegend (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7851000000 Hochbaumaßnahmen	0,00	-25.000,00	-30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-55.000,00	-25.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-25.000,00**	**-30.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-55.000,00**	**-25.000,00**
SALDO	**0,00**	**-25.000,00**	**-30.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-55.000,00**	**-25.000,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 030203 Ruth-Cohn-Schule Arnsberg -Förderschule Sprache

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 030204 Franz-Joseph-Koch-Schule Arnsberg -Förderschule Sprache

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	-3.677,12	-55.000	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-8.946,12	-28.000	-122.000	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-12.623,24	-83.000	-122.000	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-12.623,24	-83.000	-122.000	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 030204 Franz-Joseph-Koch-Schule Arnsberg -Förderschule Sprache

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
03020400 - Franz-Joseph-Koch-Schule Arnsberg -Förderschule Sprache (Basis)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	-28.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-28.000,00	-28.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-28.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-28.000,00**	**-28.000,00**
SALDO	**0,00**	**-28.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-28.000,00**	**-28.000,00**
030204-001 - Investitionsbedarf für den lfd. Schulbetrieb (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
				2027: -40.000,00					
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-8.709,66	0,00	-122.000,00	-40.000,00	0,00	0,00	0,00	-130.709,66	-8.709,66
				2027: -40.000,00					
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-8.709,66**	**0,00**	**-122.000,00**	**-40.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-130.709,66**	**-8.709,66**
SALDO	**-8.709,66**	**0,00**	**-122.000,00**	**-40.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-130.709,66**	**-8.709,66**
030204-505 - Umrüstung Gebäudeleittechnik (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-236,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-236,46	-236,46
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-3.677,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.677,12	-3.677,12
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-3.913,58**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.913,58**	**-3.913,58**
SALDO	**-3.913,58**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.913,58**	**-3.913,58**
030204-508 - Sonnenschutz (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7851000000 Hochbaumaßnahmen	0,00	-55.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-55.000,00	-55.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-55.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-55.000,00**	**-55.000,00**
SALDO	**0,00**	**-55.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-55.000,00**	**-55.000,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 030204 Franz-Joseph-Koch-Schule Arnsberg -Förderschule Sprache

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 030205 Georg-Friedrich-Daumer-Schule Brilon -Förderschule Sprache

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	-3.677,12	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-22.258,61	-14.000	-22.000	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-25.935,73	-14.000	-22.000	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-25.935,73	-14.000	-22.000	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 030205 Georg-Friedrich-Daumer-Schule Brilon -Förderschule Sprache

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
030205-001 - Investitionsbedarf für den lfd. Schulbetrieb (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-5.286,14	-14.000,00	-22.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-41.286,14	-19.286,14
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-5.286,14**	**-14.000,00**	**-22.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-41.286,14**	**-19.286,14**
SALDO	**-5.286,14**	**-14.000,00**	**-22.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-41.286,14**	**-19.286,14**
030205-504 - Umrüstung Gebäudeleittechnik (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-236,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-236,46	-236,46
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-3.677,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.677,12	-3.677,12
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-3.913,58**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.913,58**	**-3.913,58**
SALDO	**-3.913,58**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.913,58**	**-3.913,58**
030205-508 - Photovoltaikanlage (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-4.656,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.656,20	-4.656,20
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-4.656,20**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-4.656,20**	**-4.656,20**
SALDO	**-4.656,20**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-4.656,20**	**-4.656,20**
030205-509 - Behindertengerechte Ausstattung (Senkrechtplattformlift u.a.) (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-12.079,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-12.079,81	-12.079,81
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-12.079,81**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-12.079,81**	**-12.079,81**
SALDO	**-12.079,81**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-12.079,81**	**-12.079,81**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 030205 Georg-Friedrich-Daumer-Schule Brilon -Förderschule Sprache

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 030206 Brüder-Grimm-Schule Eslohe -Förderschule Sprache

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	-3.677,11	0	-200.000	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-38.118,56	-18.000	-1.500	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-41.795,67	-18.000	-201.500	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-41.795,67	-18.000	-201.500	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 030206 Brüder-Grimm-Schule Eslohe -Förderschule Sprache

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
030206-001 - Investitionsbedarf für den lfd. Schulbetrieb (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-37.882,10	-18.000,00	-1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-57.382,10	-55.882,10
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-37.882,10**	**-18.000,00**	**-1.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-57.382,10**	**-55.882,10**
SALDO	**-37.882,10**	**-18.000,00**	**-1.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-57.382,10**	**-55.882,10**
030206-501 - Umrüstung Netzwerktechnik/Gebäudeleittechnik (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-236,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-236,46	-236,46
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-3.677,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.677,11	-3.677,11
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-3.913,57**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.913,57**	**-3.913,57**
SALDO	**-3.913,57**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.913,57**	**-3.913,57**
030206-502 - Toilettenanlage für Schüler (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7851000000 Hochbaumaßnahmen	0,00	0,00	-200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-200.000,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**-200.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-200.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**-200.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-200.000,00**	**0,00**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 030206 Brüder-Grimm-Schule Eslohe -Förderschule Sprache

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 030207 Franziskusschule Brilon -Förderschule geistige Entw.

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	628.185	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	628.185	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	-8.644,48	-1.500.000	-115.000	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-97.319,48	-87.000	-44.000	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-105.963,96	-1.587.000	-159.000	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-105.963,96	-958.815	-159.000	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 030207 Franziskusschule Brilon -Förderschule geistige Entw.

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
030207-001 - Investitionsbedarf für den lfd. Schulbetrieb (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-86.660,70	-14.500,00	-44.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-145.160,70	-101.160,70
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-86.660,70**	**-14.500,00**	**-44.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-145.160,70**	**-101.160,70**
SALDO	**-86.660,70**	**-14.500,00**	**-44.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-145.160,70**	**-101.160,70**
030207-004 - Anschaffung Außenspielgerät (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	-17.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-17.500,00	-17.500,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-17.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-17.500,00**	**-17.500,00**
SALDO	**0,00**	**-17.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-17.500,00**	**-17.500,00**
030207-005 - Einrichtung Anbau (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	-55.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-55.000,00	-55.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-55.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-55.000,00**	**-55.000,00**
SALDO	**0,00**	**-55.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-55.000,00**	**-55.000,00**
030207-505 - Umrüstung Gebäudeleittechnik (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-236,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-236,46	-236,46
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-3.677,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.677,12	-3.677,12
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-3.913,58**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.913,58**	**-3.913,58**
SALDO	**-3.913,58**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.913,58**	**-3.913,58**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 030207 Franziskusschule Brilon -Förderschule geistige Entw.

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
030207-508 - Außenbeleuchtung (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-10.422,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.422,32	-10.422,32
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-10.422,32**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-10.422,32**	**-10.422,32**
SALDO	**-10.422,32**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-10.422,32**	**-10.422,32**
030207-509 - Anbau Klassenräume (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	628.185,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	628.185,00	628.185,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**628.185,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**628.185,00**	**628.185,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-4.967,36	-1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.504.967,36	-1.504.967,36
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-4.967,36**	**-1.500.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.504.967,36**	**-1.504.967,36**
SALDO	**-4.967,36**	**-871.815,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-876.782,36**	**-876.782,36**
030207-510 - Neuer Parkplatz (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7851000000 Hochbaumaßnahmen	0,00	0,00	-115.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-115.000,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**-115.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-115.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**-115.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-115.000,00**	**0,00**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 030207 Franziskusschule Brilon -Förderschule geistige Entw.

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 030401 Kreissporthalle Brilon

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	-3.677,11	-90.000	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-236,46	-5.000	-5.000	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-3.913,57	-95.000	-5.000	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-3.913,57	-95.000	-5.000	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 030401 Kreissporthalle Brilon

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
030401-202 - Anschaffung von Sportgeräten (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	-5.000,00	-5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.000,00	-5.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-5.000,00**	**-5.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-10.000,00**	**-5.000,00**
SALDO	**0,00**	**-5.000,00**	**-5.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-10.000,00**	**-5.000,00**
030401-502 - Gebäudeleittechnik Kreissporthalle Brilon									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-236,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-236,46	-236,46
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-3.677,11	-90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-93.677,11	-93.677,11
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-3.913,57**	**-90.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-93.913,57**	**-93.913,57**
SALDO	**-3.913,57**	**-90.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-93.913,57**	**-93.913,57**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 030502 Schulverwaltung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	680.973,40	0	5.081.642	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	680.973,40	0	5.081.642	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	-56.567,54	0	-5.465.030	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-853.579,06	-978.000	-1.829.241	-1.383.000	-1.383.000	-1.383.000
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	-94.641,57	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-1.004.788,17	-978.000	-7.294.271	-1.383.000	-1.383.000	-1.383.000
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-323.814,77	-978.000	-2.212.629	-1.383.000	-1.383.000	-1.383.000
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 030502 Schulverwaltung

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
03050200 - Schulverwaltung (Basis)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-29.056,08	-103.000,00	-28.000,00	0,00	-28.000,00	-28.000,00	-28.000,00	-244.056,08	-132.056,08
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-29.056,08**	**-103.000,00**	**-28.000,00**	**0,00**	**-28.000,00**	**-28.000,00**	**-28.000,00**	**-244.056,08**	**-132.056,08**
SALDO	**-29.056,08**	**-103.000,00**	**-28.000,00**	**0,00**	**-28.000,00**	**-28.000,00**	**-28.000,00**	**-244.056,08**	**-132.056,08**
030502-001 - Beschaffung von EDV-Komponente (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-90.296,07	-700.000,00	-1.300.000,00	0,00	-750.000,00	-750.000,00	-750.000,00	-4.340.296,07	-790.296,07
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-90.296,07**	**-700.000,00**	**-1.300.000,00**	**0,00**	**-750.000,00**	**-750.000,00**	**-750.000,00**	**-4.340.296,07**	**-790.296,07**
SALDO	**-90.296,07**	**-700.000,00**	**-1.300.000,00**	**0,00**	**-750.000,00**	**-750.000,00**	**-750.000,00**	**-4.340.296,07**	**-790.296,07**
030502-002 - Ersatzbeschaffung Schulausstattung (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	-50.000,00	-50.000,00	0,00	-50.000,00	-50.000,00	-50.000,00	-250.000,00	-50.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-50.000,00**	**-50.000,00**	**0,00**	**-50.000,00**	**-50.000,00**	**-50.000,00**	**-250.000,00**	**-50.000,00**
SALDO	**0,00**	**-50.000,00**	**-50.000,00**	**0,00**	**-50.000,00**	**-50.000,00**	**-50.000,00**	**-250.000,00**	**-50.000,00**
030502-004 - Investitionsbedarf in den Förderschulen der Caritasverbände (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7815000000 Zuwendungen	-94.641,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-94.641,57	-94.641,57
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	-115.000,00	-255.000,00	0,00	-255.000,00	-255.000,00	-255.000,00	-1.135.000,00	-115.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-94.641,57**	**-115.000,00**	**-255.000,00**	**0,00**	**-255.000,00**	**-255.000,00**	**-255.000,00**	**-1.229.641,57**	**-209.641,57**
SALDO	**-94.641,57**	**-115.000,00**	**-255.000,00**	**0,00**	**-255.000,00**	**-255.000,00**	**-255.000,00**	**-1.229.641,57**	**-209.641,57**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 030502 Schulverwaltung

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
030502-005 - Erwerb von Softwarelizenzen (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-8.948,21	-10.000,00	-15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-33.948,21	-18.948,21
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-8.948,21**	**-10.000,00**	**-15.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-33.948,21**	**-18.948,21**
SALDO	**-8.948,21**	**-10.000,00**	**-15.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-33.948,21**	**-18.948,21**
030502-014 - Digitales Bildungsnetzwerk Sauerland (Regionale 2025)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	0,00	5.081.642,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.081.642,00	0,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**5.081.642,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**5.081.642,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	0,00	-181.241,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-181.241,00	0,00
7851000000 Hochbaumaßnahmen	0,00	0,00	-5.465.030,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.465.030,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**-5.646.271,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-5.646.271,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**-564.629,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-564.629,00**	**0,00**
030502-221 - Planungskosten strukturelle Verkabelung für Beschaffungen i.R. Digitalpakt (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-25.209,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-25.209,13	-25.209,13
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-25.209,13**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-25.209,13**	**-25.209,13**
SALDO	**-25.209,13**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-25.209,13**	**-25.209,13**
030502-222 - Beschaffungen i.R. Digitalpakt (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	680.973,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	680.973,40	680.973,40
SUMME EINZAHLUNGEN	**680.973,40**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**680.973,40**	**680.973,40**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-700.069,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-700.069,57	-700.069,57
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-56.567,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-56.567,54	-56.567,54
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-756.637,11**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-756.637,11**	**-756.637,11**
SALDO	**-75.663,71**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-75.663,71**	**-75.663,71**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 030502 Schulverwaltung

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
030502-888 - Investitionsvolumen der Berufskollegs und Förderschulen (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	0,00	0,00	0,00	-300.000,00	-300.000,00	-300.000,00	-900.000,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-300.000,00**	**-300.000,00**	**-300.000,00**	**-900.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-300.000,00**	**-300.000,00**	**-300.000,00**	**-900.000,00**	**0,00**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 030505 Bildungsbüro und Medienzentrum

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-16.585,56	-5.000	-11.000	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-16.585,56	-5.000	-11.000	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-16.585,56	-5.000	-11.000	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 030505 Bildungsbüro und Medienzentrum

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
030505-001 - Beschaffung Anlagevermögen (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-16.585,56	-5.000,00	-11.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-32.585,56	-21.585,56
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-16.585,56**	**-5.000,00**	**-11.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-32.585,56**	**-21.585,56**
SALDO	**-16.585,56**	**-5.000,00**	**-11.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-32.585,56**	**-21.585,56**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produktbereich: 04 Kultur und Wissenschaft

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-2.200,00	-45.000	-45.000	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	-50.000,00	0	0	-25.000	-25.000	-25.000
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-52.200,00	-45.000	-45.000	-25.000	-25.000	-25.000
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-52.200,00	-45.000	-45.000	-25.000	-25.000	-25.000
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 040601 Kulturarbeit u. Heimatpflege

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-2.200,00	-45.000	-45.000	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	-50.000,00	0	0	-25.000	-25.000	-25.000
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-52.200,00	-45.000	-45.000	-25.000	-25.000	-25.000
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-52.200,00	-45.000	-45.000	-25.000	-25.000	-25.000
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 040601 Kulturarbeit u. Heimatpflege

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
040601-001 - Ankauf von Kunstgegenständen/Kunstwerke (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-2.200,00	-20.000,00	-20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-42.200,00	-22.200,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-2.200,00**	**-20.000,00**	**-20.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-42.200,00**	**-22.200,00**
SALDO	**-2.200,00**	**-20.000,00**	**-20.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-42.200,00**	**-22.200,00**
040601-004 - ARAP Zuschüsse Kulturamt (Inv)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7815000000 Zuwendungen	-50.000,00	0,00	0,00	0,00	-25.000,00	-25.000,00	-25.000,00	-125.000,00	-50.000,00
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	-25.000,00	-25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-50.000,00	-25.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-50.000,00**	**-25.000,00**	**-25.000,00**	**0,00**	**-25.000,00**	**-25.000,00**	**-25.000,00**	**-175.000,00**	**-75.000,00**
SALDO	**-50.000,00**	**-25.000,00**	**-25.000,00**	**0,00**	**-25.000,00**	**-25.000,00**	**-25.000,00**	**-175.000,00**	**-75.000,00**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produktbereich: 05 Soziale Leistungen

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-5.272,44	0	0	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-5.272,44	0	0	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-5.272,44	0	0	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 050101 SGB II - Personal und Verwaltung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-2.940,04	0	0	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-2.940,04	0	0	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-2.940,04	0	0	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 050101 SGB II - Personal und Verwaltung

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
050101-001 - Beschaffung von Anlagevermögen (Basis)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-2.940,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.940,04	-2.940,04
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-2.940,04**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-2.940,04**	**-2.940,04**
SALDO	**-2.940,04**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-2.940,04**	**-2.940,04**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 050701 Kommunales Integrationszentrum (Produkt)

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-2.332,40	0	0	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-2.332,40	0	0	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-2.332,40	0	0	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 050701 Kommunales Integrationszentrum (Produkt)

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
050701-002 - Anschaffung Software Kufer (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-2.332,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.332,40	-2.332,40
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-2.332,40**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-2.332,40**	**-2.332,40**
SALDO	**-2.332,40**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-2.332,40**	**-2.332,40**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produktbereich: 06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	-3.677,20	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-12.124,62	-115.977	-20.000	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-15.801,82	-115.977	-20.000	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-15.801,82	-115.977	-20.000	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 060201 Jugendamtsleiter, Personal und Verwaltung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT - Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-11.888,10	-115.977	0	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-11.888,10	-115.977	0	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-11.888,10	-115.977	0	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 060201 Jugendamtsleiter, Personal und Verwaltung

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
060101-001 - Anschaffung eines Kita-Online-Anmeldeverfahrens (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-11.888,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.888,10	-11.888,10
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-11.888,10**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-11.888,10**	**-11.888,10**
SALDO	**-11.888,10**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-11.888,10**	**-11.888,10**
060201-003 - Anschaffung einer Software (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	-26.377,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-26.377,00	-26.377,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-26.377,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-26.377,00**	**-26.377,00**
SALDO	**0,00**	**-26.377,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-26.377,00**	**-26.377,00**
060201-004 - Anschaffung von Lizenzen (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	-89.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-89.600,00	-89.600,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-89.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-89.600,00**	**-89.600,00**
SALDO	**0,00**	**-89.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-89.600,00**	**-89.600,00**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 060201 Jugendamtsleiter, Personal und Verwaltung

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 060208 Ankerplatz Norderney

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	-3.677,20	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-236,52	0	-20.000	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-3.913,72	0	-20.000	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-3.913,72	0	-20.000	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 060208 Ankerplatz Norderney

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
060208-503 - Spielgeräte Kinderkurheim (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	0,00	-20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.000,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**-20.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-20.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**-20.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-20.000,00**	**0,00**
060208-505 - Sanierung WC, Böden, Decken etc. Kinderkurheim (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7851000000 Hochbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	-2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				2027: -2.000.000,00					
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-2.000.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-2.000.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
060208-507 - Umrüstung Netzwerktechnik+Gebäudeleittechnik (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-236,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-236,52	-236,52
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-3.677,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.677,20	-3.677,20
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-3.913,72**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.913,72**	**-3.913,72**
SALDO	**-3.913,72**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.913,72**	**-3.913,72**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 060208 Ankerplatz Norderney

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produktbereich: 07 Gesundheitsdienste

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-48.615,75	-58.000	-43.000	-35.000	-35.000	-35.000
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	-25.000	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-48.615,75	-83.000	-43.000	-35.000	-35.000	-35.000
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-48.615,75	-83.000	-43.000	-35.000	-35.000	-35.000
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 070101 Medizinischer Dienst

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-24.125,90	5.000	-15.000	-15.000	-15.000	-15.000
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	-25.000	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-24.125,90	-20.000	-15.000	-15.000	-15.000	-15.000
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-24.125,90	-20.000	-15.000	-15.000	-15.000	-15.000
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 070101 Medizinischer Dienst

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
070101-001 - Beschaffung von Anlagevermögen (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7815000000 Zuwendungen	0,00	-25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-25.000,00	-25.000,00
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-24.125,90	5.000,00	-15.000,00	0,00	-15.000,00	-15.000,00	-15.000,00	-79.125,90	-19.125,90
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-24.125,90**	**-20.000,00**	**-15.000,00**	**0,00**	**-15.000,00**	**-15.000,00**	**-15.000,00**	**-104.125,90**	**-44.125,90**
SALDO	**-24.125,90**	**-20.000,00**	**-15.000,00**	**0,00**	**-15.000,00**	**-15.000,00**	**-15.000,00**	**-104.125,90**	**-44.125,90**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 070102 Kinder- und Jugendärztlicher und zahnärztlicher Dienst

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-8.522,43	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-8.522,43	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-8.522,43	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 070102 Kinder- und Jugendärztlicher und zahnärztlicher Dienst

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
070102-001 - Beschaffung von Anlagevermögen (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-8.522,43	-20.000,00	-20.000,00	0,00	-20.000,00	-20.000,00	-20.000,00	-108.522,43	-28.522,43
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-8.522,43**	**-20.000,00**	**-20.000,00**	**0,00**	**-20.000,00**	**-20.000,00**	**-20.000,00**	**-108.522,43**	**-28.522,43**
SALDO	**-8.522,43**	**-20.000,00**	**-20.000,00**	**0,00**	**-20.000,00**	**-20.000,00**	**-20.000,00**	**-108.522,43**	**-28.522,43**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 070105 Trinkwasser- und Umwelthygiene

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	0,00	-35.000	0	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	0,00	-35.000	0	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-35.000	0	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 070105 Trinkwasser- und Umwelthygiene

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
070105-002 - Beschaffung von Softerkennungssoftware (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	-35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-35.000,00	-35.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-35.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-35.000,00**	**-35.000,00**
SALDO	**0,00**	**-35.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-35.000,00**	**-35.000,00**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 070106 Zentrale Steuerung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT - Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	0,00	-8.000	-8.000	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	0,00	-8.000	-8.000	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-8.000	-8.000	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 070106 Zentrale Steuerung

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
070106-001 - Anschaffung von med.-techn. Geräten (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	-8.000,00	-8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-16.000,00	-8.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-8.000,00**	**-8.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-16.000,00**	**-8.000,00**
SALDO	**0,00**	**-8.000,00**	**-8.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-16.000,00**	**-8.000,00**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 070107 Gesundheits- u. Versorgungskoordination

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-15.967,42	0	0	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-15.967,42	0	0	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-15.967,42	0	0	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 070107 Gesundheits- u. Versorgungskoordination

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
070107-001 - Lizenzen Projekt "Demenz im Fokus" (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-12.884,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-12.884,13	-12.884,13
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-12.884,13**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-12.884,13**	**-12.884,13**
SALDO	**-12.884,13**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-12.884,13**	**-12.884,13**
070107-002 - Beschaffungen Projekt "Demenznetzwerk" (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-3.083,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.083,29	-3.083,29
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-3.083,29**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.083,29**	**-3.083,29**
SALDO	**-3.083,29**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.083,29**	**-3.083,29**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produktbereich: 08 Sportförderung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT - Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	0,00	0	0	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0	0	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produktbereich: 09 Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-42.120,67	-97.800	-104.000	-10.000	-10.000	-10.000
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-42.120,67	-97.800	-104.000	-10.000	-10.000	-10.000
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-42.120,67	-97.800	-104.000	-10.000	-10.000	-10.000
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 090201 GIS-Anwendungen

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-571,20	-37.800	-40.000	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-571,20	-37.800	-40.000	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-571,20	-37.800	-40.000	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 090201 GIS-Anwendungen

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
090201-002 - Anschaffung von Software (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-571,20	-37.800,00	-40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-78.371,20	-38.371,20
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-571,20**	**-37.800,00**	**-40.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-78.371,20**	**-38.371,20**
SALDO	**-571,20**	**-37.800,00**	**-40.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-78.371,20**	**-38.371,20**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 090301 Vermessung, Erhebung und Führung von Geobasisdaten

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT - Einzahlungen 1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen 7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-41.549,47	-60.000	-64.000	-10.000	-10.000	-10.000
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-41.549,47	-60.000	-64.000	-10.000	-10.000	-10.000
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-41.549,47	-60.000	-64.000	-10.000	-10.000	-10.000
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 090301 Vermessung, Erhebung und Führung von Geobasisdaten

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
090301-001 - Neuanschaffung i.R. des Technologieprogramms (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-35.849,37	-10.000,00	-10.000,00	0,00	-10.000,00	-10.000,00	-10.000,00	-85.849,37	-45.849,37
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-35.849,37**	**-10.000,00**	**-10.000,00**	**0,00**	**-10.000,00**	**-10.000,00**	**-10.000,00**	**-85.849,37**	**-45.849,37**
SALDO	**-35.849,37**	**-10.000,00**	**-10.000,00**	**0,00**	**-10.000,00**	**-10.000,00**	**-10.000,00**	**-85.849,37**	**-45.849,37**
090301-003 - Vermessungstechnische Geräte und Einrichtungsgegenstände (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	-40.000,00	-44.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-84.000,00	-40.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-40.000,00**	**-44.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-84.000,00**	**-40.000,00**
SALDO	**0,00**	**-40.000,00**	**-44.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-84.000,00**	**-40.000,00**
090301-004 - Anschaffung von fachspezifischer Software (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-5.700,10	-10.000,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-25.700,10	-15.700,10
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-5.700,10**	**-10.000,00**	**-10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-25.700,10**	**-15.700,10**
SALDO	**-5.700,10**	**-10.000,00**	**-10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-25.700,10**	**-15.700,10**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 090301 Vermessung, Erhebung und Führung von Geobasisdaten

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produktbereich: 10 Bauen und Wohnen

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-16.713,55	-75.000	-17.000	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-16.713,55	-75.000	-17.000	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-16.713,55	-75.000	-17.000	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 100101 Untere Bauaufsichtsbehörde

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-16.713,55	-50.000	0	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-16.713,55	-50.000	0	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-16.713,55	-50.000	0	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 100101 Untere Bauaufsichtsbehörde

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
100101-002 - Umstellung Prosoz-Bau (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-16.713,55	-50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-66.713,55	-66.713,55
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-16.713,55**	**-50.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-66.713,55**	**-66.713,55**
SALDO	**-16.713,55**	**-50.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-66.713,55**	**-66.713,55**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 100103 Untere Umweltschutzbehörde/Immissionsschutz

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	0,00	-25.000	-17.000	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	0,00	-25.000	-17.000	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	-25.000	-17.000	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 100103 Untere Umweltschutzbehörde/Immissionsschutz

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
100103-001 - Beschaffung Anlagevermögen (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	0,00	-17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-17.000,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**-17.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-17.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**-17.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-17.000,00**	**0,00**
100103-002 - Beschaffung einer Software/Schnittstelle (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	-25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-25.000,00	-25.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-25.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-25.000,00**	**-25.000,00**
SALDO	**0,00**	**-25.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-25.000,00**	**-25.000,00**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produktbereich: 11 Ver-und Entsorgung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT - Einzahlungen 1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen 7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	0,00	0	0	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0	0	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produktbereich: 12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	2.229.217,24	3.790.250	7.484.250	9.787.500	9.979.000	16.861.500
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	401.591,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	2.630.808,24	3.790.250	7.484.250	9.787.500	9.979.000	16.861.500
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	-104.812,13	-195.000	-380.000	-920.000	-215.000	-35.000
8 für Baumaßnahmen	-3.289.466,19	-6.380.000	-11.220.000	-13.190.000	-14.456.500	-24.250.000
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-1.188.845,71	-802.500	-837.500	-810.000	-810.000	-810.000
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	-19.900,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-4.603.024,03	-7.377.500	-12.437.500	-14.920.000	-15.481.500	-25.095.000
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-1.972.215,79	-3.587.250	-4.953.250	-5.132.500	-5.502.500	-8.233.500
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 120201 Straßenplanung, -bau, - verwaltung

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	2.223.217,24	3.790.250	7.484.250	9.787.500	9.979.000	16.861.500
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	225.642,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	2.448.859,24	3.790.250	7.484.250	9.787.500	9.979.000	16.861.500
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	-2.189,89	-195.000	-380.000	-920.000	-215.000	-35.000
8 für Baumaßnahmen	-2.154.155,48	-5.780.000	-10.785.000	-13.190.000	-14.456.500	-24.250.000
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	0,00	0	-100.000	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	-19.900,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-2.176.245,37	-5.975.000	-11.265.000	-14.110.000	-14.671.500	-24.285.000
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	272.613,87	-2.184.750	-3.780.750	-4.322.500	-4.692.500	-7.423.500
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 120201 Straßenplanung, -bau, - verwaltung

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
120201-002 - Ampelanlagen (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	0,00	-100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-100.000,00	0,00
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	-120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-120.000,00	-120.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-120.000,00**	**-100.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-220.000,00**	**-120.000,00**
SALDO	**0,00**	**-120.000,00**	**-100.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-220.000,00**	**-120.000,00**
120201-605 - gE K 71/2 OD Andreasb. (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00	45.000,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**45.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**45.000,00**	**45.000,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	-1.275,72	-60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-61.275,72	-61.275,72
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-1.275,72**	**-60.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-61.275,72**	**-61.275,72**
SALDO	**-1.275,72**	**-15.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-16.275,72**	**-16.275,72**
120201-606 - Ausbau der K 56/4Medelon-Glindfeld inkl. Radweg (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	105.000,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	7.000.000,00	7.112.000,00	105.000,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**105.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**7.000,00**	**7.000.000,00**	**7.112.000,00**	**105.000,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	-985,00	-150.000,00	0,00	0,00	0,00	-10.000,00	-10.000.000,00	-10.160.985,00	-150.985,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-985,00**	**-150.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-10.000,00**	**-10.000.000,00**	**-10.160.985,00**	**-150.985,00**
SALDO	**-985,00**	**-45.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.000,00**	**-3.000.000,00**	**-3.048.985,00**	**-45.985,00**
120201-607 - Ausbau K 21/1 OD Hengsbeck (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	525.000,00	24.500,00	549.500,00	0,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**525.000,00**	**24.500,00**	**549.500,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7821000000 Auszahlungen für Grunderwerb	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.000,00	-10.000,00	0,00
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-750.000,00	-25.000,00	-775.000,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-750.000,00**	**-35.000,00**	**-785.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-225.000,00**	**-10.500,00**	**-235.500,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 120201 Straßenplanung, -bau, - verwaltung

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
120201-624 - Ausbau K 24/4Meinkenbracht inkl. Radweg (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	828.750,00	33.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	862.500,00	828.750,00
6812000000 Zuwendungen von Gemeinden	0,00	60.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00	60.000,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**888.750,00**	**48.750,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**937.500,00**	**888.750,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7821000000 Auszahlungen für Grunderwerb	-1.422,00	0,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.422,00	-1.422,00
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	-1.105.000,00	-35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.140.000,00	-1.105.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-1.422,00**	**-1.105.000,00**	**-45.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.151.422,00**	**-1.106.422,00**
SALDO	**-1.422,00**	**-216.250,00**	**3.750,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-213.922,00**	**-217.672,00**
120201-635 - Ausbau K12 L686-Visbeck u. OD (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	24.500,00	0,00	0,00	210.000,00	17.500,00	0,00	252.000,00	24.500,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**24.500,00**	**0,00**	**0,00**	**210.000,00**	**17.500,00**	**0,00**	**252.000,00**	**24.500,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7821000000 Auszahlungen für Grunderwerb	0,00	0,00	0,00	0,00	-300.000,00	0,00	0,00	-300.000,00	0,00
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	-35.000,00	0,00	0,00	0,00	-25.000,00	0,00	-60.000,00	-35.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-35.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-300.000,00**	**-25.000,00**	**0,00**	**-360.000,00**	**-35.000,00**
SALDO	**0,00**	**-10.500,00**	**0,00**	**0,00**	**-90.000,00**	**-7.500,00**	**0,00**	**-108.000,00**	**-10.500,00**
120201-637 - Ausbau K56/2 OD Medelon mit Brücke (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	0,00	49.000,00	0,00	0,00	2.100.000,00	24.500,00	2.173.500,00	0,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**49.000,00**	**0,00**	**0,00**	**2.100.000,00**	**24.500,00**	**2.173.500,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7821000000 Auszahlungen für Grunderwerb	0,00	0,00	-50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-50.000,00	0,00
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	0,00	-20.000,00	0,00	0,00	-3.000.000,00	-35.000,00	-3.055.000,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**-70.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.000.000,00**	**-35.000,00**	**-3.105.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**-21.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-900.000,00**	**-10.500,00**	**-931.500,00**	**0,00**
120201-638 - Grunderneuerung K25 zw. Wormbach u. Berghausen, Stadt Schmallenberg (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	16.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.000,00	16.000,00
6812000000 Zuwendungen von Gemeinden	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**20.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**20.000,00**	**20.000,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	-20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.000,00	-20.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-20.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-20.000,00**	**-20.000,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 120201 Straßenplanung, -bau, - verwaltung

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
120201-643 - Radweg K 5 zwischen Sundern und Amecke (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	47.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.100,00	47.100,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**47.100,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**47.100,00**	**47.100,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**47.100,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**47.100,00**	**47.100,00**
120201-652 - K 68/1 Ausbau zw. Marsberg und Landesgrenze Hessen/Hesperinghausen (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	422.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	422.500,00	422.500,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**422.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**422.500,00**	**422.500,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7821000000 Auszahlungen für Grunderwerb	-59,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-59,00	-59,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-59,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-59,00**	**-59,00**
SALDO	**422.441,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**422.441,00**	**422.441,00**
120201-653 - K 53/1 Ausbau zw. Referinghausen und Düdinghausen (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	362.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	362.000,00	362.000,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**362.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**362.000,00**	**362.000,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	-40.122,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-40.122,17	-40.122,17
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-40.122,17**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-40.122,17**	**-40.122,17**
SALDO	**321.877,83**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**321.877,83**	**321.877,83**
120201-654 - K 64/1 Ausbau zw. Borntosten und Landesgrenze (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	1.130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.130.000,00	1.130.000,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**1.130.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.130.000,00**	**1.130.000,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	-1.389.022,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.389.022,40	-1.389.022,40
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-1.389.022,40**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.389.022,40**	**-1.389.022,40**
SALDO	**-259.022,40**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-259.022,40**	**-259.022,40**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 120201 Straßenplanung, -bau, - verwaltung

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
120201-655 - K 59/6 2. BA GRW Brilon-Nehden (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	16.000,00	0,00	0,00	0,00	2.253.750,00	56.250,00	2.326.000,00	16.000,00
6812000000 Zuwendungen von Gemeinden	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	751.250,00	18.750,00	774.000,00	4.000,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**20.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.005.000,00**	**75.000,00**	**3.100.000,00**	**20.000,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	-20.000,00	0,00	0,00	0,00	-3.005.000,00	-75.000,00	-3.100.000,00	-20.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-20.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.005.000,00**	**-75.000,00**	**-3.100.000,00**	**-20.000,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
120201-656 - gE K 57/2 Scharfenb.-B 516									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	0,00	1.125.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	1.140.000,00	0,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**1.125.000,00**	**0,00**	**15.000,00**	**0,00**	**0,00**	**1.140.000,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	0,00	-1.500.000,00	0,00	-20.000,00	0,00	0,00	-1.520.000,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**-1.500.000,00**	**0,00**	**-20.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.520.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**-375.000,00**	**0,00**	**-5.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-380.000,00**	**0,00**
120201-662 - Kreisverkehr K 31/ K 25 OD Wormbach									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	44.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.200,00	44.200,00
6812000000 Zuwendungen von Gemeinden	45.217,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.217,24	45.217,24
SUMME EINZAHLUNGEN	**89.417,24**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**89.417,24**	**89.417,24**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	-668,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-668,10	-668,10
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-668,10**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-668,10**	**-668,10**
SALDO	**88.749,14**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**88.749,14**	**88.749,14**
120201-666 - Deckenerneuerung -investiv-									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00	350.000,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**350.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**350.000,00**	**350.000,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7821000000 Auszahlungen für Grunderwerb	0,00	-20.000,00	-15.000,00	0,00	-15.000,00	-15.000,00	-15.000,00	-80.000,00	-20.000,00
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	-166.729,46	-590.000,00	-535.000,00	0,00	-535.000,00	-535.000,00	-535.000,00	-2.896.729,46	-756.729,46
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-166.729,46**	**-610.000,00**	**-550.000,00**	**0,00**	**-550.000,00**	**-550.000,00**	**-550.000,00**	**-2.976.729,46**	**-776.729,46**
SALDO	**-166.729,46**	**-260.000,00**	**-550.000,00**	**0,00**	**-550.000,00**	**-550.000,00**	**-550.000,00**	**-2.626.729,46**	**-426.729,46**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 120201 Straßenplanung, -bau, - verwaltung

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
120201-668 - gE K 47/2 Assinghausen - L 743 außerhalb OD (Invm)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	102.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102.000,00	102.000,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**102.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**102.000,00**	**102.000,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	-74.503,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-74.503,52	-74.503,52
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-74.503,52**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-74.503,52**	**-74.503,52**
SALDO	**27.496,48**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**27.496,48**	**27.496,48**
120201-669 - gE K 45/1 Eversberg-Wehrstapel (Invm)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	4.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.600,00	4.600,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**4.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4.600,00**	**4.600,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**4.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4.600,00**	**4.600,00**
120201-670 - Ausbau der K16/6 Gevelinghausen-Heringhausen inkl. Radweg (Invm)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	1.753.500,00	105.000,00	0,00	1.858.500,00	0,00
6812000000 Zuwendungen von Gemeinden	0,00	0,00	0,00	0,00	751.500,00	45.000,00	0,00	796.500,00	0,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.505.000,00**	**150.000,00**	**0,00**	**2.655.000,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7821000000 Auszahlungen für Grunderwerb	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-50.000,00	0,00	-50.000,00	0,00
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	-2.500.000,00	-2.505.000,00	-100.000,00	0,00	-2.605.000,00	0,00
				2027: -2.500.000,00					
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-2.500.000,00**	**-2.505.000,00**	**-150.000,00**	**0,00**	**-2.655.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-2.500.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
120201-671 - Ausbau K 62/1 Altenfils L 870 - B 7 (Invm)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**25.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**25.000,00**	**25.000,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**25.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**25.000,00**	**25.000,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 120201 Straßenplanung, -bau, - verwaltung

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
120201-672 - Ausbau der K60/3 Thülen-Madfeld inkl. OD Radlinghausen (Invm)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	0,00	280.000,00	0,00	17.500,00	0,00	0,00	297.500,00	0,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**280.000,00**	**0,00**	**17.500,00**	**0,00**	**0,00**	**297.500,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7821000000 Auszahlungen für Grunderwerb	0,00	0,00	0,00	0,00	-400.000,00	0,00	0,00	-400.000,00	0,00
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	-25.000,00	0,00	0,00	-25.000,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-425.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-425.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**280.000,00**	**0,00**	**-407.500,00**	**0,00**	**0,00**	**-127.500,00**	**0,00**
120201-675 - Grundhafte Erneuerung K 15/1 OD Ostwig (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	0,00	17.500,00	0,00	0,00	1.060.500,00	10.500,00	1.088.500,00	0,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**17.500,00**	**0,00**	**0,00**	**1.060.500,00**	**10.500,00**	**1.088.500,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7821000000 Auszahlungen für Grunderwerb	0,00	0,00	-25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-25.000,00	0,00
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.515.000,00	-15.000,00	-1.530.000,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**-25.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.515.000,00**	**-15.000,00**	**-1.555.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**-7.500,00**	**0,00**	**0,00**	**-454.500,00**	**-4.500,00**	**-466.500,00**	**0,00**
120201-678 - K 20/10 Grundhafte Erneuerung der OD Altenilpe (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	40.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.600,00	40.600,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**40.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**40.600,00**	**40.600,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**40.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**40.600,00**	**40.600,00**
120201-683 - Bahnbrücke K 15 Olsberg (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	450.000,00	450.000,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**450.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**450.000,00**	**450.000,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-14.725,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-14.725,80	-14.725,80
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	-350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-350.000,00	-350.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-14.725,80**	**-350.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-364.725,80**	**-364.725,80**
SALDO	**-14.725,80**	**100.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**85.274,20**	**85.274,20**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 120201 Straßenplanung, -bau, - verwaltung

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
120201-684 - gE K13/1 Wildshausen (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	0,00	1.132.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.132.500,00	0,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**1.132.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.132.500,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	0,00	-1.510.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.510.000,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**-1.510.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.510.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**-377.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-377.500,00**	**0,00**
120201-686 - Radweg K57 Altenbüren (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	228.000,00	0,00	0,00	112.500,00	0,00	0,00	340.500,00	228.000,00
6812000000 Zuwendungen von Gemeinden	0,00	12.000,00	0,00	0,00	37.500,00	0,00	0,00	49.500,00	12.000,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**240.000,00**	**0,00**	**0,00**	**150.000,00**	**0,00**	**0,00**	**390.000,00**	**240.000,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	-240.000,00	0,00	0,00	-150.000,00	0,00	0,00	-390.000,00	-240.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-240.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-150.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-390.000,00**	**-240.000,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
120201-687 - gE K16/2 OD Elpe (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	700.000,00	21.000,00	0,00	721.000,00	0,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**700.000,00**	**21.000,00**	**0,00**	**721.000,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	-1.000.000,00	-1.000.000,00	-30.000,00	0,00	-1.030.000,00	0,00
				2027: -1.000.000,00					
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.000.000,00**	**-1.000.000,00**	**-30.000,00**	**0,00**	**-1.030.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.000.000,00**	**-300.000,00**	**-9.000,00**	**0,00**	**-309.000,00**	**0,00**
120201-689 - Radweg K59/6 Brilon-Nehden (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	80.000,00	2.608.000,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	2.748.000,00	80.000,00
6812000000 Zuwendungen von Gemeinden	0,00	20.000,00	652.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	687.000,00	20.000,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**100.000,00**	**3.260.000,00**	**0,00**	**75.000,00**	**0,00**	**0,00**	**3.435.000,00**	**100.000,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	-100.000,00	-3.260.000,00	0,00	-75.000,00	0,00	0,00	-3.435.000,00	-100.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-100.000,00**	**-3.260.000,00**	**0,00**	**-75.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.435.000,00**	**-100.000,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 120201 Straßenplanung, -bau, - verwaltung

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
120201-690 - gE K5/4 OD Sundern (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	10.500,00	0,00	0,00	14.000,00	0,00	1.050.000,00	1.074.500,00	10.500,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**10.500,00**	**0,00**	**0,00**	**14.000,00**	**0,00**	**1.050.000,00**	**1.074.500,00**	**10.500,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7821000000 Auszahlungen für Grunderwerb	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.000,00	0,00	0,00	-20.000,00	0,00
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	-15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.500.000,00	-1.515.000,00	-15.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-15.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-20.000,00**	**0,00**	**-1.500.000,00**	**-1.535.000,00**	**-15.000,00**
SALDO	**0,00**	**-4.500,00**	**0,00**	**0,00**	**-6.000,00**	**0,00**	**-450.000,00**	**-460.500,00**	**-4.500,00**
120201-691 - gE K68/1 OD Niedersmarsberg (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	0,00	382.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	382.500,00	0,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**382.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**382.500,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	0,00	-510.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-510.000,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**-510.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-510.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**-127.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-127.500,00**	**0,00**
120201-692 - gE K19/3 Ramsbeck Erneuerung einer Brückenkappe (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	-228.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-228.500,00	-228.500,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-228.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-228.500,00**	**-228.500,00**
SALDO	**-228.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-228.500,00**	**-228.500,00**
120201-693 - gE K15/5 OD Bigge (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175.000,00	0,00	175.000,00	0,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**175.000,00**	**0,00**	**175.000,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-250.000,00	0,00	-250.000,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-250.000,00**	**0,00**	**-250.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-75.000,00**	**0,00**	**-75.000,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 120201 Straßenplanung, -bau, - verwaltung

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
120201-694 - E K 6/3 ODWestenfeld (Stadt Sundern) (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	0,00	14.000,00	0,00	1.050.000,00	10.500,00	0,00	1.074.500,00	0,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**14.000,00**	**0,00**	**1.050.000,00**	**10.500,00**	**0,00**	**1.074.500,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7821000000 Auszahlungen für Grunderwerb	0,00	0,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.000,00	0,00
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	0,00	-10.000,00	-1.500.000,00	-1.500.000,00	-15.000,00	0,00	-1.525.000,00	0,00
				2027: -1.500.000,00					
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**-20.000,00**	**-1.500.000,00**	**-1.500.000,00**	**-15.000,00**	**0,00**	**-1.535.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**-6.000,00**	**-1.500.000,00**	**-450.000,00**	**-4.500,00**	**0,00**	**-460.500,00**	**0,00**
120201-695 - gE K 33/1 OD Endorf (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00	120.000,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**120.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**120.000,00**	**120.000,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	-160.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-160.000,00	-160.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-160.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-160.000,00**	**-160.000,00**
SALDO	**0,00**	**-40.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-40.000,00**	**-40.000,00**
120201-696 - gE K 33/1 OD Endorfer Hütte (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	105.000,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	2.464.000,00	2.639.000,00	105.000,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**105.000,00**	**70.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.464.000,00**	**2.639.000,00**	**105.000,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7821000000 Auszahlungen für Grunderwerb	0,00	-100.000,00	-100.000,00	0,00	0,00	0,00	-10.000,00	-210.000,00	-100.000,00
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	-50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.510.000,00	-3.560.000,00	-50.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-150.000,00**	**-100.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.520.000,00**	**-3.770.000,00**	**-150.000,00**
SALDO	**0,00**	**-45.000,00**	**-30.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.056.000,00**	**-1.131.000,00**	**-45.000,00**
120201-699 - Entwurf, Planung und Bauaufsicht (nicht zuwendungsfähig) (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-16.738,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-16.738,35	-16.738,35
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	-220.884,96	-1.085.000,00	-2.100.000,00	0,00	-1.640.000,00	-1.241.500,00	-965.000,00	-7.252.384,96	-1.305.884,96
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-237.623,31**	**-1.085.000,00**	**-2.100.000,00**	**0,00**	**-1.640.000,00**	**-1.241.500,00**	**-965.000,00**	**-7.269.123,31**	**-1.322.623,31**
SALDO	**-237.623,31**	**-1.085.000,00**	**-2.100.000,00**	**0,00**	**-1.640.000,00**	**-1.241.500,00**	**-965.000,00**	**-7.269.123,31**	**-1.322.623,31**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 120201 Straßenplanung, -bau, - verwaltung

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
120201-701 - gE K 47/2 OD Assinghausen									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	420.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	420.000,00	420.000,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**420.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**420.000,00**	**420.000,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	-560.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-560.000,00	-560.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-560.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-560.000,00**	**-560.000,00**
SALDO	**0,00**	**-140.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-140.000,00**	**-140.000,00**
120201-702 - gE K 24/5 und K24/6 OD Linnepe - mit Planung									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	52.500,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.500,00	52.500,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**52.500,00**	**35.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**87.500,00**	**52.500,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7821000000 Auszahlungen für Grunderwerb	0,00	-75.000,00	-50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-125.000,00	-75.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-75.000,00**	**-50.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-125.000,00**	**-75.000,00**
SALDO	**0,00**	**-22.500,00**	**-15.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-37.500,00**	**-22.500,00**
120201-703 - K 50/1 Radweg Winterberg - Elkeringhausen									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	2.253.750,00	37.500,00	0,00	2.291.250,00	0,00
6812000000 Zuwendungen von Gemeinden	0,00	0,00	0,00	0,00	751.250,00	12.500,00	0,00	763.750,00	0,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.005.000,00**	**50.000,00**	**0,00**	**3.055.000,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	-3.000.000,00	-3.005.000,00	-50.000,00	0,00	-3.055.000,00	0,00
				2027: -3.000.000,00					
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.000.000,00**	**-3.005.000,00**	**-50.000,00**	**0,00**	**-3.055.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.000.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
120201-704 - K 43/1 Brückenneubau in der OD Beringhausen									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	825.000,00	90.000,00	0,00	18.750,00	0,00	0,00	933.750,00	825.000,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**825.000,00**	**90.000,00**	**0,00**	**18.750,00**	**0,00**	**0,00**	**933.750,00**	**825.000,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7821000000 Auszahlungen für Grunderwerb	-708,89	0,00	-120.000,00	0,00	-5.000,00	0,00	0,00	-125.708,89	-708,89
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	-1.100.000,00	0,00	0,00	-20.000,00	0,00	0,00	-1.120.000,00	-1.100.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-708,89**	**-1.100.000,00**	**-120.000,00**	**0,00**	**-25.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.245.708,89**	**-1.100.708,89**
SALDO	**-708,89**	**-275.000,00**	**-30.000,00**	**0,00**	**-6.250,00**	**0,00**	**0,00**	**-311.958,89**	**-275.708,89**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 120201 Straßenplanung, -bau, - verwaltung

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
120201-705 - K 26/6 Ainkhausen - Ausbau									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	14.000,00	0,00	0,00	70.000,00	0,00	0,00	84.000,00	14.000,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**14.000,00**	**0,00**	**0,00**	**70.000,00**	**0,00**	**0,00**	**84.000,00**	**14.000,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7821000000 Auszahlungen für Grunderwerb	0,00	0,00	0,00	0,00	-100.000,00	0,00	0,00	-100.000,00	0,00
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	-20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.000,00	-20.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-20.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-100.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-120.000,00**	**-20.000,00**
SALDO	**0,00**	**-6.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-30.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-36.000,00**	**-6.000,00**
120201-706 - K 16/3+4 Elperadweg									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.750,00	2.250.000,00	2.253.750,00	0,00
6812000000 Zuwendungen von Gemeinden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.250,00	750.000,00	751.250,00	0,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**5.000,00**	**3.000.000,00**	**3.005.000,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.000,00	-3.000.000,00	-3.005.000,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-5.000,00**	**-3.000.000,00**	**-3.005.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
120201-707 - gE K 17/1 Schmallenberg-Grafschaft									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	245.000,00	0,00	245.000,00	0,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**245.000,00**	**0,00**	**245.000,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-350.000,00	0,00	-350.000,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-350.000,00**	**0,00**	**-350.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-105.000,00**	**0,00**	**-105.000,00**	**0,00**
120201-708 - gE K 46/8 OD Olsberg-Wiemeringhausen									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	0,00	525.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	525.000,00	0,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**525.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**525.000,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	0,00	-700.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-700.000,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**-700.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-700.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**-175.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-175.000,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 120201 Straßenplanung, -bau, - verwaltung

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
120201-710 - gE K 47/2 Gewerbegebiet Bruchhausen - L743									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	630.000,00	0,00	0,00	630.000,00	0,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**630.000,00**	**0,00**	**0,00**	**630.000,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	-900.000,00	-900.000,00	0,00	0,00	-900.000,00	0,00
				2027: -900.000,00					
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-900.000,00**	**-900.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-900.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-900.000,00**	**-270.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-270.000,00**	**0,00**
120201-711 - K 19/1 Brücke Osterwald									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	0,00	382.500,00	0,00	11.250,00	0,00	0,00	393.750,00	0,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**382.500,00**	**0,00**	**11.250,00**	**0,00**	**0,00**	**393.750,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	0,00	-510.000,00	0,00	-15.000,00	0,00	0,00	-525.000,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**-510.000,00**	**0,00**	**-15.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-525.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**-127.500,00**	**0,00**	**-3.750,00**	**0,00**	**0,00**	**-131.250,00**	**0,00**
120201-712 - gE K19/1 Brücke u. zwei Stützmauern Bödefeld									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	0,00	14.000,00	0,00	21.000,00	2.457.000,00	21.000,00	2.513.000,00	0,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**14.000,00**	**0,00**	**21.000,00**	**2.457.000,00**	**21.000,00**	**2.513.000,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7821000000 Auszahlungen für Grunderwerb	0,00	0,00	0,00	0,00	-30.000,00	0,00	0,00	-30.000,00	0,00
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	0,00	-20.000,00	0,00	0,00	-3.510.000,00	-30.000,00	-3.560.000,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**-20.000,00**	**0,00**	**-30.000,00**	**-3.510.000,00**	**-30.000,00**	**-3.590.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**-6.000,00**	**0,00**	**-9.000,00**	**-1.053.000,00**	**-9.000,00**	**-1.077.000,00**	**0,00**
120201-713 - gE K 19/3 Brücke Ramsbeck Werdern									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	0,00	14.000,00	0,00	35.000,00	0,00	3.192.000,00	3.241.000,00	0,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**14.000,00**	**0,00**	**35.000,00**	**0,00**	**3.192.000,00**	**3.241.000,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7821000000 Auszahlungen für Grunderwerb	0,00	0,00	0,00	0,00	-50.000,00	0,00	0,00	-50.000,00	0,00
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	0,00	-20.000,00	0,00	0,00	0,00	-4.560.000,00	-4.580.000,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**-20.000,00**	**0,00**	**-50.000,00**	**0,00**	**-4.560.000,00**	**-4.630.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**-6.000,00**	**0,00**	**-15.000,00**	**0,00**	**-1.368.000,00**	**-1.389.000,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 120201 Straßenplanung, -bau, - verwaltung

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
120201-714 - K 41/5 Brücke Horbach									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	700.000,00	10.500,00	0,00	710.500,00	0,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**700.000,00**	**10.500,00**	**0,00**	**710.500,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	-1.000.000,00	-1.000.000,00	-15.000,00	0,00	-1.015.000,00	0,00
				2027: -1.000.000,00					
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.000.000,00**	**-1.000.000,00**	**-15.000,00**	**0,00**	**-1.015.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.000.000,00**	**-300.000,00**	**-4.500,00**	**0,00**	**-304.500,00**	**0,00**
120201-715 - K 45/1 Ruhrbrücke Wehrstapel									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	525.000,00	0,00	0,00	525.000,00	0,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**525.000,00**	**0,00**	**0,00**	**525.000,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	-750.000,00	0,00	0,00	-750.000,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-750.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-750.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-225.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-225.000,00**	**0,00**
120201-716 - K 8/1,2 Ausbau Wannestraße, Niedereimer freie Strecke									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	0,00	24.500,00	0,00	0,00	105.000,00	0,00	129.500,00	0,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**24.500,00**	**0,00**	**0,00**	**105.000,00**	**0,00**	**129.500,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7821000000 Auszahlungen für Grunderwerb	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-150.000,00	0,00	-150.000,00	0,00
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	0,00	-35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-35.000,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**-35.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-150.000,00**	**0,00**	**-185.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**-10.500,00**	**0,00**	**0,00**	**-45.000,00**	**0,00**	**-55.500,00**	**0,00**
120201-717 - K 58/1 und K 61/4 GRW Rösenbeck									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00
6812000000 Zuwendungen von Gemeinden	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**20.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**20.000,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	0,00	-20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.000,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**-20.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-20.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 120201 Straßenplanung, -bau, - verwaltung

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
120201-718 - K 18/1 Ausbau OD Nordenau inkl. Stützmauern									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00	35.000,00	0,00	70.000,00	0,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**35.000,00**	**35.000,00**	**0,00**	**70.000,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	-50.000,00	-50.000,00	0,00	-100.000,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-50.000,00**	**-50.000,00**	**0,00**	**-100.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-15.000,00**	**-15.000,00**	**0,00**	**-30.000,00**	**0,00**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 120202 Straßenbetrieb, - unterhaltung, Winterdienst

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	6.000,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	175.949,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	181.949,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	-102.622,24	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	-1.135.310,71	-600.000	-435.000	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-1.188.845,71	-802.500	-737.500	-810.000	-810.000	-810.000
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-2.426.778,66	-1.402.500	-1.172.500	-810.000	-810.000	-810.000
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-2.244.829,66	-1.402.500	-1.172.500	-810.000	-810.000	-810.000
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 120202 Straßenbetrieb, - unterhaltung, Winterdienst

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
120202-001 - Beschaffung von Maschinen/Geräten (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-1.084.586,61	-795.000,00	-730.000,00	0,00	-810.000,00	-810.000,00	-810.000,00	-5.039.586,61	-1.879.586,61
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-1.084.586,61**	**-795.000,00**	**-730.000,00**	**0,00**	**-810.000,00**	**-810.000,00**	**-810.000,00**	**-5.039.586,61**	**-1.879.586,61**
SALDO	**-1.084.586,61**	**-795.000,00**	**-730.000,00**	**0,00**	**-810.000,00**	**-810.000,00**	**-810.000,00**	**-5.039.586,61**	**-1.879.586,61**
120202-002 - Anschaffung einer Software für die Straßeninformationsbani (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-3.034,50	-7.500,00	-7.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-18.034,50	-10.534,50
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-3.034,50**	**-7.500,00**	**-7.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-18.034,50**	**-10.534,50**
SALDO	**-3.034,50**	**-7.500,00**	**-7.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-18.034,50**	**-10.534,50**
120202-504 - Neubau Salzlager am Bauhof Eslohe (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7821000000 Auszahlungen für Grunderwerb	-77.755,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-77.755,44	-77.755,44
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-521.658,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-521.658,97	-521.658,97
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-599.414,41**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-599.414,41**	**-599.414,41**
SALDO	**-599.414,41**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-599.414,41**	**-599.414,41**
120202-510 - Fenster/Fassade/Dach Bauhof Eslohe KInvFG (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7821000000 Auszahlungen für Grunderwerb	-9.274,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.274,27	-9.274,27
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-81.787,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-81.787,72	-81.787,72
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	-4.134,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.134,99	-4.134,99
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-95.196,98**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-95.196,98**	**-95.196,98**
SALDO	**-95.196,98**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-95.196,98**	**-95.196,98**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 120202 Straßenbetrieb, - unterhaltung, Winterdienst

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
120202-512 - Sanierung Bauhof Brilon -Sozialbereiche-(InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7821000000 Auszahlungen für Grunderwerb	-11.570,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.570,87	-11.570,87
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-6.106,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.106,14	-6.106,14
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-195.777,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-195.777,66	-195.777,66
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	-7.121,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.121,41	-7.121,41
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-220.576,08**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-220.576,08**	**-220.576,08**
SALDO	**-220.576,08**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-220.576,08**	**-220.576,08**
120202-515 - Neubau Werkstatt/Waschhalle am Bauhof Brilon (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7821000000 Auszahlungen für Grunderwerb	-4.021,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.021,66	-4.021,66
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-349.061,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-349.061,41	-349.061,41
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	-4.224,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.224,14	-4.224,14
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-357.307,21**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-357.307,21**	**-357.307,21**
SALDO	**-357.307,21**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-357.307,21**	**-357.307,21**
120202-516 - Neubau Hebebühne Bauhof Brilon (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-19,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-19,63	-19,63
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-19,63**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-19,63**	**-19,63**
SALDO	**-19,63**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-19,63**	**-19,63**
120202-519 - Zuwegung Neubau Lagergebäude, Hofgelände am Bauhof Eslohe (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7852000000 Tiefbaumaßnahmen	-53.312,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-53.312,50	-53.312,50
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-53.312,50**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-53.312,50**	**-53.312,50**
SALDO	**-53.312,50**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-53.312,50**	**-53.312,50**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 120202 Straßenbetrieb, - unterhaltung, Winterdienst

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
120202-521 - Außenanlagen Bauhof Eslohe (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7851000000 Hochbaumaßnahmen	0,00	-600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-600.000,00	-600.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-600.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-600.000,00**	**-600.000,00**
SALDO	**0,00**	**-600.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-600.000,00**	**-600.000,00**
120202-523 - Ladesäulen BH Brilon (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**6.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**6.000,00**	**6.000,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-13.330,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-13.330,74	-13.330,74
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-13.330,74**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-13.330,74**	**-13.330,74**
SALDO	**-7.330,74**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-7.330,74**	**-7.330,74**
120202-524 - Neue Container Stützpunkt Müschede (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7851000000 Hochbaumaßnahmen	0,00	0,00	-400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-400.000,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**-400.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-400.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**-400.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-400.000,00**	**0,00**
120202-525 - Schiebetoranlage Zufahrt Bauhof Brilon (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7851000000 Hochbaumaßnahmen	0,00	0,00	-35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-35.000,00	0,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**-35.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-35.000,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**-35.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-35.000,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 120202 Straßenbetrieb, - unterhaltung, Winterdienst

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produktbereich: 13 Natur- und Landschaftspflege

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	110.000	100.000	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	110.000	100.000	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	-116.041,33	-10.000	-100.000	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-96.130,64	-130.226	0	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-212.171,97	-140.226	-100.000	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-212.171,97	-30.226	0	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 130201 Aufgaben des Naturschutzes und der Landschaftspflege

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	110.000	100.000	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	110.000	100.000	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	-116.041,33	-10.000	-100.000	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-96.130,64	-130.226	0	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-212.171,97	-140.226	-100.000	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-212.171,97	-30.226	0	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 130201 Aufgaben des Naturschutzes und der Landschaftspflege

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
130201-005 - Grunderwerb zu Naturschutzzwecken und weitere Beschaffungen aus Ersatzgeldern (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7821000000 Auszahlungen für Grunderwerb	-116.041,33	0,00	-100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-216.041,33	-116.041,33
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-27.643,39	-100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-127.643,39	-127.643,39
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-143.684,72**	**-100.000,00**	**-100.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-343.684,72**	**-243.684,72**
SALDO	**-143.684,72**	**-100.000,00**	**-100.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-343.684,72**	**-243.684,72**
130201-007 - Renaturierung Elpetal (InvM)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7821000000 Auszahlungen für Grunderwerb	0,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.000,00	-10.000,00
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-68.487,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-68.487,25	-68.487,25
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-68.487,25**	**-10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-78.487,25**	**-78.487,25**
SALDO	**-68.487,25**	**-10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-78.487,25**	**-78.487,25**
130201-010 - Lizenzen KomVor									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	0,00	-30.226,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-30.226,00	-30.226,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**-30.226,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-30.226,00**	**-30.226,00**
SALDO	**0,00**	**-30.226,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-30.226,00**	**-30.226,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 130201 Aufgaben des Naturschutzes und der Landschaftspflege

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produktbereich: 14 Umweltschutz

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT - Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	0,00	0	0	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0	0	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produktbereich: 15 Wirtschaft und Tourismus

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	0	0	0	0	0
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	0,00	0	0	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	0,00	0	0	0	0	0
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produktbereich: 16 Allgemeine Finanzwirtschaft

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	5.267.675,52	4.229.353	4.419.473	4.849.683	4.865.333	4.879.183
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	6.000.000,00	3.000.000	14.800.000	0	2.100.000	600.000
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	799.973,80	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	12.067.649,32	7.229.353	19.219.473	4.849.683	6.965.333	5.479.183
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	0,00	0	0	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	-1.200.000,00	0	-14.800.000	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	-122.550,00	-132.000	-132.000	-132.000	-132.000	-132.000
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	-1.600.000,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-2.922.550,00	-132.000	-14.932.000	-132.000	-132.000	-132.000
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	9.145.099,32	7.097.353	4.287.473	4.717.683	6.833.333	5.347.183
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 160101 Umlagen, Zuweisungen und Steuern

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	4.830.715,52	3.792.393	3.982.513	4.412.723	4.428.373	4.442.223
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	4.830.715,52	3.792.393	3.982.513	4.412.723	4.428.373	4.442.223
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	0,00	0	0	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	0,00	0	0	0	0	0
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	4.830.715,52	3.792.393	3.982.513	4.412.723	4.428.373	4.442.223
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 160101 Umlagen, Zuweisungen und Steuern

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
160101-001 - Investitionspauschale (investiv) (Basis)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	1.768.041,89	1.869.572,00	1.960.391,00	0,00	1.960.391,00	1.960.391,00	1.960.391,00	11.479.177,89	3.637.613,89
SUMME EINZAHLUNGEN	**1.768.041,89**	**1.869.572,00**	**1.960.391,00**	**0,00**	**1.960.391,00**	**1.960.391,00**	**1.960.391,00**	**11.479.177,89**	**3.637.613,89**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**1.768.041,89**	**1.869.572,00**	**1.960.391,00**	**0,00**	**1.960.391,00**	**1.960.391,00**	**1.960.391,00**	**11.479.177,89**	**3.637.613,89**
160101-002 - Schulpauschale (investiv) (Basis)									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	3.062.673,63	1.922.821,00	2.022.122,00	0,00	2.452.332,00	2.467.982,00	2.481.832,00	14.409.762,63	4.985.494,63
SUMME EINZAHLUNGEN	**3.062.673,63**	**1.922.821,00**	**2.022.122,00**	**0,00**	**2.452.332,00**	**2.467.982,00**	**2.481.832,00**	**14.409.762,63**	**4.985.494,63**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**3.062.673,63**	**1.922.821,00**	**2.022.122,00**	**0,00**	**2.452.332,00**	**2.467.982,00**	**2.481.832,00**	**14.409.762,63**	**4.985.494,63**

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - A Jahr 2027

Produkt: 160102 Vermögens- und Schuldenangelegenheiten, Beteiligungen

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7
- INVESTITIONSTÄTIGKEIT -						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	436.960,00	436.960	436.960	436.960	436.960	436.960
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
3 aus der Veräußerung v. Finanzanlagen	6.000.000,00	3.000.000	14.800.000	0	2.100.000	600.000
4 aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	799.973,80	0	0	0	0	0
6 SUMME (investive Einzahlungen)	7.236.933,80	3.436.960	15.236.960	436.960	2.536.960	1.036.960
Auszahlungen						
7 für den Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	0,00	0	0	0	0	0
8 für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
9 für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	0,00	0	0	0	0	0
10 für den Erwerb von Finanzanlagen	-1.200.000,00	0	-14.800.000	0	0	0
11 von aktivierbaren Zuwendungen	-122.550,00	-132.000	-132.000	-132.000	-132.000	-132.000
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	-1.600.000,00	0	0	0	0	0
13 SUMME (investive Auszahlungen)	-2.922.550,00	-132.000	-14.932.000	-132.000	-132.000	-132.000
14 SALDO DER INVESTITIONSTÄTIGKEIT	4.314.383,80	3.304.960	304.960	304.960	2.404.960	904.960
(Einzahlungen ./. Auszahlungen)						

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 160102 Vermögens- und Schuldenangelegenheiten, Beteiligungen

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
160102-000 - Tilgung									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	0,00	436.960,00	436.960,00	0,00	436.960,00	436.960,00	436.960,00	2.184.800,00	436.960,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**436.960,00**	**436.960,00**	**0,00**	**436.960,00**	**436.960,00**	**436.960,00**	**2.184.800,00**	**436.960,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7927000000 Tilgung	-3.598.265,83	-1.785.000,00	-1.755.000,00	0,00	-1.755.000,00	-1.755.000,00	-1.480.000,00	-12.128.265,83	-5.383.265,83
SALDO	**-3.598.265,83**	**-1.348.040,00**	**-1.318.040,00**	**0,00**	**-1.318.040,00**	**-1.318.040,00**	**-1.043.040,00**	**-9.943.465,83**	**-4.946.305,83**
160102-003 - Darlehnsaufnahme Gute Schule 2020									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
6811000000 Zuwendungen vom Land	436.960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	436.960,00	436.960,00
SUMME EINZAHLUNGEN	**436.960,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**436.960,00**	**436.960,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7927000000 Tilgung	-436.960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-436.960,00	-436.960,00
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
160102-006 - Zuschuss SZW									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7815000000 Zuwendungen	-118.000,00	-115.000,00	-115.000,00	0,00	-115.000,00	-115.000,00	-115.000,00	-693.000,00	-233.000,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-118.000,00**	**-115.000,00**	**-115.000,00**	**0,00**	**-115.000,00**	**-115.000,00**	**-115.000,00**	**-693.000,00**	**-233.000,00**
SALDO	**-118.000,00**	**-115.000,00**	**-115.000,00**	**0,00**	**-115.000,00**	**-115.000,00**	**-115.000,00**	**-693.000,00**	**-233.000,00**
160102-007 - Zuschuss Bergbaumuseum									
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
7815000000 Zuwendungen	-4.550,00	-17.000,00	-17.000,00	0,00	-17.000,00	-17.000,00	-17.000,00	-89.550,00	-21.550,00
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-4.550,00**	**-17.000,00**	**-17.000,00**	**0,00**	**-17.000,00**	**-17.000,00**	**-17.000,00**	**-89.550,00**	**-21.550,00**
SALDO	**-4.550,00**	**-17.000,00**	**-17.000,00**	**0,00**	**-17.000,00**	**-17.000,00**	**-17.000,00**	**-89.550,00**	**-21.550,00**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2027

Produkt: 160102 Vermögens- und Schuldenangelegenheiten, Beteiligungen

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Verpflich-tungs-ermäch-tigungen	Mittelfristige Finanzplanung			Gesamt-ausgabe-bedarf	bisher bereit-gestellt
	2025	2026	2027		2028	2029	2030		
INVESTIVE EINZAHLUNGEN									
SUMME EINZAHLUNGEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN									
SUMME AUSZAHLUNGEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Anlagen zum Haushaltsbuch

Hochsauerlandkreis, Meschede
Jahresabschluss für das Haushaltsjahr vom 1. Januar 2025 bis zum 31. Dezember 2025
Bilanz

A K T I V A	31.12.2025 EUR	EUR	EUR	31.12.2024 EUR	EUR	EUR
0. AUFWENDUNGEN FÜR DIE ERHALTUNG DER GEMEINDLICHEN LEISTUNGSFÄHIGKEIT			9.383.467,73			9.383.467,73
1. ANLAGEVERMÖGEN						
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände			1.146.200,48			895.348,35
1.2 Sachanlagen						
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte						
1.2.1.1 Grünflächen	1.148.616,65			1.047.801,84		
1.2.1.2 Ackerland	20.462,00			20.462,00		
1.2.1.3 Wald, Forsten	1.101.415,21			1.062.591,93		
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	169.311,00	2.439.804,86		169.311,00	2.300.166,77	
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte						
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	1.394.741,92			1.448.629,02		
1.2.2.2 Schulen	103.345.847,24			102.725.040,47		
1.2.2.3 Wohnbauten	135.130,14			138.178,72		
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	38.492.018,28	143.367.737,58		37.789.262,32	142.101.110,53	
1.2.3 Infrastrukturvermögen						
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	9.854.202,73			9.865.222,02		
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	11.620.667,39			11.637.720,82		
1.2.3.3 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	345.012,67			365.001,80		
1.2.3.4 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	66.988.707,57			68.371.128,33		
1.2.3.5 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	1.143.904,52	89.952.494,88		1.263.452,96	91.502.525,93	
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden		1,00			1,00	
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler		33.805,23			31.605,23	
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge		10.445.921,56			9.877.864,41	
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung		11.103.305,85			11.602.199,60	
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		4.189.905,39	261.532.976,35		3.665.283,33	261.080.756,80
1.3 Finanzanlagen						
1.3.1 Anteile an verbundene Unternehmen		1.846.655,79			1.846.655,79	
1.3.2 Beteiligungen		3.320.450,09			2.120.450,09	
1.3.3 Sondervermögen		138.337.471,31			39.373.505,84	
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens		24.272.125,35			30.272.125,35	
1.3.5 Ausleihungen						
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	0,00			0,00		
1.3.5.2 an Beteiligungen	27.750.475,01			27.887.467,71		
1.3.5.3 an Sondervermögen	85.717.000,00			84.717.000,00		
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	0,00	113.467.475,01	281.244.177,55	4.471,65	112.608.939,36	186.221.676,43
			543.923.354,38			**448.197.781,58**
2 UMLAUFVERMÖGEN						
2.1 Vorräte						
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren		323.863,58			318.761,81	
2.1.2 Geleistete Anzahlungen		0,00	323.863,58		0,00	318.761,81
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände						
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen						
2.2.1.1 Gebühren	1.182.045,59			1.503.971,43		
2.2.1.2 Steuern	0,00			7.901,52		
2.2.1.3 Forderungen aus Transferleistungen	3.778.870,41			4.083.440,90		
2.2.1.4 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	27.082.448,10	32.043.364,10		26.321.644,36	31.916.958,21	
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen						
2.2.2.1 gegen den privaten Bereich	1.210.443,23			1.258.744,99		
2.2.2.2 gegen den öffentlichen Bereich	7.874.291,00			7.040.211,34		
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	11.070,70			8.921,59		
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	270.874,26			344.565,76		
2.2.2.5 gegen Sondervermögen	1.825.795,00			1.371.231,54		
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	11.192.474,19	43.235.838,29	0,00	10.023.675,22	41.940.633,43
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens			1.000.000,00			1.000.000,00
2.4 Liquide Mittel			12.589.070,09			7.975.320,85
			57.148.771,96			**51.234.716,09**
3. AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNG			**24.358.851,27**			**24.672.329,38**
			634.814.445,34			**533.488.294,78**

P A S S I V A	31.12.2025 EUR	EUR	EUR	31.12.2024 EUR	EUR	EUR
1. EIGENKAPITAL						
1.1 Allgemeine Rücklage		198.216.504,42			99.036.643,11	
1.2 Sonderrücklagen		0,00			0,00	
1.3 Ausgleichsrücklage		29.561.867,98			37.939.116,54	
1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag		-8.211.610,92	**219.566.761,48**		-8.377.248,56	**128.598.511,09**
2. SONDERPOSTEN						
2.1 für Zuwendungen		126.399.701,01			128.316.051,84	
2.2 für Beiträge		0,00			0,00	
2.3 für den Gebührenausgleich		0,00			0,00	
2.4 Sonstige Sonderposten		6.289.728,91	**132.689.429,92**		6.091.607,22	**134.407.659,06**
3. RÜCKSTELLUNGEN						
3.1 Pensionsrückstellungen		213.498.738,00			200.191.111,00	
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten		0,00			0,00	
3.3 Instandhaltungsrückstellungen		3.602.677,34			3.186.385,28	
3.4 Sonstige Rückstellungen		15.910.467,55	**233.011.882,90**		15.206.957,00	**218.584.453,28**
4. VERBINDLICHKEITEN						
4.1 Anleihen		0,00			0,00	
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen						
4.2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00			0,00		
4.2.2 von Beteiligungen	0,00			0,00		
4.2.3 von Sondervermögen	0,00			0,00		
4.2.4 vom öffentlichen Bereich	10.550.503,01			18.659.779,08		
4.2.5 von Kreditinstituten	10.281.276,08	20.831.779,09		3.796.113,46	22.455.892,54	
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung		1.001.900,00			1.600,00	
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		0,00			0,00	
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		11.676.456,89			13.222.612,67	
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		5.231.294,65			5.156.573,77	
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten		1.435.903,48			1.064.624,50	
4.8 Erhaltene Anzahlungen		766.955,15	**40.944.289,26**		1.684.934,42	**43.586.237,90**
5. PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNG			**8.602.081,78**			**8.311.433,45**
			634.814.445,34			**533.488.294,78**

E R G E B N I S R E C H N U N G Jahr 2025

Kommune Gesamt: HSK GESAMT

	Ergebnis des Vorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres				Vergleich: Ansatz / fortgeschriebener Ansatz	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: fortgeschr. Ansatz / Ist	Ermächtigungs-übertragungen in das Folgejahr
			§ 22 KomHVO Ermächtigungs-übertragungen	HHSperre gem. § 25 Abs. 1 KomHVO	über-/außerplan u. Plan-umbuchungen	= Fortgeschrie-bener Ansatz				
	2024	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1 Steuern und ähnliche Abgaben	1.929.300,42	2.295.000,00	0,00	0,00	0,00	2.295.000,00	0,00	2.334.149,77	39.149,77	0,00
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	358.066.705,27	401.144.253,00	0,00	0,00	417.103,29	401.561.356,29	417.103,29	389.741.146,96	-11.820.209,33	0,00
3 Sonstige Transfererträge	13.075.503,27	9.584.600,00	0,00	0,00	0,00	9.584.600,00	0,00	12.624.388,92	3.039.788,92	0,00
4 Öffentl.-rechtliche Leistungsentgelte	15.229.536,32	13.702.434,00	0,00	0,00	25.415,50	13.727.849,50	25.415,50	18.118.546,31	4.390.696,81	0,00
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.467.084,56	1.266.831,00	0,00	0,00	15.982,10	1.282.813,10	15.982,10	1.761.976,46	479.163,36	0,00
6 Kostenerstattungen, Kostenumlagen	159.886.860,19	145.474.307,00	0,00	0,00	44.060,84	145.518.367,84	44.060,84	159.851.122,24	14.332.754,40	0,00
7 Sonstige ordentliche Erträge	8.245.815,38	6.824.834,00	0,00	0,00	176.112,50	7.000.946,50	176.112,50	9.943.628,35	2.942.681,85	0,00
8 Aktivierte Eigenleistungen	3.235,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.553,83	2.553,83	0,00
9 Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Ordentliche Erträge	**557.904.040,48**	**580.292.259,00**	**0,00**	**0,00**	**678.674,23**	**580.970.933,23**	**678.674,23**	**594.377.512,84**	**13.406.579,61**	**0,00**
11 Personalaufwendungen	-61.385.073,99	-69.054.987,00	0,00	0,00	1.368,34	-69.053.618,66	1.368,34	-67.327.906,80	1.725.711,86	0,00
12 Versorgungsaufwendungen	-16.740.285,40	-16.608.663,00	0,00	0,00	0,00	-16.608.663,00	0,00	-22.634.041,81	-6.025.378,81	0,00
13 Aufw. f. Sach- und Dienstleistungen	-41.064.428,49	-40.766.039,00	-741.117,43	0,00	-464.202,93	-41.971.359,36	-1.205.320,36	-42.186.267,88	-214.908,52	-516.941,88
14 Bilanzielle Abschreibungen	-12.665.273,82	-12.698.227,00	0,00		0,00	-12.698.227,00	0,00	-13.643.899,59	-945.672,59	0,00
15 Transferaufwendungen	-426.096.413,55	-446.309.231,00	-14.919,55	0,00	2.250,00	-446.321.900,55	-12.669,55	-445.562.609,38	759.291,17	0,00
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-14.244.461,77	-10.914.061,00	-368.042,57	0,00	-88.089,64	-11.370.193,21	-456.132,21	-14.990.621,78	-3.620.428,57	-586.431,17
17 Ordentliche Aufwendungen	**-572.195.937,02**	**-596.351.208,00**	**-1.124.079,55**	**0,00**	**-548.674,23**	**-598.023.961,78**	**-1.672.753,78**	**-606.345.347,24**	**-8.321.385,46**	**-1.103.373,05**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-14.291.896,54**	**-16.058.949,00**	**-1.124.079,55**	**0,00**	**130.000,00**	**-17.053.028,55**	**-994.079,55**	**-11.967.834,40**	**5.085.194,15**	**-1.103.373,05**
19 Finanzerträge	6.503.280,25	5.774.336,00	0,00	0,00	0,00	5.774.336,00	0,00	4.220.589,37	-1.553.746,63	0,00
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	-588.632,27	-433.733,00	0,00	0,00	0,00	-433.733,00	0,00	-464.365,89	-30.632,89	0,00
21 FINANZERGEBNIS	**5.914.647,98**	**5.340.603,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**5.340.603,00**	**0,00**	**3.756.223,48**	**-1.584.379,52**	**0,00**
22 ERGEBNIS D. LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	**-8.377.248,56**	**-10.718.346,00**	**-1.124.079,55**	**0,00**	**130.000,00**	**-11.712.425,55**	**-994.079,55**	**-8.211.610,92**	**3.500.814,63**	**-1.103.373,05**
23 Außerordentliches Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25 AUßERDORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26 JAHRESERGEBNIS	**-8.377.248,56**	**-10.718.346,00**	**-1.124.079,55**	**0,00**	**130.000,00**	**-11.712.425,55**	**-994.079,55**	**-8.211.610,92**	**3.500.814,63**	**-1.103.373,05**
27 Globaler Minderaufwand	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
28 JAHRESERGEBNIS nach Abzug globaler Minderaufwand	**-8.377.248,56**	**-10.718.346,00**	**-1.124.079,55**	**0,00**	**130.000,00**	**-11.712.425,55**	**-994.079,55**	**-8.211.610,92**	**3.500.814,63**	**-1.103.373,05**
Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage										
29 Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	**143.518,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**215.895,85**	**215.895,85**	**0,00**
30 Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**98.963.965,47**	**98.963.965,47**	**0,00**
31 Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	**-600.610,88**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**
32 Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	**-76.288.385,46**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**
33 Verrechnungssaldo	**-76.745.478,34**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**99.179.861,32**	**99.179.861,32**	**0,00**

F I N A N Z R E C H N U N G Jahr 2025

Kommune Gesamt: HSK GESAMT HSK Gesamt

	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist
	2024	2025	2025	2025
1	2	3	4	5
1 Steuern und ähnliche Abgaben	1.929.300,42	2.295.000,00	2.334.149,77	39.149,77
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	352.477.369,79	392.051.908,00	378.413.614,41	-13.638.293,59
3 Sonstige Transfereinzahlungen	12.445.546,64	9.584.600,00	11.799.606,26	2.215.006,26
4 Öffentl.-rechtliche Leistungsentgelte	14.800.693,13	13.702.434,00	17.710.411,84	4.007.977,84
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.451.979,25	1.266.831,00	1.722.727,08	455.896,08
6 Kostenerstattungen, Kostenumlagen	156.183.934,15	145.297.983,00	157.133.311,57	11.835.328,57
7 Sonstige Einzahlungen	7.798.739,40	6.769.641,00	9.629.750,96	2.860.109,96
8 Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	4.144.308,68	5.774.336,00	1.302.114,19	-4.472.221,81
9 Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	551.231.871,46	576.742.733,00	580.045.686,08	3.302.953,08
10 Personalauszahlungen	-69.187.673,91	-74.319.230,00	-73.960.700,47	358.529,53
11 Versorgungsauszahlungen	-2.654.290,79	-2.380.000,00	-3.138.484,64	-758.484,64
12 Ausz. f. Sach- und Dienstleistungen	-40.408.001,19	-40.766.039,00	-41.612.690,85	-846.651,85
13 Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	-515.022,03	-433.733,00	-527.545,78	-93.812,78
14 Transferauszahlungen	-421.647.306,76	-446.309.231,00	-444.204.133,79	2.105.097,21
15 Sonstige Auszahlungen	-9.215.711,49	-9.881.108,00	-10.489.639,21	-608.531,21
16 Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-543.628.006,17	-574.089.341,00	-573.933.194,74	156.146,26
17 SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	7.603.865,29	2.653.392,00	6.112.491,34	3.459.099,34
18 Einz. a. Zuwendungen für Invest.	9.780.501,29	8.949.657,00	8.402.413,13	-547.243,87
19 Einz. a. d. Veräuß. von Anlagen	251.102,90	0,00	469.153,08	469.153,08
20 Einz. a. d. Veräuß. v. Finanzanlagen	5.000.000,00	6.523.980,00	6.000.000,00	-523.980,00
21 Einz. a. Beiträgen u. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00
22 Sonst. Investitionseinzahlungen	83.035.003,75	0,00	799.973,80	799.973,80
23 Einzahlungen a. Investitionstätigkeit	98.066.607,94	15.473.637,00	15.671.540,01	197.903,01
24 Ausz. f. d. Erwerb v. Grundstücken	-269.341,41	-3.540.000,00	-221.065,28	3.318.934,72
25 Ausz. f. Baumaßnahmen	-9.628.532,52	-10.362.500,00	-8.600.980,06	1.761.519,94
26 Ausz. f. d. Erwerb v. Anlagevermögen	-5.855.377,58	-5.277.936,00	-5.195.190,91	82.745,09
27Ausz. f. d. Erwerb v. Finanzanlagen	-17.167.928,66	-1.100.000,00	-1.200.000,00	-100.000,00
28 Ausz. v. aktivierbaren Zuwendungen	-443.201,18	-120.500,00	-267.191,57	-146.691,57
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-66.034.380,50	0,00	-1.619.900,00	-1.619.900,00
30 Ausz. a. Investitionstätigkeit	-99.398.761,85	-20.400.936,00	-17.104.327,82	3.296.608,18
31 SALDO A. INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-1.332.153,91	-4.927.299,00	-1.432.787,81	3.494.511,19
32 FINANZMITTELÜBERSCHUSS/-FEHLBETRAG	6.271.711,38	-2.273.907,00	4.679.703,53	6.953.610,53
33 Aufnahme u. Rückflüsse v. Darlehen	0,00	0,00	2.461.985,38	2.461.985,38
34 Aufn. v. Krediten z. Liquiditätssich.	46.500.000,00	0,00	15.775.565,08	15.775.565,08
35 Tilgung u. Gewährung v. Darlehen	-2.554.989,23	-1.705.000,00	-4.035.225,83	-2.330.225,83
36 Tilg. v. Krediten. z. Liquiditätsich.	-46.500.000,00	0,00	-14.775.565,08	-14.775.565,08
37 SALDO A. FINANZIERUNGSTÄTIGKEIT	-2.554.989,23	-1.705.000,00	-573.240,45	1.131.759,55
38 ÄND. D. BEST. A. EIG. FINANZMITTELN	3.716.722,15	-3.978.907,00	4.106.463,08	8.085.370,08
39 Anfangsbestand an Finanzmitteln	4.813.461,35	7.975.320,85	7.975.320,85	0,00
40 Änd. d. Best. an fremd. Finanzmitteln	-554.862,65	0,00	507.286,16	507.286,16
41 LIQUIDE MITTEL	7.975.320,85	3.996.413,85	12.589.070,09	8.592.656,24

ANLAGE 2

Übersicht
über die Entwicklung des Eigenkapitals

Voraussichtliche Entwicklung des Eigenkapitals	**2017 (Ist)**	**2018 (Ist)**	**2019 (Ist)**	**2020 (Ist)**	**2021 (Ist)**	**2022 (Ist)**	**2023 (Ist)**	**2024 (Ist)**	**2025 (Ist)**	**2026 (Plan)**	**2027 (Plan)**	**2028 (Plan)**	**2029 (Plan)**	**2030 (Plan)**
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Allgemeine Rücklage	33.403.881	41.372.577	90.715.144	135.194.169	139.705.848	175.782.121	175.782.121	99.036.643	198.216.504	198.216.504	198.216.504	198.216.504	198.216.504	198.216.504
Sonderrücklagen														
Ausgleichsrücklage	19.589.065	16.550.153	18.451.605	13.201.863	19.407.061	23.264.369	28.454.365	37.939.117	29.561.868	29.561.868	22.026.695	17.770.477	17.770.477	17.770.477
Bilanzieller Verlustvortrag								0		0	0	0	0	0
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-3.038.912	1.901.452	-5.249.741	6.205.198	3.857.308	5.189.996	9.484.752	-8.377.249	-8.211.611	-7.535.173	-4.256.218	0	0	0
Summe EK	**49.954.034**	**59.824.181**	**103.917.008**	**154.601.230**	**162.970.217**	**204.236.486**	**213.721.238**	**128.598.511**	**219.566.761**	**220.243.199**	**215.986.981**	**215.986.981**	**215.986.981**	**215.986.981**
nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0
nachrichtlich:														
Inanspruchnahme/Erhöhung der Ausgleichsrücklage	-3.038.912	1.901.452	-5.249.741	6.205.198	3.857.308	5.189.996	9.484.752	-8.377.249	-8.211.611	-7.535.173	-4.256.218	0		0
Verringerung / Erhöhung der allgemeinen Rücklage	32.000.656	7.968.696	49.342.568	44.479.025	4.511.679	36.076.274	0	76.745.478	99.179.861	0	0	0		0
davon:														
Wertberichtigungen EB	*entfällt*	*entfällt*	*entfällt*	*entfällt*	*entfällt*	*entfällt*	*entfällt*	*entfällt*	*entfällt*	*entfällt*	*entfällt*	*entfällt*	*entfällt*	entfällt

Hinweise:

Die Darstellung beruht für die Jahre:
2017: *Verbuchung Ergebnis = 3.038.912 € Verbuchung gegen Ausgleichsrücklage*
2018: *Verbuchung Ergebnis = 1.901.452 € Zuführung an Ausgleichsrücklage*
2019: *Verbuchung Ergebnis = 5.249.741 € Verbuchung gegen Ausgleichsrücklage*
2020: *Verbuchung Ergebnis = 6.205.198 € Zuführung an Ausgleichsrücklage*
2021: *Verbuchung Ergebnis = 3.857.308 € Zuführung an Ausgleichsrücklage*
2022: *Verbuchung Ergebnis = 5.189.996 € Zuführung an Ausgleichsrücklage*
2023: *Verbuchung Ergebnis = 9.484.752 € Zuführung an Ausgleichsrücklage*
2024: *Verbuchung Ergebnis = 5.249.741 € Verbuchung gegen Ausgleichsrücklage*
2025: *Verbuchung Ergebnis = 8.211.611 € Verbuchung gegen Ausgleichsrücklage*
2026 - 2030: *auf den Plan-Werten.*

Anlage 3

Stellenplan

Stellenplan Hochsauerlandkreis

Teil A: Beamte

29.09.2026

Wahlbeamte und Laufbahn-gruppen	Besoldungs-gruppe	Stellenzahl 2027	Stellenzahl 2026	Tatsächlich besetzte Stellen 30.06.2026	Erläuterun-gen
Wahlbeamte					
Landrat	B 7	1,00	1,00	1,00	
Kreisdirektor	B 5	1,00	1,00	1,00	
		2,00	**2,00**	**2,00**	
Laufbahngr. 2	B 2	1,00	2,00	2,00	
	A 16	5,00	4,00	4,00	
	A 15	6,40	5,40	5,20	
	A 14*	13,73	12,73	12,51	
2. Einstiegsamt	A 13*	4,17	5,17	5,17	
	A 13	17,71	15,71	15,52	
	A 12	32,73	30,24	28,79	
	A 11	60,26	56,73	54,32	
	A 10	45,15	51,25	46,95	
1. Einstiegsamt	A 9				
		186,15	**183,23**	**174,47**	
Laufbahngr. 1	A 9 + Z	4,83	6,85	6,24	
	A 9	20,44	19,32	20,17	
	A 8	12,32	13,98	11,61	
	A 7	2,00			
2. Einstiegsamt	A 6	0,80	4,00	3,00	
		40,38	**44,16**	**41,03**	
Insgesamt		**228,53**	**229,38**	**217,49**	

Stellenplan Hochsauerlandkreis

Teil B: Tariflich Beschäftigte

29.09.2026

Entgelt-gruppe/ Sondertarif	Stellenzahl 2027	Stellenzahl 2026	Tatsächlich besetzte Stellen 30.06.2026	Erläuterungen
E 15ü	2,00	2,00	2,00	
E 15	5,57	3,57	4,27	
E 14	14,29	15,84	13,56	
E 13	14,68	13,91	13,83	
E 12	23,42	21,42	22,42	
E 11	75,19	75,69	68,60	
E 10	56,94	52,46	47,99	
E 9c	21,48	22,75	23,28	
E 9b	34,57	36,24	36,59	
E 9a	92,74	93,01	92,25	
E 8	59,13	63,72	59,42	
E 7	11,50	7,86	6,90	
E 6	93,27	97,40	88,91	
E 5	9,15	9,73	9,15	
E 4	1,00	1,00	1,00	
S18	2,00	2,00	2,00	
S 17	3,00	3,00	3,00	
S 15	16,62	17,57	16,94	
S 14	34,72	36,49	34,07	
S 13	0,50	0,50	0,50	
S 12	11,52	9,53	9,16	
S 11b	18,53	14,03	12,93	
S 09	1,00	1,00	1,00	
S08b	4,38		1,00	
S 08a		5,11	1,38	
P 7		0,50	0,50	
Insgesamt	**607,22**	**606,33**	**572,65**	

Stellenübersicht

Teil A: Aufteilung nach der Haushaltsgliederung

-Beamte-

Unterabschnitte		Wahlbeamte		Laufbahngruppe 2									Laufbahngruppe 1				
Produkt	Bezeichnung	B7	B5	A9-mD	A10	A11	A12	A13	A1-3gD	A14	A15	A16	B2	A6	A7	A8	Summe	Vermerke
01010100	Verwaltungsleitung	1,00-000	1,00-000									3,00-000	1,00-000				6,00000	
01010200	Organisation					1,60-000	1,25-000		0,85-000	1,00-000							4,70000	
01020100	Kreistagsangelegenheiten				0,70-000	1,00-000	0,20-000			0,20-000							2,10000	
01030100	Gleichstellung						0,98-170										0,98000	
01040100	Rechnungsprüfung					2,34-140	0,80-000		2,00-000	1,00-000							6,14000	
01050100	Kommunalaufsicht					0,65-000	0,70-000			0,75-000							2,10000	
01060100	Druckerei						0,06-000										0,06000	
01060300	Post- und Botendienst, Zentrale Scanstelle						0,21-000										0,21000	
01060500	Fuhrpark						0,21-000										0,21000	
01060700	Bürgerinformationsdienste						0,12-000										0,12000	
01070100	Pressestelle									1,00-000							1,00000	
01070200	Amtsblatt, Ehrungen, Orden				0,30-000												0,30000	
01080100	Planung, Organisation, Einsatz IuK								0,80-000	0,70-000							1,50000	
01080200	Sprachkommunikationsdienste								0,10-000	0,10-000							0,20000	
01090101	Personal			2,10-970		1,29-260			1,00-000		1,00-000						5,40000	
01090200	Beihilfestelle			0,60-970													0,61000	
01090500	Zentr. Bewirt. Personalaufw.			1,00-000			1,00-000				1,00-000					0,40-000	3,40000	
01100100	HHsteuerung/ Geschäftsbuchf.				1,00-000	0,87-800					0,90-000						2,78000	
01100200	Zahlungsabwicklung				1,00-000				1,00-000		0,10-000					1,43-900	3,54000	
01110100	Gebäudemanag., Hausverwaltung									0,70-000						1,00-000	1,70000	
01110200	Hochbau, Bauunterhaltung						1,00-000			0,30-000							1,30000	
01120100	Rechtsangelegenheiten							0,65-850		0,50-000							1,16000	

Stellenübersicht

Teil A: Aufteilung nach der Haushaltsgliederung

-Beamte-

Unterabschnitte		Wahlbeamte		Laufbahngruppe 2									Laufbahngruppe 1				
Produkt	Bezeichnung	B7	B5	A9-mD	A10	A11	A12	A13	A1-3gD	A14	A15	A16	B2	A6	A7	A8	Summe	Vermerke
01120200	Zentrale Vergabestelle				2,00-000					0,50-000							2,50000	
01130100	Polizeiverwaltung			0,85-360	2,00-000	4,63-397	1,00-000				1,00-000					1,85-360	11,33000	
01140100	E-Government					2,40-000	0,15-000		0,25-000	0,10-000							2,90000	
02010100	Gewerbeang./Schwarzarb.				2,00-000	1,00-000											3,00000	
02010200	Jagd- u. Fischereiangelegenh.				0,50-000	1,00-000											1,50000	
02020100	Überörtlicher Feuerschutz					1,45-000	0,45-000		0,50-000		0,20-000						2,60000	
02020101	Brandschutzdienststelle						0,67-070		0,10-000								0,77000	
02020200	Bevölkerungsschutz					2,05-000	0,05-000		0,40-000		0,20-000						2,70000	
02030100	Ausländerangelegenheiten			5,42-682	6,00-000	1,00-000	3,00-000									0,41-400	15,84000	
02030200	Personenstandsangelegenheiten			1,00-000		1,00-000	1,00-000										3,00000	
02040100	Veterinäraufsicht			0,70-000	1,00-000		0,90-000			2,00-000		0,80-000					5,40000	
02040200	Lebensmittelüberwachung						0,07-500			0,69-146		0,17-500					0,95000	
02040300	Fleischhygieneaufsicht			0,30-000			0,02-500			0,04-024		0,02-500					0,40000	
02050100	Kfz-Zulassungsangelegenheiten			1,24-390			0,40-000	0,20-000						0,79-500	1,00-000	2,00-000	5,64000	
02050200	Verkehrsangelegenheiten				3,50-000		0,20-000	0,60-000									4,30000	
02050300	Fahrerlaubnisse, Fahrschul-/lehrerangel.			1,82-926	1,00-000		0,40-000	0,20-000								1,01-220	4,44000	
02060100	Bußgeldstelle f. Verkehrsordnungswidrigkeiten			4,46-340					0,85-366						1,00-000		6,31000	
02070100	Wahlen					0,35-000	0,10-000			0,05-000							0,50000	
03050100	Schulaufsicht			1,00-000		0,85-360				0,70-000							2,55000	
03050200	Schulverwaltung				1,00-000				1,00-000								2,00000	
03050500	Bildung					1,00-000	0,70-000			0,30-000							2,00000	
04060101	Kulturarbeit und Heimatpflege				0,25-000		0,24-750										0,50000	

Stellenübersicht

Teil A: Aufteilung nach der Haushaltsgliederung

-Beamte-

Unterabschnitte		Wahlbeamte		Laufbahngruppe 2									Laufbahngruppe 1				
Produkt	Bezeichnung	B7	B5	A9-mD	A10	A11	A12	A13	A1-3gD	A14	A15	A16	B2	A6	A7	A8	Summe	Vermerke
04060103	Regionale Kulturpolitik						0,50-250										0,50000	
04060200	Kulturveranstaltungen				0,75-000												0,75000	
05010100	SGB II - Personal und Verw.				1,00-000	5,00-000	4,00-000		1,00-000		1,00-000						12,00000	
05020100	Personal und Verwaltung SG 52/1 und 52/2			1,56-170	7,39-020	1,60-975	1,00-000		0,95-000	0,70-000							13,21000	
05030100	Personal und Verwaltung SG 52/3			0,17-000	0,20-000	0,10-000	1,00-000		0,05-000	0,30-000							1,82000	
05030101	WTG-Behörde (Heimaufsicht)					1,90-000											1,90000	
05030103	Behinderte Menschen im Beruf						0,20-000										0,20000	
05030105	Sozial- u. Pflegeplanung						0,95-000										0,95000	
05030106	Förderung der Wohlfahrtspflege						0,05-000										0,05000	
05040100	Aufgaben des Schwerbehindertenrechts				1,00-000		0,80-000									2,00-000	3,80000	
05060100	Bundeselterngeld- /Elternzeitgesetz															1,00-000	1,00000	
06010100	Kindertageseinrichtung				1,00-000	1,00-000										0,60-000	2,60000	
06020100	Jugendamtsleiter / Personal und Verwaltung				5,66-585	1,50-000			1,00-000								8,17000	
06030100	Amtsvormundschaften / Pflegschaften / Beistan					5,24-137	0,60-363										5,84000	
06030200	Unterhaltsvorschuss				1,36-585	0,10-000	0,06-707										1,54000	
07010100	Amtsärztl. Dienst u. Infektionsschutz							0,51-200									0,51000	
07010101	Infektionsschutz										0,80-000						0,80000	
07010200	Kinder- und Jugendärztlicher Dienst								1,00-000								1,00000	
07010302	Pflege- u. Wohnberatung					1,00-000											1,00000	
07010303	Betreuungsstelle			1,00-000			0,73-170										1,73000	
07010400	Arzneimittel-, Apotheken-,Gefahrstoffüberwach									1,00-000							1,00000	
07010500	Trinkwasser- und Umwelthygiene										0,20-000						0,20000	

Stellenübersicht

Teil A: Aufteilung nach der Haushaltsgliederung

-Beamte-

Unterabschnitte		Wahlbeamte		Laufbahngruppe 2									Laufbahngruppe 1				
Produkt	Bezeichnung	B7	B5	A9-mD	A10	A11	A12	A13	A1-3gD	A14	A15	A16	B2	A6	A7	A8	Summe	Vermerke
07010600	Verwaltung untere Gesundheitsbehörde								1,00-000								1,00000	
09020100	GIS-Anwendungen									0,10-000							0,10000	
09030100	Vermessung, Erhebung, Führung Geobasisdaten					5,50-000	3,92-683	1,00-000	0,85-366	1,00-000		0,80-000					13,08000	
09040100	Kommunale Bewertung					1,00-000	1,00-000		1,00-000			0,20-000					3,20000	
10010100	Unt. Bauaufsichtsbeh., Brandschutzdienste					1,00-000	1,00-000										2,00000	
10010300	Unt. Umweltschutzbeh., Immissionsschutz				1,00-000	1,00-000											2,00000	
10020100	Wohnbauförderung					1,00-000											1,00000	
11010100	Überwachung der Abfallentsorgung				0,47-373	0,10-000										0,30-000	0,87000	
11010200	Betr. Abfallentsorgungsanl., Verwertungsmaß.				0,50-000	0,10-000										0,24-000	0,84000	
12010100	ÖPNV					1,00-000											1,00000	
12020100	Straßenplanung / -bau / - verwaltung					0,80-000	1,00-000		0,50-000								2,30000	
12020200	Straßenbetrieb / - unterhaltung					0,20-000			0,50-000								0,70000	
13010100	Erlaubnisse und Genehmigungen			0,40-000	0,21-951	1,22-192			0,45-000								2,29000	
13010200	Leistungen für Dritte			0,50-000		0,54-144			0,10-000								1,14000	
13010300	Gewässerschutz			0,10-000	0,51-219	1,04-144			0,45-000								2,10000	
13020100	Aufg d. Naturschutzes u. d.Landschaftspflege			1,00-000	1,50-000	2,00-000		0,90-000									5,40000	
13030100	Geschäftsführung Naturparke							0,10-000									0,10000	
14010100	Altlasten- / Boden- und Grundwasserschutz				0,32-118	0,80-000										0,06-000	1,18000	
15010100	Wirtschaftl. u. gesellschaftl. Entwicklung					1,00-000											1,00000	
	Insgesamt	**1,00-000**	**1,00-000**	**25,2-6808**	**45,1-4850**	**60,2-5549**	**32,7-3163**	**4,17-050**	**17,7-0732**	**13,7-3170**	**6,40-000**	**5,00-000**	**1,00-000**	**0,79-500**	**2,00-000**	**12,3-1880**	**228,54000**	

Stellenübersicht

Teil A: Aufteilung nach der Haushaltsgliederung

-Tariflich Beschäftigte-

3400 Hochsauerlandkreis

Datum: 01.01.2027

Produkt	Bezeichnung	15a	15	14	13	12	11	10	09c	09b	09a	08	07	06	05	04	S18	S17	S15	S14	S13	S12	S1-1b	S09	S0-8b	Summe	Vermerke
01010100	Verwaltungsleitung				0,76-920					2,00-000	0,50-000	1,40-000	0,60-000	0,50-000												5,77000	
01010200	Organisation							0,80-000			0,50-000															1,30000	
01030201	Personalrat						1,00-000				0,15-380								0,76-920							1,92000	
01030202	Schwerbehindertenvertretung									0,30-000																0,30000	
01040100	Rechnungsprüfung						2,50-001	1,14-580																		3,65000	
01040200	Datenschutz und IT-Sicherheit					1,00-000	1,51-280																			2,51000	
01050100	Kommunalaufsicht						1,00-000																			1,00000	
01060100	Druckerei											1,00-000	1,00-000													2,00000	
01060200	Zentrale Beschaffungsstelle										1,00-000	0,60-000														1,60000	
01060300	Post- und Botendienst, Zentrale Scanstelle											1,00-000		6,75-000												7,75000	
01060500	Fuhrpark												0,40-000	0,20-000												0,60000	
01060700	Bürgerinformationsdienste												1,60-000		0,70-000	1,00-000										3,30000	
01070100	Pressestelle					1,00-000	0,50-000	1,00-000																		2,50000	
01070400	Partnerschaften				0,12-500						0,48-080															0,61000	
01070500	Archiv, Bibliothek						1,00-000				2,00-000															3,00000	
01080100	Planung, Organisation, Einsatz IuK					0,60-000	5,00-000	4,31-280			6,00-000	1,00-000			0,30-000											17,21000	
01080200	Sprachkommunikationsdienste							1,40-000																		1,40000	
01090101	Personal						2,00-000	2,00-000	1,50-000	2,00-000	3,00-000	0,59-000		0,64-100												11,73000	
01090102	Betriebsärztlicher Dienst						0,67-000																			0,67000	
01090200	Beihilfestelle							1,00-000			0,58-970	1,66-660														3,26000	
01090500	Zentr. Bewirt. Personalaufw.				1,00-000							1,19-230														2,19000	
01100100	HHsteuerung/ Geschäftsbuchf.					1,00-000	1,00-000	2,50-000				2,00-000		1,00-000												7,50000	
01100200	Zahlungsabwicklung							1,00-000		0,97-568		7,38-460														9,36000	
01110100	Gebäudemanag., Hausverwaltung			0,70-000				2,50-000		0,50-000	0,35-896			4,65-000												8,71000	
01110200	Hochbau, Bauunterhaltung			0,30-000			6,97-100	1,50-000		0,50-000	0,53-844			1,30-000												11,11000	
01120100	Rechtsangelegenheiten				1,11-536																					1,12000	
01120200	Zentrale Vergabestelle				0,15-384																					0,15000	
01130100	Polizeiverwaltung						1,19-999		1,50-000	1,64-100	6,04-550															10,39000	
01140100	E-Government				1,00-000	0,40-000	1,00-000	4,65-380																		7,05000	

Stellenübersicht

Teil A: Aufteilung nach der Haushaltsgliederung

-Tariflich Beschäftigte-

Produkt	Bezeichnung	15a	15	14	13	12	11	10	09c	09b	09a	08	07	06	05	04	S18	S17	S15	S14	S13	S12	S1-1b	S09	S0-8b	Summe	Vermerke
02010100	Gewerbeang./Schwarzarb.									1,00-000																1,00000	
02010200	Jagd- u. Fischereiangelegenh.										0,90-000															0,90000	
02020100	Überörtlicher Feuerschutz							0,50-000			0,60-000	0,80-000	3,68-000													5,58000	
02020101	Brandschutzdienststelle					1,00-000																				1,00000	
02020200	Bevölkerungsschutz							0,50-000			0,40-000	0,20-000	0,92-000													2,02000	
02030100	Ausländerangelegenheiten		1,00-000					1,00-000	4,00-000		3,64-100	3,46-150		1,00-000												14,10000	
02030200	Personenstandsangelegenheiten										1,00-000															1,00000	
02040100	Veterinäraufsicht		0,97-000	4,01-150						0,05-000	1,05-000															6,08000	
02040200	Lebensmittelüberwachung			0,90-000						0,90-000	5,45-770															7,26000	
02040300	Fleischhygieneaufsicht		0,03-000	0,08-850						0,05-000	0,80-000															0,97000	
02050100	Kfz-Zulassungsangelegenheiten								1,00-000		3,00-000	9,94-650		2,93-200												16,88000	
02050200	Verkehrsangelegenheiten									1,00-000	1,00-000															2,00000	
02050300	Fahrerlaubnisse, Fahrschul-/lehrerangel.									0,76-900	1,00-000	8,66-660														10,44000	
02060100	Bußgeldstelle f. Verkehrsordnungswidrigkeiten						1,00-000			1,00-000	4,00-000			6,00-000												12,00000	
03010100	Berufskolleg Meschede													4,75-610								1,00-000				5,76000	
03010200	Berufskolleg Brilon													1,77-700												1,78000	
03010300	Berufskolleg Olsberg											2,00-000		5,26-900												7,27000	
03010500	BK am Eichholz Arnsberg													3,28-720												3,29000	
03010700	Berufskolleg Berliner Platz, Arnsberg													4,94-900								1,00-000				5,95000	
03020100	Roman-Herzog-Schule Brilon													1,23-300								1,00-000				2,23000	
03020200	Martinsschule Dorlar													0,53-900												0,54000	
03020300	Ruth-Cohn-Schule Arnsberg													0,89-500												0,90000	
03020400	Franz-Joseph-Koch-Schule Arnsberg												0,55-900	0,70-000												1,26000	
03020500	Georg-Friedrich-Daumer-Schule Brilon													0,48-400												0,48000	
03020600	Brüder-Grimm-Schule Eslohe													0,23-100												0,23000	
03020700	Franziskusschule Brilon													0,63-460												0,63000	
03040100	Kreissporthalle Brilon													0,30-000												0,30000	
03050100	Schulaufsicht										1,00-000	1,76-671														2,77000	
03050200	Schulverwaltung						1,00-000	1,64-100			0,61-540											2,50-000				5,76000	

Stellenübersicht

Teil A: Aufteilung nach der Haushaltsgliederung

-Tariflich Beschäftigte-

Produkt	Bezeichnung	15a	15	14	13	12	11	10	09c	09b	09a	08	07	06	05	04	S18	S17	S15	S14	S13	S12	S1-1b	S09	S0-8b	Summe	Vermerke
03050300	Regionale Schulberatung				2,00-000																					2,00000	
03050500	Bildung						1,00-000		1,00-000			0,07-949											0,51-280			2,59000	
04060101	Kulturarbeit und Heimatpflege				0,14-000		0,75-000				0,75-000															1,64000	
04060103	Regionale Kulturpolitik				0,08-500		0,25-000																			0,34000	
04060200	Kulturveranstaltungen				0,15-000		0,50-000																			0,65000	
05010100	SGB II - Personal und Verw.							4,00-000		1,00-000	3,00-000	1,50-000										1,00-000				10,50000	
05020100	Personal und Verwaltung SG 52/1 und 52/2						1,00-000	3,05-130		1,90-830	2,01-920	2,00-000														9,98000	
05030100	Personal und Verwaltung SG 52/3								1,00-000											0,23-076		0,15-000				1,38000	
05030101	WTG-Behörde (Heimaufsicht)							2,52-660	2,66-620																	5,20000	
05030103	Behinderte Menschen im Beruf							0,90-000																		0,90000	
05030104	Bußgeldstelle Pflegevers. u. Versicherungsamt										0,60-000															0,60000	
05040100	Aufgaben des Schwerbehindertenrechts	1,00-000						1,10-000		1,00-000				1,78-850												4,89000	
05050100	Ausbildungsförderung					0,15-000						2,00-000														2,15000	
05060100	Bundeselterngeld- /Elternzeitgesetz					0,20-000					0,50-000															0,70000	
05070100	Kommunales Integrationszentrum					1,00-000		4,00-000		4,75-000				1,00-000									11,2-5000			22,00000	
06010100	Kindertageseinrichtung					0,50-000															0,50-000	0,50-000				1,50000	
06010200	Kindertagespflege					0,15-000					0,89-740												1,00-000			2,05000	
06020100	Jugendamtsleiter / Personal und Verwaltung			1,00-000					2,00-000			1,38-460					1,00-000	3,00-000	3,64-100	25,7-8144		2,36-800	2,76-920			42,94000	
06020800	Ankerplatz Norderney							1,00-000		0,87-180				3,45-460									3,00-000	1,00-000	4,38-460	13,70000	
06030100	Amtsvormundschaften / Pflegschaften / Beistan							2,40-730											6,02-820							8,44000	
06030200	Unterhaltsvorschuss								2,85-000		1,00-000															3,85000	
07010100	Amtsärztl. Dienst u. Infektionsschutz	0,30-800	2,00-000	1,04-800			0,70-000				0,23-000		0,13-952	1,90-600	1,70-000											8,04000	
07010101	Infektionsschutz					0,20-000					4,53-920															4,74000	
07010102	Fachstelle sexuelle Gesundheit								1,00-000						0,30-000		0,40-000			0,83-200						2,53000	
07010200	Kinder- und Jugendärztlicher Dienst	0,11-200	1,57-100	1,39-580	1,00-000							0,51-280	0,12-208	3,50-000	2,96-840											11,18000	
07010201	Kinder- u Jugendzahnärztl. Dienst			1,64-100											1,29-800											2,94000	
07010300	Sozialpsychiatrischer Dienst	0,05-600		1,02-100	0,64-100							0,50-000	0,12-208				0,50-000			5,87-180		2,00-000				10,71000	
07010301	Methadonambulanz	0,07-600		0,02-100											1,88-470					1,00-000						2,98000	
07010302	Pflege- u. Wohnberatung																		3,51-280	1,00-000						4,51000	

Stellenübersicht

Teil A: Aufteilung nach der Haushaltsgliederung

-Tariflich Beschäftigte-

Produkt	Bezeichnung	15a	15	14	13	12	11	10	09c	09b	09a	08	07	06	05	04	S18	S17	S15	S14	S13	S12	S1-1b	S09	S0-8b	Summe	Vermerke
07010303	Betreuungsstelle													0,77-900			0,10-000		2,66-660							3,55000	
07010400	Arzneimittel-, Apotheken-, Gefahrstoffüberwach	0,11-200		1,04-200							2,26-900		0,12-208													3,54000	
07010500	Trinkwasser- und Umwelthygiene	0,11-200		0,04-200		0,80-000					5,00-000		0,12-208	1,00-000												7,07000	
07010600	Verwaltung untere Gesundheitsbehörde	0,11-200		0,04-200				2,00-000		1,15-900	2,58-970	0,64-100	0,99-388	0,88-000												8,41000	
07010700	Gesundheits- und Versorgungskoordination	0,11-200		0,04-200	4,00-000		2,00-000					0,50-000	0,12-208													6,77000	
09010100	Räumliche Planung					2,00-000	1,00-000		1,32-050																	4,32000	
09020100	GIS-Anwendungen						1,00-000	0,50-000			3,00-000															4,50000	
09030100	Vermessung, Erhebung, Führung Geobasisdaten						5,30-770	4,75-440	0,64-100	6,00-000	10,1-7710	1,00-000		2,00-000												29,88000	
09040100	Kommunale Bewertung						1,00-000	1,00-000				1,45-300														3,45000	
10010100	Unt. Bauaufsichtsbeh., Brandschutzdienste			0,80-000		1,00-000	4,92-940	0,60-975			2,00-000	2,00-000														11,34000	
10010200	Obe. Bauaufsichts- u. Denkmalbeh., Bauleitpla			0,15-000			0,15-000																			0,30000	
10010300	Unt. Umweltschutzbeh., Immissionsschutz				1,50-000		5,51-280					0,88-260														7,89000	
10020100	Wohnbauförderung			0,05-000			0,10-000			1,70-000																1,85000	
11010100	Überwachung der Abfallentsorgung				0,20-000	0,15-000	1,00-000	1,00-000		0,12-500	0,40-000															2,88000	
11010200	Betr. Abfallentsorgungsanl., Verwertungsmaß.				0,20-000	0,15-000	2,00-000																			2,35000	
12010100	ÖPNV					1,00-000	1,00-000																			2,00000	
12020100	Straßenplanung / -bau / - verwaltung					1,00-000	1,00-000	0,51-280		0,80-000	0,10-256															3,41000	
12020200	Straßenbetrieb / - unterhaltung						1,00-000	0,12-820		1,20-000	2,41-024			26,9-3590												31,68000	
13010100	Erlaubnisse und Genehmigungen					1,60-000	2,30-000		0,20-000	0,80-000	1,42-510															6,33000	
13010200	Leistungen für Dritte					1,20-000	1,15-000			0,10-000	0,47-050															2,92000	
13010300	Gewässerschutz					1,20-000	2,05-000		0,80-000	0,10-000	1,94-280															6,09000	
13020100	Aufg d. Naturschutzes u. d.Landschaftspflege					1,87-180	9,98-820				1,18-970		0,85-000													13,90000	
13030100	Geschäftsführung Naturparke						0,15-000						0,15-000													0,30000	
14010100	Altlasten- / Boden- und Grundwasserschutz				0,60-000	4,25-120				0,37-500	0,60-000															5,83000	
15010100	Wirtschaftl. u. gesellschaftl. Entwicklung						1,00-000																			1,00000	
	Insgesamt	**2,00-000**	**5,57-100**	**14,2-9480**	**14,6-7940**	**23,4-2300**	**75,1-9190**	**56,9-4375**	**21,4-7770**	**34,5-7478**	**92,7-4380**	**59,1-2830**	**11,5-0280**	**93,2-7190**	**9,15-110**	**1,00-000**	**2,00-000**	**3,00-000**	**16,6-1780**	**34,7-1600**	**0,50-000**	**11,5-1800**	**18,5-3200**	**1,00-000**	**4,38-460**	**607,20000**	

Stellenübersicht
Teil B: Dienstkräfte in der Probe- oder Ausbildungszeit

– Beamte in der Probezeit –

Amtsbezeichnung	Besoldungsgruppe	Zahl der Beamtinnen / Beamten 2027	Zahl der Beamtinnen / Beamten 2026	Zahl der Beamtinnen / Beamten am 30.06.2026
A Rätin / Räte	A 13	0	1	0
B Oberinspektorin / Oberinspektor	A 10	2	4	3
C Inspektorin / Inspektor	A 9	27	37	29
D Brandmeisterin / Brandmeister	A 7	3	3	3
E Sekretärin / Sekretär	A 6	13	16	10
Insgesamt		**45**	**61**	**45**

Stellenübersicht
Teil B: Dienstkräfte in der Probe- oder Ausbildungszeit

– Nachwuchskräfte und informatorisch beschäftige Dienstkräfte –

		Art der Vergütung	neu vorgesehen für 2027	beschäftigt am 01.10.2026	Erläuterungen
A	Brandoberinspektoranwärter / Brandoberinspektoranwärterin	Anwärter-Bezüge	0	0	
	Umweltoberinspektoranwärter/in		0	0	
	Bauoberinspektoranwärter/in		0	0	
	Aufsteiger feuerwehrtechnischer Dienst		0	0	
	Vermessungsoberinspektoranwärter / Vermessungsoberinspektoranwärterin		2	4	
B	Inspektoranwärterin / Inspektoranwärter	Anwärter-Bezüge	11	30	
	Teilnehmer/in am Qualifizierungsaufstieg	Besoldung	0	2	
	Aufsteiger / Aufsteigerin (auch tarif. Besch.)	Besoldung / Entgelt	0	0	
C	Sekretäranwärterin / Sekretäranwärter	Anwärter-Bezüge	2	8	
D	Brandmeisteranwärterin / Brandmeisteranwärter	Anwärter-Bezüge	0	2	
E	Ausbildung zur/m				
	– Hygienekontrolleur/in	Entgelt / Praktikantenentgelt	0	1	
	– Lebensmittelkontrolleur/in		0	0	
	Zwischensumme		**15**	**47**	

	Art der Vergütung	neu vorgesehen für 2027	beschäftigt am 01.10.2026	Erläuterungen
Übertrag		**15**	**47**	
F Auszubildende im Beruf				
– Dualer Studiengang „Soziale Arbeit“, Studienrichtung „Soziale Dienst der Jugend-, Sozial- und Familienhilfe“	Ausbildungsentgelt TVAöD	1	5	
– Fachinformatiker (*Systemintegration*)		0	0	
– IT-System-Elektroniker		0	0	
– Fachkraft für Kreislauf- und Abfallwirtschaft		0	0	
– Straßenwärter/in		1	4	
– Vermessungstechniker/in Geomatiker/in		1	2	
– Verwaltungsfachangestellte/r		4	14	
– Kauffrau / Kaufmann für Büromanagement	Ausbildungsentgelt TVAöD	0	0	
– Medizinische Fachangestellte/r		0	0	
– Notfallsanitäter/in		17	48	
– Bauzeichner/in mit Studium Bauingenieurwesen		0	0	
G Praktikant/in				
– Studenten im Praxissemester		nach Anfrage	0	
– Gelenktes Praktikum		0	0	
– Freiwilliges Soziales Jahr (FSJ)		5	5	
– Freiwilliges Ökologisches Jahr (FÖJ)		0	0	
– Bundesfreiwilligendienst (BFD)		2	1	
Insgesamt		**46**	**126**	

Art der Verbindlichkeiten	Stand am Ende des Vorvorjahres 31.12.2025 EUR	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Hauhaltsjahres 01.01.2027 EUR	Voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltsjahres 31.12.2027 EUR
	1	2	3
1. Anleihen	**0**	**0**	**0**
1.1 für Investitionen	0	0	0
1.2 zur Liquiditätssicherung	0	0	0
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	**20.831.779**	**17.932.186**	**16.177.703**
2.1 von verbundenen Unternehmen	0	0	0
2.2 von Beteiligungen	0	0	0
2.3 von Sondervermögen	0	0	0
2.4 vom öffentlichen Bereich	10.550.503	8.550.860	7.699.896
2.4.1 vom Bund	0	0	0
2.4.2 vom Land	0	0	0
2.4.3 von Gemeinden	0	0	0
2.4.4 von Zweckverbänden	0	0	0
2.4.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich	0	0	0
2.4.6 von sonstigen öffent. Sonderrechnungen	10.550.503	8.550.860	7.699.896
2.5 vom privaten Kreditmarkt	10.281.276	9.381.326	8.477.807
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	10.281.276	9.381.326	8.477.807
2.5.2 von übrigen Kreditgebern	0	0	0
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	**1.001.900**	**0**	**0**
3.1 vom öffentlichen Bereich	1.000.000	0	0
3.2 vom privaten Kreditmarkt	1.900	0	0
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	**0**	**0**	**0**
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	**11.676.457**	**11.680.000**	**11.680.000**
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	**5.231.295**	**5.230.000**	**5.230.000**
7. Sonstige Verbindlichkeiten	**1.435.903**	**1.436.000**	**1.436.000**
8. Erhaltene Anzahlungen	**766.955**	**767.000**	**767.000**
9. Summe aller Verbindlichkeiten	**40.944.289**	**37.045.186**	**35.290.703**
Nachrichtlich anzugeben:			
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten:			
Bürgschaften	35.466.123	34.867.193	34.213.902
Patronatserklärungen	0	0	0

Anlage 5

Übersicht
über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen

Verpflichtungs-ermächtigungen im Haushaltsplan	Voraussichtlich fällige Auszahlungen in den Haushaltsjahren				
	2027 T€	2028 T€	2027 T€	2028 T€	2029 T€
1	2	3	4	5	6
2026: 42.860 T€ 2027: 39.290 T€	42.860 T€	0T€ 41.290 T€			
Summe	**42.860 T€**	**41.290 T€**			
Nachrichtlich: In der Finanzplanung vorgesehene Kreditaufnahme	0	0	0	0	0

Übersicht über die Einzelmaßnahmen:

Produkt		Betrag	Maßnahmen
030101-800	Hochbau	20.000.000 €	Neubau/Sanierung BK Meschede
030101-801	Beschaffungen	1.600.000 €	Einrichtung Neubau/Sanierung BK Meschede
030101-802	Beschaffungen	250.000 €	Einrichtung Neubau/Sanierung BK Meschede EDV
030204-001	Beschaffungen	40.000 €	Unterstand für die Schüler Ruth-Cons-Schule
030107-517	Hochbau	7.500.000 €	Ersatzneubau Werkstattgebäude
060208-505	Hochbau	2.000.000 €	Sanierung Ankerplatz
120201-670	Tiefbau	2.500.000 €	gE der K 16/6 Gevelinghausen - Heringhausen inkl. Radweg
120201-687	Tiefbau	1.000.000 €	gE K16/2 OD Elpe
120201-694	Tiefbau	1.500.000 €	E K 6/3 OD Westenfeld (Stadt Sundern)
120201-703	Tiefbau	3.000.000 €	K 50/1 Radweg Winterberg - Elkeringhausen
120201-710	Tiefbau	900.000 €	gE K 47/2 Gewerbegebiet Bruchhausen - L743
120201-714	Tiefbau	1.000.000 €	K 41/5 Brücke Horbach
		41.290.000 €	

Anlage zum Haushaltsplan

Zuwendungen an Fraktionen und Gruppen (Geldleistungen)

Nr.	Fraktion	Haushalts-ansatz 2027 EURO	Haushalts-ansatz 2026 EURO	Ergebnis der Jahresrechnung 2025 EURO	Erläuterungen
1	2	3	4	5	6
1	*CDU-Fraktion*	*25.792,00*	*25.096,00*	*25.096,33*	
2	*SPD-Fraktion*	*15.352,00*	*48.552,00*	*15.932,33*	
3	*AfD-Fraktion*	*26.222,00*	*25.972,00*	*16.549,00*	
4	*GRÜNE-Fraktion*	*16.698,00*	*23.884,00*	*25.127,67*	
5	*SBL/FWG-Fraktion*	*16.698,00*	*16.548,00*	*2.758,00*	
6	*Gruppe FDP*	*10.019,00*	*9.929,00*	*1.665,00*	
7	*Gruppe Die Linke*	*10.019,00*	*9.929,00*	*1.665,00*	
8	*FDP-Fraktion*	*---*	*---*	*12.800,00*	
9	*Fraktion SBL*	*---*	*---*	*12.220,00*	
10	*Fraktion FWG & LINKE*	*---*	*---*	*12.220,00*	
	Summe (Ansatz im HH)	***120.800,00 * (125.094,00)***	***159.910,00 (159.910,00)***	***126.033,33 (126.000,00)***	**lt. HH-Entwurf 125.094,00 €. Anpassung erfolgt über die Änderungsliste.*

Zuwendungen an Fraktionen
(geldwerte Leistungen)

Fraktion: CDU-Kreistagsfraktion

Zweckbestimmung	Geldwert			Erläuterungen
	2027 EURO	2026 EURO	Mehr (+) Weniger (-) EURO	
1	2	3	4	5
1. Gestellung von Personal der kommunalen Körperschaft für die Fraktionsarbeit				
1.1 für die Sicherung des Informationsaustauschs, organisatorische Arbeiten und sonstige Dienste (Geschäftsstellenbetrieb, nach KGSt-Bericht)	46.661,--	45.969,--	+692,--	Personalkos-tensteigerung lt. KGSt-Bericht
1.2 für Sachgebiete der Fraktionsarbeit (Fraktionsassistenten)	--,--	--,--		
1.3 für Fahrer von Dienstfahrzeugen	--,--	--,--		
2. Bereitstellung von Fahrzeugen	--,--	--,--		
3. Bereitstellung von Räumen				
3.1 für die Fraktionsgeschäftsstelle	--,--	--,--		
3.2 dauernd oder bedarfsweise für die Durchführung von Fraktionssitzungen	1.900,--	1.995,--	-95,--	Bereitstellung bei Bedarf
4. Bereitstellung einer Büroausstattung				
4.1 Büromöbel und –maschinen	--,--	--,--		
4.2 sonstiges Büromaterial	--,--	--,--		
5. Übernahme laufender oder einmaliger Kosten für				
5.1 bereitgestellte Räume (Heizung, Reinigung, Beleuchtung)	--,--	--,--		
5.2 Bereitstellung von Fachliteratur und -zeitschriften	--,--	--,--		
5.3 Telefon, Telefax, Datenübertragungsleitungen	--,--	--,--		
5.4 Rechnerzeiten auf zentraler ADV-Anlage	--,--	--,--		
6. Sonstiges	--,--	--,--		
Summe	**48.561**	**47.964,--**	**+597,--**	

Zuwendungen an Fraktionen
(geldwerte Leistungen)

Fraktion: SPD-Kreistagsfraktion

Zweckbestimmung	Geldwert			Erläuterungen
	2027 EURO	2026 EURO	Mehr (+) Weniger (-) EURO	
1	2	3	4	5
1. Gestellung von Personal der kommunalen Körperschaft für die Fraktionsarbeit				
1.1 für die Sicherung des Informationsaustauschs, organisatorische Arbeiten und sonstige Dienste (Geschäftsstellenbetrieb)	33.700,--	4.306,--	+29.394,--	Ab 15.11.2026 erfolgt eine Personalgestellung, davor Personalkostenzuschuss
1.2 für Sachgebiete der Fraktionsarbeit (Fraktionsassistenten)	--,--	--,--		
1.3 für Fahrer von Dienstfahrzeugen	--,--	--,--		
2. Bereitstellung von Fahrzeugen				
3. Bereitstellung von Räumen				
3.1 für die Fraktionsgeschäftsstelle	--,--	--,--		
3.2 dauernd oder bedarfsweise für die Durchführung von Fraktionssitzungen	1.615,--	1.140,--	+475,--	Bereitstellung bei Bedarf
4. Bereitstellung einer Büroausstattung				
4.1 Büromöbel und –maschinen	--,--	--,--		
4.2 sonstiges Büromaterial	--,--	--,--		
5. Übernahme laufender oder einmaliger Kosten für				
5.1 bereitgestellte Räume (Heizung, Reinigung, Beleuchtung)	--,--	--,--		
5.2 Bereitstellung von Fachliteratur und -zeitschriften	--,--	--,--		
5.3 Telefon, Telefax, Datenübertragungsleitungen	--,--	--,--		
5.4 Rechnerzeiten auf zentraler ADV-Anlage	--,--	--,--		
6. Sonstiges	--,--	--,--		
Summe	**35.315,--**	**5.446,--**	**+29.869,--**	

Zuwendungen an Fraktionen
(geldwerte Leistungen)

Fraktion: AfD-Kreistagsfraktion

Zweckbestimmung	Geldwert			Erläuterungen
	2027 EURO	2026 EURO	Mehr (+) Weniger (-) EURO	
1	2	3	4	5
1. Gestellung von Personal der kommunalen Körperschaft für die Fraktionsarbeit				
1.1 für die Sicherung des Informationsaustauschs, organisatorische Arbeiten und sonstige Dienste (Geschäftsstellenbetrieb)	--,--	--,--		
1.2 für Sachgebiete der Fraktionsarbeit (Fraktionsassistenten)	--,--	--,--		
1.3 für Fahrer von Dienstfahrzeugen	--,--	--,--		
2. Bereitstellung von Fahrzeugen	--,--	--,--		
3. Bereitstellung von Räumen				
3.1 für die Fraktionsgeschäftsstelle	--,--	--,--		
3.2 dauernd oder bedarfsweise für die Durchführung von Fraktionssitzungen	285,--	855,--	-570,--	Bereitstellung bei Bedarf
4. Bereitstellung einer Büroausstattung				
4.1 Büromöbel und –maschinen	--,--	--,--		
4.2 sonstiges Büromaterial	--,--	--,--		
5. Übernahme laufender oder einmaliger Kosten für				
5.1 bereitgestellte Räume (Heizung, Reinigung, Beleuchtung)	--,--	--,--		
5.2 Bereitstellung von Fachliteratur und -zeitschriften	--,--	--,--		
5.3 Telefon, Telefax, Datenübertragungsleitungen	--,--	--,--		
5.4 Rechnerzeiten auf zentraler ADV-Anlage	--,--	--,--		
6. Sonstiges	--,--	--,--		
Summe	**285,--**	**855,--**	**-570,--**	

Zuwendungen an Fraktionen
(geldwerte Leistungen)

Fraktion: Kreistagsfraktion BÜNDNIS 90 / DIE GRÜNEN

Zweckbestimmung	Geldwert			Erläuterungen
	2027 EURO	2026 EURO	Mehr (+) Weniger (-) EURO	
1	2	3	4	5
1. Gestellung von Personal der kommunalen Körperschaft für die Fraktionsarbeit				
1.1 für die Sicherung des Informationsaustauschs, organisatorische Arbeiten und sonstige Dienste (Geschäftsstellenbetrieb)	--,--	--,--		
1.2 für Sachgebiete der Fraktionsarbeit (Fraktionsassistenten)	--,--	--,--		
1.3 für Fahrer von Dienstfahrzeugen	--,--	--,--		
2. Bereitstellung von Fahrzeugen	--,--	--,--		
3. Bereitstellung von Räumen				
3.1 für die Fraktionsgeschäftsstelle	--,--	--,--		
3.2 dauernd oder bedarfsweise für die Durchführung von Fraktionssitzungen	760,--	665,--	+95,--	Bereitstellung bei Bedarf
4. Bereitstellung einer Büroausstattung				
4.1 Büromöbel und –maschinen	--,--	--,--		
4.2 sonstiges Büromaterial	--,--	--,--		
5. Übernahme laufender oder einmaliger Kosten für				
5.1 bereitgestellte Räume (Heizung, Reinigung, Beleuchtung)	--,--	--,--		
5.2 Bereitstellung von Fachliteratur und -zeitschriften	--,--	--,--		
5.3 Telefon, Telefax, Datenübertragungsleitungen	--,--	--,--		
5.4 Rechnerzeiten auf zentraler ADV-Anlage	--,--	--,--		
6. Sonstiges	--,--	--,--		
Summe	**760,--**	**665,--**	**+95,--**	

Zuwendungen an Fraktionen
(geldwerte Leistungen)

Fraktion: SBL/FWG-Kreistagsfraktion

Zweckbestimmung	Geldwert			Erläuterungen
	2027 EURO	2026 EURO	Mehr (+) Weniger (-) EURO	
1	2	3	4	5
1. Gestellung von Personal der kommunalen Körperschaft für die Fraktionsarbeit				
1.1 für die Sicherung des Informationsaustauschs, organisatorische Arbeiten und sonstige Dienste (Geschäftsstellenbetrieb)	--,--	--,--		
1.2 für Sachgebiete der Fraktionsarbeit (Fraktionsassistenten)	--,--	--,--		
1.3 für Fahrer von Dienstfahrzeugen	--,--	--,--		
2. Bereitstellung von Fahrzeugen	--,--	--,--		
3. Bereitstellung von Räumen				
3.1 für die Fraktionsgeschäftsstelle	--,--	--,--		
3.2 dauernd oder bedarfsweise für die Durchführung von Fraktionssitzungen	190,--	0-,--	+190,--	Bereitstellung bei Bedarf
4. Bereitstellung einer Büroausstattung				
4.1 Büromöbel und –maschinen	--,--	--,--		
4.2 sonstiges Büromaterial	--,--	--,--		
5. Übernahme laufender oder einmaliger Kosten für				
5.1 bereitgestellte Räume (Heizung, Reinigung, Beleuchtung)	--,--	--,--		
5.2 Bereitstellung von Fachliteratur und -zeitschriften	--,--	--,--		
5.3 Telefon, Telefax, Datenübertragungsleitungen	--,--	--,--		
5.4 Rechnerzeiten auf zentraler ADV-Anlage	--,--	--,--		
6. Sonstiges	--,--	--,--		
Summe	**190,--**	**0,--**	**+190,--**	

Zuwendungen an Fraktionen (geldwerte Leistungen)

Gruppe: FDP

Zweckbestimmung	Geldwert			Erläuterungen
	2027 EURO	2026 EURO	Mehr (+) Weniger (-) EURO	
1	2	3	4	5
1. Gestellung von Personal der kommunalen Körperschaft für die Fraktionsarbeit				
1.1 für die Sicherung des Informationsaustauschs, organisatorische Arbeiten und sonstige Dienste (Geschäftsstellenbetrieb)	--,--	--,--		
1.2 für Sachgebiete der Fraktionsarbeit (Fraktionsassistenten)	--,--	--,--		
1.3 für Fahrer von Dienstfahrzeugen	--,--	--,--		
2. Bereitstellung von Fahrzeugen	--,--	--,--		
3. Bereitstellung von Räumen				
3.1 für die Fraktionsgeschäftsstelle	--,--	--,--		
3.2 dauernd oder bedarfsweise für die Durchführung von Fraktionssitzungen	190,--	760,--	-570,--	Bereitstellung bei Bedarf
4. Bereitstellung einer Büroausstattung				
4.1 Büromöbel und –maschinen	--,--	--,--		
4.2 sonstiges Büromaterial	--,--	--,--		
5. Übernahme laufender oder einmaliger Kosten für				
5.1 bereitgestellte Räume (Heizung, Reinigung, Beleuchtung)	--,--	--,--		
5.2 Bereitstellung von Fachliteratur und -zeitschriften	--,--	--,--		
5.3 Telefon, Telefax, Datenübertragungsleitungen	--,--	--,--		
5.4 Rechnerzeiten auf zentraler ADV-Anlage	--,--	--,--		
6. Sonstiges	--,--	--,--		
Summe	**190,--**	**760,--**	**-570,--**	

Zuwendungen an Fraktionen (geldwerte Leistungen)

Gruppe: Die Linke

Zweckbestimmung	Geldwert			Erläuterungen
	2027 EURO	2026 EURO	Mehr (+) Weniger (-) EURO	
1	2	3	4	5
1. Gestellung von Personal der kommunalen Körperschaft für die Fraktionsarbeit				
1.1 für die Sicherung des Informationsaustauschs, organisatorische Arbeiten und sonstige Dienste (Geschäftsstellenbetrieb)	--,--	--,--		
1.2 für Sachgebiete der Fraktionsarbeit (Fraktionsassistenten)	--,--	--,--		
1.3 für Fahrer von Dienstfahrzeugen	--,--	--,--		
2. Bereitstellung von Fahrzeugen	--,--	--,--		
3. Bereitstellung von Räumen				
3.1 für die Fraktionsgeschäftsstelle	--,--	--,--		
3.2 dauernd oder bedarfsweise für die Durchführung von Fraktionssitzungen	0,--	0,--		Bereitstellung bei Bedarf
4. Bereitstellung einer Büroausstattung				
4.1 Büromöbel und –maschinen	--,--	--,--		
4.2 sonstiges Büromaterial	--,--	--,--		
5. Übernahme laufender oder einmaliger Kosten für				
5.1 bereitgestellte Räume (Heizung, Reinigung, Beleuchtung)	--,--	--,--		
5.2 Bereitstellung von Fachliteratur und -zeitschriften	--,--	--,--		
5.3 Telefon, Telefax, Datenübertragungsleitungen	--,--	--,--		
5.4 Rechnerzeiten auf zentraler ADV-Anlage	--,--	--,--		
6. Sonstiges	--,--	--,--		
Summe	**0,--**	**0,--**		

HOCHSAUERLANDKREIS

Sondervermögen

- Betrieb Schul- und Bildungseinrichtungen
- Abfallentsorgungsbetrieb (AHSK)
- Betrieb Rettungsdienst

100%	Gesellschaft für Abfallwirtschaft Hochsauerland mbH
100%	Entwicklungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH
100%	Vermögensverwaltungsgesellschaft für den Hochsauerlandkreis mbH (VVGH)
50%	Sportzentrum Winterberg-Hochsauerland GmbH
50%	Sauerländer Besucherbergwerk GmbH
50%	Freizeitpark Hochsauerland GmbH
50%	Erneuerbare Energien Hochsauerlandkreis GmbH (EEH)
35,15%	Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH (RLG)
25%	Betriebsverwaltungsgesellschaft Radio Hochsauerlandkreis mbH
20%	TeleKommunikationsGesellschaft Südwestfalen mbH (TKG)
12,5%	Südwestfalen Agentur GmbH
4,55%	Chemisches und Veterinäruntersuchungsamt Westfalen – AöR (CVUA-Westfalen AöR)
3,92%	Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH
3,89%	Betriebsgesellschaft Radio Hochsauerlandkreis mbH & Co. KG
3,96%	Verband der kommunalen RWE-Aktionäre GmbH (VkA)
	RWE AG *(HSK hält 0,79% des Grundkapitals)* *davon : 0,61% über die RLG und* *0,18% über den Betrieb Schul- u. Bildungseinrichtungen*
0,01%	Kommunale Energie-Beteiligungsgesellschaft Holding AG (KEB)
0,1%	PD Berater der öffentlichen Hand GmbH
0,07%	d-NRW AöR

- 56,96% → Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH (WFG)
- 100% → Flugplatzgesellschaft Meschede mbH
- 28,57% → Westfälische Verkehrsgesellschaft mbH (WVG)
- 3,57% → Tarifgemeinschaft Münsterland-Ruhr-Lippe GmbH
- 17,33% → RWE AG

Zweckverbände

- Südwestfalen- IT
- Studieninstitut für kommunale Verwaltung Soest
- Zweckverband Mobilität Ruhr-Lippe (ZRL)
- Naturpark Arnsberger Wald
- Naturpark Diemelsee
- Naturpark Teutoburger Wald/Eggegebirge
- Sparkassenzweckverband des HSK u.a.

= **Gesellschaften,** deren Geschäftsführung beim HSK angesiedelt ist

(aktueller Stand: 03/2026)

Darstellung der Beteiligungsverhältnisse und Ergebnisse von Beteiligungsunternehmen und Zweckverbände des Kreises, an denen der Kreis eine Beteiligung grösser / gleich 20% hält
(Übersicht über die Wirtschaftslage und die voraussichtliche Entwicklung der Unternehmen und Einrichtungen gem. § 1 Abs. 2 Nr. 9 KomHVO)

Detaillierte Informationen zu den in dieser Pflichtanlage des Haushaltsplanes enthaltenen Beteiligungen können dem Beteiligungsbericht 2025 des Hochsauerlandkreises (geplanter KT-Beschluss: 11.12.2026) entnommen werden.

A. Beteiligungen des Hochsauerlandkreises an Unternehmen in privatrechtlicher Form								
						Verlustabdeckung/ Finanzverpflichtungen HSK		
Name der Beteiligung und deren Stamm-/ Grundkapital	**Gesellschafter und %- Anteil**	**Stand der Einlagen des HSK am 01.01.27**	**Zugänge (+)/ Abgänge (-)**	**Einlagen des HSK am 31.12.27**	**Grundsätzliche finanzielle Auswirkungen auf den Kreishaushalt aufgrund bestehender Gesellschaftsverträge (GV)**	**HHJ 2025 Ergebnis**	**HHJ 2026 Plan**	**HHJ 2027 Plan**
Vermögensverwaltungs-gesellschaft für den Hochsauerlandkreis mbH **(VVGH)** 25.600 €	**HSK:** **100%**	25.600 €		25.600 €	Die VVGH erwirtschaftet eigene Erträge aus dem Betrieb von Photovoltaikanlagen. Auf der Grundlage von Ergebnisabführungsverträgen trägt die VVGH Verluste der Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH (WFG) und der Flugplatzgesellschaft Meschede mbH (FLM), wobei in Höhe der Übernahmeverpflichtung gegenüber der WFG die VVGH eine Zuzahlung aus dem Kreishaushalt erhält. Die Verlustübernahmeverpflichtung ggü. der FLM kann die VVGH regelmäßig aus eigenen Erträgen finanzieren. Die Ergebnisentwicklung der VVGH 2025 bis 2027 zeigt sich wie folgt: 2025: +1.187 € (Plan) 2026: +4.701 € (Plan) 2027: liegt noch nicht vor (lt. W-Plan für 2026 wird für 2027 von einem postiven Ergebnis i.H.v. rd. 5 T€ ausgegangen).	-	-	-
Wirtschaftsförderungs-gesellschaft Hochsauerlandkreis mbH (WFG) 1.225.800 € mittelbare Beteiligung über VVGH	**Städte und Gemeinden des HSK mit unterschiedl. Anteilshöhen:** **HSK über VVGH: 56,96%**	698.200 €		698.200 €	Die Beteiligung des Kreises wurde mit notariellem Vertrag v. 15.10.2005 auf die Vermögensverwaltungsgesellschaft für den Hochsauerlandkreis mbH (VVGH) übertragen, so dass sich für den Kreis eine indirekte Beteiligung an der WFG ergibt. Zwischen der VVGH und der WFG besteht ein Ergebnisabführungsvertrag in der Ursprungsfassung vom 15.10.2005. Danach trägt die VVGH entstehende Verluste der WFG, wobei der Kreis an die VVGH in Höhe der Verlustverpflichtung einen Ausgleich leistet. Der Vertrag wurde mit Datum vom 18.12.2013 inhaltsgleich an neue rechtliche Vorgaben angepasst. Für 2025 hat der Kreis auf Basis des vorliegenden Jahresabschlusses die Verlustabdeckung i.H.v. 167.078 € übernommen. Außerdem besteht durch den Kreis die Verpflichtung zur Übernahme von Steuerverpflichtungen aus der Sparte Gewerbeflächenmanagement bei der WFG. Daher hat der Kreis in 2025 Steuer-zahlungen i.H.v. 75.669 € für die Jahre 2023 und 2024 übernommen (vollständige Inanspruchnahme der in 2024 gebildeten Rückstellung beim Kreis i.H.v. 50 T€). Für das Jahr 2025 wurde in Höhe der ausstehenden Verpflichtung für 2025 eine Rückstellung i.H.v. 25 T€ gebildet und für die Jahre 2026 und 2027 wird eine Steuerzahlung in gleicher Größenordnung erwartet. Der W-Plan für 2027 liegt noch nicht vor, lt. vorläufiger Planung eine Ausgleichsverpflichtung i.H.v. -260 T€ erwartet.	-167.078 €	-215.428 €	-260.000 €

A. Beteiligungen des Hochsauerlandkreises an Unternehmen in privatrechtlicher Form								
						Verlustabdeckung/ Finanzverpflichtungen HSK		
Name der Beteiligung und deren Stamm-/ Grundkapital	**Gesellschafter und %- Anteil**	**Stand der Einlagen des HSK am 01.01.27**	**Zugänge (+)/ Abgänge (-)**	**Einlagen des HSK am 31.12.27**	**Grundsätzliche finanzielle Auswirkungen auf den Kreishaushalt aufgrund bestehender Gesellschaftsverträge (GV)**	**HHJ 2025 Ergebnis**	**HHJ 2026 Plan**	**HHJ 2027 Plan**
Flugplatzgesellschaft Meschede mbH (FLM) 51.200 €	**HSK über VVGH: 100%**	51.200 €		51.200 €	Die Beteiligung des Kreises wurde mit notariellem Vertrag v. 11.11.1991 auf die VVGH übertragen. Zwischen der VVGH und der FLM besteht ein Ergebnisabführungsvertrag vom 11.11.1991. Daraus resultierend trägt die VVGH entstehende Verluste der FLM. Der Vertrag wurde mit Datum v. 18.12.2013 inhaltsgleich an neue rechtliche Vorgaben angepasst. Die Ergebnisentwicklung der FLM 2025 bis 2027 zeigt sich wie folgt: 2025: -19.990 € (Ist) 2026: -19.950 € (Plan) 2027: liegt noch nicht vor (es wird jedoch von einem Ergebnis in der Größenordnung der Vorjahre ausgegangen). Bei den genannten Verlusten handelt es sich um die Beträge vor Verlustübernahme durch die VVGH. Zur Verlustabdeckung der FLM verfügt die VVGH grundsätzlich über eigene Erträge aus dem Betrieb von Photovoltaikanlagen. Damit sind Zuschußzahlungen zur Verlustabdeckung durch den Kreis in der Regel nicht erforderlich.	-	-	-
Entwicklungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH **(EWG)** 25.600 €	**HSK:** **100%**	25.600 €		25.600 €	Lt. Gesellschaftsvertrag übernimmt der HSK die Verluste der Gesellschaft. Der Wirtschaftsplan für 2027 liegt noch nicht vor, laut vorläufiger Planung wird für 2027 von einer ant. BK-Übernahme i.H.v. - 23.320 € ausgegangen.	-22.000 €	-23.480 €	-23.320 €
Gesellschaft für Abfallwirtschaft Hochsauerland mbH (GAH) unmittelbar über Abfallentsorgungsbetrieb (AHSK)	**HSK, vertreten durch den Abfallentsorgungsbetrieb (AHSK):**				Der Hochsauerlandkreis hat seinen Geschäftsanteil an der GAH durch Beschluss des Kreistages vom 26.06.2001 dem AHSK gewidmet, der in seiner Bilanz den Geschäftsanteil der GAH von 25.000 € ausweist. Die Widmung führt in wirtschaftlicher Hinsicht dazu, dass eintretende Verluste aus dem Etat des AHSK zu decken wären. Verlustübernahmen waren in den vergangenen Jahren nicht erforderlich.	-	-	-
Sportzentrum Winterberg Hochsauerland GmbH (SZW)	**HSK: 50%**	12.800 €		12.800 €	Neben dem HSK ist weiterer Gesellschafter mit ebenfalls 50%-Anteil am Gesellschaftskapital die Stadt Winterberg. Die GmbH erwirtschaftet aufgabenbedingt jährliche Verluste, die von den Gesellschaftern ausgeglichen werden. Die beiden Gesellschafter haben ein ab 2015 wirkendes Finanzierungskonzept für die SZW beschlossen, wonach jeder Gesellschafter 500.000 € der SZW jährlich zur Verlust- und Investitionsfinanzierung zuführt. Der W-Plan 2027 liegt noch nicht vor, laut vorläufiger Planung wird für 2027 von einer ant. BK-Übernahme i.H.v. - 450 T€ und einem unveränderten ant. Investitionskostenzuschuss entsprechend der Vorjahre ausgegangen. Von dem investiven Anteil des Zuschusses hat die SZW grundsätzlich die Verpflichtung, 50.000 € zur Tilgung bilanzierter Darlehen zu verwenden. Aufgrund des erhöhten Investitionsbedarfs wurden in den Jahren 2023 bis 2025 die Tilgungszahlungen bzgl. des ggü. dem AHSK bestehenden Darlehen ausgesetzt und ab 2026 fortgesetzt.	- 382.000 € - 118.000 €	- 450.000 € - 115.000 €	- 450.000 € - 115.000 €

A. Beteiligungen des Hochsauerlandkreises an Unternehmen in privatrechtlicher Form								
						Verlustabdeckung/ Finanzverpflichtungen HSK		
Name der Beteiligung und deren Stamm-/ Grundkapital	**Gesellschafter und %- Anteil**	**Stand der Einlagen des HSK am 01.01.27**	**Zugänge (+)/ Abgänge (-)**	**Einlagen des HSK am 31.12.27**	**Grundsätzliche finanzielle Auswirkungen auf den Kreishaushalt aufgrund bestehender Gesellschaftsverträge (GV)**	**HHJ 2025 Ergebnis**	**HHJ 2026 Plan**	**HHJ 2027 Plan**
Erneuerbare Energien Hochsauerlandkreis GmbH (EEH)	**HSK:**				Die Gesellschaft ist am 25.06.2025 gegründet worden. Gegenstand des Unternehmens ist gem. § 2 des Gesellschaftsvertrages die Entwicklung, Finanzierung und Umsetzung, d.h. der langfristige Betrieb von Projekten der Erneuerbaren Energien. Der Zweck wird vorrangig durch die Umsetzung von Windenergie- und Photovoltaikprojekten sowie auch durch Projekte zur Speicherung erneuerbarer Energien erreicht.	-	-	-
200.000 €	**50%**	100.000 €		100.000 €	Neben dem HSK sind als weitere Gesellschafter mit einem Anteil am Stammkapital von insgesamt 50% die Städte Medebach, Meschede, Winterberg und Warstein beteiligt (mit jeweils 12,50 % = 25.000 €). Der Erfolgsplan 2026 weist ein Defizit in Höhe von 52.220 € aus, welches über die freie Kapitalrücklage gedeckt werden soll. Der Wirtschaftsplan für 2027 liegt noch nicht vor.			
Sauerländer Besucherbergwerk GmbH	**HSK:**				Neben dem HSK ist weiterer Gesellschafter der GmbH die Gemeinde Bestwig mit ebenfalls 50% des Stammkapitals. Die GmbH erwirtschaftet aufgabenbedingt jährliche Verluste, die von den Gesellschaftern ausgeglichen werden.			
25.600 €	**50%**	12.800 €		12.800 €	Der übertägige Museumsbetrieb der Gesellschaft wird planmäßig zum 01.01.2026 durch den gemeinnützigen Betrieb gewerblicher Art des Landschaftsverbandes Westfalen-Lippe „LWL-Museen, LWL-Medienzentrum für Westfalen und LWL-Archivamt für Westfalen“ übernommen. Der untertägige Betrieb der Gesellschaft wird weiterhin durch die bisherigen Gesellschafter (HSK und Gemeinde Bestwig) betrieben. Ab dem 01.01.2026 ist vertragsgemäß ein Zuschuss an den LWL i.H.v. 250 T€ zu zahlen.	- 192.152 €	- 208.463 €	- 250.000 € *
					* Der Jahresabschluss für 2025 liegt noch nicht vor, daher ist für 2025 der ant. Planverlust ausgewiesen.			
					Außerdem wurden für 2025 und 2026 investive Zuschüsse durch die beiden Gesellschafter gezahlt.	- 4.550 €	- 17.000 €	- 17.000 €
Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH	**HSK:**				Aufgabe der Gesellschaft ist die Sicherstellung von ÖPNV-Leistungen in den Kreisen HSK, Soest und Teilen der Stadt Hamm. Die Verluste der Gesellschaft werden vom HSK zu 56,8 % und vom Kreis Soest zu 43,2 % getragen. Die RLG hat ab dem 01.06.2025 das vormals durch die Westfalenbus GmbH betriebene Bündel "HSK-West" übernommen, die Verluste werden zu 100% vom HSK getragen. Aufgrund der Systematik der zeitversetzten Verlustabdeckung ist die Verlustübernahmeverpflichtung des Kreises für das Geschäftsjahr 2026 der RLG erst im Kreishaushalt 2027 relevant. Auf den HSK entfallen für die Jahre 2025, 2026 sowie 2027 (Plan) folgende Verluste bzw. Verlustanteile:			
(RLG)					HSK-Verlustanteil (2025): RLG = 3.672.010 € / HSK-West = 0 €			
					HSK-Verlustanteil (2026): RLG = 4.280.448 € / HSK-West = 276.000 €			
					HSK-Verlustanteil (2027): RLG = 6.162.232 € / HSK-West = 504.000 €			
6.161.100 €	**35,15%**	2.165.627 €		2.165.627 €	Über den Kreishaushalt 2027 weist der Hochsauerlandkreis den Betriebsverlust des Geschäftsjahres 2026 der RLG nach, der lt. W-Plan `26 der RLG bei - 10,439 Mio€ und dem Linienbündel HSK-West bei 0,504 Mio€ liegt. Auf den Kreis entfällt eine anteilige Verlustabdeckungsverpflichtung i.H.v. 6.162.232 € für die RLG und i.H.v. 504.000 € für das Linienbündel HSK-West (Σ = 6.666.232 €).	- 3.672.010 €	- 4.556.448 €	- 6.666.232 €
					Der Hochsauerlandkreis hat ein Aktienpaket aus der Beteiligung an der RWE AG im Volumen von 4.508.056 Aktien in die RLG eingelegt. Hieraus hat die RLG in 2026 (aus der seitens der RWE AG im April 2026 mit 1,20 €/Aktie ausgeschütteten Dividende) eine Ausschüttung im Volumen von 5,41 Mio€ erhalten. Aus den Beteiligungserträgen wird die Verlustabdeckungsverpflichtung des Kreises finanziert.			
					Der Kreishaushalt 2026 zeichnet diesen Vorgang im Sinne einer Bruttodarstellung seiner Verpflichtungen ggü. der RLG nach.			

A. Beteiligungen des Hochsauerlandkreises an Unternehmen in privatrechtlicher Form								
						Verlustabdeckung/ Finanzverpflichtungen HSK		
Name der Beteiligung und deren Stamm-/ Grundkapital	**Gesellschafter und %- Anteil**	**Stand der Einlagen des HSK am 01.01.27**	**Zugänge (+)/ Abgänge (-)**	**Einlagen des HSK am 31.12.27**	**Grundsätzliche finanzielle Auswirkungen auf den Kreishaushalt aufgrund bestehender Gesellschaftsverträge (GV)**	**HHJ 2025 Ergebnis**	**HHJ 2026 Plan**	**HHJ 2027 Plan**
Betriebsverwaltungs-gesellschaft Radio Hochsauerlandkreis mbH 25.600 €	**HSK:** **25%**	6.400 €		6.400 €	Die GmbH ist persönlich haftende Gesellschafterin der Kommanditgesellschaft Betriebsgesellschaft Radio Hochsauerlandkreis mbH & Co. KG (KG) und übernimmt die Geschäftsführung und Vertretung der KG, sie entfaltet keine operative Tätigkeit. In der GmbH anfallender Verwaltungsaufwand wird von der KG finanziert. *Nachrichtlich:* *Das Kommanditkapital der KG beträgt zum 31.12.2025 insgesamt 100.000 €, davon entfallen auf den HSK mit einem Kommanditanteil von 3,89% = 3.890 € (75% werden durch die FUNKE Mediengruppe und die restlichen 21,11% im Wege eines Treuhandverhältnisses durch die MFS Holding GmbH gehalten). Erwirtschaftete Verluste der KG werden durch Einlagen der Gesellschafter gedeckt, die Einlagen belaufen sich zum 31.12.2025 auf 1.635.000 €, davon entfällt auf den HSK eine ant. Pflichteinlage i.H.v. 63.601,50 €.* *Für 2025 ergibt sich ein Jahresüberschuss i.H.v. + 10.500 €. Der W-Plan für 2026 sah ursprünglich ein ähnlich positives Gesamtergebnis wie 2025 von +10 T€ vor, nach derzeitgem Stand ist jedoch von einem negativen Ergebnis von ca. -120 T€ auszugehen. Sollte sich dieses Ergebnis bestätigen, hat der HSK zur Werterhaltung seines Anteils am Stammkapital der Gesellschaft einen entsprechenden Verlustanteil i.H. einer Pflichteinlage (wie zuletzt für das Jahr 2020) zu tragen. Der W-Plan für 2027 liegt noch nicht vor.*			

B. Beteiligungen an Zweckverbänden

Name der Beteiligung und deren Stamm-/ Grundkapital	Gesellschafter und %- Anteil	Stand der Einlagen des HSK am 01.01.27	Zugänge (+)/ Abgänge (-)	Stand der Einlagen des HSK am 31.12.27	Grundsätzliche finanzielle Auswirkungen auf den Kreishaushalt aufgrund bestehender Gesellschaftsverträge (GV)	Verlustabdeckung/ Finanzverpflichtungen HSK		
						HHJ 2025 Ergebnis	HHJ 2026 Plan	HHJ 2027 Plan
Naturpark Arnsberger Wald	**HSK / Kreis Soest**				Die für den Verbandszweck benötigten Mittel werden durch öffentliche Beihilfen, Spenden und freiwillige Beiträge der Verbandsmitglieder aufgebracht. Die nicht durch Landeszuweisungen und Spenden gedeckten Aufwendungen trägt das Mitglied, in dessen Gebiet sie anfallen. Bei gebietsübergreifenden Kosten erbringen die Verbandsmitglieder ihre Beiträge nach dem jeweils betroffenen Flächenanteil. Die Aufwendungen des sonstigen Geschäftsbedarfs werden mit Ausnahme der Fahrtkosten und Verdienstausfallentschädigungen der Verbandsmitmitgliedern im Verhältnis 1/3 für den HSK und 2/3 für den Kreis Soest von den Mitgliedskreisen erstattet.	- 132.507 €	- 163.258 €	- 140.860 €
Naturpark Teutoburger Wald/Eggegebirge	**HSK/ Stadt Bielefeld/ Kreise Höxter, Lippe, Paderborn, Güterloh**				Die für den Verbandszweck benötigten Mittel werden durch öffentliche Beihilfen, Spenden und freiwillige Beiträge der Verbandsmitglieder aufgebracht. Die nicht durch diese Mittel gedeckten Aufwendungen für die Errichtung, Unterhaltung und Pflege der Verbandsanlagen trägt das Mitglied, in dessen Gebiet sie anfallen. Zur Deckung des durch sonstige Einnahmen nicht gedeckten Finanzbedarfs erhebt der Zweckverband von seinen Verbandsmitgliedern eine Umlage entsprechend eines festgelegten Verteilungsschlüssels. Hierzu wird ein Sockelbetrag von z.Zt. 5.000 € durch die Haushaltssatzung des Zweckverbandes festgesetzt. Der HSK und der Kreis Gütersloh zahlen diesen Sockelbetrag. Die Kreise Höxter, Lippe und Paderborn zahlen das 14-fache des Sockelbetrages, die Stadt Bielefeld das 8-fache.	- 9.412 €	- 9.620 €	- 8.240 €
Naturpark Diemelsee	**HSK/ Gemeinden Diemelsee und Willlingen (Upland)/ Städte Brilon, Korbach u. Marsberg/Landkreis WaldeckFrankenberg sowie der Verein Naturpark Diemelsee e.V**				Die nicht durch allgemeine Zuwendungen und zweckbestimmte Einnahmen gedeckten Aufwendungen für die Errichtung, Unterhaltung, Instandhaltung und Bewirtschaftung der Naturpark-Anlagen trägt das Mitglied, in dessen Gebiet sie anfallen. Die Personal- und Sachkosten für Geschäftsführung und die Verwaltung des Verbandes tragen der Landkreis Waldeck-Frankenberg zu 2/3 und der Hochsauerlandkreis zu 1/3.	- 21.535 €	- 21.600 €	- 20.000 €
Studieninstitut für kommunale Verwaltung Hellweg-Sauerland	**HSK/ Kreise Soest, Höxter, Paderborn, Unna, Warendorf/Stadt Hamm**				Die zur Erfüllung der Aufgaben des Zweckverbandes erforderlichen Mittel werden, soweit sie nicht durch (auch von den Mitgliedskommunen zu leistenden) Entgelte aus der Prüfungs-/Fortbildungstätigkeit gedeckt sind, durch Umlagen von den Mitgliedern aufgebracht. Diese sind auf Basis der Umlagegrundlagen zur Berechnung der Landschaftsverbandsumlage von den Verbandskommunen zu zahlen. Kreise, die nur für einen Teil ihres Gebietes dem Zweckverband angehören, werden hierbei nur mit einem entsprechenden von der Verbandsversammlung festzusetzenden Teilbetrag herangezogen. Dies trifft auf den Hochsauerlandkreis nicht zu.	- 102.866 €	- 105.000 €	- 105.000 €
Südwestfalen-IT	**HSK, die Kreise Soest, Olpe, Siegen-Wittgenstein und Märkischer Kreis mit ihren 59 kreisangehörigen Städte und Gemeinden sowie 15 weitere Städte/Gemeinden aus dem Rheinisch-Bergischen Kreis sowie die Stadt Schwerte aus dem Kreis Unna.**				Mit Wirkung zum 01.01.2018 wurden die Zweckverbände KDVZ Citkomm und Kommunale Datenzentrale Westfalen-Süd (KDZ) in die bereits 2013 gegründete Südwestfalen-IT eingegliedert (Anteil der Zweckverbände an der Südwestfalen-IT jeweils 50%). Leistungen der Südwestfalen-IT für konkret den Verbandsmitgliedern zuordbare Tätigkeiten werden über entsprechende Entgelte in Rechnung gestellt. Soweit diese Einnahmen zur Deckung des Finanzbedarfs nicht ausreichen, erhebt der Zweckverband von den Verbandsmitgliedern eine Umlage, über deren Höhe die Verbandsversammlung entscheidet. Die Südwestfalen-IT erbringt außerhalb der Umlageverpflichtung eine weitere Leistung an den HSK im Bereich der Wartung der umfangreichen PC-Ausstattung der Schulen des Kreises.	**Umlage:** - 1.441.689 € **Wartung Hard-/Software der Schulen des HSK:** - 705.073 €	**Umlage:** - 1.808.719 € **Wartung Hard-/Software der Schulen des HSK:** - 810.245 €	**Umlage:** - 1.715.362 € **Wartung Hard-/Software der Schulen des HSK:** - 842.357 €

B. Beteiligungen an Zweckverbänden

Name der Beteiligung und deren Stamm-/ Grundkapital	Gesellschafter und %- Anteil	Stand der Einlagen des HSK am 01.01.27	Zugänge (+)/ Abgänge (-)	Stand der Einlagen des HSK am 31.12.27	Grundsätzliche finanzielle Auswirkungen auf den Kreishaushalt aufgrund bestehender Gesellschaftsverträge (GV)	Verlustabdeckung/ Finanzverpflichtungen HSK		
						HHJ 2025 Ergebnis	HHJ 2026 Plan	HHJ 2027 Plan
Zweckverband Mobilität Ruhr-Lippe (ZRL)					Die Finanzierung des Zweckverbandes ZRL erfolgt über öffentliche Mittel im Rahmen des ÖPNV-Gesetzes. Die notwendigen Transfermittel zur Finanzierung seiner Aufwendungen erhält der ZRL grundsätzlich vom übergeordneten Zweckverband Nahverkehr Westfalen-Lippe (NWL) aus der ÖPNV-Pauschale des Landes NRW. Der ZRL wiederum ist Verbandsmitglied der NWL. Die (nach Abzug der für allgemeine Ausgaben erforderlichen Mittel verbleibenden) Anteile aus der jährlichen ÖPNV-Pauschale setzt der Zweckverband in den Gebieten der Verbandsmitglieder nach den Zielen und Erfordernissen des Nahverkehrsplans ein. Derzeit werden die Mittel des Landes aus der ÖPNV-Pauschale zur Finanzierung der bei den Bahnunternehmen bestellten Leistungen unmittelbar vom NWL bezahlt. Soweit diese Finanzmittel des NWL nicht ausreichend sind, erfolgt der Defizitausgleich durch unterschiedliche Maßnahmen wie u.a. durch Aufzehren der finanziellen Reserven des NWL und seiner Mitgliedszweckverbände, Abbestellung von Leistungen und in letzter Konsequenz auch durch eine verursachergerechte Umlage auf Basis der Zugkilometer in den Teilräumen des NWL. Daher bestand in den Vorjahren die Möglichkeit, dass die Kreise (und damit der Hochsauerlandkreis) als Verbandsmitglieder des ZRL zu Ausgleichszahlungen hätten herangezogen werden können. Dies ist bislang jedoch nicht eigetreten. Das im Mai 2026 verkündete neue ÖPNV-Gesetz für NRW bewirkt ab 2027 eine Neuordnung der Organisationsstrukturen und eine Änderung der finanziellen Ausstattung der jeweiligen Institutionen durch das Land NRW. Der NWL wird zukünftig durch die 19 Gebietskörperschaften in Westfalen getragen und die Rolle eines Mobilitätsverbunds einnehmen, während der ZRL dann nicht mehr Träger des NWL sein wird. Die Aufgabenträgerschaft für den SPNV wird planmäßig durch eine Landesgesellschaft bzw. landeseigene Anstalt (Schiene.NRW) übernommen, welche die finanziellen Mittel (SPNV-Pauschale) vereinnahmen wird. Der NWL wird über eine neu eingeführte Verbundpauschale finanziert und die bisher bestehende Finanzierung des ZRL auf der Grundlage der bisherigen Schnittstellenvereinbarung NWL-Mitgliedsverbände wird zukünftig nicht mehr gegeben sein. Ab 2027 anfallende Aufwendungen für die laufenden Geschäftstätigkeiten des ZRL können evtl. über entsprechende Fördermittelanträge bzw. Landesmittel gedeckt werden, parallel zu diesen Überlegungen wird (gemäß Beschlussfassung der Verbandsversammlung) eine Auflösung des Zweckverbandes bis spätestens zum 31.12.2027 vorbereitet.	-	-	-
Sparkassenzweckverband des Hochsauerlandkreises, der Städte Arnsberg, Brilon, Hallenberg, Medebach, Meschede, Olsberg, Schmallenberg, Sundern und Winterberg und der Gemeinden Bestwig, Eslohe (Sauerland) und Finnentrop					Die Sparkassenzweckverbände Mitten im Sauerland und Hochsauerland haben mit Wirkung vom 01.01.2025 ihre vollständigen Aufgaben- und Mitgliederbestände unmittelbar in den bestehenden Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern überführt und nach dem erfolgten Beitritt trägt der Verband den Namen „Sparkassenzweckverband des Hochsauerlandkreises, der Städte Arnsberg, Brilon, Hallenberg, Medebach, Meschede, Olsberg, Schmallenberg, Sundern und Winterberg und der Gemeinden Bestwig, Eslohe (Sauerland) und Finnentrop". Der Zweckverband ist mit Wirkung vom 01.01.2025 Träger der bisherigen Sparkasse Arnsberg-Sundern, der Sparkasse Mitten im Sauerland und der Sparkasse Hochsauerland. Im Rahmen der Eingliederung wurde die Trägerschaft für die Sparkasse Mitten im Sauerland und die Trägerschaft für die Sparkasse Hochsauerland auf den Zweckverband überführt (und die Sparkassenzweckverbände Mitten im Sauerland und Hochsauerland wurden mit dem Zeitpunkt des Wirksamwerdens ihrer Eingliederung aufgelöst, § 22a Abs. 3 GkG NRW). Der Verwaltungsaufwand und die sonstigen Kosten des Verbandes werden von der Sparkasse getragen. Eine Zweckverbandsumlage wird nicht erhoben.	-	-	-

Weitere Anlagen gem. § 1 Abs. 2 Nr. 8 KomHVO NRW

- Betrieb Rettungsdienst
  Aktuellster Wirtschaftsplan und aktuellster Jahresabschluss

- AHSK
  Aktuellster Wirtschaftsplan und aktuellster Jahresabschluss

- Betrieb Schul -und Bildungseinrichtungen
  Aktuellster Wirtschaftsplan und aktuellster Jahresabschluss

** sofern der Wirtschaftsplan 2026 beigefügt ist, war der Wirtschaftsplan 2027 noch nicht fertiggestellt. Sobald dieser vorliegt, erfolgt ein unverzüglicher Austausch des Dokumentes.*

Betrieb Rettungsdienst

Aktuellster Wirtschaftsplan und aktuellster Jahresabschluss

Anlage 1

Rettungsdienst (Notfallrettung und Krankentransport) des Hochsauerlandkreises

Wirtschaftsplan

2026

Beschluss des Kreistages
über die Festsetzung des Wirtschaftsplanes 2026
für den Betrieb Rettungsdienst (Notfallrettung und Krankentransport)
des Hochsauerlandkreises

Der Hochsauerlandkreis führt den o.a. Betrieb gem. § 53 Abs. 1 der Kreisordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (KrO NRW) vom 14.07.1994 (GV. NRW 1994 S. 646, SGV. NRW 2021) i.V.m. § 114 Abs. 1 der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) in der Fassung vom 14.07.1994 (GV. NRW 1994 S. 666, SGV. NRW 2023) in der jeweils zurzeit geltenden Fassung als eigenbetriebsähnliche Einrichtung, wobei für die Wirtschaftsführung und das Rechnungswesen die Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung (EigVO) in der Fassung vom 16.11.2004 (GV. NRW 2004 S. 644, SGV 641) in der zurzeit geltenden Fassung anzuwenden sind. Gem. § 4 EigVO entscheidet der Kreistag über die Feststellung des Wirtschaftsplanes. Der Kreistag hat am folgenden Wirtschaftsplan 2026 festgestellt:

1. **Erfolgsplan**

Aufwendungen	38.559.262 €
Erträge	38.653.156 €

2. **Vermögensplan**

Mittelverwendung	29.947.719 €
Mittelherkunft	29.947.719 €

3. **Darlehen**

Die Höhe der im Jahr 2026 erforderlichen Darlehen beläuft sich lt. Vermögensplan auf 27.420.714 €.

4. **Verpflichtungsermächtigungen**

Verpflichtungsermächtigungen werden im Wirtschaftsjahr 2026 in Höhe von 5.700.000 € veranschlagt. Diese betreffen das Projekt Neubau von Rettungswachen.

5. **Kassenkredite**

Kassenkredite können bis zu einem Betrag in Höhe von 3.000.000 € aufgenommen werden.

6. **Inanspruchnahme von Ausgabemitteln**

6.1 Die Positionen im Erfolgsplan und Vermögensplan sind jeweils für sich gegenseitig deckungsfähig im Rahmen der verfügbaren Mittel.

6.2 Ergeben sich Mehrerträge bei den Benutzungsgebühren bzw. bei den sonstigen Erträgen des Erfolgsplanes, so dürfen in dieser Höhe Ausgabeansätze überschritten werden.

6.3 Mehraufwendungen im Erfolgsplan bzw. Mehrausgaben im Vermögensplan, die nicht im Wege der Deckungsfähigkeit gem. Ziffer 6.1 bzw. durch Mehrerträge gem. Ziffer 6.2 abgedeckt werden können, bedürfen der vorherigen Zustimmung des Kämmerers. Ebenso ist der Kämmerer unverzüglich zu unterrichten, wenn sich erfolgsgefährdende Mindererträge abzeichnen.

Grosche
Landrat Schriftführer

Erläuterungen zum Wirtschaftsplan 2026
des Betriebes Rettungsdienst

Vorbemerkung

Der Betrieb Rettungsdienst setzt für die Buchhaltung das kaufmännische Buchhaltungsverfahren „MACH“ ein. Der Wirtschaftsplan enthält die in diesem Verfahren vorgesehenen Konten des Erfolgsplanes.

Der Wirtschaftsplan besteht aus Erfolgs- und Vermögensplan sowie dem Stellenplan. Erfolgsplan und Vermögensplan gliedern sich jeweils in die Teile A (Rettungsdienst) und B (Leitstelle). Die gesamten Kosten und Erlöse der gemeinsamen Leitstelle für den Rettungsdienst und Feuerschutz einschließlich Großschadensereignisse werden im Wirtschaftsplan des Betriebes Rettungsdienst erfasst. Die auf den Feuerschutz einschließlich Großschadensereignisse entfallenden Kosten- und Erlösanteile dürfen jedoch nicht durch Gebühren des Rettungsdienstes gedeckt werden. Sie werden vom Kreishaushalt erstattet.

Erläuterungen zum Erfolgsplan

Teil A Rettungsdienst

In diesem Abschnitt werden die Erträge und Aufwendungen des Rettungsdienstes und der Verwaltung des Rettungsdienstes veranschlagt. Die Erträge und Aufwendungen der Leitstelle werden in einem eigenen Abschnitt dargestellt.

S 80.100 – Gebühren

Eine Gebührenanpassung ist zur Sicherstellung eines ausgeglichenen Wirtschaftsplans für das Haushaltsjahr 2026 unumgänglich. Die derzeitig geltenden Gebührensätze wurden seit dem 01.01.2023 unverändert gelassen. Diese Gebührenstrukturen vermögen die zuletzt in vielen Bereichen gestiegenen Kosten nicht mehr zu kompensieren. Der Entwurf der 1. Änderungssatzung für die Inanspruchnahme des Rettungs- und Krankentransportdienstes ab dem 01.04.2026 ist in Anlage 4 dargestellt.

S 88.100 – Auflösung Gebührenausgleichsrücklage

Gem. § 6 Abs. 2 KAG sind Kostenüberdeckungen innerhalb der nächsten vier Jahre auszugleichen. Kaufmännisch werden diese Überdeckungen als Rückzahlungsverpflichtung behandelt und einer Rücklage zugeführt.

Für 2026 sind Gebührenüberschüsse aus 2024 in Höhe von 2.507.016 € ertragswirksam veranschlagt worden. Nach den geplanten Entnahmen in 2025 (5,18 Mio. €) und 2026 (2,5 Mio. €) ist die Gebührenausgleichsrücklage aus den Vorjahren aufgebraucht.

S 50.000 – Medizinische Ausrüstung

Allgemeine Preissteigerungen in medizinischen Bereichen führen zu einem höheren Kostenansatz.

S 51.300 – Dienst- und Schutzbekleidung

Allgemeine Preissteigerungen sowohl in der Beschaffung als auch in der Reinigung der Dienst- und Schutzbekleidung sowie die Aufstockung des Einsatzpersonals nach den ersten Teilumsetzungen der 4. Fortschreibung des Rettungsdienstbedarfsplans führen zu einem höheren Kostenansatz in 2026. Das Ergebnis 2024 fällt aufgrund der Neubeschaffung der Oberbekleidung für das Einsatzpersonal höher aus. Die Neubeschaffung wurde im Wirtschaftsplan 2024 entsprechend veranschlagt.

S 52.000 – Notarzteinsatzpauschale

Aufgrund der Ergebnisse der im Jahr 2025 durchgeführten Vergabeverfahren, AVR-Tariferhöhungen sowie die geplante Erhöhung der Honorar-Stundensätze steigt der Kostenansatz für die Notarztgestellung (Zahlung an Dritte) gegenüber dem Vorjahr um 310 TEUR.

S 52.010 – Aufwendungen TeleNotarzt

Die Einführung des TeleNotarztsystems ist für das 2. Halbjahr 2026 geplant (Pilotphase). Die auf den Rettungsdienst des Hochsauerlandkreises entfallenden Personalkosten betragen 17,8 % der Gesamtkosten innerhalb der Trägergemeinschaft (abhängig von den RTW-Vorhaltestunden). Der hier angegebene Kostenansatz beinhaltet neben Personalkosten auch laufende Sach- und Lizenzkosten. Die Kosten für die technische Ausstattung des Systems sind im Vermögensplan veranschlagt.

S 53.100 – Gebäudeunterhaltung

Der gestiegene Kostenansatz ergibt sich neben den üblichen laufenden Instandhaltungsmaßnahmen der Rettungswachen aus der Renovierung bzw. Reparatur einzelner Gebäudeteile der Rettungswache Marsberg (Aufenthaltsräume, Flure, Schaden an Torpfeilern).

S 6x.xxx – Personalaufwand (sowohl Betriebsteil „Rettungsdienst“ als auch Betriebsteil „Leitstelle“)

Der Personalaufwand für die Notfallsanitäter, Rettungsassistenten und Rettungssanitäter, das Leitstellenpersonal und das Verwaltungspersonal steigt gegenüber dem Ansatz des Vorjahres um ca. 1,19 Mio. €. Die Erhöhung ist insbesondere auf die Tarifeinigung im TVöD VKA zurückzuführen. Neben Entgelterhöhungen zum 01.04.2025 und zum 01.05.2026 sind auch die Erhöhung der Jahressonderzahlung ab 2026 und der Wechselschichtzulagen Bestandteil des Tarifabschlusses. Die Erhöhung der Besoldung für Beamte wurde analog ab 02/2026 hochgerechnet.

Darüber hinaus wurden Stellenerweiterungen vorgenommen, die sich aus folgender Berechnung ergeben: 13 Stellen Einsatzdienst Rettungswachen aufgrund von Anpassungen der Arbeitszeit entsprechend der Tarifeinigung TVöD ab 2026 (Reduzierung der wöchentlichen Arbeitszeit von 48 Std. auf 46 Std.) sowie der Anpassung der tatsächlichen Ausfallzeiten, 1 Stelle Trägerverwaltung aufgrund der Zunahme der Komplexität der Sachverhalte und der damit verbundenen erheblichen Steigerung des Arbeitsaufwandes und im Hinblick auf die geplante Novellierung RettG NRW, 1 Stelle für Abrechnung und Buchhaltung (Übernahme der Abrechnung der Einsätze aus dem Stadtgebiet Arnsberg nach Inkrafttreten des neuen RettG NRW), 1 Stelle für IT im SG Schule und Bildung und 0,8 Stellen insgesamt für koordinierende Praxisanleitung. Die 13 neu eingerichteten Stellen im Einsatzdienst wurden zunächst für 3 Monate

einkalkuliert. Hinsichtlich der Stellenerweiterungen wird auf die Verwaltungsvorlage Drucksache-Nr. 11/57 verwiesen.

S 71.000 – Ausbildung

Der gestiegene Ansatz für die Kosten der Rettungsdienstschule ergibt sich durch die signifikante Steigerung der Schüleranzahl (gem. Anlage A zum Rettungsdienstbedarfsplan) sowie durch allgemeine Kostensteigerungen.

Kalkulatorische Verzinsung (Eigenkapitalverzinsung nach KAG)

Mit Änderung des § 6 Abs. 2 S. 2 des Kommunalabgabengesetzes für das Land Nordrhein-Westfalen (KAG NRW) vom 15.12.2022 wird zur Verzinsung des betriebsnotwendigen Kapitals der einheitliche Nominalzinssatz aus dem 30-Jährigen Durchschnitt der Emissionsrenditen für festverzinsliche Wertpapiere inländischer öffentlicher Emittenten verwendet. Der Zinssatz für 2026 wird von der gpaNRW mit 2,76 % angegeben.

Teil B Leitstelle

In diesem Abschnitt des Wirtschaftsplanes werden ausschließlich die Erträge und Aufwendungen der Leitstelle einschließlich der notwendigen Kommunikations- und Funktechnik erfasst.

S 52.510 – Wartungskosten Leitstelle

Die Wartungs- und Servicekosten in der Leitstelle werden durch diverse Verträge mit Firmen geregelt, die Arbeiten an der Leitstellentechnik vornehmen können bzw. dürfen. Aufgrund der zunehmenden Komplexität der Technik in der Leitstelle sowie der vertraglichen Optionen der beauftragten Unternehmen zur Anpassung der Wartungskosten an steigende Preis- und Leistungsfaktoren, erhöht sich der Kostenansatz für das Jahr 2026.

S 52.650 – EDV-Aufwand (ohne Verwaltung)

Der erhöhte Kostenansatz ergibt sich aus den laufenden jährlichen Kosten zweier neu eingeführter Systeme in der Leitstelle, namentlich dem KI-Übersetzungstool sowie der KI-Dispositionsunterstützung im Einsatzleitsystem.

S 6x.xxx – Personalaufwand

Siehe oben.

Erläuterungen zum Vermögensplan

Teil A Rettungsdienst

Mittelbedarf

Betriebs- und Geschäftsausstattung

Veranschlagt werden Mittel für die Beschaffung neuer medizinischer Geräte (z. B. Defibrillatoren, Spritzenpumpen, etc.) sowie für Hardware (Notebooks, Switche, etc.).

Neubeschaffung von Fahrzeugen

Es sind Ersatzbeschaffungen von 5 RTW (gem. Rahmenliefervertrag) nach einer Nutzungsdauer von 5 Jahren (gem. Rettungsdienstbedarfsplan) inkl. der benötigten Funk- und Navigationsausrüstung vorgesehen. Außerdem wurde die technische Ausstattung für die Aufrüstung des TeleNotarztes berücksichtigt. Des Weiteren ist die Beschaffung von 4 KTW geplant, die die jetzigen Fahrzeuge nach der im Rettungsdienstbedarfsplan festgelegter Nutzungsdauer (5 Jahre) bzw. Laufleistung (250.000 Kilometer) ersetzen sollen.

Grundstücke und Gebäude

Für den Neubau der Rettungswachen wurden bereits in den Wirtschaftsplänen 2022 und 2023 Mittel veranschlagt, die in die darauffolgenden Wirtschaftsjahre 2024 und 2025 übertragen wurden. Mit der Aufstellung des Wirtschaftsplanes 2026 beabsichtigt man, eine aktuelle Kostenprognose der Baukosten vorzunehmen, um aktuelle Preisentwicklungen im Bausektor zu berücksichtigen. Durch die laufenden Planungen und Ausschreibungen lässt sich die gegenwärtige Kostenschätzung der Baukosten realistischer darstellen als dies bei den ursprünglichen Annahmen in den Wirtschaftsplänen 2022 und 2023 der Fall war.

Der Ansatz im Vermögensplan beinhaltet außerdem den Umbau für die Unterbringung des TeleNotarztes. Von den geplanten Umbaukosten i.H.v. 40.000 € trägt der Betrieb Rettungsdienst 1/6 der Kosten (Anteil der Trägergemeinschaft), hier 6.700 €. Die restlichen Kosten trägt der Kreishaushalt. In der Trägergemeinschaft, die aus 6 Trägern von Rettungsdiensten besteht, wird insgesamt ein TeleNotarzt von den Kostenträgern finanziert, sodass jeder Träger die Kosten lediglich zu 1/6 refinanzieren kann.

Des Weiteren werden für die Erneuerung der Heizungsanlage der Rettungswache Marsberg 100.000,00 EUR im Wirtschaftsplan 2026 veranschlagt. Das bestehende Blockheizkraftwerk ist seit ca. 1,5 Jahren nicht mehr voll funktionsfähig bzw. zum Teil außer Betrieb. Eine Instandsetzung wäre hier sehr kostenintensiv und aus mittel- bis langfristiger Sicht nicht wirtschaftlich. Zudem ist aktuell offen, ob die erforderlichen Ersatzteile überhaupt noch verfügbar sind. Eine Ertüchtigung einer neuen Heizungsanlage mit einer Energieversorgung aus regenerativen Energiequellen ist lt. Angabe des Fachdienstes Hochbau / Gebäudemanagement alternativlos.

Beschaffung geringwertiger Wirtschaftsgüter

Unter dieser Position werden selbstständig nutzbare Wirtschaftsgüter mit einem Anschaffungswert von 150 bis 1.000 € erfasst.

Darlehenstilgung

Der Ansatz ergibt sich unter Berücksichtigung der zur Finanzierung notwendigen Darlehensaufnahmen.

Finanzierungsmittel

Abschreibungen

Der Ansatz entspricht dem Ansatz im Erfolgsplan.

Darlehen

Soweit die Abschreibungen nicht ausreichen, ist eine Darlehensfinanzierung erforderlich. Für das Wirtschaftsjahr 2026 sind Darlehen in Höhe von 27.420.714 € veranschlagt. Diese sind zum Großteil für die Finanzierung der Neubauten vorgesehen.

Teil B Leitstelle

Mittelbedarf

Betriebs- und Geschäftsausstattung

U. a. sind hier Mittel für den Ausbau der Verbundleitstelle, für den Austausch von 13 digitalen Alarmumsetzern sowie für allgemeine Leitstellentechnik (Monitore, Notebooks, etc.) veranschlagt.

Software

Der Ansatz berücksichtigt u. a. diverse Schnittstellenerweiterungen sowie die benötigten Lizenzen in der Leitstelle. Des Weiteren sind Erweiterungen der aktuellen Leitstellentechnik (IT-Sicherheit, Firewall, etc.) vorgesehen.

Finanzierungsmittel

Abschreibungen

Der Ansatz entspricht dem Ansatz im Erfolgsplan.

Zusammengefaßter Wirtschaftsplan für die Einrichtung Rettungs- und Krankentransport-dienst, bestehend aus den den Betriebsteilen "Rettungsdienst" und "Leitstelle"

I. Erfolgsplan

Ziffer	Bezeichnung der Ertrags- und Aufwandskonten	**Ansatz W.-2026** €	**Ansatz W.-2025** €	**Ergebnis 2024** €
1.	Umsatzerlöse (Benutzungsgebühren)	32.050.410	27.526.085	26.921.781
2.	Sonstige betriebliche Erträge	6.592.746	8.917.350	7.419.027
3.	Materialaufwand			
	a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren	1.619.700	1.557.000	1.619.931
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	7.645.050	7.032.950	6.387.752
4.	Personalaufwand			
	a) Löhne und Gehälter	18.054.044	17.369.663	14.810.468
	b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für die Altersversorgung	6.171.503	5.662.432	4.822.616
5.	Abschreibungen	2.527.005	2.320.259	2.489.038
6.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	2.126.960	2.073.390	3.842.600
7.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	10.000	10.000	33.950
8.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	415.000	310.000	241.713
9.	Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	93.894	127.741	160.640
10.	Eigenkapitalverzinsung nach KAG			0
11.	Jahresverlust/Jahresgewinn	93.894	127.741	160.640
	Zusammenfassung			
	Gesamterträge (Positionen 1,2,7)	38.653.156	36.453.435	34.374.758
	Gesamtaufwendungen (Positionen 3,4,5,6,8)	38.559.262	36.325.694	34.214.118
	Jahresfehlbetrag (-)/Jahresgewinn	93.894	127.741	160.640
	Eigenkapitalverzinsung nach KAG	93.894	127.741	160.640
	Jahresfehlbetrag (-)/Jahresgewinn	0	0	0

Anlage 1: **Teil A: Erfolgsplan für den Betriebsteil "Rettungsdienst"**

Konto-Nr.	Bezeichung der Ertrags- und Aufwandskonten	Ansatz W.-2026 €	Ansatz W.-2025 €	Ergebnis 2024 €
	Erträge			
S 80.100	Gebühren - Grundgebühr, km-Gebühr, Sondergebühren	22.300.958	19.658.885	19.214.011
S 80.200	Gebühren - Notarztgebühren	9.749.452	7.867.200	7.707.770
	Zwischensumme 1 Umsatzerlöse	32.050.410	27.526.085	26.921.781
S 86.000	Ersatzleistungen von Versicherungen	25.000	25.000	68.049
S 86.100	Mahngebühren u.ä. Erträge	6.100	6.000	6.027
S 87.000	Erträge aus Anlageabgängen	70.000	50.000	93.261
S 88.000	Sonstige betriebliche Erträge	156.500	115.000	243.498
S 88.100	Auflösung Gebührenrückstellung	2.507.016	5.180.900	3.715.500
S 88.200	Ertrag aus Wertberichtigung	0	0	23.472
S 88.300	Ertrag aus Auflösung SoPo	15.000	15.000	14.833
	Zwischensumme 2 Sonstige betriebl. Erträge	2.779.616	5.391.900	4.164.640
S 78.000	Zinserträge aus dem Kontokorrentverkehr u.ä.	10.000	10.000	33.950
S 78.020	Zinsertrag Abzinsung Rückstellung	0	0	0
	Zwischensumme 7 Sonst. Zinsen u. ä. Erträge	10.000	10.000	33.950
	Erträge gesamt	**34.840.026**	**32.927.985**	**31.120.371**
	Aufwendungen			
S 50.000	Medizinische Ausrüstung der Fahrzeuge	510.000	500.000	488.091
S 50.100	Kraftstoffe Kfz	300.000	325.000	268.897
S 51.000	Heizungskosten (ohne Verwaltung incl. Nebenkostenabrechnungen)	60.000	50.000	35.344
S 51.100	Stromkosten	70.000	75.000	49.564
S 51.200	Grundbesitzabgaben (ohne Verwaltung)	38.000	38.000	36.660
S 51.300	Dienst- und Schutzbekleidung	450.000	390.000	551.711
S 51.400	Sonstiger Materialaufwand	58.000	50.000	68.620
	Zwischensumme 3a Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe; bezogene Waren	1.486.000	1.428.000	1.498.887
S 50.300	Wartung, Inspektion, Reparatur der Fahrzeuge	400.000	400.000	363.596
S 50.400	Versicherungen Kfz	346.000	340.000	243.966
S 52.000	Notärzte Einsatzpauschalen	5.156.000	4.846.000	4.546.739
S 52.010	Aufwendungen TeleNotarzt (ab 2025)	219.650	105.100	0
S 52.100	Wartungskosten, sicherheitstechnische Überprüfung der med.-techn. Geräte	150.000	130.000	122.652
S 52.200	Pacht / Miete Rettungswachen	21.200	22.500	16.491
S 52.310	Reinigungskosten (incl. Neben-kostenabrechnungen)	110.000	110.000	106.116
S 52.320	Sonstiger Reinigungsaufwand	34.000	34.000	32.781
S 52.500	Sonstige Versicherungen (Unfallversicherung für Notärzte und freiwillige Helfer, Eigenschaden-, Haftpflicht-, Strafrechtsschutzvers.)	84.000	85.000	73.231
S 52.600	Sonstige Fremdleistungen	7.000	6.000	6.639
S 52.650	EDV - Aufwand (ohne Verwaltung)	75.000	76.400	70.869
S 53.100	Gebäudeunterhaltung	170.000	136.500	103.801
S 53.200	Kosten der LNA und OrgLeiter	56.000	57.000	41.732

Konto-Nr.	Bezeichung der Ertrags- und Aufwandskonten	Ansatz W.-2026 €	Ansatz W.-2025 €	Ergebnis 2024 €
	Zwischensumme 3b Aufwendungen für bezogene Leistungen	6.828.850	6.348.500	5.728.613
S 60.000	Angestelltenvergütung	15.049.205	14.634.924	12.289.331
S 60.200	Besoldung	279.881	168.062	229.438
	Zwischensumme 4a Löhne und Gehälter	15.329.086	14.802.986	12.518.769
S 61.000	Vergütung - Arbeitgeberanteil SV -	3.004.674	2.827.984	2.378.391
S 61.200	Vergütung - Beitrag Zusatzversorgung -	1.063.260	1.034.624	896.779
S 61.300	Besoldung - Versorgungskassenbeitrag -	163.646	96.384	80.679
S 61.400	Beihilfen u. Personalnebenausgaben	60.426	36.991	34.588
	Zwischensumme 4b Sozialabgaben, Altersversorgung	4.292.006	3.995.983	3.390.437
	Personalaufwand Mitarbeiter HSK	19.621.092	18.798.969	15.909.206
	Personalaufwand gesamt	**19.621.092**	**18.798.969**	**15.909.206**
S 70.100	Abschreibungen	1.879.020	1.743.343	1.859.972
	Zwischensumme 5 Abschreibungen	1.879.020	1.743.343	1.859.972
S 70.300	Forderungsverluste	5.000	5.000	27.500
S 71.000	Ausbildung	740.000	639.000	297.821
S 71.010	Fort- und Weiterbildung	285.400	287.000	111.667
S 71.100	Medizinische Untersuchungen, Impfkosten	20.500	19.000	9.001
S 71.200	Heizungskosten Verwaltung (incl. Nebenkostenabrechungen)	8.500	8.500	6.760
S 71.300	Strom Verwaltung	2.000	2.000	3.526
S 71.400	Leasing	28.100	25.000	28.623
S 71.500	Miete Verwaltung	26.500	26.500	26.490
S 71.600	Bankgebühren	2.000	2.400	1.810
S 71.700	Büromaterial	20.000	25.000	11.734
S 71.800	Bücher und Zeitschriften	1.000	1.000	813
S 71.900	Porto- und Frachtkosten	7.500	7.500	6.141
S 72.000	Beiträge, Gebühren, Abgaben	1.500	1.500	1.044
S 72.100	Reisekosten	81.300	114.000	23.142
S 72.200	Prüfungs- und Beratungskosten	25.000	15.000	14.891
S 72.205	Kosten d. externen Organisationsuntersuchung	10.000	10.000	0
S 72.300	Verwaltungskostenerstattung	399.000	330.000	386.229
S 72.400	Fernmeldegebühren (ohne Ruf "112" und "19222")	28.000	26.000	26.903
S 72.500	Abwicklung von Versicherungsschäden	5.000	5.000	0
S 72.600	Verluste aus Anlagenabgängen	3.000	3.000	2.170
S 72.650	EDV-Aufwand (nur Verwaltung)	28.000	28.000	23.771
S 72.700	Sonstige betriebliche Aufwendungen	55.500	55.000	50.209
S 72.900	Zuführung zur Rückstellung für Gebührenausgleich	0	0	2.507.017
	Zwischensumme 6 Sonstige betriebliche Aufwendungen	1.782.800	1.635.400	3.567.262
S 79.010	Kontokorrentzinsen	0	0	0
S 79.005	Kapitalzinsaufwand	360.000	250.000	197.644

Konto-Nr.	Bezeichung der Ertrags- und Aufwandskonten	Ansatz W.-2026 €	Ansatz W.-2025 €	Ergebnis 2024 €
S 79.020	Zinsaufwand Aufzinsung Rückstellung	0	0	
	Verlustabdeckung aus Vorjahren	0	0	
	Zwischensumme 8 Zinsen u.ä. Aufwendungen	360.000	250.000	197.644
	Aufwendungen gesamt	**31.957.762**	**30.204.212**	**28.761.584**
	Gesamtbetrachtung	2026	2025	Differenz
	Erträge			
	Erträge aus dem Betrieb	34.840.026	32.927.985	1.912.041
	gesamt	**34.840.026**	**32.927.985**	**1.912.041**
	Aufwendungen			
	a) Personalaufwand	19.621.092	18.798.969	822.123
	b) Verwaltungskostenerstattung	399.000	330.000	69.000
	c) Abschreibungen	1.879.020	1.743.343	135.677
	d) Orga.-Untersuchung	10.000	10.000	0
	e) Notarztkosten	5.375.650	4.951.100	424.550
	f) übrige betriebl. Aufwendungen	4.673.000	4.370.800	302.200
	gesamt	**31.957.762**	**30.204.212**	**1.753.550**
	Unterdeckung/Überdeckung Betriebszweig Rettungsdienst	**2.882.264**	**2.723.773**	**158.491**
	Erläuterungen zum Betriebsteil Rettungsdienst			
	Unterdeckung/Überdeckung	2.882.264	2.723.773	158.491
	Finanzierungsanteil des Rettungsdienstes an der Leitstelle	-2.788.370	-2.596.032	-192.338
	verbleibende Unterdeckung/ Überdeckung	**93.894**	**127.741**	**-33.847**

Anlage 1: **Teil B: Erfolgsplan für den Betriebsteil "Leitstelle"**

Konto-Nr.	Bezeichung der Ertrags- und Aufwandskonten	Ansatz W.-2026 €	Ansatz W.-2025 €	Ergebnis 2024 €
	Erträge			
S 82.000	Erstattungen Dritter für Leistungen der Leitstelle	3.786.130	3.500.450	3.066.657
S 85.000	Erstattungen von Fernmeldegebühren für den Notruf "112"	15.000	15.000	15.608
S 86.000	Ersatzleistungen von Versicherungen	2.000	0	0
S 87.000	Erträge aus Anlageabgängen	0	0	11.368
S 88.000	Sonstige betriebliche Erträge	10.000	10.000	160.755
	Zwischensumme 2 Sonstige betriebl. Erträge	3.813.130	3.525.450	3.254.388
	Erträge gesamt	**3.813.130**	**3.525.450**	**3.254.388**
	Aufwendungen			
S 50.100	Benzin KFZ	4.000	4.000	2.938
S 50.400	Versicherung KFZ	1.700	2.000	1.426
S 51.000	Heizungskosten inkl. Nebenkosten	30.000	30.000	29.572
S 51.100	Stromkosten	60.000	55.000	46.932
S 51.300	Dienst- und Schutzbekleidung	30.000	30.000	32.402
S 51.400	Sonstiger Materialaufwand	8.000	8.000	7.774
	Zwischensumme 3a Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe; bezogene Waren	133.700	129.000	121.044
S 50.300	Wartung, Inspektion, Reparatur der Fahrzeuge	7.000	5.000	4.513
S 52.200	Pacht Miete	78.200	78.200	78.198
S 52.310	Reinigungskosten der Leitstelle	24.000	19.000	18.949
S 52.320	Sonstiger Reinigungsaufwand	2.000	1.500	2.126
S 52.500	Sonstige Versicherungen	24.000	23.000	21.823
S 52.510	Wartungs- und Unterhaltungskosten der Geräte	235.000	220.000	215.597
S 52.600	Sonstige Fremdleistungen	1.000	1.000	739
S 52.650	EDV - Aufwand (ohne Verwaltung)	160.000	42.000	58.739
S 52.900	Betriebskosten der Relaisfunkstellen (Mietkosten)	225.000	225.000	221.649
S 53.000	Fernmeldegebühren für den Notruf "112"	40.000	54.000	33.384
S 53.100	Gebäudeunterhaltung	20.000	15.750	3.422
	Zwischensumme 3b Aufwendungen für bezogene Leistungen	816.200	684.450	659.139
S 60.000	Angestelltenvergütung	563.874	703.731	614.977
S 60.200	Besoldung	2.161.084	1.862.946	1.676.722
	Zwischensumme 4a Löhne und Gehälter	2.724.958	2.566.677	2.291.699
S 61.000	Vergütung - Arbeitgeberanteil SV -	107.037	135.790	121.530
S 61.200	Vergütung - Beitrag Zusatzversorgung -	42.296	52.224	46.240
S 61.300	Besoldung - Versorgungskassenbeitrag -	1.263.586	1.068.400	927.257
S 61.400	Beihilfen u. Personalnebenausgaben	466.578	410.035	337.152
	Zwischensumme 4b Sozialabgaben, Altersversorgung	1.879.497	1.666.449	1.432.179
	Personalausgaben gesamt	**4.604.455**	**4.233.126**	**3.723.878**

Konto-Nr.	Bezeichung der Ertrags- und Aufwandskonten	Ansatz W.-2026 €	Ansatz W.-2025 €	Ergebnis 2024 €
S 70.100	Abschreibungen	647.985	576.916	629.066
	Zwischensumme 5 Abschreibungen	647.985	576.916	629.066
S 71.010	Aus-, Fort- und Weiterbildung	105.760	180.590	93.944
S 71.100	Medizinische Untersuchungen	6.500	6.000	1.014
S 71.400	Leasing	7.700	7.500	7.096
S 71.700	Büromaterial	5.800	5.500	3.973
S 71.800	Bücher und Zeitschriften	1.900	1.200	1.849
S 72.000	Beiträge, Gebühren, Abgaben	9.000	8.000	8.743
S 72.100	Reisekosten	55.000	94.200	11.087
S 72.200	Prüfungs- und Beratungskosten	0	0	0
S 72.300	Verwaltungskostenerstattung	75.000	65.000	73.357
S 72.400	Fernmeldegebühren (ohne Ruf "112" und "19222")	65.000	60.000	60.785
S 72.500	Abwicklung von Versicherungsschäden	2.500	2.500	0
S 72.600	Verluste aus Anlagenabgängen	0	0	583
S 72.700	Sonstige betriebliche Aufwendungen	10.000	7.500	12.907
	Zwischensumme 6 Sonstige betriebliche Aufwendungen	344.160	437.990	275.338
S 79.005	Kapitalzinsaufwand	55.000	60.000	44.069
	Zwischensumme 8 Zinsen	55.000	60.000	44.069
	Aufwendungen gesamt	**6.601.500**	**6.121.482**	**5.452.534**

	Gesamtbetrachtung	2026	2025	Differenz
	Erträge			
	Erstattungen durch Dritte	3.786.130	3.500.450	285.680
	sonstige Erträge	27.000	25.000	2.000
	gesamt	**3.813.130**	**3.525.450**	**287.680**
	Aufwendungen			
	a) Personalaufwand	4.604.455	4.233.126	371.329
	b) Verwaltungskostenerstattung	75.000	65.000	10.000
	c) Abschreibungen	647.985	576.916	71.069
	d) übrige Aufwendungen	1.274.060	1.246.440	27.620
	gesamt	**6.601.500**	**6.121.482**	**480.018**
	Unterdeckung Betriebsteil Leitstelle	**-2.788.370**	**-2.596.032**	**-192.338**

Zusammengefaßter Wirtschaftsplan für die Einrichtung Rettungs- und Krankentransport-dienst, bestehend aus den den Betriebsteilen "Rettungsdienst" und "Leitstelle"

II. Vermögensplan

Ziffer	Maßnahmen, Finanzierungsmittel	**Ansatz W.-2026** €	**Ansatz W.-2025** €	**Ansatz W.-2024** €
1.	**Mittelbedarf**			
1.1	Bauliche Maßnahmen	20.806.700	6.700	630.000
1.2	Softwarebeschaffung	279.000	421.500	163.000
1.3	Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.892.750	1.326.500	1.221.400
1.4	Neubeschaffung von Fahrzeugen	2.799.500	2.691.500	6.134.500
1.5	Beschaffung geringwertiger Wirtschaftsgüter	31.500	43.600	34.850
1.6	Darlehenstilgung	1.855.917	1.699.252	1.839.000
1.7	Finanzierungsüberschuss	0	0	0
1.8	Umschuldung Darlehen	2.282.352	0	0
	gesamt	**29.947.719**	**6.189.052**	**10.022.750**
2.	**Mittelherkunft**			
2.1	Abschreibungen	2.527.005	2.320.259	2.386.130
2.2	Darlehen	27.420.714	3.868.793	7.636.620
2.3	Veräußerungserlös Vermögensgegenstände	0	0	0
	gesamt	**29.947.719**	**6.189.052**	**10.022.750**
3.	**Verpflichtungsermächtigungen**	**5.700.000**	**0**	**1.600.000**

Anlage 2: **Teil A: Vermögensplan für den Betriebsteil Rettungsdienst**

Konto-Nr.	Bezeichung der Ertrags- und Aufwandskonten	Ansatz W.-2026 €	Ansatz W.-2025 €	Ansatz W.-2024 €
1.	**Mittelbedarf**			
1.1	Bauliche Maßnahmen	20.806.700	6.700	630.000
1.2	Softwarebeschaffung	158.000	66.500	99.000
1.3	Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.619.750	897.500	892.400
1.4	Neubeschaffung von Fahrzeugen	2.799.500	2.691.500	6.134.500
1.5	Beschaffung geringwertiger Wirtschaftsgüter	25.500	36.400	32.850
1.6	Darlehenstilgung	1.607.932	1.419.752	1.495.000
1.8	Umschuldung Darlehen	2.282.352	0	0
	gesamt	**29.299.734**	**5.118.352**	**9.283.750**
2.	**Finanzierungsmittel**			
2.1	Abschreibungen	1.879.020	1.743.343	1.773.340
2.2	Darlehen	27.420.714	3.375.009	7.510.410
2.3	Veräußerungserlös Vermögensgegenstände	0	0	0
	gesamt	**29.299.734**	**5.118.352**	**9.283.750**

Anlage 2: **Teil B: Vermögensplan für den Betriebsteil Leitstelle**

Konto-Nr.	Bezeichung der Ertrags- und Aufwandskonten	Ansatz W.-2026 €	Ansatz W.-2025 €	Ansatz W.-2024 €
1.	**Mittelbedarf**			
1.1	Bauliche Maßnahmen	0	0	0
1.2	Softwarebeschaffung	121.000	355.000	64.000
1.3	Betriebs- und Geschäftsausstattung	273.000	429.000	329.000
1.4	Neubeschaffung von Fahrzeugen	0	0	0
1.5	Beschaffung geringwertiger Wirtschaftsgüter	6.000	7.200	2.000
1.6	Darlehenstilgung	247.985	279.500	344.000
1.7	Finanzierungsüberschuss	0	0	0
	gesamt	**647.985**	**1.070.700**	**739.000**
2.	**Finanzierungsmittel**			
2.1	Abschreibungen	647.985	576.916	612.790
2.2	Darlehen	0	493.784	126.210
2.3	Veräußerungserlös Vermögensgegenstände	0	0	0
	gesamt	**647.985**	**1.070.700**	**739.000**

Stellenübersicht gem. § 17 EigVO
Rettungsdienst des HSK

Bes.-, Verg.-, Lohngruppe	Zahl der Stellen 2026	Zahl der Stellen 2025	Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.06.2025
1. Beamte (nachrichtlich)			
A 16	0,00	0,60	0,60
A 15	0,60	0,00	0,00
A 14	1,00	1,00	1,00
A 13	0,00	0,00	0,00
A 12	2,00	1,00	1,00
A 11	10,00	3,00	3,00
A 10	4,00	9,00	9,00
A 9 LG1	20,85	11,35	11,35
A 8	1,00*	10,00	10,00
A 7	0,00	1,00	0,00
Anwärter	2,00	2,00	2,00
Insgesamt	41,45	38,95	37,95
2. Tariflich Beschäftigte (TVöD)			
E 15	2,00**	2,00**	2,00**
E 13	1,00	1,00	1,00
E 12	2,00	2,00	2,00
E 11	8,00	7,50	6,50
E 10	10,50	7,50	7,50
9 c	5,00	7,00	5,00
9 b	2,00	8,00	7,00
9 a	3,80	5,00	5,00
E 8	2,00	1,50	1,50
N	137,60	122,06	104,36
E 6	17,17	17,62	16,64
E 5	1,00	1,00	0,65
E 4	42,56	38,12	25,88
Insgesamt	234,63	220,30	185,03

* 1 Personalreserve für Brandmeisteranwärter nach Ausbildung
** Hauptamtliche Notärzte unbefristet

Mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung gem. § 18 EigVO für den Betrieb Rettungsdienst

A) Übersicht über die Entwicklung der Erträge und Aufwendungen des Erfolgsplanes des Betriebes "Rettungsdienst" - Betriebsteile "Rettungsdienst" und "Leitstelle"

Konto	Bezeichnung	2025 €	2026 €	2027 €	2028 €	2029 €
1.	Umsatzerlöse (Benutzungsgebühren)	27.526.085	32.050.410	34.999.583	36.751.294	38.101.346
2.	Sonstige betriebliche Erträge	8.917.350	6.592.746	4.249.159	4.419.125	4.809.641
3.	Materialaufwand					
	a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren	1.557.000	1.619.700	1.635.897	1.701.333	1.769.386
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	7.032.950	7.645.050	7.721.501	8.030.361	8.351.575
4.	Personalaufwand					
	a) Löhne und Gehälter	17.369.663	18.054.044	18.415.125	19.059.654	19.822.040
	b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für die Altersversorgung	5.662.432	6.171.503	6.264.076	6.514.639	6.775.225
	c) sonstige Personalausgaben	0	0	0	0	0
5.	Abschreibungen auf Sachanlagen	2.320.259	2.527.005	2.555.391	3.132.053	3.301.015
6.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	2.073.390	2.126.960	2.148.230	2.212.677	2.301.184
7.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	10.000	10.000	15.000	15.000	15.000
8.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	310.000	415.000	435.000	447.850	456.807
9.	Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	127.741	93.894	88.522	86.852	148.755
10.	Eigenkapitalverzinsung nach KAG	127.741	93.894	88.522	86.852	148.755
11.	Jahresverlust/Jahresgewinn	0	0	0	0	0

Mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung gem. § 18 EigVO für den Betrieb Rettungsdienst

B) Übersicht über die Entwicklung der Auszahlungen und der Deckungsmittel des Vermögensplanes

Konto	Bezeichnung	2025 €	2026 €	2027 €	2028 €	2029 €
	Betriebsteil Rettungsdienst					
1.	**Mittelbedarf**					
1.1	Bauliche Maßnahmen	6.700	20.806.700	5.700.000	300.000	300.000
1.2	Softwarebeschaffung	66.500	158.000	100.000	100.000	100.000
1.3	Betriebs- und Geschäftsausstattung	897.500	1.619.750	1.100.000	900.000	900.000
1.4	Neubeschaffung von Fahrzeugen	2.691.500	2.799.500	2.835.000	1.575.000	1.500.000
1.5	Beschaffung geringwertiger Wirtschaftsgüter	36.400	25.500	50.000	50.000	50.000
1.6	Darlehenstilgung	1.419.752	1.607.932	2.250.000	2.350.000	2.400.000
1.7	Finanzierungsüberschuss	0	0	0	0	0
1.8	Umschuldung Darlehen	0	2.282.352	0	0	2.480.381
	Gesamt	**5.118.352**	**29.299.734**	**12.035.000**	**5.275.000**	**7.730.381**
2.	**Finanzierungsmittel**					
2.1	Abschreibungen	1.743.343	1.879.020	1.935.391	2.493.453	2.643.257
2.2	Darlehen	3.375.009	27.420.714	10.099.609	2.781.547	5.087.124
2.3	Veräußerungserlös	0	0	0	0	0
	Gesamt	**5.118.352**	**29.299.734**	**12.035.000**	**5.275.000**	**7.730.381**

Konto	Bezeichnung	2025	2026	2027	2028	2029
		€	€	€	€	€
	Betriebsteil Leitstelle					
1.	**Mittelbedarf**					
1.1	Bauliche Maßnahmen	0	0	0	0	0
1.2	Softwarebeschaffung	355.000	121.000	50.000	50.000	50.000
1.3	Betriebs- und Geschäftsausstattung	429.000	273.000	750.000	250.000	250.000
1.4	Neubeschaffung von Fahrzeugen	0	0	0	0	0
1.5	Beschaffung geringwertiger Wirtschaftsgüter	7.200	6.000	10.000	10.000	10.000
1.6	Darlehenstilgung	279.500	247.985	250.000	260.000	260.000
1.7	Finanzierungsüberschuss	0	0	0	68.600	87.758
	Gesamt	**1.070.700**	**647.985**	**1.060.000**	**638.600**	**657.758**
2.	**Finanzierungsmittel**					
2.1	Abschreibungen	576.916	647.985	620.000	638.600	657.758
2.2	Darlehen	493.784	0	440.000	0	0
2.3	Veräußerungserlös	0	0	0	0	0
	Gesamt	**1.070.700**	**647.985**	**1.060.000**	**638.600**	**657.758**

Mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung gem. § 18 EigVO für den Betrieb Rettungsdienst

C) Übersicht über die Entwicklung der Erträge und Aufwendungen des Erfolgsplanes, die sich auf den Haushalt des Kreises auswirken

Konto	Bezeichnung	2025	2026	2027	2028	2029
		€	€	€	€	€
	Einnahmen					
	Betriebsteil Leitstelle					
S 82.000	Erstattungen Dritter für Leistungen der Leitstelle Im Wirtschaftsplan sind unter diesem Konto Erstattungen des Kreises, der Stadt Arnsberg und eines Privatunternehmers veranschlagt.	3.200.570	3.786.130	3.899.714	4.016.705	4.097.039
	Ausgaben					
	Betriebsteil Rettungsdienst					
S 71.500	Miete Verwaltung incl. Nebenkosten	26.500	26.500	26.500	26.500	26.500
S 72.300	Verwaltungskostenerstattung	330.000	399.000	410.970	423.299	435.998
	Betriebsteil Leitstelle					
S 52.200	Miete Leitstelle incl. Nebenkosten	78.200	78.200	78.200	78.200	78.200
S 72.300	Verwaltungskostenerstattung	65.000	75.000	77.250	79.568	81.955

Anlage 2

Finanzierung der Unterdeckung des Betriebsteiles "Leitstelle"

	Ansatz Wirtschaftsplan 2026 €	*Ansatz Wirtschaftsplan 2025* €	Differenz
Gesamtaufwendungen	6.601.500	6.121.482	480.018
Direkte Erlöse	27.000	25.000	2.000
Unterdeckung	6.574.500	6.096.482	478.018
Finanzierung durch			
- Hochsauerlandkreis			
- Allgem. Verwaltung	52.925	49.077	3.848
- Feuerschutz	2.232.043	2.069.756	162.287
- Katastrophenschutz	16.107	14.936	1.171
- Dritte (Stadt Arnsberg und Unternehmen)	1.485.055	1.366.681	118.374
- Rettungsdienst	2.788.370	2.596.032	192.338

Die vom Hochsauerlandkreis und Dritten zu übernehmenden Kostenanteile sind im Erfolgsplan der Leitstelle unter der Kontonummer S 82.000 mit insgesamt 3.786.130 € veranschlagt.

Die Kosten der Leitstelle werden jährlich nach dem im Rettungsdienstbedarfsplan festgeschriebenen Verteilungsschlüssel abgerechnet.

Hochsauerlandkreis
Der Landrat
Betrieb Rettungsdienst

Anlage 3

Gebührenkalkulation für den Rettungs- und Krankentransportdienst 2026

1. Rechtsgrundlagen

Aufgabe des Rettungsdienstes ist es gem. § 2 Abs. 1 und 2 des Gesetzes über den Rettungsdienst sowie die Notfallrettung und den Krankentransport durch Unternehmen (Rettungsgesetz NRW – RettG NRW) vom 24.11.1992 (GV. NRW S. 458/SGV. NRW 215) in der zurzeit geltenden Fassung,

a. im Rahmen der Notfallrettung bei Notfallpatientinnen und Notfallpatienten lebensrettende Maßnahmen am Notfallort durchzuführen, deren Transportfähigkeit herzustellen und sie unter Aufrechterhaltung der Transportfähigkeit und Vermeidung weiterer Schäden mit Notarzt- oder Rettungswagen oder Luftfahrzeugen in ein für die Versorgung geeignetes Krankenhaus zu befördern,
b. im Rahmen des Krankentransportes, Kranken oder Verletzten oder sonstigen hilfsbedürftigen Personen, die keine Notfallpatienten oder Notfallpatientinnen sind, fachgerechte Hilfe zu leisten und sie unter Betreuung durch qualifiziertes Personal mit Krankentransportwagen oder mit Luftfahrzeugen zu befördern.

Die Träger rettungsdienstlicher Aufgaben haben die Kosten für die ihnen nach diesem Gesetz obliegenden Aufgaben zu tragen. Die anfallenden Kosten sind nach § 6 KAG durch Gebühren zu finanzieren.
Die Gebühren sind auf der Grundlage des Bedarfsplanes zu kalkulieren. Der Kreistag des Hochsauerlandkreises hat am 08.12.2023 die 4. Fortschreibung des Rettungsdienstbedarfsplans beschlossen. Die in dieser Gebührenkalkulation enthaltenen Kosten und Erlöse basieren auf den Festsetzungen des Bedarfsplanes.

2. Organisation des Rettungsdienstes

Die Organisation und Struktur des Rettungsdienstes ist in dem am 08.12.2023 vom Kreistag beschlossene 4. Fortschreibung des Rettungsdienstbedarfsplans für den Rettungsdienst des Hochsauerlandkreises beschrieben. In der aktuellen Fassung haben sich gegenüber der 3. Fortschreibung teilweise Änderungen in den Vorhaltezeiten der Rettungsmittel ergeben. Die genau geplante Organisation und Struktur des Rettungsdienstes sind dem aktuell gültigen Rettungsdienstbedarfsplan zu entnehmen.

3. Gebührenbedarfsberechnung

3.1 Allgemeines

Entsprechend der unter 2. dargestellten Organisationsform werden die Kosten auf die Kostenstellen des Rettungsdienstes aufgeteilt.

3.2 Kostenverteilung

Die in die Kalkulation aufgenommenen Kosten entsprechen den Ansätzen des Wirtschaftsplanes 2026. Die Kostenverteilung auf die Kostenarten RTW, KTW und NEF erfolgt verursachungsgerecht auf der Basis der Betriebsabrechnungen der Vorjahre, soweit keine direkte Zuordnung möglich ist. Die Kosten der Leitstelle, der Rettungswachen und der Verwaltung des Rettungsdienstes werden anteilig den Kostenarten zugerechnet.

Es ergeben sich in der Summe folgende Kosten und Erlöse:

Bezeichnung	RTW	KTW	Notarzt/NEF
	€	€	€
Kosten insgesamt	22.348.675	2.394.702	11.589.071
Erlöse insgesamt	2.060.341	382.077	1.839.619
Zu deckende Kosten	20.288.334	2.012.625	9.749.452

Die Kostenverteilung der Vorkostenstellen „Verwaltung“, „Leitstelle“ und „Rettungswachen“ basiert auf den Betriebsabrechnungen, in denen folgende Schlüssel verwandt wurden:

Verwaltung:	10 % der Personalkosten für die Leitstelle, im Übrigen nach der Vorhaltung RTW und KTW
Leitstelle:	Nach dem Verhältnis der Einsatzzahlen auf RTW, KTW und NEF
Rettungswachen:	Wachenweise nach der Vorhaltung der dort vorhandenen Rettungsmittel

Die nicht direkt zuordnungsfähigen Erlöse wurden nach dem gleichen Schema verteilt.

3.3 Einsatzzahlen

Grundlage für die Kalkulation sind die ausgewerteten Daten der Einsatzstatistik der Jahre 2023 bis 2024 und die Hochrechnung der Ergebnisse des 1. Halbjahres 2025. Danach ergeben sich folgende Einsatzzahlen:

Einsatz-art	Bezeichnung	Ergebnisse 2023	2024	2025 1. Hj.	2025 Hochr.	Durch-schnitt 3 Jahre	Prognose Ø +/- %	Kalkulation 2026	Vorjahresvergleich Kalkulation 2025	Veränderung absolut	in %
RTW	Einsätze	16.799	16.940	8.566	17.132	16.956	0,00	**16.960**	17.020	-60	-0,35
	darin Notarzteinsätze	5.231	5.173	2.555	5.110	5.279	0,00	**5.280**	5.280	0	0,00
	Fahrtkilometer ab 51. km	164.638	172.934	89.922	179.844	170.277	0,00	**170.280**	150.280	20.000	13,31
KTW	Einsätze	3.551	3.058	1.539	3.078	3.230	0,00	**3.230**	3.960	-730	-18,43
	Fahrtkilometer ab 51. km	85.360	80.771	40.380	80.760	87.367	0,00	**87.370**	97.470	-10.100	-10,36
NEF	Einsätze außerhalb HSK										
	Fahrtkilometer ab 51. km	3.611	1.710	697	1.394	2.858	0,00	**2.860**	3.780	-920	-24,34
Summen	Einsätze gesamt	20.350	19.998	10.105	20.210	20.186	0,00	**20.190**	20.980	-790	-3,77
	Fahrtkilometer gesamt	253.609	255.415	130.999	261.998	260.502	0,00	**260.510**	251.530	8.980	3,57

4. Gebührenermittlung

Der Betrieb Rettungsdienst hat zum 01.01.2011 eine Pauschalgebühr für Transporte bis zu einer Fahrstrecke von 50 Kilometer für RTW und KTW eingeführt. Erst ab einer Gesamtfahrstrecke von mehr als 50 Kilometer wird für jeden Kilometer darüber hinaus eine zusätzliche Gebühr erhoben.

Die Gebühren für NEF und Notarzt werden zu einer Notarztpauschalgebühr zusammengefasst. Eine zusätzliche Gebühr für Fahrtkilometer wird nicht erhoben. Eine Ausnahme stellen die Einsätze von Notarztfahrzeugen einschließlich des Notarztes ohne Beteiligung eines RTW des Hochsauerlandkreises dar (z. B. in Grenzregionen des HSK). Hierfür wird die Notarztpauschale bis 50 Kilometer abgerechnet. Bei einer Gesamtfahrstrecke von mehr als 50 Kilometer wird hier analog zum RTW und KTW eine zusätzliche Gebühr erhoben.

4.1 Rückstellungen aus Gebührenüberschüssen

Rückstellungen aus Gebührenüberschüssen sind gem. § 6 Abs. 2 Satz 3 KAG spätestens innerhalb von vier Jahren in die Kalkulation zu zuführen. Im Wirtschaftsjahr 2024 konnten der Rückstellung Gebührenüberschüsse in Höhe von rd. 2,5 Mio. € zugeführt werden. Diese werden vollständig für die Kalkulation 2026 gebührenmindernd berücksichtigt. Nach der Entnahme ist die Gebührenausgleichsrücklage aufgebraucht.

Jahr	Zuführung	Verwendung bis	Entnahme	Bestand	Bemerkung
2022	5.060.369,19	2026	210.000,00	7.378.309,56	Überschüsse aus 2019
2023	2.514.128,71	2027	996.038,00	8.896.400,27	Überschüsse aus 2021 (2020 keine Überschüsse erzielt)
2024	2.507.016,61	2028	3.715.500,00	7.687.916,88	Überschüsse aus 2022
2025		2029	5.180.900,27	2.507.016,61	Überschüsse aus 2022 und 2023
2026		2030	2.507.016,61	0,00	Überschüsse aus 2024

Die Entnahme 2025 wurde im Wirtschaftsplan 2025 beschlossen. Eine mögliche Zuführung für das Wirtschaftsjahr 2025 steht erst mit der Aufstellung des Jahresabschlusses 2025 fest.

4.2 Gesamtzusammenstellung der Kosten und Gebühren für das Jahr 2026

Gesamtkosten Rettungsdienst einschließlich Leitstelle					38.653.156,00
. /. alle direkten Erlöse					6.602.746,00
= durch Gebühren zu deckende Kosten					32.050.410,00
Gebühren je Kostenstelle	Mengen	Gebührensatz	Gebühren		
RTW - Gebühren					
Grundgebühren	16.960	1.146,00	19.436.160,00		
km - Gebühren (ab dem 51. Kilometer)	170.280	3,80	647.064,00		
Gebühren RTW				20.083.224,00	
KTW Gebühren					
Grundgebühren	3.230	498,00	1.608.540,00		
km - Gebühren (ab dem 51. Kilometer)	87.370	3,80	332.006,00		
Gebühren KTW				1.940.546,00	
Notarztgebühr					
Pauschalgebühr	5.280	1.827,00	9.646.560,00		
Kilometergebühr für Einsätze des NEF einschließlich des Notarztes ohne Beteiligung eines RTW des Hochsauerlandkreises ab dem 51. km	2.860	3,80	10.868,00		
Gebühren Notarzt				9.657.428,00	
Gesamtsumme Gebühren					32.051.802,00
Unterdeckung (-)/Überdeckung					1.392,00
in % der durch Gebühren zu deckenden Kosten					0,00

Anlage 4

1. Satzung vom ….
zur Änderung der Gebührensatzung für die Inanspruchnahme des Rettungs- und Krankentransportdienstes des Hochsauerlandkreises vom 09.12.2022

Aufgrund des § 5 der Kreisordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (KrO NRW) in der Fassung der Bekanntmachung vom 14.07.1994 (GV. NRW 1994 S. 646/SGV. NRW 2021), in Verbindung mit den §§ 1, 2, 4, und 6 des Kommunalabgabengesetzes für das Land Nordrhein-Westfalen (KAG) vom 21.10.1969 (GV. NRW S. 712/SGV. NRW 610), sowie § 14 des Gesetzes über den Rettungsdienst sowie die Notfallrettung und den Krankentransport durch Unternehmen (Rettungsgesetz NRW - RettG NRW) vom 24.11.1992 (GV. NRW S. 458/SGV. NRW 215), jeweils in der bei Erlass dieser Satzung geltenden Fassung, hat der Kreistag des Hochsauerlandkreises in seiner Sitzung am …. folgende 1. Satzung zur Änderung der Gebührensatzung für die Inanspruchnahme des Rettungs- und Krankentransportdienstes des Hochsauerlandkreises beschlossen:

Artikel 1

Die Anlage zu § 3 Abs. 1 (Gebührentarif) wird wie folgt gefasst:

Anlage zu § 3 Abs. 1

Gebührentarif zu § 3 Abs. 1 der Gebührensatzung für die Inanspruchnahme des Rettungs- und Krankentransportdienstes des Hochsauerlandkreises

1	**Inanspruchnahme eines Rettungswagens (RTW)**	
1.1	Pauschalgebühr für Einsätze bis 50 Kilometer	**1.146,00 €**
2	**Inanspruchnahme eines Notarzteinsatzfahrzeugs (NEF) einschließlich Notarzt**	
2.1	Pauschalgebühr für Einsätze mit Beteiligung eines RTW des Hochsauerlandkreises	**1.827,00 €**
2.2	Pauschalgebühr für Einsätze bis 50 Kilometer ohne Beteiligung eines RTW des Hochsauerlandkreises	**1.827,00 €**
3	**Inanspruchnahme eines Krankentransportwagens (KTW)**	
3.1	Pauschalgebühr für Einsätze bis 50 Kilometer	**498,00 €**
4	**Kilometergebühr zu Ziffer 1.1, 2.2 und 3.1**	
4.1	Je Kilometer ab dem 51. Kilometer	**3,80 €**

Artikel 2

Diese Satzung tritt am 01.04.2026 in Kraft.

Bericht

über die Prüfung

des Jahresabschlusses

zum 31. Dezember 2025

und

des Lageberichts

für das Geschäftsjahr

2025

der

Rettungsdienst des Hochsauerlandkreises

Meschede

Stockumer Straße 30

59368 Werne

Inhaltsverzeichnis

A. Prüfungsauftrag 4
B. Grundsätzliche Feststellungen 6
B.1 Lage des Unternehmens 6
B.1.1 Stellungnahme zur Lagebeurteilung der gesetzlichen Vertreter 6
C. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung 7
C.1 Gegenstand der Prüfung 7
C.2 Art und Umfang der Prüfungsdurchführung 7
D. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung 10
D.1 Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung 10
D.1.1 Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen 10
D.1.2 Jahresabschluss 10
D.1.3 Lagebericht 11
D.2 Gesamtaussage des Jahresabschlusses 12
D.2.1 Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses 12
D.2.2 Bewertungsgrundlagen 12
D.2.3 Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen 13
E. Feststellungen gemäß § 53 HGrG 14
F. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks und Schlussbemerkung 15

Anlagenverzeichnis

Bilanz zum 31. Dezember 2025	Anlage 1
Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2025	Anlage 2
Anhang	Anlage 3
Lagebericht	Anlage 4
Bestätigungsvermerk des Abschlussprüfers	Anlage 5
Erläuterungen zu den Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung	Anlage 6
Fragenkatalog zur Prüfung nach § 53 HGrG	Anlage 7
Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften	Anlage 8

Hauptteil

A. Prüfungsauftrag

Unser nachstehend erstatteter Bericht über die freiwillige Prüfung des Jahresabschlusses und Lageberichts des Rettungsdienst des Hochsauerlandkreises zum 31. Dezember 2025 ist an an die geprüfte eigenbetriebsähnliche Einrichtung gerichtet.

Die Betriebsleitung erteilte uns nach schriftlicher Zustimmung des Landrates am 13.08.2026 den Auftrag, den Jahresabschluss des Betriebes

Rettungsdienst des Hochsauerlandkreises,

Meschede

(im Folgenden auch ”Rettungsdienst“ oder ”Betrieb“ genannt)

zum 31. Dezember 2025 unter Einbeziehung der zugrundeliegenden Buchführung und den Lagebericht für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2025 bis zum 31. Dezember 2025 entsprechend den Vorschriften §§ 316, 317 HGB, § 103 sowie 114 GO NRW und der Verordnung über die Durchführung der Jahresabschlussprüfung bei Eigenbetrieben und prüfungspflichtigen Einrichtungen in der zurzeit gültigen Fassung (im Folgenden Prüfungsverordnung) zu prüfen.

Der Betrieb hat den Jahresabschluss und den Lagebericht gemäß §§ 8 und 10 der Betriebssatzung entsprechend den für Eigenbetriebe geltenden Vorschriften gemäß § 103 sowie 114 GO NW und der Prüfungsverordnung prüfen zu lassen. Der Jahresabschluss und der Lagebericht sind gemäß § 9 der Betriebssatzung entsprechend der Hauptsatzung des HSK sowie gemäß § 26 Abs. 4 EigVO NW öffentlich bekannt zu machen und zur Einsichtnahme verfügbar zu halten.

Auftragsgemäß haben wir zusätzlich einen Erläuterungsteil erstellt, der diesem Bericht als Anlage 6 beigefügt ist. Der Erläuterungsteil enthält Aufgliederungen und Hinweise zu den einzelnen Posten des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2025 unter Angabe der jeweiligen Vorjahreszahlen.

Bei unserer Prüfung haben wir auftragsgemäß auch die Vorschriften des § 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG beachtet. Wir verweisen auf unsere Berichterstattung in Abschnitt E.

Wir bestätigen gemäß § 321 Abs. 4a HGB, dass wir bei unserer Abschlussprüfung die anwendbaren Vorschriften zur Unabhängigkeit beachtet haben.

Alle von uns erbetenen Aufklärungen und Nachweise wurden erteilt. Die Betriebsleitung hat uns die Vollständigkeit des Jahresabschlusses und des Lageberichts am 24.08.2026 schriftlich bestätigt.

Über das Ergebnis unserer Prüfungshandlungen erstatten wir den nachfolgenden Bericht.

Unserem Bericht haben wir den geprüften Jahresabschluss 2025, bestehend aus Bilanz (Anlage 1), Gewinn- und Verlustrechnung (Anlage 2) und Anhang (Anlage 3), sowie den geprüften Lagebericht 2025 (Anlage 4) beigefügt.

Wir haben diesen Prüfungsbericht nach dem PS 450 n.F. (10.2021) "Grundsätze ordnungsmäßiger Erstellung von Prüfungsberichten" des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW), Düsseldorf erstellt.

Unserem Auftrag liegen die als Anlage 8 beigefügten Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüferinnen, Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften in der Fassung vom 1. Juli 2026 zugrunde. Die Höhe unserer Haftung bestimmt sich nach Nr. 9 Abs. 2 der Allgemeinen Auftragsbedingungen. Im Verhältnis zu Dritten sind Nr. 1 Abs. 2 und Nr. 9 der Allgemeinen Auftragsbedingungen maßgebend.

Dieser Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses ist nicht zur Weitergabe an Dritte bestimmt. Soweit er mit unserer in Textform erteilten Zustimmung an Dritte weitergegeben wird bzw. Dritten mit unserer in Textform erteilten Zustimmung zur Kenntnis vorgelegt wird, verpflichtet sich der Betrieb, mit dem betreffenden Dritten schriftlich zu vereinbaren, dass die vereinbarten Haftungsregelungen auch für mögliche Ansprüche des Dritten uns gegenüber gelten sollen.

B. Grundsätzliche Feststellungen

B.1 Lage des Unternehmens

B.1.1 Stellungnahme zur Lagebeurteilung der gesetzlichen Vertreter

Gemäß § 321 Abs. 1 Satz 2 HGB nehmen wir nachfolgend in unserer vorangestellten Berichterstattung zur Beurteilung der Lage des Betriebes im Jahresabschluss und im Lagebericht durch den Landrat Stellung.

Unsere Stellungnahme geben wir aufgrund eigener Beurteilung der wirtschaftlichen Lage des Unternehmens ab, die wir im Rahmen der Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts gewonnen haben. Hierzu gehören vertiefende Erläuterungen und die Angabe von Ursachen zu den einzelnen Entwicklungen sowie eine kritische Würdigung der zugrunde gelegten Annahmen, nicht aber eigene Prognoserechnungen. Unsere Berichtspflicht besteht, soweit uns die geprüften Unterlagen eine Beurteilung erlauben.

Insbesondere gehen wir auf die Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit und auf die Beurteilung der künftigen Entwicklung des Unternehmens ein, wie sie im Jahresabschluss und im Lagebericht ihren Ausdruck gefunden haben.

Die von uns geprüften Unterlagen i.S.v. § 321 Abs. 1 Satz 2 HGB umfassten jene Unterlagen, die unmittelbar Gegenstand unserer Abschlussprüfung waren, also den Jahresabschluss (unter Einbeziehung der Buchführung) und den Lagebericht sowie alle Unterlagen, wie Kostenrechnungsunterlagen, Planungsrechnungen, wichtige Verträge, Ausschussprotokolle und Berichterstattungen an die für die Überwachung Verantwortlichen, die wir im Rahmen unserer Prüfung herangezogen haben.

Geschäftsverlauf und Lage der Gesellschaft

Die Darstellung und Beurteilung der Lage des Betriebes und seiner voraussichtlichen Entwicklung durch den Landrat im Jahresabschluss und im Lagebericht halten wir für zutreffend.

Nach dem Ergebnis unserer Prüfung ist die Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit zutreffend.

Voraussichtliche Entwicklung des Eigenbetriebs

Die Darstellung der voraussichtlichen Entwicklung des Rettungsdienstes im Lagebericht basiert auf Annahmen, bei denen Beurteilungsspielräume vorhanden sind. Wir halten diese Darstellung für plausibel.

C. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

C.1 Gegenstand der Prüfung

Im Rahmen des uns erteilten Auftrags haben wir gemäß § 317 HGB den nach deutschen Rechnungslegungsvorschriften aufgestellten Jahresabschluss (unter Einbeziehung der Buchführung) und den Lagebericht auf die Einhaltung der einschlägigen gesetzlichen Vorschriften und der sie ergänzenden Bestimmungen der Satzung geprüft.

Die gesetzlichen Vertreter tragen die Verantwortung für die Rechnungslegung, die dazu eingerichteten internen Kontrollen und die gegenüber uns als Abschlussprüfer gemachten Angaben. Unsere Aufgabe als Abschlussprüfer ist es, diese Unterlagen unter Einbeziehung der Buchführung und die gemachten Angaben im Rahmen unserer pflichtgemäßen Prüfung zu beurteilen.

Die Prüfung der Einhaltung anderer gesetzlicher Vorschriften gehört nur insoweit zu den Aufgaben unserer Abschlussprüfung, als sich aus diesen anderen Vorschriften üblicherweise Rückwirkungen auf den nach deutschen Rechnungslegungsvorschriften aufgestellten Jahresabschluss oder den Lagebericht ergeben.

Bei der Prüfung beachteten wir auftragsgemäß die Vorschriften des § 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 Haushaltsgrundsätzegesetz (HGrG), die "Grundsätze für die Prüfung von Unternehmen nach § 53 HGrG" (Anlage zur VV zu § 68 LHO) und den hierzu vom IDW veröffentlichten "Fragenkatalog zur Prüfung nach § 53 HGrG (IDW PS 720).

Eine besondere Prüfung zur Aufdeckung von falschen Darstellungen im Geld- und Leistungsverkehr (Unterschlagungsprüfung) war nicht Gegenstand der Abschlussprüfung. Im Verlaufe unserer Tätigkeit ergaben sich auch keine Anhaltspunkte, die besondere Untersuchungen in dieser Hinsicht erforderlich gemacht hätten.

C.2 Art und Umfang der Prüfungsdurchführung

Art und Umfang der beim vorliegenden Auftrag erforderlichen Prüfungshandlungen haben wir im Rahmen unserer Eigenverantwortlichkeit nach pflichtgemäßem Ermessen bestimmt, das durch gesetzliche Regelungen und Verordnungen, der vom IDW festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung sowie ggf. erweiternde Bedingungen für den Auftrag und die jeweiligen Berichtspflichten begrenzt wird.

Wir haben unsere Jahresabschlussprüfung in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom IDW festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung vorgenommen. Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass mit hinreichender Sicherheit beurteilt werden kann, ob der Jahresabschluss (unter Einbeziehung der Buchführung) und der Lagebericht frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern sind. Im Rahmen der Prüfung werden Nachweise für die Angaben in Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungs-, Bewertungs- und Gliederungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen der Betriebsleitung sowie die Würdigung der Gesamtdar-

stellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Prüfungsurteile bildet.

Die Prüfung der Einhaltung anderer gesetzlicher Vorschriften gehörte nur insoweit zu den Aufgaben unserer Abschlussprüfung, als sich aus diesen Vorschriften üblicherweise Rückwirkungen auf den Jahresabschluss ergeben. Die Aufdeckung und Aufklärung strafrechtlicher Tatbestände, wie z.B. Unterschlagungen, sowie die Feststellung außerhalb der Rechnungslegung begangener Ordnungswidrigkeiten waren nicht Gegenstand unserer Abschlussprüfung.

Die Beurteilung der gebührenrechtlichen Zulässigkeit und Vollständigkeit der bilanzierten Vermögenswerte und Verbindlichkeiten sowie der Erträge und Aufwendungen war nicht Gegenstand unserer Prüfung.

Die nachfolgende Darstellung und Beschreibung von Prüfungsumfang und Prüfungsvorgehen ist so angelegt, dass es dem Aufsichtsgremium möglich ist, daraus Konsequenzen für die eigene Überwachungsaufgabe zu ziehen.

Unsere Prüfung hat sich gemäß § 317 Abs. 4a HGB nicht darauf zu erstrecken, ob der Fortbestand des geprüften Unternehmens oder die Wirksamkeit und Wirtschaftlichkeit der Geschäftsführung zugesichert werden kann.

Wir haben unsere Prüfung mit Unterbrechungen in den Monaten Juli und August 2026 in den Geschäftsräumen des Rettungsdienst des Hochsauerlandkreises und in unseren Geschäftsräumen durchgeführt und am 24. August 2026 beendet.

Art und Umfang unserer Prüfungshandlungen haben wir in unseren Arbeitspapieren festgehalten.

Im Rahmen unseres risikoorientierten Prüfungsvorgehens erarbeiteten wir zunächst eine Prüfungsstrategie. Diese beruhte auf einer Einschätzung des Unternehmensumfeldes und auf Auskünften der Betriebsleitung über die wesentlichen Unternehmensziele und Geschäftsrisiken.

Unsere Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen umfassten System- und Funktionstests, analytische Prüfungshandlungen sowie Einzelfallprüfungen.

Wir haben unsere aussagebezogenen Prüfungshandlungen an den Ergebnissen unserer Beurteilung des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems ausgerichtet.

Bei der Prüfung des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sind wir wie folgt vorgegangen: Ausgehend von den externen Faktoren, den Unternehmenszielen, der Geschäftsstrategie und den Steuerungs- und Überwachungsprozessen auf der Unternehmensebene haben wir anschließend die Geschäftsprozesse analysiert. In diesem zweiten Schritt der Prozessanalyse haben wir beurteilt, inwieweit die wesentlichen Geschäftsrisiken, die einen Einfluss auf unser Prüfungsrisiko haben, durch die Gestaltung der Betriebsabläufe und der Kontroll- und Überwachungsmaßnahmen reduziert worden sind.

Die Erkenntnisse der Prüfung des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems haben wir bei der Auswahl der analytischen Prüfungshandlungen und der Einzelfallprüfungen berücksichtigt.

Soweit nach unserer Einschätzung wirksame funktionsfähige Kontrollen implementiert waren und damit ausreichende personelle, computergestützte oder mechanische Kontrollen die Richtigkeit der Jahresabschlussaussage sicherstellten, konnten wir unsere aussagebezogenen Prüfungshandlungen im Hinblick auf Einzelfälle insbesondere im Bereich der Routinetransaktionen weitgehend einschränken. Soweit uns eine Ausdehnung der Prüfungshandlungen erforderlich erschien, haben wir neben analytischen Prüfungshandlungen in Form von Plausibilitätsbeurteilungen einzelne Geschäftsvorfälle anhand von Belegen nachvollzogen und auf deren sachgerechte Verbuchung hin überprüft.

Im unternehmensindividuellen Prüfungsprogramm haben wir die Schwerpunkte unserer Prüfung, Art und Umfang der Prüfungshandlungen sowie den zeitlichen Prüfungsablauf und den Einsatz von Mitarbeitern festgelegt. Hierbei haben wir die Grundsätze der Wesentlichkeit und der Risikoorientierung beachtet.

Die in unserer Prüfungsstrategie identifizierten kritischen Prüfungsziele führten zu folgenden Schwerpunkten unserer Prüfung:

- Prüfung des Anlagevermögens
- Prüfung der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen
- Prüfung der Finanzkonten
- Prüfung der Rückstellungen
- Prüfung der Umsatzerlöse

Gegenstand unserer Prüfung waren auch die Angaben im Lagebericht, insbesondere die prognostischen Angaben.

Von der zutreffenden Bilanzierung der Forderungen und Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen haben wir uns durch Einholung von Saldenbestätigungen durch bewusste Auswahl von Stichproben überzeugt.

Bankbestätigungen wurden von Kreditinstituten eingeholt.

Die Eröffnungsbilanzwerte wurden ordnungsgemäß aus dem von uns geprüften Vorjahresabschluss übernommen.

Alle von uns erbetenen, nach pflichtgemäßem Ermessen zur ordnungsmäßigen Durchführung der Prüfung von der Betriebsleitung benötigten Aufklärungen und Nachweise wurden erbracht. Die Betriebsleitung hat uns die Vollständigkeit dieser Aufklärungen und Nachweise sowie der Buchführung, des Jahresabschlusses und des Lageberichts in der von uns eingeholten Vollständigkeitserklärung am 24.08.2026 schriftlich bestätigt.

D. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung

D.1 Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung

D.1.1 Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen

Im Rahmen unserer Prüfung stellen wir fest, dass die Buchführung und die weiteren geprüften Unterlagen in allen wesentlichen Belangen den gesetzlichen Vorschriften einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie der Bestimmungen der Satzung entsprechen.

Die Aufzeichnungen der Geschäftsvorfälle des Betriebes sind nach unseren Feststellungen vollständig, fortlaufend und zeitgerecht. Der Kontenplan ermöglicht eine klare und übersichtliche Ordnung des Buchungsstoffes mit einer für die Belange des Betriebs ausreichenden Gliederungstiefe. Soweit im Rahmen unserer Prüfung Buchungsbelege eingesehen wurden, enthalten diese alle zur ordnungsgemäßen Dokumentation erforderlichen Angaben. Die Belegablage ist klar und übersichtlich geordnet, sodass der Zugriff auf die Belege unmittelbar anhand der Angaben in den Konten möglich ist. Die Buchführung entspricht somit für das gesamte Geschäftsjahr in allen wesentlichen Belangen den gesetzlichen Anforderungen.

Die Organisation der Buchführung, das interne Kontrollsystem, der Datenfluss und das Belegwesen ermöglichen die vollständige, richtige, zeitgerechte und geordnete Erfassung und Buchung der Geschäftsvorfälle.

Die aus den weiteren geprüften Unterlagen entnommenen Informationen wurden nach dem Ergebnis unserer Prüfung in allen wesentlichen Belangen ordnungsgemäß in der Buchführung, im nach deutschen Rechnungslegungsvorschriften aufgestellten Jahresabschluss und im Lagebericht abgebildet.

Die Buchführung wird IT-gestützt unter Verwendung von MACH durchgeführt.

Die Verfahrensabläufe in der Buchführung haben im Berichtsjahr keine nennenswerten organisatorischen Änderungen erfahren.

Die Sicherheit der für die Zwecke der IT-gestützten Rechnungslegung verarbeiteten Daten ist gewährleistet.

D.1.2 Jahresabschluss

In dem uns zur Prüfung vorgelegten, nach deutschen Rechnungslegungsvorschriften aufgestellten Jahresabschluss zum 31. Dezember 2025 wurden in allen wesentlichen Belangen alle für die Rechnungslegung geltenden gesetzlichen Vorschriften einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und aller größenabhängigen, rechtsformgebundenen oder wirtschaftszweigspezifischen Regelungen sowie der Bestimmungen der Satzung beachtet.

Die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung des Rettungsdienst des Hochsauerlandkreises für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2025 bis zum 31. Dezember 2025 sind nach unseren Feststellungen ordnungsmäßig aus der Buchführung und aus den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet. Die einschlägigen Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften wurden dabei ebenso in allen wesentlichen Belangen beachtet wie der Stetigkeitsgrundsatz des § 252 Abs. 1 Nr. 6 HGB.

Zur Ordnungsmäßigkeit der im Anhang gemachten Angaben, über die von uns nicht an anderer Stelle berichtet wird, stellen wir fest, dass die Berichterstattung im Anhang durch die gesetzlichen Vertreter vollständig und im gesetzlich vorgeschriebenen Umfang ausgeführt wurde.

D.1.3 Lagebericht

Im Rahmen unserer Prüfung zur Gesetzeskonformität des Lageberichts haben wir gemäß § 321 Abs. 2 Satz 1 HGB festgestellt, dass der Lagebericht in allen wesentlichen Belangen den gesetzlichen Vorschriften entspricht.

D.2 Gesamtaussage des Jahresabschlusses

D.2.1 Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses

Über das Ergebnis unserer Beurteilung, ob und inwieweit die durch den Jahresabschluss vermittelte Gesamtaussage den Anforderungen des § 264 Abs. 2 Satz 1 HGB entspricht, berichten wir nachstehend.

Da sich keine Besonderheiten ergeben haben, stellen wir fest, dass der Jahresabschluss insgesamt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Betriebes vermittelt.

D.2.2 Bewertungsgrundlagen

Die Bewertungsgrundlagen i.S.d. § 321 Abs. 2 Satz 4 erster Satzteil HGB umfassen die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sowie die für die Bewertung von Vermögensgegenständen und Schulden maßgeblichen Faktoren (Parameter, Annahmen und die Ausübung von Ermessensspielräumen).

Wertbestimmende Faktoren ergeben durch Verknüpfung mit den am Abschlussstichtag vorhandenen Bestandsgrößen von Vermögensgegenständen und Schulden die im Jahresabschluss angesetzten Buchwerte.

Parameter sind in der Regel durch Marktpreise oder allgemein akzeptierte Standardwerte objektivierte Faktoren, während Annahmen über künftige Entwicklungen subjektive Faktoren der Wertbestimmung sind, deren Festlegung unter Berücksichtigung der Rechnungslegungsgrundsätze im Ermessen der gesetzlichen Vertretung liegt.

Ermessensspielräume beruhen auf unsicheren Erwartungen bei der Bestimmung von Schätzgrößen und den diesen zugrunde gelegten Annahmen. Daraus resultiert bei vielen Posten eine Bandbreite zulässiger Wertansätze.

Im Rahmen der Erläuterung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden ist insbesondere die Ausübung von Bilanzierungs- und Bewertungswahlrechten von Bedeutung, weil mit derartigen Entscheidungen der gesetzlichen Vertreter eine Einflussnahme auf die Gesamtaussage des Jahresabschlusses ermöglicht wird.

Der Jahresabschluss des Rettungsdienst des Hochsauerlandkreises zum 31. Dezember 2025 ist auf der Grundlage folgender wesentlicher Bewertungsgrundlagen aufgestellt worden:

- Bilanzierung und Bewertung unter der Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit (§ 252 Abs. 1 Nr. 2 HGB)
- Festlegung der betrieblichen Nutzungsdauern für Gegenstände des Anlagevermögens
- Schätzung der Höhe bei der Bewertung der sonstigen Rückstellungen

Zur Darstellung der wesentlichen Bewertungsgrundlagen verweisen wir auf die entsprechenden Angaben im Anhang, weil ihre Aufnahme in den vorliegenden Prüfungsbericht nur zu einer Wiederholung führen würde.

Die Beurteilung der wirtschaftlichen Zweckmäßigkeit der Bilanzierungs- und Bewertungsentscheidungen der gesetzlichen Vertreter obliegt nicht uns als Abschlussprüfer. Sie sind als geschäftspolitische Entscheidungen von den Adressaten des Berichts zu beurteilen.

D.2.3 Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen

Berichtspflichtige Tatsachen aus sachverhaltsgestaltenden Maßnahmen mit wesentlichen Auswirkungen auf die Gesamtaussage des Jahresabschlusses lagen nach dem Ergebnis unserer Prüfungshandlungen im Prüfungszeitraum nicht vor.

E. Feststellungen gemäß § 53 HGrG

Bei unserer Prüfung haben wir auftragsgemäß die Vorschriften des § 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG beachtet. Dementsprechend haben wir auch geprüft, ob die Geschäfte ordnungsgemäß, d.h. mit der erforderlichen Sorgfalt und in Übereinstimmung mit den einschlägigen handelsrechtlichen Vorschriften, den Bestimmungen der Satzung und der Geschäftsordnung für die Geschäftsführung geführt worden sind.

Die erforderlichen Feststellungen haben wir in diesem Bericht und in Anlage 7 (Prüf- und Erhebungsliste zu den Feststellungen nach § 53 HGrG auf der Grundlage des IDW PS 720-Fragenkatalogs zur Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 53 HGrG) dargestellt. Über diese Feststellungen hinaus hat unsere Prüfung keine Besonderheiten ergeben, die nach unserer Auffassung für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung von Bedeutung sind.

F. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks und Schlussbemerkung

Nach dem Ergebnis unserer Prüfung haben wir am 24. August 2026 dem als Anlagen 1 bis 3 beigefügten Jahresabschluss des Rettungsdienst des Hochsauerlandkreises, Meschede, zum 31. Dezember 2025 und dem als Anlage 4 beigefügten Lagebericht für das Geschäftsjahr 2025 den folgenden Bestätigungsvermerk erteilt, der von uns an dieser Stelle wiedergegeben wird:

"BESTÄTIGUNGSVERMERK DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS

An den Rettungsdienst des Hochsauerlandkreises

Prüfungsurteile

Wir haben den Jahresabschluss des Rettungsdienst des Hochsauerlandkreises – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2025 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2025 bis zum 31. Dezember 2025 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden – geprüft. Darüber hinaus haben wir den Lagebericht des Rettungsdienst des Hochsauerlandkreises für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2025 bis zum 31. Dezember 2025 geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den deutschen, für Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen i.V.m. den einschlägigen deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Eigenbetriebes zum 31. Dezember 2025 sowie seiner Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2025 bis zum 31. Dezember 2025 und
- vermittelt der beigefügte Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebes. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

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

Grundlage für die Prüfungsurteile

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen

ist im Abschnitt „Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von dem Eigenbetrieb unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht zu dienen.

Verantwortung der gesetzlichen Vertreter für den Jahresabschluss und den Lagebericht

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

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

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

Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei

von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und ob der Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebes vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht, den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht beinhaltet.

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

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

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

im Jahresabschluss und im Lagebericht aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser jeweiliges Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass der Eigenbetrieb seine Unternehmenstätigkeit nicht mehr fortführen kann.

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

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

Vorstehenden Prüfungsbericht erstatten wir in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Erstellung von Prüfungsberichten (IDW PS 450 n.F. (10.2021)).

Die Verwendung des vorstehend wiedergegebenen Bestätigungsvermerks außerhalb dieses Prüfungsberichts setzt unsere vorherige Zustimmung voraus.

Die Veröffentlichung oder Weitergabe des Jahresabschlusses und/oder Lageberichts in einer von der bestätigten Fassung abweichenden Form (einschließlich der Übersetzung in andere Sprachen) erfordert unsere erneute Stellungnahme, soweit dabei unser Bestätigungsvermerk zitiert oder auf unsere Prüfung hingewiesen wird. Wir weisen diesbezüglich auf § 328 HGB hin.

Werne, 24. August 2026

QUANTUM GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

QUANTUM GMBH · STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT · WIRTSCHAFTSPRÜFUNGSGESELLSCHAFT
WIRTSCHAFTS-PRÜFUNGS-GESELLSCHAFT
SIEGEL
Werne

Frank Nordhoff
Wirtschaftsprüfer

Anlagen

Anlagenverzeichnis

Bilanz zum 31. Dezember 2025	Anlage 1
Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2025	Anlage 2
Anhang	Anlage 3
Lagebericht	Anlage 4
Bestätigungsvermerk des Abschlussprüfers	Anlage 5
Erläuterungen zu den Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung	Anlage 6
Fragenkatalog zur Prüfung nach § 53 HGrG	Anlage 7
Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften	Anlage 8

BILANZ

Rettungsdienst des Hochsauerlandkreises

zum

31. Dezember 2025

AKTIVA

	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		342.976,95	323.443,32
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	5.543.313,65		5.767.363,11
2. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	9.112.758,22		8.803.430,53
3. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	3.246.688,66		1.374.425,29
		17.902.760,53	15.945.218,93
B. Umlaufvermögen			
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		5.873.019,92	5.228.232,58
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		1.413.520,61	2.527.559,93
C. Rechnungsabgrenzungsposten		161.249,24	148.672,06
		25.693.527,25	24.173.126,82

PASSIVA

	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
A. Eigenkapital			
I. Stammkapital		26.000,00	26.000,00
II. Kapitalrücklage		1.619.197,46	1.619.197,46
III. Gewinnrücklagen			
1. Gebührenausgleichsrücklage		452.329,63	452.329,63
IV. Bilanzgewinn		119.895,97	160.640,15
B. Sonderposten aus erhaltenen Zuschüsse		36.821,72	61.216,83
C. Rückstellungen			
1. sonstige Rückstellungen		1.762.708,78	1.842.451,54
D. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	14.268.994,48		10.081.531,14
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.381.166,96		1.841.843,86
3. sonstige Verbindlichkeiten	5.026.412,25		8.087.916,21
		21.676.573,69	20.011.291,21
		25.693.527,25	24.173.126,82

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

Rettungsdienst des Hochsauerlandkreises

	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
1. Umsatzerlöse		26.758.169,85	26.921.780,89
2. sonstige betriebliche Erträge		9.238.727,71	7.419.027,33
3. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	1.397.079,27		1.618.503,23
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	6.590.414,80		6.387.772,46
		7.987.494,07	8.006.275,69
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	15.859.779,67		14.810.468,25
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	5.546.279,66		4.822.617,44
		21.406.059,33	19.633.085,69
- davon für Altersversorgung Euro 2.293.764,42 (Euro 1.950.955,13)			
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		3.235.330,33	2.489.038,39
6. sonstige betriebliche Aufwendungen		2.922.332,81	3.844.006,19
7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		13.330,65	33.950,70
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		339.115,70	241.712,81
9. Ergebnis nach Steuern		119.895,97	160.640,15
10. Jahresüberschuss		119.895,97	160.640,15
11. Gewinnvortrag aus dem Vorjahr		160.640,15	153.450,13
12. Ausschüttung		160.640,15	153.450,13
13. Bilanzgewinn		119.895,97	160.640,15

Rettungsdienst (Notfallrettung und Krankentransport) des Hochsauerlandkreises, Meschede

Anhang 2025

1. Allgemeine Angaben

Der Rettungsdienst (Notfallrettung und Krankentransport) des Hochsauerlandkreises hat seinen Sitz in Meschede. Aufgrund der hoheitlichen Tätigkeit ist er nicht im Handelsregister eingetragen.

2. Form und Darstellung des Jahresabschlusses

Der Jahresabschluss und der Lagebericht sind nach den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (EigVO NRW) und des Handelsgesetzbuches (HGB) aufgestellt worden.

Über die Ausschüttung der Eigenkapitalverzinsung für das Geschäftsjahr 2025 wird in 2026 vom Kreistag entschieden. Aus diesem Grunde wird in 2025 der Jahresüberschuss in Höhe der geplanten Eigenkapitalverzinsung ausgewiesen.

3. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die immateriellen Vermögensgegenstände und die Sachanlagen wurden zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet. Die Abschreibungen wurden entsprechend § 253 HGB vorgenommen. Das Anlagevermögen wird linear abgeschrieben. Für Vermögenszugänge über 150 € bis 1.000 € erfolgt die Abschreibung über fünf Jahre.

Die Forderungen wurden mit den Nennwerten, korrigiert um notwendige Wertberichtigungen, bewertet.

Bei den sonstigen Rückstellungen sind alle erkennbaren Risiken und ungewissen Verpflichtungen berücksichtigt. Ihr Ansatz erfolgt in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrages.

Die Verbindlichkeiten wurden mit den Erfüllungsbeträgen passiviert.

4. Angaben zu den Positionen der Bilanz

Anlagevermögen

Die Entwicklung und Zusammensetzung des Anlagevermögens sind in der Anlage „Anlagenspiegel“ dargestellt.

Im Wirtschaftsjahr 2025 wurde die Betriebs- und Geschäftsausstattung ergänzt. Zudem wurden Teile des Fuhrparks nach der im Rettungsdienstbedarfsplan festgelegten Nutzungsdauer ersetzt. Für die Neubauten der Rettungswachen gem. 3. Fortschreibung des Rettungsdienstbedarfsplans wurden u. a. zahlreiche Planungsleistungen erbracht.

Umlaufvermögen

Von den Forderungen aus Lieferungen und Leistungen entfallen 286 T€ auf Forderungen gegenüber dem Hochsauerlandkreis.

Sämtliche Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände haben eine Restlaufzeit von bis zu einem Jahr.

Eigenkapital

Das Stammkapital beträgt 26.000,00 €. Die Kapitalrücklage (1.619.197,46 €) enthält Zuwendungen des Landes für vor dem 01.01.1999 getätigte Investitionen. Beide Positionen bleiben gegenüber dem Vorjahr unverändert.

Das Eigenkapital entwickelte sich wie folgt:

	31.12.2025 €	31.12.2024 €
Stammkapital	26.000,00	26.000,00
Kapitalrücklage	1.619.197,46	1.619.197,46
Gewinnrücklagen davon Gebührenausgleichsrücklag	452.329,63	452.329,63
Jahresüberschuss	-	-
Bilanzgewinn	119.896,0	160.640,15
	2.217.423,06	2.258.167,24

Der Jahresabschluss 2024 ist am 24.10.2025 vom Kreistag festgestellt worden. Ferner wurde der in der Gewinn- und Verlustrechnung ausgewiesene Jahresüberschuss von 160.640,15 € in voller Höhe an den Haushalt des Hochsauerlandkreises zur Eigenkapitalverzinsung abgeführt.

Sonderposten aus erhaltenen Zuschüssen

Der Sonderposten beinhaltet Zuschüsse des Landes für den Digitalfunk sowie für die Rettungsdienstschule.

Rückstellungen

Die Rückstellungen haben sich wie folgt entwickelt:

Rückstellung für	Anfangs-stand	Zugang	Auflösung	Inanspruch-nahme	Endstand
	€	€	€	€	€
Urlaub	728.512,69	713.925,83	0,00	728.512,69	713.925,83
Altersteilzeit	99.893,83	0,00	0,00	63.418,81	36.475,02
Überstunden/ Lang-zeitarbeitskonto	817.464,27	815.727,18	0,00	817.464,27	815.727,18
Jahresabschluss	11.000,00	11.000,00	0,00	11.000,00	11.000,00
sonstige Rückstel-lungen	185.580,75	0,00	0,00	0,00	185.580,75
Summe	**1.842.451,54**	1.540.653,01	0,00	1.620.395,77	1.762.708,78

Verbindlichkeiten

Es bestanden folgende Verbindlichkeiten:

Verbindlichkeiten (in Klammern jeweils Vorjahr)	Gesamt	Laufzeiten		
		bis 1 Jahr	1 – 5 Jahre	davon über 5 Jahre
	€	€	€	€
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	14.268.994,48 (10.081.531,14)	630.077,90 (751.274,63)	4.778.222,45 (4.222.675,33)	8.860.694,13 (5.107.581,18)
Verbindlichkeiten aus Liefe-rungen und Leistungen	2.381.166,96 (1.841.843,86)	2.381.166,96 (1.841.843,86)	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)
Sonstige Verbindlichkeiten	5.026.412,25 (8.087.916,21)	5.026.412,25 (7.687.916,21)	0,00 (400.000,00)	0,00 (0,00)
Summe Verbindlichkeiten	**21.676.573,69** **(20.011.291,21)**	**8.037.657,11** **(10.281.034,70)**	**4.778.222,45** **(4.622.675,33)**	**8.860.694,13** **(5.107.581,18)**

Von den Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen bestehen 939 T€ gegenüber dem Hochsauerlandkreis. Von den sonstigen Verbindlichkeiten bestehen 3.826 T€ aus der Gebührenausgleichverpflichtung und 1.000 T€ gegenüber dem Hochsauerlandkreis.

5. Angaben zu Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung

Umsatzerlöse

Im Wirtschaftsjahr 2025 erfolgten insgesamt 25.170 Einsätze. Darin enthalten sind 4.936 Notarzteinsätze. Ohne Berücksichtigung dieser Notarzteinsätze ergeben sich 20.234 Einsätze für RTW (17.181 Einsätze) und KTW (3.053 Einsätze).

Der Betrieb finanziert sich überwiegend durch Benutzungsgebühren. Die Gebühren werden entsprechend der Gebührensatzung erhoben und entwickelten sich wie folgt:

Art	**2025**	**2024**
	T€	T€
Benutzungsgebühren (Grundgebühren und Kilometergebühren für den Einsatz von RTW und KTW)	19.403	19.214
Notarztgebühren	7.355	7.708
Summe	26.758	26.922

Die niedrigeren Erlöse gegenüber dem Vorjahr sind auf eine leichte Verlagerung der Einsatzzahlen vom Notarzt zum RTW zurückzuführen (NA: -237, RTW: +242). Für RTW-Einsätze wird eine niedrigere Benutzungsgebühr erhoben.

Personalaufwand

Zusammensetzung des Personalaufwan	**Beamte**	**Tariflich Beschäftigte**	**gesamt**
	T€	T€	T€
Besoldung bzw. Vergütungen	2.270	13.590	15.860
Soziale Abgaben, Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	1.772	3.774	5.546

Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Durch die Ausweisänderung der Gebührenausgleichsverpflichtung unter die sonstigen Verbindlichkeiten entfällt die Abzinsung.

6. Angaben zu Mitarbeitern

Personalstand	**2025**	**2024**
Beamte	39,8	33,3
Tariflich Beschäftigte	232,0	222,3
Auszubildende/Praktikanten	54,5	50,0
Gesamt	326,3	305,6

Der Betrieb beschäftigte im Wirtschaftsjahr 2025 durchschnittlich 39,8 Beamte, 232,0 (vollzeitäquivalent) hauptamtliche tariflich Beschäftigte und 54,5 Auszubildende/Praktikanten. Die tariflich Beschäftigten erhalten bei Eintritt des Rentenfalles der gesetzlichen Rentenversicherung eine sog. Betriebsrente, wie sie in einem privaten Unternehmen üblich ist (Regelung des Zusatzversorgungsrechts ab 01.01.2002). Die Betriebsrente wird nach einem Punkte-Modell errechnet, welches sich an der Beschäftigungsdauer, dem Lebensalter und an den im Laufe des Erwerbslebens verdienten zusatzversorgungspflichtigen Entgelten orientiert. Die Betriebsrente wird zusätzlich zur gesetzlichen Rente gezahlt.
Der Betrieb ist über den Hochsauerlandkreis Mitglied der Kommunalen Versorgungskassen Westfalen-Lippe (kvw). Der Umlagesatz beträgt zurzeit 4,5 %. Zusätzlich ist seit dem 01.01.2002 ein Sanierungsgeld zu zahlen. Das Sanierungsgeld beträgt ab dem 01.01.2015 3,25 % und ist steuerunbelastet und zugleich in der Sozialversicherung beitragsfrei. Die Umlage wird aus dem kvw-pflichtigen Bruttolohn errechnet; die Höhe der umlagepflichtigen Gehälter im Wirtschaftsjahr 2025 betrug 13.135.775,44 €.

Gemäß einer in 2009 getroffenen Vereinbarung stellt der Hochsauerlandkreis den Betrieb Rettungsdienst gegen entsprechende Zahlungen von allen künftigen Versorgungsleistungen für Beamtinnen und Beamte frei.

7. Honorare und Dienstleistungen des Abschlussprüfers

Für im Wirtschaftsjahr 2025 erbrachte Dienstleistungen des Abschlussprüfers sind Honorare für die Abschlussprüfung von 11 T€ aufgewandt bzw. für das Wirtschaftsjahr 2025 zurückgestellt.

8. Nachtragsbericht

Vorgänge von besonderer Bedeutung haben sich nach dem Schluss des Wirtschaftsjahres nicht ergeben.

9. Organe des Betriebes

Ein Betriebsausschuss und eine Betriebsleitung sind nicht eingerichtet. Der Betrieb wird durch den vom Landrat bestellten Leiter des Betriebes Rettungsdienst und seinen Stellvertreter vertreten.

Meschede, den 24.08.2026

Grosche
Landrat

ANLAGENSPIEGEL zum 31. Dezember 2025

Rettungsdienst des Hochsauerlandkreises

Rettungsdienst (Notfallrettung und Krankentransport) des Hochsauerlandkreises, Meschede

Anlagenspiegel für das Wirtschaftsjahr 2025

	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen						Restbuchwert	
	Anfangsstand 01.01.2025	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Endstand 31.12.2025	Anfangsstand 01.01.2025	Zugang	Abgang	Zuschreibung	Umbuchungen	Endstand 31.12.2025	31.12.2025	31.12.2024
Posten des Anlagevermögens	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
I. Immaterielle Vermögensgegenstände, Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte	**1.041.595,83**	**94.376,29**	**0,00**	**0,00**	**1.135.972,12**	**718.152,51**	**74.842,66**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**792.995,17**	**342.976,95**	**323.443,32**
II. Sachanlagen													
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts-, Betriebs- und anderen Bauten	10.338.058,46	6.738,30	0,00	0,00	10.344.796,76	4.570.695,35	230.787,76	0,00	0,00	0,00	4.801.483,11	5.543.313,65	5.767.363,11
2. Fahrzeuge	9.318.135,84	1.831.483,60	954.058,17	27.603,64	10.223.164,91	4.873.104,23	1.622.221,48	852.633,68	0,00	0,00	5.642.692,03	4.580.472,88	4.445.031,61
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	15.058.267,13	1.134.070,15	252.686,11	348.099,25	16.287.750,42	10.699.868,21	1.307.478,43	251.881,56	0,00	0,00	11.755.465,08	4.532.285,34	4.358.398,92
4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	1.374.425,29	2.247.966,26	0,00	-375.702,89	3.246.688,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.246.688,66	1.374.425,29
Summe Sachanlagen	**36.088.886,72**	**5.220.258,31**	**1.206.744,28**	**0,00**	**40.102.400,75**	**20.143.667,79**	**3.160.487,67**	**1.104.515,24**	**0,00**	**0,00**	**22.199.640,22**	**17.902.760,53**	**15.945.218,93**
	37.130.482,55	**5.314.634,60**	**1.206.744,28**	**0,00**	**41.238.372,87**	**20.861.820,30**	**3.235.330,33**	**1.104.515,24**	**0,00**	**0,00**	**22.992.635,39**	**18.245.737,48**	**16.268.662,25**

Rettungsdienst (Notfallrettung und Krankentransport) des Hochsauerlandkreises, Meschede

Lagebericht 2025

1. Grundlagen des Unternehmens

Geschäftsmodell

Nach § 6 des Gesetzes über den Rettungsdienst sowie die Notfallrettung und den Krankentransport durch Unternehmen (RettG NRW) sind die Kreise und die kreisfreien Städte Träger des Rettungsdienstes und Träger von Rettungswachen, sofern nicht große kreisangehörige Städte Rettungswachen betreiben.

Aufgrund des Beschlusses des Kreistages vom 16.08.1993 wurde der Betrieb Rettungsdienst (Notfallrettung und Krankentransport) des Hochsauerlandkreises zum 01.01.1994 gegründet. Dem Betrieb obliegt gem. § 2 der Betriebssatzung vom 01.01.2025 die Notfallrettung und der Krankentransport im Rahmen des Rettungsgesetzes für das Land Nordrhein-Westfalen.

Ziele und Strategien

Die öffentliche Zwecksetzung des Betriebes ist in der Betriebssatzung definiert.

Der Zweck des Betriebes ist insbesondere:

1. Bei Notfallpatientinnen oder Notfallpatienten am Notfallort lebensrettende Maßnahmen durchzuführen, deren Transportfähigkeit herzustellen und sie unter Aufrechterhaltung der Transportfähigkeit und Vermeidung weiterer Schäden mit Notarzt-, Rettungswagen oder Luftfahrzeugen in ein für die weitere Versorgung geeignetes Krankenhaus zu befördern (Notfallrettung). Hierzu gehört auch die Beförderung von erstversorgten Notfallpatientinnen und Notfallpatienten zu Diagnose- und geeigneten Behandlungseinrichtungen. Notfallpatientinnen und Notfallpatienten sind Personen, die sich infolge Verletzung, Krankheit oder sonstiger Umstände entweder in Lebensgefahr befinden oder bei denen schwere gesundheitliche Schäden zu befürchten sind, wenn sie nicht unverzüglich medizinische Hilfe erhalten.
2. Kranken, Verletzten oder sonstigen hilfsbedürftigen Personen, die keine Notfallpatientinnen oder Notfallpatienten sind, fachgerechte Hilfe zu leisten und sie unter Betreuung durch qualifiziertes Personal mit Krankentransportwagen oder mit Luftfahrzeugen zu befördern (Krankentransport).

Der Betrieb unterhält zu diesem Zweck eine Leitstelle und die Verwaltung in Meschede sowie Rettungswachen mit entsprechendem Personal und Fahrzeugen in diversen Kommunen.
Nach der Betriebssatzung sind von dem Betrieb kostendeckende Einnahmen zu erzielen.

2. Wirtschaftsbericht

Geschäftsverlauf und Lage des Betriebes

Der Kreistag hat am 08.12.2023 die 4. Fortschreibung des Bedarfsplans für den Rettungsdienst, welcher maßgeblich für den Geschäftsverlauf 2025 war, beschlossen. Dieser trat am Tage nach dem Beschluss des Kreistages in Kraft.

Die wesentliche Änderung zur 3. Fortschreibung ist die Ausweitung der Fahrzeugvorhaltezeiten auf den Rettungswachen und der damit verbundenen Personalaufstockung im Einsatzpersonal, in der Leitstelle und in der Verwaltung.

Die 3. und 4. Fortschreibung des Rettungsdienstbedarfsplans sehen außerdem den Neubau von sieben Rettungswachen sowie eines Notarztstandortes vor. Im Jahr 2025 wurden hierfür zahlreiche Planungs- und Bauleistungen beauftragt und teilweise umgesetzt. Die Spatenstiche für die ersten Neubauten fanden am 28.04.2025 in Winterberg und am 24.07.2025 in Gellinghausen statt. An den Standorten Winterberg, Gellinghausen und Meschede sind die Erdarbeiten weitgehend abgeschlossen; die Rohbauarbeiten haben begonnen bzw. sind bereits fortgeschritten. Im 1. Halbjahr 2026 wurden weitere Bauleistungen (u. a. Fassaden-, Maler- und Torarbeiten sowie Technische Anlagen) beauftragt. Die Fertigstellung und Inbetriebnahme der ersten Rettungswache sind für das erste Quartal 2027 vorgesehen.

Vermögenslage

Die Bilanzsumme beläuft sich zum Bilanzstichtag auf 25.693 T€ und hat sich somit gegenüber dem Vorjahr um 1.520 T€ erhöht.

Das Sachanlagevermögen (17.902 T€) macht 69,7 % (Vorjahr 66,0 %) der Bilanzsumme aus. Im abgelaufenen Wirtschaftsjahr wurden 5.315 T€ in das Anlagevermögen investiert.

Die Eigenkapitalquote beträgt zum Bilanzstichtag 8,6 % (Vorjahr 9,3 %). Das langfristig gebundene Vermögen (Anlagevermögen) ist zum Bilanzstichtag vollständig durch Eigenkapital und Darlehen finanziert. Es besteht eine Unterdeckung von 1.759 T€ (Vorjahr: Unterdeckung von 3.929 T€).

Finanzlage

Der Betrieb verfügte zum Bilanzstichtag über eine Liquidität i.H.v. 1.414 T€.

Die Finanzen sind geordnet und entsprechen guten betriebswirtschaftlichen Verhältnissen. Der Betrieb war im gesamten Wirtschaftsjahr 2025 jederzeit zahlungsfähig.

Zum Bilanzstichtag bestanden keine wesentlichen sonstigen finanziellen Verpflichtungen aus Bestellung von Sachanlagen.

Ertragslage

Der Erfolgsplan wird in seinem wesentlichen Umfang durch Gebühreneinnahmen gedeckt. Die Gebührensätze wurden im Jahr 2025 auf kostendeckendem Niveau kalkuliert. Überschüsse aus Vorjahren i.H.v. 5.181 T€ konnten gebührenmindernd eingesetzt werden.

Der Wirtschaftsplan 2025, der mit der Arbeitsgemeinschaft der Krankenkassen im Hochsauerlandkreis erörtert wurde, ist ausgeglichen. Die Gewinn- und Verlustrechnung weist für 2025 bei Umsatzerlösen von 26.758 T€ einen Jahresüberschuss von 120 T€ aus. Dies entspricht in Summe der Verzinsung des Eigenkapitals, die an den Kreishaushalt abgeführt wird. Darüber hinaus konnten 1.319 T€ der Gebührenausgleichsverpflichtung zugeführt werden, die innerhalb von vier Jahren gebührenmindernd veranschlagt werden müssen (§ 6 Abs. 4 KAG). Die erzielten Umsatzerlöse haben sich gegenüber dem Vorjahr um 163 T€ reduziert. Dies ist vorwiegend auf schwankende Einsatzzahlen zurückzuführen.

Die Personalaufwendungen sind gegenüber 2024 um 1.773 T€ gestiegen. Diese Erhöhung ist mit der Personalaufstockung für die Umsetzung der 4. Fortschreibung des Rettungsdienstbedarfsplanes sowie mit der Tariferhöhung im TVöD zu begründen.

Leistungsindikatoren

Die Gesamtzahl der vom Betrieb abgerechneten Einsätze ist gegenüber dem Vorjahr um 1,2 % leicht gestiegen. Es sind allerdings erhebliche Unterschiede bei den einzelnen Rettungsmitteln zu erkennen. Im Bereich RTW sind die Einsatzzahlen um 1,4 % gestiegen während sie im Bereich NEF um -4,6 % und im Bereich KTW um -0,2 % gesunken sind. 2025 wurden insgesamt 263.777 km abgerechnet (ab dem 51. km). Dies ist eine Steigerung der Kilometerzahl von 3,3 % im Vergleich zum Vorjahr.

3. Prognose-, Chancen und Risikobericht

Prognosebericht

Der Betrieb entwickelt sich derzeit entsprechend den Vorgaben des Wirtschaftsplanes 2026. Dieser sieht für das Wirtschaftsjahr 2026 Investitionen von rd. 25,8 Mio. € vor, die zum Großteil für den Neubau von sieben Rettungswachen und einem Notarztstandort veranschlagt wurden. Nicht verausgabte Mittel für Investitionen aus dem Wirtschaftsjahr 2025 sind zum Teil in 2026 übertragen worden.

Die Einsatzzahlen befinden sich derzeit mit leichten Schwankungen auf einem ähnlichen Niveau wie 2025. Insbesondere im Notarzt-Bereich ist ein leichter Rückgang der Einsatzzahlen erkennbar. Mit der sukzessiven Anpassung der Fahrzeugvorhaltezeiten einschließlich der Personaleinstellungen nach der 4. Fortschreibung des Rettungsdienstbedarfsplanes bleibt die Auswirkung auf die Erreichung der Hilfsfrist zu beobachten. Mit der Fertigstellung aller Neubauten (voraussichtlich 2028) soll die Erreichung der Hilfsfrist weiter optimiert werden.

Risikobericht

Der Hochsauerlandkreis als Träger des Rettungsdienstes und Betreiber von Rettungswachen hat die Aufgabe, Notfall- und Krankentransporte durchzuführen. Dazu gehört auch die notärztliche Versorgung der Bevölkerung.

Im Rahmen des Risikomanagements wurde ein Risikobericht erstellt und aus den erkannten Risiken wurde ein Maßnahmenkatalog aufgestellt. Der Bericht wird regelmäßig fortgeschrieben und dem Kreistag zur Kenntnisnahme vorgelegt.

Der erhöhte Bedarf an Einsatzpersonal nach dem aktuell gültigen Rettungsdienstbedarfsplan stellt den Betrieb Rettungsdienst vor eine große Herausforderung. Aktuell sind ca. 19 vakante Stellen beim Einsatzpersonal, davon 10 durch die Stellenerweiterungen für eine erste Teilumsetzung der 4. Fortschreibung des Bedarfsplanes, bekannt. Die Gewinnung neuen Personals soll unter anderem durch Dauerausschreibungen sowie durch das erstmalige Angebot eines zusätzlichen Ausbildungslehrgangs für Rettungssanitäter unterstützt werden.

Zum 01.04.2026 haben die Kostenträger sog. Festbeträge festgelegt. Diese Festbeträge liegen für alle Rettungsmittel unter den kalkulierten Gebühren für 2026. Der Grund für die Festbeträge liegt insbesondere in der öffentlichkeitswirksamen Thematik im Zusammenhang mit Fehleinsätzen / Fehlfahrten. Aktuell wird auf landespolitischer Ebene nach einer tragfähigen Lösung gesucht. Bis zur abschließenden Klärung der Finanzierung der entstehenden Defizite müssen diese im Rahmen einer Zwischenfinanzierung durch Darlehen gedeckt werden.

Insgesamt haben sich weder entwicklungs- noch bestandsgefährdende Risiken im Sinne des § 91 Abs. 2 AktG ergeben.

Aus der Prüfung nach § 53 HGrG werden keine wesentlichen Feststellungen erwartet.

Chancenbericht

Die wesentlichen Chancen bestehen entsprechend des Gegenstands des Betriebes in der kostendeckenden Durchführung der Notfallrettung und des Krankentransportes einschließlich aller damit zusammenhängenden Maßnahmen.

Derzeit befindet sich die 5. Fortschreibung des Rettungsdienstbedarfsplans im gesetzlichen Beteiligungsverfahren. Bestandteil der Fortschreibung sind neben dem Planungsfristenerlass zur Ablösung der klassischen Hilfsfristen durch differenzierte Planungsfristen insbesondere die Einführung des N-KTW als neues Rettungsmittel. In diesem Zusammenhang ist darüber hinaus eine Optimierung der Personalstruktur vorgesehen. Der Beschluss der politischen Gremien zur Umsetzung der 5. Fortschreibung des Bedarfsplans wird noch im Jahr 2026 angestrebt. Die Umsetzung dieser Maßnahme bietet die Chance, die Leistungsfähigkeit des Betriebes Rettungsdienst weiter zu verbessern und die Ressourcen bedarfsgerechter einzusetzen.

Mit der seit dem Jahr 2019 bestehenden eigenen Rettungsdienstschule verfügt der Betrieb über die Möglichkeit, die praktische und theoretische Ausbildung im Rettungsdienst in eigener Verantwortung durchzuführen. Seit dem 01.01.2023 befindet sich der Sitz der Rettungsdienstschule im Kaiserhaus in Arnsberg-Neheim. Zum 01.09.2026 beginnt der achte Ausbildungslehrgang zum Notfallsanitäter und leistet damit einen weiteren Beitrag zur langfristigen Sicherung des Personalbedarfs.

Darüber hinaus beginnt zum 01.09.2026 der erste Ausbildungslehrgang für die Ausbildung zum Rettungssanitäter an der eigenen Rettungsdienstschule. Durch die Einrichtung eines neuen, zusätzlichen Ausbildungslehrgangs besteht die Chance, die Personalakquise weiter zu optimieren und die Gewinnung qualifizierter Nachwuchskräfte nachhaltig zu stärken.

Meschede, den 24.08.2026

Grosche
Landrat

Bestätigungsvermerk des Abschlussprüfers

BESTÄTIGUNGSVERMERK DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS

An den Rettungsdienst des Hochsauerlandkreises

Prüfungsurteile

Wir haben den Jahresabschluss des Rettungsdienst des Hochsauerlandkreises – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2025 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2025 bis zum 31. Dezember 2025 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden – geprüft. Darüber hinaus haben wir den Lagebericht des Rettungsdienst des Hochsauerlandkreises für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2025 bis zum 31. Dezember 2025 geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den deutschen, für Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen i.V.m. den einschlägigen deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Eigenbetriebes zum 31. Dezember 2025 sowie seiner Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2025 bis zum 31. Dezember 2025 und
- vermittelt der beigefügte Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebes. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

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

Grundlage für die Prüfungsurteile

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt „Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von dem Eigenbetrieb unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir

sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht zu dienen.

Verantwortung der gesetzlichen Vertreter für den Jahresabschluss und den Lagebericht

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

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

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

Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts

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

spricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht beinhaltet.

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

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

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

tätigkeit nicht mehr fortführen kann.

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

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

Werne, 24. August 2026

QUANTUM GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft



Frank Nordhoff
Wirtschaftsprüfer

Erläuterungen zu den Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung

A. Anlagevermögen

I. Immaterielle Vermögensgegenstände

1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten **Euro 342.976,95**
(31.12.2024: Euro 323.443,32)

II. Sachanlagen

1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken **Euro 5.543.313,65**
(31.12.2024: Euro 5.767.363,11)

2. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung **Euro 9.112.758,22**
(31.12.2024: Euro 8.803.430,53)

	31.12.2025 Euro	31.12.2024 Euro
Fuhrpark	4.580.472,88	4.445.031,61
Betriebs- und Geschäftsausstat	4.211.517,06	3.986.787,59
Geringwertige Anlagegüter	320.768,28	371.611,33
	9.112.758,22	8.803.430,53

3. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau **Euro 3.246.688,66**
(31.12.2024: Euro 1.374.425,29)

Summe Sachanlagen **Euro 17.902.760,53**
(31.12.2024: Euro 15.945.218,93)

Summe Anlagevermögen **Euro 18.245.737,48**
(31.12.2024: Euro 16.268.662,25)

B. Umlaufvermögen

I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen **Euro 5.873.019,92**
(31.12.2024: Euro 5.228.232,58)

	31.12.2025 Euro	31.12.2024 Euro
Gebührenforderung	6.015.819,92	5.341.632,58
Pauschalwertberichtigungen	-142.800,00	-113.400,00
	5.873.019,92	5.228.232,58

II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks **Euro 1.413.520,61**
(31.12.2024: Euro 2.527.559,93)

	31.12.2025 Euro	31.12.2024 Euro
Bankkonto 23168, Spk Meschede	1.411.615,61	2.525.354,93
Handvorschüsse	1.905,00	2.205,00
	1.413.520,61	2.527.559,93

C. Rechnungsabgrenzungsposten **Euro 161.249,24**
(31.12.2024: Euro 148.672,06)

Abgegrenzt wurde unter Anderem die Besoldung für Januar 2026. Die Besoldung für Januar 2026 wurde im Dezember 2025 gezahlt.

Summe Aktiva **Euro 25.693.527,25**
(31.12.2024: Euro 24.173.126,82)

A. Eigenkapital

I. Stammkapital	**Euro**	**26.000,00**
	(31.12.2024: Euro	26.000,00)

Das Stammkapital entspricht § 4 der Betriebssatzung.

II. Kapitalrücklage	**Euro**	**1.619.197,46**
	(31.12.2024: Euro	1.619.197,46)

III. Gewinnrücklagen

1. Gebührenausgleichsrücklage	**Euro**	**452.329,63**
	(31.12.2024: Euro	452.329,63)

IV. Bilanzgewinn	**Euro**	**119.895,97**
	(31.12.2024: Euro	160.640,15)

B. Sonderposten aus erhaltenen Zuschüsse	**Euro**	**36.821,72**
	(31.12.2024: Euro	61.216,83)

Ausgewiesen wird der für das Projekt "Anbindung der Leitstellen an den Digitalfunk" erhaltene Zuschuss des Landes NRW, der entsprechend dessen Nutzungsdauer zu Gunsten der sonstigen betrieblichen Erträge aufgelöst wird.

C. Rückstellungen

1. sonstige Rückstellungen **Euro 1.762.708,78**
(31.12.2024: Euro 1.842.451,54)

	31.12.2025 Euro	31.12.2024 Euro
Personalkostenrückstellungen	1.529.653,01	1.545.976,96
Rückstellung Altersteilzeit	36.475,02	99.893,83
Rückstellungen Jahresabschluß	11.000,00	11.000,00
sonstige Rückstellungen	185.580,75	185.580,75
	1.762.708,78	1.842.451,54

D. Verbindlichkeiten

1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten **Euro 14.268.994,48**
(31.12.2024: Euro 10.081.531,14)

Im aktuellen Wirtschaftsjahr wurden insgesamt rd. 7,7 Mio.€ Darlehen neu aufgenommen. Der Kapitaldienst bestehender Darlehen wurde bedient. Darüber hinaus wurde ein Darlehen in Höhe von 2,6 Mio.€ abgelöst.

2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen **Euro 2.381.166,96**
(31.12.2024: Euro 1.841.843,86)

3. sonstige Verbindlichkeiten **Euro 5.026.412,25**
(31.12.2024: Euro 8.087.916,21)

Es bestehen Darlehen in Höhe von 200 T€ gegenüber dem AHSK. Im aktuellen Wirtschaftsjahr wurde ein Kassenkredit über 1 Mio.€ bei dem Hochsauerlandkreis aufgenommen. Darüber hinaus enthält der Bilanzposten die Gebührenausgleichsverpflichtung mit 3,8 Mio.€.

Summe Passiva **Euro 25.693.527,25**
(31.12.2024: Euro 24.173.126,82)

1. Umsatzerlöse **Euro 26.758.169,85**
(2024: Euro 26.921.780,89)

2. sonstige betriebliche Erträge **Euro 9.238.727,71**
(2024: Euro 7.419.027,33)

	2025 Euro	2024 Euro
Mahngebühren und Säumniszuschläge	4.711,40	6.027,10
Erstattungen von Aufwendungen für die Leitstelle	3.409.459,93	3.082.264,91
Versicherungserstattungen	149.810,53	68.049,41
Zahlungseingänge Vorjahre	826,41	0,00
Erträge aus Anlageabgängen	138.485,88	104.609,00
Verkauf GWG	210,00	20,00
sonstige betriebliche Erträge	339.928,45	404.252,51
Auflösung Gebührenrückstellung	5.180.900,00	3.715.500,00
Ertrag aus Wertberichtigung	0,00	23.471,58
Erträge Aufl. SoPo Bund	14.395,11	14.832,82
	9.238.727,71	7.419.027,33

3. Materialaufwand

a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren **Euro 1.397.079,27**
(2024: Euro 1.618.503,23)

	2025 Euro	2024 Euro
medizinische Ausrüstung R-/KTW	474.725,48	488.091,16
Kraftstoffe - KFZ	293.053,92	271.835,06
Energieaufwendungen	225.234,39	198.070,88
Aufw. f. Dienst- und Schutzbek	336.097,93	584.112,55
sonst. Aufwendungen für Materi	67.967,55	76.393,58
	1.397.079,27	1.618.503,23

b) Aufwendungen für bezogene Leistungen **Euro 6.590.414,80**
(2024: Euro 6.387.772,46)

	2025 Euro	2024 Euro
Fremdleistungen - KFZ	341.090,79	368.108,80
Versicherungsprämien	395.149,23	340.446,08
Einsatz von Notärzten	4.675.941,56	4.588.471,40
Unterhaltung der Gebäude und Geräte	484.605,98	452.849,53
Pacht/Miete (ohne Verwaltung)	97.795,44	94.689,35
Reinigungsaufwand	166.884,39	159.972,33
EDV-Aufwand (ohne Verwaltung)	151.095,54	128.199,93
Betriebskosten Funksprechanlag	244.350,95	221.650,56
Telefongebühren Ruf 112	33.500,92	33.384,48
	6.590.414,80	6.387.772,46

4. Personalaufwand

a) Löhne und Gehälter **Euro 15.859.779,67**
(2024: Euro 14.810.468,25)

b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung **Euro 5.546.279,66**
(2024: Euro 4.822.617,44)

5. Abschreibungen

a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen **Euro 3.235.330,33**
(2024: Euro 2.489.038,39)

6. sonstige betriebliche Aufwendungen **Euro 2.922.332,81**
(2024: Euro 3.844.006,19)

	2025 Euro	2024 Euro
Forderungsverluste	29.400,00	27.500,00
Schulungen	612.132,66	503.431,13
medizinische Untersuchungen	10.612,95	10.015,53
Heizung (nur Verwaltung)	5.760,00	6.760,00
Strom (nur Verwaltung)	4.770,72	3.526,20
Leasing	36.274,55	35.718,78
Pacht/Miete (nur Verwaltung)	26.489,64	26.489,64
Bankgebühren	1.816,44	1.809,82
Büromaterial	11.718,69	14.919,40
Zeitschriften / Bücher	864,50	2.662,02
Porto und Frachtkosten	6.815,61	6.928,03
Beiträge / Gebühren / Abgaben	2.635,85	9.787,17
Reisekosten	51.829,15	34.229,60
Prüfungs- und Beratungskosten	12.167,75	14.892,36
Kosten der externen Org.unters	5.696,15	0,00
Verwaltungskosten HSK	485.121,77	459.585,17
Telefongebühren (ohne Ruf 112)	89.256,33	87.688,27
Versicherungsschäden	17.845,85	0,00
Verlust aus Anlageabgängen	102.229,04	2.752,66
EDV-Aufwand (nur Verwaltung)	30.831,19	25.178,39
sonstige betriebl. Aufwendunge	55.302,31	63.115,41
Zuführung Rückst. Geb.-ausgl.	1.319.396,04	2.507.016,61
Kostenersatz Tragehilfe	3.365,62	0,00
	2.922.332,81	3.844.006,19

7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge **Euro 13.330,65**
(2024: Euro 33.950,70)

8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen **Euro 339.115,70**
(2024: Euro 241.712,81)

	2025 Euro	2024 Euro
Langfristige Zinsen für Bankdarlehen	339.115,70	241.712,81

9. Ergebnis nach Steuern **Euro 119.895,97**
(2024: Euro 160.640,15)

10. Jahresüberschuss **Euro 119.895,97**
(2024: Euro 160.640,15)

11. Gewinnvortrag aus dem Vorjahr **Euro 160.640,15**
(2024: Euro 153.450,13)

12. Ausschüttung **Euro 160.640,15**
(2024: Euro 153.450,13)

Die Eigenkapitalverzinsung wird im Geschäftsjahr 2025 vom bilanzierten Buchwert des Anlagevermögens zum 31.12.2024 mit einem Zinssatz von 2,903333 % lt. Empfehlung der GPA berechnet. Die Eigenkapitalverzinsung stellt handelsrechtlich eine Ausschüttung dar und wird in der Gewinn- und Verlustrechnung grundsätzlich unterhalb des Jahresergebnisses ausgewiesen. Da der "Gewinnverwendungbeschluss" für 2025 noch zu fassen ist, wird in 2025 keine Verbindlichkeit aus Eigenkapitalverzinsung, sondern ein Bilanzgewinn in gleicher Höhe ausgewiesen (vgl. Anlage 2).

13. Bilanzgewinn **Euro 119.895,97**
(2024: Euro 160.640,15)

Fragenkatalog zur Prüfung nach § 53 HgrG

Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführungsorganisation (Fragenkreis 1)	
Fragenkreis 1: Tätigkeit von Überwachungsorganen und Geschäftsleitung sowie individualisierte Offenlegung der Organbezüge	
a) Gibt es Geschäftsordnungen für die Organe und einen Geschäftsverteilungsplan für die Geschäftsleitung sowie ggf. für die Konzernleitung? Gibt es darüber hinaus schriftliche Weisungen des Überwachungsorgans zur Organisation für die Geschäfts- sowie ggf. für die Konzernleitung (Geschäftsanweisung)? Entsprechen diese Regelungen den Bedürfnissen des Unternehmens bzw. des Konzerns?	Für den Kreistag gilt die Geschäftsordnung des Hochsauerlandkreises vom 19.05.2015, die zuletzt durch den Kreistagsbeschluss vom 20.10.2017 geändert wurde. Der Betrieb ist in die Organisationsstruktur der Verwaltung des HSK eingebunden und bedient sich der Fachdienste im Rahmen ihrer Zuständigkeiten, welche im Aufgabengliederungs- und Geschäftsverteilungsplan des Hochsauerlandkreises festgelegt sind. Beide Regelwerke entsprechen den Bedürfnissen des Betriebes.
b) Wie viele Sitzungen der Organe und ihrer Ausschüsse haben stattgefunden, und wurden Niederschriften hierüber erstellt?	Im Berichtsjahr fanden sieben Sitzungen des Kreistages des Hochsauerlandkreises und drei Sitzungen des Gesundheits- und Sozial-ausschusses statt, über die Protokolle erstellt wurden.
c) In welchen Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien i.S.d. § 125 Abs. 1 Satz 3 AktG sind die einzelnen Mitglieder der Geschäftsleitung tätig?	Herr Landrat Grosche ist aufgrund seines öffentlichen Amtes Mitglied mehrerer Aufsichtsräte.
d) Wird die Vergütung der Organmitglieder (Geschäftsleitung, Überwachungsorgan) individualisiert im Anhang des Jahresabschlusses/Konzernabschlusses aufgeteilt nach Fixum, erfolgsbezogenen Komponenten und Komponenten mit langfristiger Anreizwirkung ausgewiesen? Falls nein, wie wird dies begründet?	Ein Betriebsausschuss und eine Betriebsleitung sind nicht eingerichtet. Der Betrieb wird durch den vom Landrat bestellten Leiter des Betriebes Rettungsdienst vertreten.
Ordnungsmäßigkeit des Geschäftsführungsinstrumentariums (Fragenkreise 2 bis 6)	
Fragenkreis 2: Aufbau- und ablauforganisatorische Grundlagen	
a) Gibt es einen den Bedürfnissen des Unternehmens entsprechenden Organisationsplan, aus dem Organisationsaufbau, Arbeitsbereiche und Zuständigkeiten/Weisungsbefugnisse ersichtlich sind? Erfolgt dessen regelmäßige Überprüfung?	Es gelten die unter 1a) dargestellten Regelungen. Ergänzend sind organisatorische Grundlagen in den einschlägigen Dienstanweisungen des Hochsauerlandkreises geregelt, die einer ständigen Aktualisierung unterliegen.

b) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass nicht nach dem Organisationsplan verfahren wird?	Nach unserer Prüfung haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass nicht nach dem Organisationsplan verfahren wird.
c) Hat die Geschäftsleitung Vorkehrungen zur Korruptionsprävention ergriffen und dokumentiert?	Bei Vergaben ist zentral die Vergabeordnung des Hochsauerlandkreises zu beachten. Diese regelt, dass bei Aufträgen ab 10.000,00 EUR die zentrale Vergabestelle zuständig ist. Darüber hinaus sind keine besonderen Regelungen getroffen worden.
d) Gibt es geeignete Richtlinien für wesentliche Entscheidungsprozesse (insbesondere Auftragsvergabe und Auftragsabwicklung, Personalwesen, Kreditaufnahme und -gewährung)? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass diese nicht eingehalten werden?	Siehe Fragenkreise 2a), 2b) und 2c). Bei unserer Prüfung haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass die Richtlinien nicht eingehalten wurden.
e) Besteht eine ordnungsmäßige Dokumentation von Verträgen (z.B. Grundstücksverwaltung, EDV)?	Verträge sind ordnungsgemäß dokumentiert.
Fragenkreis 3: Planungswesen, Rechnungswesen, Informationssystem und Controlling	
a) Entspricht das Planungswesen - auch im Hinblick auf Planungshorizont und Fortschreibung der Daten sowie auf sachliche und zeitliche Zusammenhänge von Projekten - den Bedürfnissen des Unternehmens?	Das Planungswesen entspricht nach unseren Feststellungen den Bedürfnissen des Betriebes.
b) Werden Planabweichungen systematisch untersucht?	Die Leitung des Betriebes Rettungsdienst überwacht laufend die Entwicklung des Betriebes im Vergleich zu den Ansätzen des Wirtschaftsplanes.
c) Entspricht das Rechnungswesen einschließlich der Kostenrechnung der Größe und den besonderen Anforderungen des Unternehmens?	Das Rechnungswesen einschließlich der Kostenrechnung entspricht der Größe und den besonderen Anforderungen des Betriebes.
d) Besteht ein funktionierendes Finanzmanagement, welches u.a. eine laufende Liquiditätskontrolle und eine Kreditüberwachung gewährleistet?	Es besteht ein für die Erfordernisse des Betriebes ausreichendes Finanzmanagement, welches u.a. eine laufende Liquiditätskontrolle und Kreditüberwachung gewährleistet.

e) Gehört zu dem Finanzmanagement auch ein zentrales Cash-Management und haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die hierfür geltenden Regelungen nicht eingehalten worden sind?	Der Betrieb verwaltet seine Geldbestände selbständig. Beim HSK besteht bislang kein zentrales Cash-Management.
f) Ist sichergestellt, dass Entgelte vollständig und zeitnah in Rechnung gestellt werden? Ist durch das bestehende Mahnwesen gewährleistet, dass ausstehende Forderungen zeitnah und effektiv eingezogen werden?	Entgelte werden vollständig und zeitnah in Rechnung gestellt. Teilweise werden Abschlagszahlungen eingefordert. Der Einzug von – trotz Mahnungen – unbezahlten Forderungen erfolgt im Rahmen der Zwangsvollstreckung unter Einschaltung des Fachdienstes 04/2 - Zahlungsabwicklung als Vollstreckungsbehörde des HSK.
g) Entspricht das Controlling den Anforderungen des Unternehmens/ Konzerns und umfasst es alle wesentlichen Unternehmens-/Konzernbereiche.	Wesentliches Hauptaugenmerk des Controllings ist die Ermittlung der Soll-/Ist-Vergleiche. Insbesondere ist die Einhaltung der Fristen in der Notfallrettung eingerichtet. Auswertungen werden quartalsweise erstellt.
h) Ermöglicht das Rechnungs- und Berichtswesen eine Steuerung und/oder Überwachung der Tochterunternehmen und der Unternehmen, an denen eine wesentliche Beteiligung besteht?	Es sind weder Tochterunternehmen noch Unternehmen, an denen ein Beteiligungs-verhältnis besteht, vorhanden.
Fragenkreis 4: Risikofrüherkennungssystem	
a) Hat die Geschäfts-/Konzernleitung nach Art und Umfang Frühwarnsignale definiert und Maßnahmen ergriffen, mit deren Hilfe bestandsgefährdende Risiken erkannt werden können?	Ein dokumentiertes Risikofrüherkennungs-system mit definierten Risikofeldern liegt vor. Darüber hinaus ist die Leitung des Betriebes Rettungsdienst in alle wesentlichen Vorgänge auch hinsichtlich des laufenden Geschäftsbetriebes eingebunden und überwacht den Betrieb und die möglichen Risiken auf dieser Grundlage. Auch unterliegt der Betrieb den gesetzlich vorgeschriebenen Verwaltungs-, Planungs- und Kontrollsystemen der übrigen Fachdienste des HSK.
b) Reichen diese Maßnahmen aus und sind sie geeignet, ihren Zweck zu erfüllen? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Maßnahmen nicht durchgeführt werden?	Die Maßnahmen reichen aus und erfüllen ihren Zweck. Es haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass die Maßnahmen nicht durchgeführt werden.
c) Sind diese Maßnahmen ausreichend dokumentiert?	Vgl. Fragenkreis 4a).

d) Werden diese Frühwarnsignale und Maßnahmen kontinuierlich und systematisch mit dem aktuelle Geschäfts-umfeld sowie den Geschäftsprozessen und Funktionen abgestimmt und angepasst?	Vgl. Fragenkreis 4a).
Fragenkreis 5: Finanzinstrumente, andere Termingeschäfte, Optionen und Derivate	
a) Hat die Geschäfts-/Konzernleitung den Geschäftsumfang zum Einsatz von Finanzinstrumenten sowie von anderen Termingeschäften, Optionen und Derivaten festgelegt? Dazu gehört:	Der Betrieb tätigt keine derartigen Geschäfte. Dementsprechend wurde kein Geschäfts-umfang für diese Finanzinstrumente festgelegt.
• Welche Produkte/Instrumente dürfen eingesetzt werden?	Vgl. Fragenkreis 5a).
• Mit welchen Partnern dürfen die Produkte/Instrumente bis zu welchen Beträgen eingesetzt werden?	Vgl. Fragenkreis 5a).
• Wie werden die Bewertungseinheiten definiert und dokumentiert, und in welchem Umfang dürfen offene Posten entstehen?	Vgl. Fragenkreis 5a).
• Sind die Hedge-Strategien beschrieben, z.B. ob bestimmte Strategien ausschließlich zulässig sind bzw. bestimmte Strategien nicht durchgeführt werden dürfen (z.B. antizipatives Hedging)?	Vgl. Fragenkreis 5a).
b) Werden Derivate zu anderen Zwecken eingesetzt als zur Optimierung von Kreditkonditionen und zur Risikobegrenzung?	Vgl. Fragenkreis 5a).
c) Hat die Geschäfts-/Konzernleitung ein dem Geschäftsumfang entsprechendes Instrumentarium zur Verfügung gestellt, insbesondere in Bezug auf	Vgl. Fragenkreis 5a).
• Erfassung der Geschäfte,	Vgl. Fragenkreis 5a).
• Beurteilung der Geschäfte zum Zweck der Risikoanalyse,	Vgl. Fragenkreis 5a).
• Bewertung der Geschäfte zum Zweck der Rechnungslegung,	Vgl. Fragenkreis 5a).
• Kontrolle der Geschäfte?	Vgl. Fragenkreis 5a).

d) Gibt es eine Erfolgskontrolle für nicht der Risikoabsicherung (Hedging) dienende Derivatgeschäfte, und werden Konsequenzen aufgrund der Risikoentwicklung gezogen?	Vgl. Fragenkreis 5a).
e) Hat die Geschäfts-/Konzernleitung angemessene Arbeitsanweisungen erlassen?	Vgl. Fragenkreis 5a).
f) Ist die unterjährige Unterrichtung der Geschäfts-/Konzernleitung im Hinblick auf die offenen Positionen, die Risikolage und die ggf. zu bildenden Vorsorgen geregelt?	Vgl. Fragenkreis 5a).
Fragenkreis 6: Interne Revision	
a) Gibt es eine den Bedürfnissen des Unternehmens/Konzerns entsprechende Interne Revision/Konzernrevision? Besteht diese als eigenständige Stelle, oder wird diese Funktion durch eine andere Stelle (ggf. welche?) wahrgenommen?	Eine Interne Revision als eigenständige Stelle besteht nicht. Der örtlichen Rechnungsprüfung des Hochsauerlandkreises (Fachdienst 16) wurde mit Kreistagsbeschluss vom 07.11.1995 die Prüfung der Wirtschaftsführung und des Rechnungswesens (Vergabe, Belegprüfungen im Personalbereich usw.) übertragen.
b) Wie ist die Anbindung der Internen Revision/Konzernrevision im Unternehmen/Konzern? Besteht bei ihrer Tätigkeit die Gefahr von Interessen-konflikten?	Die örtliche Rechnungsprüfung des Hochsauerlandkreises ist organisatorisch dem Fachbereich 1 unterstellt, sodass keine Interessenkonflikte bestehen.
c) Welches waren die wesentlichen Tätigkeitsschwerpunkte der Internen Revision/Konzernrevision im Geschäfts-jahr? Wurde auch geprüft, ob wesentliche miteinander unvereinbare Funktionen (z.B. Trennung von Anweisung und Vollzug) organisatorisch getrennt sind? Wann hat die Interne Revision das letzte Mal über Korruptionsprävention berichtet? Liegen hierüber schriftliche Revisionsberichte vor?	Der Schwerpunkt der Tätigkeit der örtlichen Rechnungsprüfung liegt im Kassenbereich. Die einschlägige Dienstanweisung für die Finanzbuchhaltung des Hochsauerlandkreises stellt derartige Funktionstrennungen sicher. Die Dienstanweisung wird, soweit sie nicht unmittelbar gilt, analog angewendet.
d) Hat die Interne Revision/Konzernrevision ihre Schwerpunkte mit dem Abschlussprüfer abgestimmt?	Es besteht keine eigene Interne Revision. Die örtliche Rechnungsprüfung des HSK arbeitet unabhängig vom externen Abschlussprüfer.
e) Hat die Interne Revision/Konzernrevision bemerkenswerte Mängel aufgedeckt und um welche handelt es sich?	Die Prüfungen der örtlichen Rechnungsprüfung ergaben keine bemerkenswerten (negativen) Feststellungen oder Hinweise.

f) Welche Konsequenzen werden aus den Feststellungen und Empfehlungen der Internen Revision/Konzernrevision gezogen und wie kontrolliert die Interne Revision/Konzernrevision die Umsetzung ihrer Empfehlungen?	Vgl. Fragenkreis 6e).
Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführungstätigkeit (Fragenkreise 7 bis 10)	
Fragenkreis 7: Übereinstimmung der Rechtsgeschäfte und Maßnahmen mit Gesetz, Satzung, Geschäftsordnung, Geschäftsanweisung und bindenden Beschlüssen des Überwachungsorgans	
a) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die vorherige Zustimmung des Überwachungsorgans zu zustimmungs-pflichtigen Rechtsgeschäften und Maßnahmen jeweils eingeholt worden?	Im Rahmen unserer Prüfung haben sich keine Anhaltspunkte dafür gefunden, dass notwendige Einwilligungen oder Genehmigungen fehlten.
b) Wurde vor Kreditgewährung an Mitglieder der Geschäftsleitung oder des Überwachungsorgans die Zustimmung des Überwachungsorgans eingeholt?	Derartige Kreditgewährungen sind im Berichtsjahr nicht erfolgt.
c) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass anstelle zustimmungsbedürftiger Maßnahmen ähnliche, aber nicht als zustimmungsbedürftig behandelte Maßnahmen vorgenommen worden sind (z.B. Zerlegung in Teilmaßnahmen)?	Eine Zerlegung von Maßnahmen in Teilmaßnahmen haben wir nicht festgestellt.
d) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Geschäfte und Maßnahmen nicht mit Gesetz, Satzung, Geschäftsordnung, Geschäftsanweisung und bindenden Beschlüssen des Überwachungsorgans übereinstimmen?	Es liegen keine Anhaltspunkte dafür vor, dass Geschäfte nicht im Einklang mit gesetzlichen Vorschriften und Bestimmungen der Betriebs-satzung stehen oder, dass notwendige Einwilligungen oder Genehmigungen fehlen.
Fragenkreis 8: Durchführung von Investitionen	
a) Werden Investitionen (in Sachanlagen, Beteiligungen, sonstige Finanzanlagen, immaterielle Anlagewerte und Vorräte) angemessen geplant und vor Realisierung auf Rentabilität/Wirtschaftlichkeit, Finanzierbarkeit und Risiken geprüft?	Investitionen werden angemessen geplant sowie auf ihre Wirtschaftlichkeit, Finanzierbarkeit und Risiken geprüft. Konkurrenzangebote werden unter Kosteneinsparungsaspekten grundsätzlich eingeholt und berücksichtigt.

b) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Unterlagen/Erhebungen zur Preisermittlung nicht ausreichend waren, um ein Urteil über die Angemessenheit des Preises zu ermöglichen (z.B. bei Erwerb bzw. Veräußerung von Grundstücken oder Beteiligungen)?	Es ergaben sich keine Anhaltspunkte dafür, dass die Unterlagen/Erhebungen zur Preisermittlung nicht ausreichend waren, um ein Urteil über die Angemessenheit des Preises zu ermöglichen.
c) Werden Durchführung, Budgetierung und Veränderungen von Investitionen laufend überwacht und Abweichungen untersucht?	Die Abwicklung von Investitionen wird überwacht. Abweichungen werden untersucht.
d) Haben sich bei abgeschlossenen Investitionen wesentliche Überschreitungen ergeben? Wenn ja, in welcher Höhe und aus welchen Gründen?	Wesentliche Überschreitungen haben sich bei abgeschlossenen Maßnahmen nicht ergeben.
e) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass Leasing- oder vergleichbare Verträge nach Ausschöpfung der Kreditlinien abgeschlossen wurden?	Derartige Anhaltspunkte haben sich nicht ergeben.
Fragenkreis 9: Vergaberegelungen	
a) Haben sich Anhaltspunkte für eindeutige Verstöße gegen Vergaberegelungen (z.B. VOB, VOL, VOF, EU-Regelungen) ergeben?	Im Rahmen unserer Prüfung haben wir keine eindeutigen Verstöße gegen Vergabe-regelungen festgestellt.
b) Werden für Geschäfte, die nicht den Vergaberegelungen unterliegen, Konkurrenzangebote (z.B. auch für Kapitalaufnahmen und Geldanlagen) eingeholt?	Sofern keine Vergaberegelungen zu beachten sind, werden Konkurrenzangebote nach den uns erteilten Auskünften regelmäßig eingeholt.
Fragenkreis 10: Berichterstattung an das Überwachungsorgan	
a) Wird dem Überwachungsorgan regelmäßig Bericht erstattet?	Berichte des Leiters des Betriebes Rettungsdienst an das Überwachungsorgan erfolgen in den Sitzungen des Fachausschusses und des Kreistages. Neben regelmäßigen Berichten werden Sachverhalte von besonderer Bedeutung, z.B. Neubauvorhaben und Auftragsvergaben, zur Kenntnis und Beschlussfassung vorgelegt.
b) Vermitteln die Berichte einen zutreffenden Einblick in die wirtschaftliche Lage des Unternehmens/Konzerns und in die wichtigsten Unternehmens-/Konzern-bereiche?	Die Berichte ermöglichen einen zutreffenden Einblick in die wirtschaftliche Lage des Betriebes.

c) Wurde das Überwachungsorgan über wesentliche Vorgänge angemessen und zeitnah unterrichtet? Liegen insbesondere ungewöhnliche, risikoreiche oder nicht ordnungsgemäß abgewickelte Geschäfts-vorfälle sowie erkennbare Fehl-dispositionen und wesentliche Unterlassungen vor und wurde hierüber berichtet?	Es liegen keine Anhaltspunkte dafür vor, dass der Fachausschuss oder der Kreistag über wesentliche Vorgänge nicht angemessen und zeitnah unterrichtet wurde. Ungewöhnliche, risikoreiche oder nicht ordnungsgemäß abgewickelte Geschäftsvorfälle oder erkennbare Fehldispositionen und wesentliche Unterlassungen waren nicht erkennbar.
d) Zu welchen Themen hat die Geschäfts-/Konzernleitung dem Überwachungsorgan auf dessen besonderen Wunsch berichtet (§ 90 Abs. 3 AktG)?	Ein derartiges Anliegen seitens des Fachausschusses oder des Kreistages lag nicht vor.
e) Haben sich Anhaltspunkte dafür ergeben, dass die Berichterstattung (z.B. nach § 90 AktG oder unternehmensinternen Vorschriften) nicht in allen Fällen ausreichend war?	Es haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass die Berichterstattung nicht ausreichend war.
f) Gibt es eine D&O-Versicherung? Wurde ein angemessener Selbstbehalt vereinbart? Wurden Inhalt und Konditionen der D&O-Versicherung mit dem Überwachungsorgan erörtert?	Eine D&O-Versicherung wurde nicht abgeschlossen.
g) Sofern Interessenkonflikte der Mitglieder der Geschäftsleitung oder des Überwachungsorgans gemeldet wurden, ist dies unverzüglich dem Überwachungs-organ offengelegt worden?	Bei unserer Prüfung haben wir keine Interessenkonflikte festgestellt.
Vermögens- und Finanzlage (Fragenkreise 11 bis 13)	
Fragenkreis 11: Ungewöhnliche Bilanzposten und stille Reserven	
a) Besteht in wesentlichem Umfang offenkundig nicht betriebsnotwendiges Vermögen?	Es ist kein nicht betriebsnotwendiges Vermögen offenkundig.
b) Sind Bestände auffallend hoch oder niedrig?	Es sind keine auffälligen Bestände vorhanden.
c) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Vermögenslage durch im Vergleich zu den bilanzierten Werten erheblich höhere oder niedrigere Verkehrswerte der Vermögensgegenstände wesentlich beeinflusst wird?	Es haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass die Vermögenslage hierdurch wesentlich beeinflusst wird.

Fragenkreis 12: Finanzierung	
a) Wie setzt sich die Kapitalstruktur nach internen und externen Finanzierungsquellen zusammen? Wie sollen die am Abschlussstichtag bestehenden wesentlichen Investitionsverpflichtungen finanziert werden?	Vgl. Anlage I Bilanz: Eigenkapital 2,2 Mio.€, Rückstellungen/ Verbindlichkeiten 23,4 Mio.€. Sonderposten/ Zuschüsse 37 T€. Die Kapitalstruktur setzt sich aus Darlehensaufnahmen von externen Dienstleistern, wie z.B. Kreditinstitute, und internen Darlehen in Form von kurzfristigen Kassenkrediten vom Hochsauerlandkreis zusammen.
b) Wie ist die Finanzlage des Konzerns zu beurteilen, insbesondere hinsichtlich der Kreditaufnahmen wesentlicher Konzerngesellschaften?	Es liegt kein Konzern vor.
c) In welchem Umfang hat das Unternehmen Finanz-/Fördermittel einschließlich Garantien der öffentlichen Hand erhalten? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die damit verbundenen Verpflichtungen und Auflagen des Mittelgebers nicht beachtet wurden?	Der Betrieb hat im Berichtsjahr keine öffentlichen Fördermittel erhalten.
Fragenkreis 13: Eigenkapitalausstattung und Gewinnverwendung	
a) Bestehen Finanzierungsprobleme aufgrund einer evtl. zu niedrigen Eigenkapitalausstattung?	Finanzierungsprobleme bestehen nicht. Der Betrieb verfügt über eine Eigenkapitalstruktur von rd. 8,6 €. Als öffentlicher Auftraggeber bestehen keine Schwierigkeiten bei der Bestellung von Sicherheiten gegenüber Kreditinstituten.
b) Ist der Gewinnverwendungsvorschlag (Ausschüttungspolitik, Rücklagenbildung) mit der wirtschaftlichen Lage des Unternehmens vereinbar?	Der Ergebnisverwendungsvorschlag ist mit der wirtschaftlichen Lage des Betriebes vereinbar.
Ertragslage (Fragenkreise 14 bis 16)	
Fragenkreis 14: Rentabilität/Wirtschaftlichkeit	
a) Wie setzt sich das Betriebsergebnis des Unternehmens/Konzerns nach Segmenten/Konzernunternehmen zusammen?	Der Betrieb hat nur einen Betriebszweig. Es liegt kein Konzern vor.
b) Ist das Jahresergebnis entscheidend von einmaligen Vorgängen geprägt?	Nein.

c) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass wesentliche Kredit oder andere Leistungsbeziehungen zwischen Konzerngesellschaften bzw. mit den Gesellschaftern eindeutig zu unangemessenen Konditionen vorgenommen werden?	Es liegt kein Konzern vor. Leistungsbeziehungen mit dem Hochsauerlandkreis werden zu angemessenen Konditionen abgewickelt.
d) Wurde die Konzessionsabgabe steuer- und preisrechtlich erwirtschaftet?	Der Betrieb hat keine Konzessionsabgaben zu zahlen.
Fragenkreis 15: Verlustbringende Geschäfte und ihre Ursachen	
a) Gab es verlustbringende Geschäfte, die für die Vermögens- und Ertragslage von Bedeutung waren, und was waren die Ursachen der Verluste?	Der Betrieb Rettungsdienst ist grundsätzlich vollkostendeckend zu kalkulieren. Es ist aber zu berücksichtigen, dass eine Kostendeckung aufgrund der nur bedingt prognostizierbaren Inanspruchnahme der Leistungen des Betriebes nur über einen längeren Zeitraum erreicht werden kann.
b) Wurden Maßnahmen zeitnah ergriffen, um die Verluste zu begrenzen, und um welche Maßnahmen handelt es sich?	Bei der Aufgabenabwicklung wird auf eine sparsame Mittelbewirtschaftung geachtet.
Fragenkreis 16: Ursachen des Jahresfehlbetrages und Maßnahmen zur Verbesserung der Ertragslage	
a) Was sind die Ursachen des Jahresfehlbetrages?	Entfällt.
b) Welche Maßnahmen wurden eingeleitet bzw. sind beabsichtigt, um die Ertragslage des Unternehmens zu verbessern?	Der Betrieb unterliegt dem Kostendeckungsprinzip.

Allgemeine Auftragsbedingungen

für Wirtschaftsprüferinnen, Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

vom 1. Juli 2026

1. Geltungsbereich

(1) Die Auftragsbedingungen gelten für Verträge zwischen Wirtschaftsprüferinnen, Wirtschaftsprüfern oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (im Nachstehenden zusammenfassend „Wirtschaftsprüfer" genannt) und ihren Auftraggebern über Prüfungen, Steuerberatung, Beratungen in wirtschaftlichen Angelegenheiten und sonstige Aufträge, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich in Textform vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

(2) Dritte können nur dann Ansprüche aus dem Vertrag zwischen Wirtschaftsprüfer und Auftraggeber herleiten, wenn dies vereinbart ist oder sich aus zwingenden gesetzlichen Regelungen ergibt. Im Hinblick auf solche Ansprüche gelten diese Auftragsbedingungen auch diesen Dritten gegenüber. Einreden und Einwendungen aus dem Vertragsverhältnis mit dem Auftraggeber stehen dem Wirtschaftsprüfer auch gegenüber Dritten zu.

2. Umfang und Ausführung des Auftrags

(1) Gegenstand des Auftrags ist die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berufsausübung ausgeführt. Der Wirtschaftsprüfer übernimmt im Zusammenhang mit seinen Leistungen keine Aufgaben der Geschäftsführung. Der Wirtschaftsprüfer ist für die Nutzung oder Umsetzung der Ergebnisse seiner Leistungen nicht verantwortlich. Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrags sachverständiger Personen zu bedienen.

(2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf – außer bei betriebswirtschaftlichen Prüfungen – der ausdrücklichen Vereinbarung in Textform.

(3) Ändert sich die Sach- oder Rechtslage nach Abgabe der abschließenden beruflichen Äußerung, so ist der Wirtschaftsprüfer nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf Änderungen oder sich daraus ergebende Folgerungen hinzuweisen.

3. Mitwirkungspflichten des Auftraggebers

(1) Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, dass dem Wirtschaftsprüfer alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen und weiteren Informationen rechtzeitig übermittelt werden und ihm von allen Vorgängen und Umständen Kenntnis gegeben wird, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Dies gilt auch für die Unterlagen und weiteren Informationen, Vorgänge und Umstände, die erst während der Tätigkeit des Wirtschaftsprüfers bekannt werden. Der Auftraggeber wird dem Wirtschaftsprüfer geeignete Auskunftspersonen benennen.

(2) Auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers hat der Auftraggeber die Vollständigkeit der vorgelegten Unterlagen und der weiteren Informationen sowie der gegebenen Auskünfte und Erklärungen in einer vom Wirtschaftsprüfer formulierten Erklärung in gesetzlicher Schriftform oder einer sonstigen vom Wirtschaftsprüfer bestimmten Form zu bestätigen.

4. Sicherung der Unabhängigkeit

(1) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit der Mitarbeiter des Wirtschaftsprüfers gefährdet. Dies gilt für die Dauer des Auftragsverhältnisses insbesondere für Angebote auf Anstellung oder Übernahme von Organfunktionen und für Angebote, Aufträge auf eigene Rechnung zu übernehmen.

(2) Sollte die Durchführung des Auftrags die Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers, die der mit ihm verbundenen Unternehmen, seiner Netzwerkunternehmen oder solcher mit ihm assoziierten Unternehmen, auf die die Unabhängigkeitsvorschriften in gleicher Weise Anwendung finden wie auf den Wirtschaftsprüfer, in anderen Auftragsverhältnissen beeinträchtigen, ist der Wirtschaftsprüfer zur außerordentlichen Kündigung des Auftrags berechtigt.

5. Berichterstattung und mündliche Auskünfte

Soweit der Wirtschaftsprüfer Ergebnisse im Rahmen der Bearbeitung des Auftrags in gesetzlicher Schriftform oder Textform darzustellen hat, ist allein diese Darstellung maßgebend. Entwürfe solcher Darstellungen sind unverbindlich. Sofern nicht anders gesetzlich vorgesehen oder vertraglich vereinbart, sind mündliche Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers nur dann verbindlich, wenn sie in Textform bestätigt werden. Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers außerhalb des erteilten Auftrags sind stets unverbindlich.

6. Weitergabe einer beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers

(1) Die Weitergabe beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers (Arbeitsergebnisse oder Auszüge von Arbeitsergebnissen – sei es im Entwurf oder in der Endfassung) oder die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber an einen Dritten bedarf der in Textform erteilten Zustimmung des Wirtschaftsprüfers, es sei denn, der Auftraggeber ist zur Weitergabe oder Information aufgrund eines Gesetzes oder einer behördlichen Anordnung verpflichtet.

(2) Die Verwendung beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers und die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber zu Werbezwecken durch den Auftraggeber sind unzulässig.

7. Mängelbeseitigung

(1) Bei etwaigen Mängeln hat der Auftraggeber Anspruch auf Nacherfüllung durch den Wirtschaftsprüfer. Nur bei Fehlschlagen, Unterlassen bzw. unberechtigter Verweigerung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung kann er die Vergütung mindern oder vom Vertrag zurücktreten; ist der Auftrag nicht von einem Verbraucher erteilt worden, so kann der Auftraggeber wegen eines Mangels nur dann vom Vertrag zurücktreten, wenn die erbrachte Leistung wegen Fehlschlagens, Unterlassung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung für ihn ohne Interesse ist. Soweit darüber hinaus Schadensersatzansprüche bestehen, gilt Nr. 9.

(2) Ein Nacherfüllungsanspruch aus Abs. 1 muss vom Auftraggeber unverzüglich in Textform geltend gemacht werden. Nacherfüllungsansprüche nach Abs. 1, die nicht auf einer vorsätzlichen Handlung beruhen, verjähren nach Ablauf eines Jahres ab dem gesetzlichen Verjährungsbeginn.

(3) Offenbare Unrichtigkeiten, wie z.B. Schreibfehler, Rechenfehler und formelle Mängel, die in einer beruflichen Äußerung (Bericht, Gutachten und dgl.) des Wirtschaftsprüfers enthalten sind, können jederzeit vom Wirtschaftsprüfer auch Dritten gegenüber berichtigt werden. Unrichtigkeiten, die geeignet sind, in der beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers enthaltene Ergebnisse infrage zu stellen, berechtigen diesen, die Äußerung auch Dritten gegenüber zurückzunehmen. In den vorgenannten Fällen ist der Auftraggeber vom Wirtschaftsprüfer tunlichst vorher zu hören.

8. Schweigepflicht gegenüber Dritten, Datenschutz

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist nach Maßgabe der Gesetze (§ 323 Abs. 1 HGB, § 43 WPO, § 203 StGB) verpflichtet, über Tatsachen und Umstände, die ihm bei seiner Berufstätigkeit anvertraut oder bekannt werden, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber ihn von dieser Schweigepflicht entbindet.

(2) Der Wirtschaftsprüfer wird bei der Verarbeitung von personenbezogenen Daten die nationalen und europarechtlichen Regelungen zum Datenschutz beachten.

9. Haftung

(1) Für gesetzlich vorgeschriebene Leistungen des Wirtschaftsprüfers, insbesondere Prüfungen, gelten die jeweils anzuwendenden gesetzlichen Haftungsbeschränkungen, insbesondere die Haftungsbeschränkung des § 323 Abs. 2 HGB.

(2) Sofern weder eine gesetzliche Haftungsbeschränkung Anwendung findet noch eine einzelvertragliche Haftungsbeschränkung besteht, ist der Anspruch des Auftraggebers aus dem zwischen ihm und dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis auf Ersatz eines fahrlässig verursachten Schadens, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit, sowie von Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen, gemäß § 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt. Gleiches gilt für Ansprüche, die Dritte aus oder im Zusammenhang mit dem Vertragsverhältnis gegenüber dem Wirtschaftsprüfer geltend machen.

(3) Leiten mehrere Anspruchsteller aus dem mit dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis Ansprüche aus einer fahrlässigen Pflichtverletzung des Wirtschaftsprüfers her, gilt der in Abs. 2 genannte Höchstbetrag für die betreffenden Ansprüche aller Anspruchsteller insgesamt.

(4) Der Höchstbetrag nach Abs. 2 bezieht sich auf einen einzelnen Schadensfall. Ein einzelner Schadensfall ist auch bezüglich eines aus mehreren Pflichtverletzungen stammenden einheitlichen Schadens gegeben. Der einzelne Schadensfall umfasst sämtliche Folgen einer Pflichtverletzung ohne Rücksicht darauf, ob Schäden in einem oder in mehreren aufeinanderfolgenden Jahren entstanden sind. Dabei gilt mehrfaches

Alle Rechte vorbehalten. Ohne Genehmigung des Verlages ist es nicht gestattet, die Vordrucke ganz oder teilweise nachzudrucken bzw. auf fotomechanischem oder elektronischem Wege zu vervielfältigen und/oder zu verbreiten. © IDW Verlag GmbH · 5035471

auf gleicher oder gleichartiger Fehlerquelle beruhendes Tun oder Unterlassen als einheitliche Pflichtverletzung, wenn die betreffenden Angelegenheiten miteinander in rechtlichem oder wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. In diesem Fall kann der Wirtschaftsprüfer nur bis zur Höhe von 5 Mio. € in Anspruch genommen werden.

(5) Ein Schadensersatzanspruch erlischt, wenn nicht innerhalb von sechs Monaten nach der in Textform erklärten Ablehnung der Ersatzleistung Klage erhoben wird und der Auftraggeber auf diese Folge hingewiesen wurde. Dies gilt nicht für Schadensersatzansprüche, die auf vorsätzliches Verhalten zurückzuführen sind, sowie bei einer schuldhaften Verletzung von Leben, Körper oder Gesundheit sowie bei Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen. Das Recht, die Einrede der Verjährung geltend zu machen, bleibt unberührt.

(6) § 323 HGB bleibt von den Regelungen in Abs. 2 bis 5 unberührt.

10. Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge

(1) Ändert der Auftraggeber nachträglich den durch den Wirtschaftsprüfer geprüften und mit einem Bestätigungsvermerk versehenen Abschluss oder Lagebericht, darf er diesen Bestätigungsvermerk nicht weiterverwenden.

Hat der Wirtschaftsprüfer einen Bestätigungsvermerk nicht erteilt, so ist ein Hinweis auf die durch den Wirtschaftsprüfer durchgeführte Prüfung im Lagebericht oder an anderer für die Öffentlichkeit bestimmter Stelle nur mit in gesetzlicher Schriftform erteilter Einwilligung des Wirtschaftsprüfers und mit dem von ihm genehmigten Wortlaut zulässig.

(2) Widerruft der Wirtschaftsprüfer den Bestätigungsvermerk, so darf der Bestätigungsvermerk nicht weiterverwendet werden. Hat der Auftraggeber den Bestätigungsvermerk bereits verwendet, so hat er auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers den Widerruf bekanntzugeben.

(3) Der Auftraggeber hat Anspruch auf fünf Berichtsausfertigungen. Weitere Ausfertigungen werden besonders in Rechnung gestellt.

(4) Etwaige Auskunfts-, Einsichts- und Herausgabeansprüche des Auftraggebers in Bezug auf die Arbeitspapiere des Wirtschaftsprüfers können erst nach Beendigung des jeweiligen Auftragsverhältnisses und nur innerhalb eines Jahres ab diesem Zeitpunkt geltend gemacht werden.

(5) Der Wirtschaftsprüfer ist dem Auftraggeber nicht zur Auskunft, Einsicht und Herausgabe in Bezug auf die Arbeitspapiere des Wirtschaftsprüfers verpflichtet, soweit Geschäftsgeheimnisse oder Verschwiegenheitspflichten des Wirtschaftsprüfers entgegenstehen.

(6) Der mit der Erfüllung etwaiger Auskunfts-, Einsichts- und Herausgabeansprüche beim Wirtschaftsprüfer entstehende Aufwand ist vom Auftraggeber zu vergüten.

11. Ergänzende Bestimmungen für Hilfeleistung in Steuersachen

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sowohl bei der Beratung in steuerlichen Einzelfragen als auch im Falle der Dauerberatung die vom Auftraggeber genannten Tatsachen, insbesondere Zahlenangaben, als richtig und vollständig zugrunde zu legen; dies gilt auch für Buchführungsaufträge. Er hat jedoch den Auftraggeber auf von ihm festgestellte wesentliche Unrichtigkeiten hinzuweisen.

(2) Der Steuerberatungsauftrag umfasst nicht die zur Wahrung von Fristen erforderlichen Handlungen, es sei denn, dass der Wirtschaftsprüfer hierzu ausdrücklich den Auftrag übernommen hat. In diesem Fall hat der Auftraggeber dem Wirtschaftsprüfer alle für die Wahrung von Fristen wesentlichen Unterlagen, insbesondere Steuerbescheide, so rechtzeitig vorzulegen, dass dem Wirtschaftsprüfer eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht.

(3) Mangels einer anderweitigen Vereinbarung in Textform umfasst die laufende Steuerberatung folgende, in die Vertragsdauer fallenden Tätigkeiten:

a) Ausarbeitung und elektronische Übermittlung der Jahressteuererklärungen, einschließlich E-Bilanzen, für die Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer, und zwar auf Grund der vom Auftraggeber vorzulegenden Jahresabschlüsse und sonstiger für die Besteuerung erforderlicher Aufstellungen und Nachweise
b) Nachprüfung von Steuerbescheiden zu den unter a) genannten Steuern
c) Verhandlungen mit den Finanzbehörden im Zusammenhang mit den unter a) und b) genannten Erklärungen und Bescheiden
d) Mitwirkung bei Betriebsprüfungen und Auswertung der Ergebnisse von Betriebsprüfungen hinsichtlich der unter a) genannten Steuern
e) Mitwirkung in Einspruchs- und Beschwerdeverfahren hinsichtlich der unter a) genannten Steuern.

Der Wirtschaftsprüfer berücksichtigt bei den vorgenannten Aufgaben die wesentliche veröffentlichte Rechtsprechung und Verwaltungsauffassung.

(4) Erhält der Wirtschaftsprüfer für die laufende Steuerberatung ein Pauschalhonorar, so sind mangels anderweitiger Vereinbarungen in Textform die unter Abs. 3 Buchst. d) und e) genannten Tätigkeiten gesondert zu honorieren.

(5) Sofern der Wirtschaftsprüfer auch Steuerberater ist und die Steuerberatervergütungsverordnung für die Bemessung der Vergütung anzuwenden ist, kann eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung in Textform vereinbart werden.

(6) Die Bearbeitung besonderer Einzelfragen der Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer und Einheitsbewertung sowie aller Fragen der Umsatzsteuer, Lohnsteuer, sonstigen Steuern und Abgaben erfolgt auf Grund eines besonderen Auftrags. Dies gilt auch für

a) die Bearbeitung einmalig anfallender Steuerangelegenheiten, z.B. auf dem Gebiet der Erbschaftsteuer und Grunderwerbsteuer,
b) die Mitwirkung und Vertretung in Verfahren vor den Gerichten der Finanz- und der Verwaltungsgerichtsbarkeit sowie in Steuerstrafsachen,
c) die beratende und gutachtliche Tätigkeit im Zusammenhang mit Umwandlungen, Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sanierung, Eintritt und Ausscheiden eines Gesellschafters, Betriebsveräußerung, Liquidation und dergleichen und
d) die Unterstützung bei der Erfüllung von Anzeige- und Dokumentationspflichten.

(7) Soweit auch die Ausarbeitung der Umsatzsteuerjahreserklärung als zusätzliche Tätigkeit übernommen wird, gehört dazu nicht die Überprüfung etwaiger besonderer buchmäßiger Voraussetzungen sowie die Frage, ob alle in Betracht kommenden umsatzsteuerrechtlichen Vergünstigungen wahrgenommen worden sind. Eine Gewähr für die vollständige Erfassung der Unterlagen zur Geltendmachung des Vorsteuerabzugs wird nicht übernommen.

12. Elektronische Kommunikation

Die Kommunikation zwischen dem Wirtschaftsprüfer und dem Auftraggeber kann auch per E-Mail erfolgen. Soweit der Auftraggeber eine Kommunikation per E-Mail nicht wünscht oder besondere Sicherheitsanforderungen stellt, wie etwa die Verschlüsselung von E-Mails, wird der Auftraggeber den Wirtschaftsprüfer entsprechend in Textform informieren.

13. Vergütung

(1) Der Wirtschaftsprüfer hat neben seiner Gebühren- oder Honorarforderung Anspruch auf Erstattung seiner Auslagen; die Umsatzsteuer wird zusätzlich berechnet. Er kann angemessene Vorschüsse auf Vergütung und Auslagenersatz verlangen und die Auslieferung seiner Leistung von der vollen Befriedigung seiner Ansprüche abhängig machen. Mehrere Auftraggeber haften als Gesamtschuldner.

(2) Ist der Auftraggeber kein Verbraucher, so ist eine Aufrechnung gegen Forderungen des Wirtschaftsprüfers auf Vergütung und Auslagenersatz nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

14. Streitschlichtungen

Der Wirtschaftsprüfer ist nicht bereit, an Streitbeilegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle im Sinne des § 2 des Verbraucherstreitbeilegungsgesetzes teilzunehmen.

15. Anzuwendendes Recht

Für den Auftrag, seine Durchführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt nur deutsches Recht.

Betrieb Schul -und Bildungseinrichtungen

Aktuellster Wirtschaftsplan und aktuellster Jahresabschluss

Wirtschaftsplan

des Betriebes
Schul- und Bildungseinrichtungen
des Hochsauerlandkreises

für das Wirtschaftsjahr
2026

Inhaltsverzeichnis **Seite**

Beschluss des Kreistages 3

Vorbericht 6

Wirtschaftsplan

- Ergebnisplan 17
- Finanzplan 18
- Teilergebnis- und Teilfinanzpläne
  mit Beschreibungen und Erläuterungen sowie Sachkontenübersichten für
  - Lehranstalt für PTA, Olsberg 20
  - Sauerland-Museum 26
  - Musikschule 33
  - Kreisvolkshochschule 41
  - Betriebsausgleich 48

Haushaltsquerschnitt 53

Stellenübersicht 55

Aufgestellt:
Meschede, 11. Februar 2026

gez. Sellmann Kreiskämmerer	gez. Bork Fachbereichsleiter 1	gez. Assheuer Fachbereichsleiter 2

PTA HSK

musikschule HOCHSAUERLANDKREIS

vhs Volkshochschule Hochsauerlandkreis

SAUERLAND-MUSEUM

MUSEUMS- UND KULTURFORUM SÜDWESTFALEN

Wirtschaftsplan 2026

Beschluss über die Festsetzungen des Wirtschaftsplanes 2026

BESCHLUSS DES KREISTAGES

über die Festsetzung des Wirtschaftsplanes 2026

für die eigenbetriebsähnliche Einrichtung

Betrieb Schul- und Bildungseinrichtungen des Hochsauerlandkreises

Der Hochsauerlandkreis führt den o.g. Betrieb gem. § 53 Abs. 1 der Kreisordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (KrO NRW) vom 14.07.1994 (GV.NRW 1994 S. 646) in der zur Zeit geltenden Fassung in Verbindung mit § 107 Abs. 2 S. 2 der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) vom 14.07.1994 (GV.NRW S. 666) in der zur Zeit geltenden Fassung als eigenbetriebsähnliche Einrichtung, wobei für die Wirtschaftsführung und das Rechnungswesen die Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung (EigVO) vom 16.11.2004 (GV.NRW S. 644) in der zur Zeit geltenden Fassung anzuwenden sind. Gem. § 4 EigVO entscheidet der Kreistag über die Feststellung des Wirtschaftsplanes. Der Kreistag hat am *27.03.2026* folgenden Wirtschaftsplan 2026 festgestellt

1. Ergebnisplan

Gesamtbetrag der Erträge	8.802.558 EUR
Gesamtbetrag der Aufwendungen	8.802.558 EUR
Jahresergebnis	0 EUR

2. Finanzplan

2.1	Gesamtbetrag der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	8.358.525 EUR
	Gesamtbetrag der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	8.304.621 EUR
	Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	53.904 EUR
2.2	Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit	0 EUR
	Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit	219.000 EUR
	Saldo aus der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit	-219.000 EUR

3. Kreditbedarf

Kredite für Investitionen werden nicht veranschlagt.

4. Kredite zur Liquiditätssicherung

Der Höchstbetrag der Kredite, die zur Liquiditätssicherung in Anspruch genommen werden dürfen, wird festgesetzt auf

1.500.000 EUR

5. Verpflichtungsermächtigungen

Der Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen, der zur Leistung von Investitionsauszahlungen in künftigen Jahren erforderlich ist, wird festgesetzt auf

0 EUR

6. Bewirtschaftungsregeln

6.1 Für die Bewirtschaftung gilt der Grundsatz der Gesamtdeckung innerhalb der Teilpläne, d.h. die Erträge dienen innerhalb des Teilergebnisplanes zur Deckung der Aufwendungen und die Einzahlungen für laufende Verwaltungstätigkeit dienen innerhalb des Teilfinanzplanes zur Deckung der Auszahlungen für laufende Verwaltungstätigkeit.

6.2 Die Zahlungsüberschüsse aus laufender Verwaltungstätigkeit und die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit dienen insgesamt zur Deckung der Auszahlungen für die Investitionstätigkeit (= Vermeidung von Investitionskrediten).

6.3 Mehraufwendungen, die nicht im Wege der Deckungsfähigkeit gem. Ziff. 6.1 abgedeckt werden können und die somit erfolgsgefährdenden Charakter im Hinblick auf den planmäßigen Zuschussbedarf haben, bedürfen der vorherigen Zustimmung des Kämmerers. Ebenso ist der Kämmerer unverzüglich zu unterrichten, wenn sich erfolgsgefährdende Mindererträge abzeichnen.

6.4 Im Übrigen gelten die Richtlinien zur Bewirtschaftung des jährlichen Kreishaushalts (Bewirtschaftungsrichtlinien) in der aktuellen Fassung auf der Ebene der Teilergebnis- und Teilfinanzpläne.

Grosche Schriftführer KT

Wirtschaftsplan 2026

Vorbericht

VORBERICHT

zum Wirtschaftsplan des Betriebes

Schul- und Bildungseinrichtungen des Hochsauerlandkreises

zum

Wirtschaftsjahr 2026

1. Allgemeine Erläuterungen

Der Betrieb Schul- und Bildungseinrichtungen (nachfolgen Betrieb genannt) ist ein Sondervermögen des Hochsauerlandkreises (nachfolgend Kreis genannt) ohne eigene Rechtspersönlichkeit. Er wird nach den Bestimmungen der Eigenbetriebsverordnung (EigVO) in Verbindung mit der Kommunalhaushaltsverordnung (KomHVO) geführt.

Für die finanziellen Angelegenheiten wird gem. § 14 EigVO jedes Jahr ein Wirtschaftsplan aufgestellt, der vom Kreistag beschlossen wird. Der Betrieb stellt ebenso einen eigenen Jahresabschluss auf, der von der übrigen Haushaltswirtschaft des Kreises getrennt ist.

Der Kreis hatte sich seinerzeit unter Anwendung der Vorschrift des § 27 EigVO dafür entschieden, für die Ausführung des Wirtschaftsplanes und die Rechnungslegung nicht die Regelungen der EigVO i.V.m. mit dem Handelsgesetzbuch, sondern die Bestimmungen des kommunalen Haushaltsrechts gem. der Kommunalhaushaltsverordnung NRW (KomHVO) anzuwenden. So wurde erreicht, dass der Wirtschaftsplan und später auch der Jahresabschluss (mit Bilanz, Anhang und Lagebericht) vergleichbar wie für den Kreishaushalt aufgebaut und dargestellt werden.

2. Gliederung des Wirtschaftsplanes

Der Wirtschaftsplan besteht aus dem **Ergebnisplan**, dem **Finanzplan** und der **Stellenübersicht** für den Gesamtbetrieb.

Die Wirtschaftsführung ist in fünf Betriebszweige unterteilt. Die Erträge und Aufwendungen für die schulischen und kulturellen Aufgabenbereiche des Kreises, die über den Betrieb bewirtschaftet werden, werden pro Betriebszweig in **Teilergebnisplänen** veranschlagt. In den **Teilfinanzplänen**, die ebenfalls für jeden Betriebszweig vorliegen, wird die Investitionstätigkeit dargestellt.

3. Betriebszweige

Für folgende Betriebszweige werden im Wirtschaftsplan die jährlichen Finanzangelegenheiten dargestellt:

Betriebszweig	**030301**	**Gesundheitsfachschule für PTA, Olsberg**
Betriebszweig	**040100**	**Sauerland-Museum**
Betriebszweig	**040300**	**Musikschule**
Betriebszweig	**040400**	**Kreisvolkshochschule**
Betriebszweig	**160200**	**Betriebsausgleich**

4. Allgemeine Anmerkungen

Für jeden Betriebszweig gibt es zu den Teilplänen eine entsprechende Produktbeschreibung. Darin werden die wahrzunehmenden Aufgaben sowie die grundsätzlichen Zielsetzungen erläutert. Zudem werden, soweit vorhanden, Kennzahlen aufgeführt, die den Planungen der Aufwendungen und Erträgen zu Grunde liegen.

Die Produktbeschreibungen enthalten auch Angaben zum Personaleinsatz, getrennt nach Beamten und tariflich Beschäftigten sowie den einzelnen Besoldungs- bzw. Entgeltgruppen. Die Stellenanteile werden dabei als Vollzeitstellen dargestellt, ergänzend werden auch die Stellenzahlen des Vorjahres ausgewiesen. Im Jahr 2026 werden insgesamt 62,48 Stellen für die Aufgaben in den Betriebszweigen benötigt (2025 = 62,69 Stellen). Die Stellenübersicht gem. § 17 EigVO, die dem Wirtschaftsplan beigefügt ist, zeigt die Stellenzahlen je Tarif- und Besoldungsstufe.

In den Teilergebnisplänen der einzelnen Betriebszweige werden für einen detaillierten Überblick über die Erträge und Aufwendungen der wahrzunehmenden Aufgaben die Planwerte auf Kontenebene dargestellt. Ergänzt werden die Daten der Teilergebnispläne durch Erläuterungen in den Produktbeschreibungen zu einzelnen Planansätzen.

In den Teilfinanzplänen wird die Investitionstätigkeit je Betriebszweig gezeigt. Diese beschränkt sich auf den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen mit einem Wert oberhalb von 800 € netto. Das Gesamtvolumen liegt in 2026 insgesamt bei 119.000 € (s. Ziff. 5.4).

4.1 Allgemeine Anmerkungen zur Finanzierung des Ergebnisplanes

Die für 2026 geplanten Ergebnisse der operativen Betriebszweige (Gesundheitsfachschule für PTA, Sauerland-Museum, Musikschule, Kreisvolkshochschule) ergeben in Summe einen Finanzierungsbedarf i.H.v. *-4.708.760 €*. Hinzu kommt der Netto-Aufwand des Betriebsausgleichs mit -1.000 €, so dass der Finanzierungsbedarf des Betriebes bei insgesamt -4.709.760 € liegt.

Aufgrund der im Betrieb veranschlagten eigenen Erträge aus Dividenden sowie der Sonderumlage der Kreisvolkshochschule ergibt sich für das Jahr 2026 eine Zuzahlung des Kreises in Höhe von 2.613.708 €. Dieser Betrag wird im Kreishaushalt im Produktbudget 16010200 unter Konto 5315210000 veranschlagt.

Die Unterdeckungen der operativen Betriebszweige resultieren daraus, dass zwar Entgelte von den Nutzern erhoben werden, diese aber nicht in kostendeckender Höhe kalkuliert werden können. Es handelt sich um traditionelle Zuschussbetriebe, die nur mit Hilfe von öffentlichen Fördermitteln betrieben werden können, hier im Wesentlichen durch Mittel des Kreises.

Die Einzelergebnisse der operativen Betriebszweige und die betriebseigenen Mittel werden unter Ziffer 5.1 und 5.2 dieses Vorberichts erläutert.

Sonderfinanzierung Kreisvolkshochschule

Für die Kreisvolkshochschule gilt die Besonderheit, dass die jährlich ausgewiesene Unterdeckung über eine Sonderumlage durch die von der KreisVHS bedienten Städten und Gemeinden (*Bestwig, Eslohe, Hallenberg, Medebach, Meschede, Schmallenberg und Winterberg)* finanziert wird (§ 56 Abs. 4 KrO NRW). Die Veranlagung dieser Sonderumlage erfolgt über den Kreishaushalt im Produktbudget 16020100 (Konto 4182300000), die Haushaltssatzung des Kreises enthält diesbezüglich in § 6 Abs. 3 eine entsprechende Ermächtigung. Die vereinnahmte Umlage wird entsprechend an den Betrieb abgeführt (Konto 5315200000).

Die Höhe der Sonderumlage für das Jahr 2026 beträgt 394.532 €. Gegenüber der Unterdeckung der Kreisvolkshochschule für das Jahr 2026 i.H.v. -474.532 € fällt die Umlage um 80.000 € geringer aus, da aus dem Jahresabschluss 2024 ein anrechenbarer Sonderposten zur Verfügung steht. Dieser Sonderposten ist aus einer Überdeckung der vereinnahmten Sonderumlage im Jahr 2024 entstanden. Gegenüber dem Vorjahr mit einer Sonderumlage von 410.603 € kann die Sonderumlage demnach für das Jahr 2026 um 16.071 € gesenkt werden.

Die Erhebung der Sonderumlage erfolgt über den Kreishaushalt, die Haushaltssatzung des Kreises enthält diesbezüglich in § 6 Abs. 3 eine entsprechende Ermächtigung. Die vereinnahmte Umlage wird an den Betrieb abgeführt. Sie wird im Produkt Betriebsausgleich unter dem Kto. 4182300000 verbucht. Die entsprechende Veranschlagung im Kreishaushalt befindet sich im dortigen Produktbudget 16020100 (Konto 4182300000 - Ergebnis, 5315200000 - Aufwand).

Übernahme der Sozialermäßigungen auf Entgelte der Kreismusikschule durch den HSK i.H.v. 120.000 €

In der Entgeltordnung der Musikschule ist unter Ziff. 8 geregelt, dass zur Vermeidung von sozial bedingten Belastungen im Einzelfall das Unterrichtsentgelt teilweise oder ganz erlassen werden kann (Sozialermäßigungen). Von der örtlichen Rechnungsprüfung wurde im Rahmen einer Prüfung darauf hingewiesen, dass die Entgeltkalkulation auf einer ordnungsgemäßen und dem Abgabenrecht entsprechenden Berechnungsbasis erfolgen muss. Politisch gewollte Entgeltermäßigungen und die damit verbundenen Kostenunterdeckungen sind demnach aus allgemeinen Haushaltsmitteln zu tragen.

Aus diesem Grund wird der jährliche Betrag der Sozialermäßigungen als separater Zuschuss aus dem Kreishaushalt an die Musikschule geleistet. Die gesonderte Kostenübernahme durch den Kreis für die Entgeltermäßigungen beläuft sich für 2026 planmäßig auf 120.000 €. Dieser Betrag wird direkt im Budget der Musikschule (Konto 4142000000) ausgewiesen.

→ Im Kreishaushalt erfolgt die Veranschlagung im Budget 16010200, Kto. 5315210000. Der Ansatz beläuft sich demnach auf (2.613.708 € + 120.000 € =) 2.733.708 €.

Dividendenerträge aus im Betrieb eingelegten RWE-Aktien

Der Kreis hat seine Beteiligung an der RWE AG mit einem Aktienpaket von aktuell 5.859.323 Aktien seiner Beteiligungsgesellschaft Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH (RLG) und dem Betrieb Schul- und Bildungseinrichtungen direkt bzw. indirekt wie folgt zugeordnet:

1.351.267 Aktien	werden unmittelbar im Betrieb bilanziert
4.508.056 Aktien	werden bei der RLG bilanziert
5.859.323 Aktien	

Der Kreis hatte seinerzeit seinen Geschäftsanteil an der RLG in den Betrieb eingelegt, um die freiwilligen Bildungsaufgaben, die durch den Betrieb abgedeckt werden, über Beteiligungserträge zu finanzieren. Zusätzlich bot diese Einlage steuerliche Vorteile, da hierdurch die Definitivbesteuerung der Dividenden, die bei unmittelbarer Vereinnahmung im Kreishaushalt eintreten würde, vermieden werden kann.

Zur Ertragssituation aus den zugeordneten RWE-Aktien gilt folgendes:

unmittelbar im Betrieb bilanzierte Aktien

Für den WPlan 2026 wird mit der vom Vorstand der RWE AG für ihr Geschäftsjahr 2025 in Aussicht gestellten Ausschüttung i.H.v. 1,20 €/Aktie gerechnet, die voraussichtlich Ende April

2026 zur Auszahlung gelangen wird. Es ergibt sich folgendes Ertragsvolumen:

1.351.267 € x 1,20 €/Aktie = 1.621.520 € (Ansatz Kto. 4651000000, Betriebsausgleich)

mittelbar über die RLG gehaltene Aktien

Von den über die RLG gehaltenen 4.508.056 RWE-Aktien profitiert der Betrieb dann, wenn aufgrund des Ausschüttungsvolumens in der RLG ein Überschuss aus dem Saldo der dort vereinnahmten Dividenden zu den Zahlungsverpflichtungen des Kreises gegenüber der RLG verbleibt. Dies ist bei der aktuellen Höhe der Ausschüttung von 1,20 €/Aktie nicht der Fall. Es verbleibt kein Ertragsüberhang, der im positiven Fall an den Betrieb ausgeschüttet werden kann.

Im Vorbericht zum Entwurf des Kreishaushalts 2025 (Ziff. 6.15, S. 55 ff.) werden die mit der RWE-Beteiligung des Kreises und deren Zuordnung in den Betrieb und die RLG verbundenen Finanzvorgänge erläutert. Auf diese umfangreichen Erläuterungen wird ergänzend verwiesen.

Verlustausgleich aus dem Kreishaushalt

Der Wirtschaftsplan 2026 weist aus der Summe der Unterdeckungen der Betriebszweige und dem Überschuss aus dem Betriebsausgleich die bereits genannte **Unterdeckung von -2.613.708 €** aus, die komplett über eine Verlustabdeckungszahlung aus dem Kreishaushalt gedeckt wird (Kto. 4691010000, Betriebsausgleich). Im Vorjahr 2025 lag die Zuzahlung bei 2.557.206 €.

4.2 Anmerkungen zur Finanzierung des investiven Finanzbedarfs

Der Wirtschaftsplan 2026 enthält für laufende Investitionen der Betriebszweige einen Finanzierungsbedarf von 219.000 €. Dieser wird aus den jährlichen Eigenmitteln des Betriebes, d.h. dem Liquiditätsüberschuss aus der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeile 17 des Gesamtfinanzplanes = 53.904 €) gedeckt. Der Differenzbetrag i.H.v. 165.096 € wird aus Bestandsmitteln des Betriebes gedeckt. Der Wirtschaftsplan 2026 weist daher für das laufende Geschäft, wie auch in den Vorjahren, keine Kreditaufnahme aus.

5. Gesamtdarstellung

Der Gesamtplan mit den Teilergebnissen der vier operativen Betriebszweige und dem Betriebsausgleich zeigt sich wie folgt:

Produkt	2025	2026	Differenz*
PTA Olsberg	-484.570 €	-495.347 €	-10.777 €
Sauerland-Museum	-1.377.479 €	-1.527.101 €	-149.622 €
Musikschule	-2.180.951 €	-2.211.780 €	-30.829 €
Kreisvolkshochschule	-432.284 €	-474.532 €	-42.248 €
Finanzierungsbedarf der Betriebszweige	**-4.475.284 €**	**-4.708.760 €**	**-233.476 €**

* Verbesserung ohne Vorzeichen, Verschlechterung (-)

Produkt	2025	2026	Differenz*
Finanzierungsbedarf der Betriebszweige	**-4.475.284 €**	**-4.708.760 €**	**-233.476 €**
Überschuss aus Betriebsausgleich	**1.918.078 €**	**2.095.052 €**	**176.974 €**
davon: - VHS-Umlage (inkl. IA SoPo)	*432.284 €*	*474.532 €*	*42.248 €*
- Dividendenerträge	*1.486.394 €*	*1.621.520 €*	*135.126 €*
- sonst.	*-600 €*	*-1.000 €*	*-400 €*
Verlustausgleich aus Kreishaushalt	**2.557.206 €**	**2.613.708 €**	**56.502 €**
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	**0 €**	**0 €**	**0 €**

* Verbesserung ohne Vorzeichen, Verschlechterung (-)

5.1 Darstellung der einzelnen Betriebszweige

5.1.1 Gesundheitsfachschulte für PTA Olsberg

Das ordentliche Ergebnis des Wirtschaftsjahres 2026 für den Betriebszweig Gesundheitsfachschule für PTA Olsberg zeigt sich im Vergleich zum Wirtschaftsjahr 2025 wie folgt:

Teilergebnisplan PTA Olsberg	2025	2026	Differenz*
Erträge	199.816 €	214.474 €	14.658 €
Aufwendungen	684.386 €	709.821 €	-25.435 €
Ergebnis	**-484.570 €**	**-495.347 €**	**-10.777 €**

* Verbesserung ohne Vorzeichen, Verschlechterung (-)

Der Wirtschaftsplan 2026 enthält gegenüber dem Vorjahr höhere Landesmittel zur Entlastung der PTA-Schülerinnen und Schüler (nachfolgend SUS) bei dem von ihnen zu zahlenden Schulgeld. Diese belaufen sich auf 100% des aktuellen Schulgeldes i.H.v. 309,07 €/Monat/SUS und berücksichtigen die für 2026 beantragte Erhöhung um max. 1,5%. Lehr- und Lernmittel müssen von der Gesundheitsfachschule gestellt werden.

Insgesamt resultiert die Ergebnisverschlechterung im Wesentlichen aus gestiegenen Personalaufwendungen, bedingt durch Überbrückungen von Ausfallzeiten (aufgrund des zunehmenden Alters des Kollegiums) sowie Einarbeitungs- und Qualifizierungszeiten nach dem PTAG (Gesetz über den Beruf der pharmazeutisch-technischen Assistentinnen und Assistenten) für eine Neubesetzung nach Renteneintritt.

5.1.2 Sauerland-Museum

Das ordentliche Ergebnis des Wirtschaftsjahres 2026 für den Betriebszweig Sauerland-Museum zeigt im Vergleich zum Wirtschaftsjahr 2025 folgende Entwicklung:

Teilergebnisplan Sauerland-Museum	2025	2026	Differenz*
Erträge	730.060 €	779.175 €	49.115 €
Aufwendungen	2.107.539 €	2.306.276 €	-198.737 €
Ergebnis	**-1.377.479 €**	**-1.527.101 €**	**-149.622 €**

* Verbesserung ohne Vorzeichen, Verschlechterung (-)

Die Ertragslage verbessert sich insgesamt aufgrund des Großsponsorings seitens der IHK zur Sonderausstellung Industrialisierung „Macherland. Wo Industrie Geschichte schreibt". Demgegenüber ergeben sich daraus höhere Aufwendungen für diese Sonderausstellung.

Weitere Erhöhungen der Aufwendungen resultieren in erster Linie aus zusätzlichem Personaleinsatz und dem erforderlichen Unterhalt der gesamten Liegenschaft (Bauunterhalt, Brandschutzmaßnahmen, Strom, Reinigung), des Weiteren aus Mietzahlungen aufgrund der erforderlichen Erweiterung der Lagerfläche.

5.1.3 Musikschule

Nach planungskonformem Abschluss des Konzeptes „Musikschule 2025" wird sich in 2026 erneut ein Arbeitskreis mit Mitgliedern aus Politik und Verwaltung bilden, um mit Blick auf die nächsten Jahre die Ziele und Aufgabenbereiche der Musikschule zu erörtern und deren Umsetzung zu konzeptionieren.

Teilergebnisplan Musikschule	2025	2026	Differenz*
Erträge	2.005.808 €	1.960.900 €	-44.908 €
Aufwendungen	4.186.759 €	4.172.680 €	14.079 €
Ergebnis	**-2.180.951 €**	**-2.211.780 €**	**-30.829 €**

* Verbesserung ohne Vorzeichen, Verschlechterung (-)

Die Zuweisungen des Landes inkl. Sonderposten sind im Vergleich zum Vorjahr um 39 T€ niedriger veranschlagt. Dies resultiert aus der Reduzierung der JeKits-Förderung des Landes in Folge des Ausstiegs einer Schule sowie des Wegfalls von geförderten Sonderprojekten. Demgegenüber stehen höhere Zuweisungen für das Projekt „Heimat : Musik" vom Landesver-

band der Musikschulen. Bei den Entgelten wurden unter Berücksichtigung einer noch zu beschließenden Entgeltanhebung Anpassungen aufgrund aktueller Hochrechnungen vorgenommen bzw. aufgrund des Wegfalls von Konzertreisen. Die Sponsoringerträge durch Jugend Musiziert entfallen, da die Ausrichtung zukünftig durch andere Kreise erfolgt.

Trotz Mehraufwendungen, im Wesentlichen für die Anpassung der Website der Musikschule, die Erstellung digitaler Ausbildungshefte und Wartung der neuen Lernplattform Moodle sowie aus der gestiegenen Verwaltungskostenerstattung an den HSK - hier erfolgt die Planung auf Basis der Abrechnung des Vor-Vorjahres zzgl. 5% -, fallen die Aufwendungen insgesamt geringer aus. Dies resultiert hauptsächlich aus weiterhin sinkenden Personalaufwendungen als Folge des Stellenabbaus i.R.d. Konzeptes „Musikschule 2025“.

5.1.4 Kreisvolkshochschule

Das ordentliche Ergebnis des Wirtschaftsjahres 2026 für den Betriebszweig Kreisvolkshochschule sieht im Vergleich zum Wirtschaftsjahr 2025 wie folgt aus:

Teilergebnisplan Kreisvolkshochschule	2025	2026	Differenz*
Erträge	1.128.689 €	1.111.849 €	-16.840 €
Aufwendungen	1.560.973 €	1.586.381 €	-25.408 €
Ergebnis	**-432.284 €**	**-474.532 €**	**-42.248 €**

* Verbesserung ohne Vorzeichen, Verschlechterung (-)

Die Verschlechterung der Erträge ergibt sich im Wesentlichen aus einer Reduzierung der Fahrtkostenerstattungen durch das Bundesamt für Migration und Flüchtlinge (BAMF). In gleicher Höhe reduziert sich der weiterzugebende Aufwand entsprechend.

Die gestiegenen Aufwendungen resultieren trotz Einsparungen in diversen Bereichen (insbesondere bei den Personalaufwendungen des festangestellten Personals, Unterhaltung der BGA, Aufwendungen für Lehr- und Lernmittel) im Wesentlichen aus der Anpassung der Honoraraufwendungen für den Integrationsbereich. Weitere wesentliche Mehraufwendungen fallen an für Wartung und Lizenznahme aus der Nutzung eines zusätzlichen Moduls der Kufer-Software sowie aus der gestiegenen Verwaltungskostenerstattung an den HSK - hier erfolgt die Planung auf Basis der Abrechnung des Vor-Vorjahres zzgl. 5%.

Wie bereits zu Beginn des Vorberichts ausgeführt wurde, wird zur Finanzierung der Unterdeckung der Kreisvolkshochschule von den bedienten Städten/Gemeinden gem. § 56 Abs. 4 Kreisordnung eine Sonderumlage erhoben.

5.1.5 Budget Betriebsaugleich

Die Deckung des Finanzierungsbedarfs der operativen Betriebszweige sowie die allg. Erträge und Aufwendungen des Betriebsausgleichs zeigen sich wie folgt:

Teilergebnisplan Betriebsausgleich		2025	2026	Differenz*
Erträge		**4.502.284 €**	**4.736.160 €**	**233.876 €**
davon:	*- Umlage KreisVHS*	*410.603 €*	*394.532 €*	*-16.071 €*
	- Inanspruchn. SoPo KreisVHS	*21.681 €*	*80.000 €*	*58.319 €*
	- Dividendenerträge	*1.486.394 €*	*1.621.520 €*	*135.126 €*
	- Zinserträge aus Festgeldanlagen	*25.000 €*	*25.000 €*	*0 €*
	- Verlustabdeckung HSK	***2.557.206 €***	***2.613.708 €***	***56.502 €***
	- sonstige Erträge	*1.400 €*	*1.400 €*	*0 €*
Aufwendungen		**27.000 €**	**27.400 €**	**-400 €**
davon:	*- Prüfungsaufwand*	*20.000 €*	*20.000 €*	*0 €*
	- sonstiger Aufwand	*7.000 €*	*7.400 €*	*-400 €*
Ergebnis		**4.475.284 €**	**4.708.760 €**	**233.476 €**
Finanzierungsbedarf der Betriebszweige		***-4.475.284 €***	***-4.708.760 €***	***-233.476 €***
Gesamtergebnis Betrieb SchuBi		***0 €***	***0 €***	***0 €***

* Verbesserung ohne Vorzeichen, Verschlechterung (-)

Trotz höherer Erträge aus der Auflösung eines Sonderpostens zur VHS-Umlage sowie höherer Dividendenerträge - gegenüber dem Vorjahr mit 1,10 €/Aktie wird für 2026 mit 1,20 €/Aktie gerechnet – erhöht sich auch die Verlustabdeckung des Kreises (+56.502 €), um ein ausgeglichenes Gesamtergebnis zu erreichen. Dies resultiert aus dem um 233.476 € gestiegenen Finanzierungsbedarf der Betriebszweige.

- - - - - - - - - - - - - -

➧ **Weitere Erläuterungen ergeben sich aus den Produktblättern der einzelnen Betriebszweige.**

- - - - - - - - - - - - - -

5.3 Fortschreibung der Ergebnisplanung für die Jahre 2026 - 2029

Es wird folgende zusammengefasste Entwicklung für die Jahre bis 2029 erwartet:

	2026	2027	2028	2029
Unterdeckungen der Betriebszweige				
PTA Olsberg	-495.347 €	-507.736 €	-514.639 €	-521.632 €
Sauerland-Museum	-1.527.101 €	-1.550.957 €	-1.567.174 €	-1.583.696 €
Musikschule	-2.211.780 €	-2.285.728 €	-2.325.050 €	-2.364.844 €
Kreisvolkshochschule	-474.532 €	-491.545 €	-501.075 €	-510.759 €
Zwischensumme	-4.708.760 €	-4.835.716 €	-4.907.436 €	-4.980.174 €
Zahlen des Betriebsausgleichs				
Aufwand				
Zinszahlungen an HSK	0 €	0 €	0 €	0 €
sonst. Aufwendungen	-27.400 €	-27.400 €	-27.400 €	-27.400 €
Erträge				
Dividende RWE	1.621.520 €	1.743.134 €	1.878.261 €	2.013.387 €
Gewinnausschüttung RLG	0 €	0 €	0 €	0 €
Umlage VHS	394.532 €	411.545 €	421.075 €	430.759 €
Inanspruchn. SoPo VHS	80.000 €	80.000 €	80.000 €	80.000 €
Zinserträge aus Festgeldanl.	25.000 €	25.000 €	25.000 €	25.000 €
Verlustübernahme HSK	2.613.708 €	2.602.287 €	2.529.602 €	2.457.785 €
sonst. Erträge	1.400 €	1.400 €	1.400 €	1.400 €
Jahresfehlbetrag	**0 €**	**0 €**	**0 €**	**0 €**

- Der Finanzierungsbedarf der Betriebszweige berücksichtigt allg. Kostensteigerungen sowie Besoldungs- und Tariferhöhungen, die mit 2 % für 2027 sowie jew. 1,5 % für die Jahre 2028 und 2029 angesetzt wurden.

- Die vom Betrieb unmittelbar zu vereinnahmende RWE-Dividende, die für 2026 mit 1,20 €/Aktie in die Planung eingeflossen ist, wird für das Jahr 2027 mit 1,29 €, für das Jahr 2028 mit 1,39 und für das Jahr 2029 mit 1,49 € pro Aktie eingeplant.

- Der aus allg. Deckungsmitteln des Kreises auszugleichende Finanzierungsbedarf des Betriebes kann mit diesen Planungsannahmen in den fortfolgenden Jahren leicht gesenkt werden.

5.4 Finanzplanung 2026 (Finanzierung der Investitionstätigkeit)

Die in der Finanzplanung enthaltenen Einzahlungen und Auszahlungen der laufenden Investitionstätigkeit im Betrieb Schul- und Bildungseinrichtungen ergeben sich für 2026 wie folgt:

Betriebs-zweig	Bezeichnung	Auszahlungs-bedarf	Finanzierungs-einnahmen	Finanzierungs-bedarf 2026
PTA Olsberg	Betriebs- und Geschäftsausst.	8.000 €	0 €	**-8.000 €**
Sauerland-Museum	Betriebs- und Geschäftsausst.	55.000 €	0 €	**-55.000 €**
	Hochbaumaßnahmen	100.000 €	0 €	**-100.000 €**
Musikschule	Betriebs- und Geschäftsausst.	26.000 €	0 €	**-26.000 €**
Kreis-VHS	Betriebs- und Geschäftsausst.	30.000 €	0 €	**-30.000 €**
Summe Investitionstätigkeit BGA		**219.000 €**	**0 €**	**-219.000 €**

Die Finanzierung der Beschaffungen für die Betriebs- und Geschäftsausstattung i.H.v. 119 T€ erfolgt durch den Liquiditätsüberschuss aus der laufenden Verwaltungstätigkeit, der über den Ergebnisplan erwirtschaftet wird und im Finanzplan mit +53.904 € ausgewiesen ist. Die Finanzierungslücke i.H.v. 65,1 T€ kann durch Bestandsmittel des Betriebes gedeckt werden.

Ebenso kann die Finanzierung der Hochbaumaßnahmen beim Sauerland-Museum, es handelt sich hier um nachlaufende Kosten einer Mängelbeseitigung im Rahmen eines anhängigen Klageverfahrens, durch Bestandsmittel des Betriebes gedeckt werden.

Wirtschaftsplan 2026

Ergebnisplan

Finanzplan

E R G E B N I S P L A N Jahr 2026

Kommune Gesamt: SCHUBI GES

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.153.234,49	2.035.617	2.056.880	2.074.145	2.083.675	2.093.359
3 Sonstige Transfererträge	35.474,66	37.240	20.000	20.000	20.000	20.000
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.443.589,09	2.363.300	2.355.950	2.356.000	2.356.000	2.356.000
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	28.723,95	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
7 Sonstige ordentliche Erträge	58.134,90	58.900	106.500	106.500	106.500	106.500
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**4.719.157,09**	**4.498.057**	**4.542.330**	**4.559.645**	**4.569.175**	**4.578.859**
11 Personalaufwendungen	-5.785.563,24	-5.989.812	-6.080.323	-6.191.830	-6.248.698	-6.306.135
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-622.031,14	-698.510	-777.513	-792.136	-807.240	-822.796
14 Bilanzielle Abschreibungen	-502.572,04	-509.292	-494.877	-495.600	-495.600	-495.600
15 Transferaufwendungen	-47.687,34	-43.240	-25.500	-25.500	-25.500	-25.500
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.610.207,30	-1.318.803	-1.416.945	-1.417.600	-1.417.600	-1.417.600
17 Ordentliche Aufwendungen	**-8.568.061,06**	**-8.559.657**	**-8.795.158**	**-8.922.666**	**-8.994.638**	**-9.067.631**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**-3.848.903,97**	**-4.061.600**	**-4.252.828**	**-4.363.021**	**-4.425.463**	**-4.488.772**
19 Finanzerträge	3.856.230,00	4.068.600	4.260.228	4.370.421	4.432.863	4.496.172
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	-7.326,03	-7.000	-7.400	-7.400	-7.400	-7.400
21 FINANZERGEBNIS	**3.848.903,97**	**4.061.600**	**4.252.828**	**4.363.021**	**4.425.463**	**4.488.772**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 JAHRESERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
27 globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
28 JAHRESERGEBNIS nach Abzug globaler Mi	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

F I N A N Z P L A N Jahr 2026

Kommune Gesamt: SCHUBI GES

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.857.273,71	1.611.130	1.588.907	1.606.045	1.615.575	1.625.259
3 Sonstige Transfereinzahlungen	38.263,05	37.240	20.000	20.000	20.000	20.000
4 Öffentl.-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.453.261,82	2.363.300	2.355.950	2.356.000	2.356.000	2.356.000
6 Kostenerstattungen, Kostenumlagen	25.629,60	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
7 Sonstige Einzahlungen	151.110,27	67.070	130.440	130.440	130.440	130.440
8 Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	3.685.825,58	4.113.600	4.260.228	4.370.421	4.432.863	4.496.172
9 Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	**8.211.364,03**	**8.195.340**	**8.358.525**	**8.485.906**	**8.557.878**	**8.630.871**
10 Personalauszahlungen	-5.890.315,40	-5.989.812	-6.080.323	-6.191.830	-6.248.698	-6.306.135
11 Versorgungsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Ausz. f. Sach- und Dienstleistungen	-586.649,57	-667.510	-750.513	-764.866	-779.698	-794.977
13 Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	12.736,97	-7.000	-7.400	-7.400	-7.400	-7.400
14 Transferauszahlungen	-72.356,75	-43.240	-25.500	-25.500	-25.500	-25.500
15 Sonstige Auszahlungen	-1.364.677,69	-1.332.673	-1.440.885	-1.441.540	-1.441.540	-1.441.540
16 Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	**-7.901.262,44**	**-8.040.235**	**-8.304.621**	**-8.431.136**	**-8.502.836**	**-8.575.552**
17 SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	**310.101,59**	**155.105**	**53.904**	**54.770**	**55.042**	**55.319**
18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	6.404,22	0	0	0	0	0
19 Einz. a. d. Veräuß. von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
20 Einz. a. d. Veräuß. v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
21 Einz. aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
22 Sonst. Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
23 Einzahlungen a. Investitionstätigkeit	**6.404,22**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
24 Ausz. f.d. Erwerb v. Grundst. u. Geb.	-6.284,34	0	0	0	0	0
25 Ausz. für Baumaßnahmen	-117.121,95	0	-100.000	0	0	0
26 Ausz. f.d. Erwerb v. bew. Anlageverm.	-42.735,74	-129.000	-119.000	-119.000	-119.000	-119.000
27Ausz. f. d. Erwerb v. Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
28 Ausz. v. aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
30 Ausz. aus Investitionstätigkeit	**-166.142,03**	**-129.000**	**-219.000**	**-119.000**	**-119.000**	**-119.000**
31 SALDO A. INVESTITIONSTÄTIGKEIT	**-159.737,81**	**-129.000**	**-219.000**	**-119.000**	**-119.000**	**-119.000**
32 FINANZMITTELÜBERSCHUSS/-FEHLBETRAG	**150.363,78**	**26.105**	**-165.096**	**-64.230**	**-63.958**	**-63.681**
33 Einzahlung aus der Aufnahme und Rückflüsse von Krediten für Investitonen und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsverhältnissen	0,00	0	0	0	0	0
34 Einzahlung aus der Aufnahme und durch Rückflüsse von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0	0	0	0	0
35 Auszahlung für die Tilgung und Gewährung von Krediten für Investitonen und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsverhältnissen	0,00	0	0	0	0	0
36 Auszahlung für die Tilgung und Gewährung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0	0	0	0	0
37 SALDO A. FINANZIERUNGSTÄTIGKEIT	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
38 ÄND. D. BEST. A. EIG. FINANZMITTELN	**150.363,78**	**26.105**	**-165.096**	**-64.230**	**-63.958**	**-63.681**
39 Anfangsbestand an Finanzmitteln	0,00	0	0	0	0	0
40 LIQUIDE MITTEL	**150.363,78**	**26.105**	**-165.096**	**-64.230**	**-63.958**	**-63.681**

Wirtschaftsplan 2026

Teilergebnis-
und Teilfinanzpläne
der Betriebszweige
inkl. Erläuterungen

Produktbereich	03	Schulträgeraufgaben
Produktgruppe	03	sonstige Schulen
Produkt	01	**Gesundheitsfachschule für PTA, Olsberg**
Organisationseinheit	FD 29 - Pharmazeutisch Technische Lehranstalt	
fachl. Zuständigkeit	Frau Rudolphi	

Beschreibung und Zielsetzung des Produktes:

Ausbildung von Schülerinnen und Schülern (SuS) mit Fachoberschulreife oder Hauptschulabschluss und abgeschlossener zweijährige Ausbildung zum Beruf der pharmazeutisch-technischen Assistentinnen und Assistenten in einer 2-jährigen schulischen Ausbildung mit theoretischen und praktischen Unterrichtsfächern, an den sich ein halbjähriges Praktikum in der Apotheke anschließt.

Zielgruppe(n):

Schülerinnen und Schüler (SuS),die nach Erreichen der Fachoberschulreife oder des Hauptschulabschlusses in Verbindung mit einer abgeschlossenen zweijährigen Ausbildung eine Ausbildung als pharmazeutisch-technische Assistentin/Assistent anstreben.

Besonderheiten im Wirtschaftsjahr:

Für das Schuljahr 2025/26 erhält die Lehranstalt von der Apothekerkammer Westfalen-Lippe (AKWL) erneut die maximale Fördersumme von 70 €/Schülerin und Schüler (SuS)/Monat. Der Wert für das Schuljahr 2026/27 steht nocht nicht fest.
Die Landesförderung in Höhe von jetzt 100% des vom Kreis zu berechnenden Schulgeldes wurde auch für 2026 beantragt. Für 2026 werden 309,07 € (erlaubte Erhöhung um 1,5%) angesetzt. In diesem Betrag sind die vollständigen Ausbildungskosten für die SUS (Bücher, Kittel...) enthalten.

Leistungsübersicht/Kennzahlen:

	2021	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
SuS (max. Soll)	64	64	72	72	72	**72**
SuS (Prognose)	44	44	47	47	40	**43,5**
SuS (Ist 15.10.)	47	51	47	48	45+1*	
Schulgeld/Monat	117,65 €**	180,31 €**	230,- €***	300,- €***	304,50 €***	**309,07 €*** **

* 1 SUS in Anpassungslehrgang, in den Unterricht integriert
SuS = Schülerinnen und Schüler
** 100 % NRW
*** Betrag inkl. Ausbildungskosten

Personaleinsatz:			
Beamte		**Tariflich Beschäftigte**	
		E 15	1,000
		E 14	2,706
		E 8	1,246
gesamt:	**--**	**gesamt:**	**4,952**
Vorjahr:	--	*Vorjahr:*	*4,952*
nachrichtlich: 1 Honorarkraft mit ingesamt 1 Wochenstunde			

Erläuterungen zu den einzelnen Positionen des Wirtschaftsplanes:

Zuwedungen und allgemeine Umlagen:

Die Berechnung der Landesförderung (Konto 4141000000) gemäß Erlass des Ministeriums für Arbeit, Gesundheit und Soziales vom 19.10.2018 (geändert am 22.05.2021) bezieht sich für das Planjahr 2026 auf durchschnittlich 43,5 SuS. Sie beträgt 100 % des ansonsten von den SuS zu zahlenden Schulgeldes. Den SuS konnten ab dem Jahr 2021 mit der geänderten Landesförderung keine weiteren Entgelte mehr berechnet werden. Es besteht kein gesetzlicher Rechtsanspruch auf Gewährung dieser Zuwendung. Sie wird im WPlan weiterhin in bisheriger Höhe unterstellt. Sollte die Zuwendung entfallen, müsste wieder ein entsprechendes Unterrichtsentgelt berechnet werden.
Die Berechnung der Förderung durch die Apothekerkammer Westfalen-Lippe (Konto 4144000000) geht von durchschnittlich 43,5 SuS aus bei einem Fördersatz von 70 €/SuS/Monat . Es wurde ein neuer Fördervertrag bis Ende 2030 abgeschlossen, der sich jetzt nicht mehr auf die Schuljahre, sondern auf die Kalenderjahre bezieht. Das letzte förderfähige Jahr wäre somit 2031. Der Vertrag ist aber jederzeit kündbar, wenn z.B. eine Bundesförderung anstehen würde.

Privatrechl. Leistungsentgelte und Kostenerstattungen:

Für das Jahr 2026 entfällt weiterhin das Unterrichtsentgelt. Die Landesförderung wird nur unter der Bedingung gewährt, dass für die SuS keine Kosten für die Ausbildung anfallen.

Personalaufwendungen:

Bei den Personalaufwendungen müssen neben der Berücksichtigung von Tariferhöhungen Ausfallzeiten überbrückt werden (zunehmendes Alter des Kollegiums). Zur Einarbeitung und Qualifizierung nach PTAG (Gesetz +ber den Beruf der pharmazeutisch-technischen Assistentinnen und Assistenten) einer neuen PTA kommt es für drei Monate zur Überlappung.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen:

Aufgrund gesunkener Schülerzahlen können bei Lehr- und Lernmitteln sowie Rohstoffverbräuchen Aufwendungen eingespart werden. Demgegenüber stehen leichte Mehraufwendungen bei Gebäudeunterhaltung und Brandschutzmaßnahmen sowie bei Aufwendungen für sonst. Dienstleistungen (anteil. Kostenerstattung Hausmeister an HSK).

Sonstige ordentliche Aufwendungen:

Die Verwaltungskostenerstattung an den HSK erhöht sich um rd. 7 T€, der Ansatz basiert auf der Abrechnung 2024 zzgl. Einer prozentualen Steigerung von 2,5 % pro Jahr. Alle anderen sonstigen ordentlichen Aufwendungen bleiben nahezu konstant.

Investitionstätigkeit:

Für Ersatz- und Neubeschaffungen von Betriebs- und Geschäftsausstattung mit einem Wert von über 800 € werden 8 T€ angesetzt. Im Schulflur muss die Einrichtung ersetzt werden, des Weiteren wird eine Reserve für den Ausfall von Altgeräten eingeplant.

Planung 2027 - 2029:

Die Planung der Jahre 2027 - 2029 erfolgt unter folgender grundsätzlicher Annahme:
- Eingeplant wird für 2027 eine 2 %ige Erhöhung der Personalaufwendungen sowie für die Jahre 2028 und 2029 eine Erhöhung um jew. 1%.
- Bei den Aufwendungen für Strom und Heizung wird jährlich eine durchschn. Steigerung von 2 % angenommen.
- Bei den Aufwendungen für Reinigung wird jährlich eine durchschn. Steigerung von 1 % angenommen.
- Bei den weiteren Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen wird eine jährliche Steigerung i.H.v. 1 % eingeplant.
- In den übrigen Positionen werden die Ansätze des Wirtschaftsjahres 2026 aufgerundet auf volle 100 € fortgeschrieben.

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2026
Basis: 03030100 PTA-Lehranstalt Olsberg

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	222.085,06	199.016	212.424	212.600	212.600	212.600
4141000000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	163.200,00	146.160	161.335	161.400	161.400	161.400
4144000000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom sonst. öff. Bereich	38.570,00	32.600	36.540	36.600	36.600	36.600
4148000000	Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen	15.000,00	15.000	12.000	12.000	12.000	12.000
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	5.315,06	5.256	2.549	2.600	2.600	2.600
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.450,32	800	2.050	2.100	2.100	2.100
4461110000	Vermischte Einnahmen	1.150,00	800	1.000	1.000	1.000	1.000
4463100000	Unterrichtsentgelte	1.300,32	0	1.050	1.100	1.100	1.100
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**224.535,38**	**199.816**	**214.474**	**214.700**	**214.700**	**214.700**
11	Personalaufwendungen	-505.272,35	-537.194	-559.846	-571.043	-576.754	-582.521
5012000000	Dienstaufw. tarifl. Besch.	-399.379,69	-425.485	-441.897	-450.735	-455.242	-459.795
5012120000	Inanspruchnahme der Urlaubsrückstellungen für tariflich Beschäftigte	20,79	0	0	0	0	0
5012220000	Inanspruchnahme der Rückstellungen für Gleitzeitguthaben für tariflich Beschäftigte	893,32	0	0	0	0	0
5022000000	VK-Beiträge für tariflich Beschäftigte	-31.306,83	-33.119	-34.399	-35.087	-35.438	-35.792
5032100000	Sozialversicherung AG - Anteile	-74.294,43	-77.316	-82.308	-83.954	-84.794	-85.642
5032200000	Unfallkassen-Beiträge für tariflich Beschäftigte	-1.205,51	-1.274	-1.242	-1.267	-1.280	-1.292
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-100.210,22	-71.280	-70.080	-71.193	-72.385	-73.611
5211000000	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	-1.932,91	-2.500	-3.000	-3.030	-3.060	-3.091
5211400000	Brandschutzmaßnahmen	-38.000,00	-3.000	-3.500	-3.535	-3.570	-3.606
5241100000	Strom	-4.718,00	-6.000	-5.550	-5.610	-5.722	-5.837
5241200000	Heizung	-6.595,02	-9.000	-8.730	-8.905	-9.083	-9.264
5241300000	Grundbesitzabgaben	-1.271,66	-1.600	-1.600	-1.616	-1.632	-1.648
5241400000	Reinigung	-8.821,41	-8.000	-8.000	-8.400	-8.820	-9.261
5241500000	Sondermüllentsorgung	0,00	-300	-300	-303	-306	-309
5241600000	Gebäude- und Inventarversicherung	-1.275,40	-2.000	-2.000	-2.020	-2.040	-2.061
5255200000	Unterhaltung der technischen Anlagen	-3.087,08	-2.500	-2.500	-2.525	-2.550	-2.576
5255300000	Unterhaltung der BGA	-539,14	-500	-500	-505	-510	-515
5279200000	Lehr- und Lernmittel für den laufenden Schulbetrieb	-10.892,27	-8.500	-7.000	-7.070	-7.141	-7.212
5279300000	Schulveranstaltungen außerhalb des Schulbetriebs	-471,00	-500	-500	-505	-510	-515
5281040000	Kosten der Öffentlichkeitsarbeit	-821,81	-2.000	-2.000	-2.020	-2.040	-2.061
5281100000	Aufwendungen für Rohstoffe, Fertigungsmaterial	-3.798,16	-7.000	-6.000	-6.060	-6.121	-6.182
5291000000	Aufwendungen sonstige	-9.991,69	-9.880	-10.500	-10.605	-10.711	-10.818

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2026

Basis: 03030100 PTA-Lehranstalt Olsberg

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
1		2	3	4	5	6	7
	Dienstleistungen						
5295500000	Verbandsumlage und Verfahrenskosten Südwestfalen-IT	-7.994,67	-8.000	-8.400	-8.484	-8.569	-8.655
14 Bilanzielle Abschreibungen		-26.399,24	-31.175	-28.218	-28.400	-28.400	-28.400
5711000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	0,00	0	-935	-1.000	-1.000	-1.000
5711100000	Abschreibungen auf Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen	-17.960,00	-20.460	-17.960	-18.000	-18.000	-18.000
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-8.439,24	-10.715	-9.323	-9.400	-9.400	-9.400
15 Transferaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-42.531,30	-44.737	-51.677	-51.800	-51.800	-51.800
5411200000	Aus- und Fortbildung	-256,00	-700	-700	-700	-700	-700
5411300000	Reisekosten	-1.021,00	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
5429130000	GEZ-Gebühren	-73,44	-75	-75	-100	-100	-100
5431100000	Büromaterial	-218,01	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
5431160000	Kleinteile unter 800 €	-1.150,63	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
5431300000	Telefongebühren	-815,87	-1.200	-1.150	-1.200	-1.200	-1.200
5431400000	Porto und Fracht	-57,30	-400	-400	-400	-400	-400
5431510000	Hauseigene Druckerzeugnisse	-658,00	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
5441300000	sonstige Versicherungen (ohne KFZ)	-3.182,74	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000
5452100000	Verwaltungskostenerstattung HSK	-35.098,31	-31.862	-38.852	-38.900	-38.900	-38.900
17 Ordentliche Aufwendungen		**-674.413,11**	**-684.386**	**-709.821**	**-722.436**	**-729.339**	**-736.332**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-449.877,73**	**-484.570**	**-495.347**	**-507.736**	**-514.639**	**-521.632**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ		**-449.877,73**	**-484.570**	**-495.347**	**-507.736**	**-514.639**	**-521.632**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
29 ERGEBNIS		**-449.877,73**	**-484.570**	**-495.347**	**-507.736**	**-514.639**	**-521.632**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2026
Basis: 03030100 PTA-Lehranstalt Olsberg

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1	2	3	4	5	6	7
INVESTIVE EINZAHLUNGEN						
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN						
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-5.580,37	-8.000	-8.000	-8.000	-8.000	-8.000
7831000000 Erwerb von Vermögensgegenständen über 410 Euro netto	-5.580,37	-8.000	-8.000	-8.000	-8.000	-8.000
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-5.580,37**	**-8.000**	**-8.000**	**-8.000**	**-8.000**	**-8.000**
SALDO	**-5.580,37**	**-8.000**	**-8.000**	**-8.000**	**-8.000**	**-8.000**

Produktbereich	04 Kultur und Wissenschaft
Produktgruppe	01 **Sauerland-Museum**
Organisationseinheit	FD 19 - Sauerland-Museum
fachl. Zuständigkeit	Herr Dr. Schmidt

Beschreibung und Zielsetzung des Produktes:

Führung eines Museums mit den Aufgabenfeldern:
- sammeln
- bewahren
- forschen
- präsentieren, ausstellen und vermitteln unter museumspädagogischen Aspekten,
- Präsentation von Wechselausstellungen,
- kulturelle Veranstaltungen
- Einladung der Bevölkerung zur kulturellen Teilhabe und Motivierung zur Interaktion mit aktuellen, gesellschaftsrelevanten Themen

Zielgruppe(n):

- Bürger/-innen aus dem Kreisgebiet und den Nachbarregionen, Touristen, Schüler/-innen aller Schulformen und -stufen
- Schulen, Weiterbildungseinrichtungen, außerschulische Jugendgruppen, Kindergärten, Vereine im Hochsauerlandkreis und Südwestfalen
- inklusiv alle Menschen, mit dem Ziel, gesamtgesellschaftliche Themen attraktiv für alle darzustellen: schwerpunktmäßig den Kern der Gesellschaft ansprechen und gezielt die Beziehung zu insbesondere migrantischen Zielgruppen vertiefen.

Besonderheiten im Wirtschaftsjahr:

Im Wirtschaftsjahr 2026 werden mit kurzen Unterbrechungen zum Auf- und Abbau fast durchgehend Sonderausstellungen im Neubau präsentiert. Bis zum 12.04.2026 läuft die bereits am 09.10.2025 eröffnete Sonderausstellung "Mit Herz, Hand und Verstand. Demokratisches Leben im Sauerland". Voraussichtlich am 11.06.2026 eröffnet dann die Sonderausstellung zur Industrialisierung im Sauerland "Macherland. Wo Industrie Geschichte schreibt" anlässlich des 175-jährigen Bestehens der IHK Arnsberg. Begleitet werden die Ausstellungen von einem umfassenden Veranstaltungs- und Vermittlungsprogramm.
Das Sauerland-Museum verspricht sich ein anhaltend anwachsendes Besucherinteresse auch wieder im Bereich der Schulgruppen. Das allgemeine Gruppen- und Radtourismusgeschäft wird sich weiter beleben und verspricht positive Effekte.

Leistungsübersicht/Kennzahlen:

	2021	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
Besucher Museum	33.160	24.934	37.847	52.115	53.000	**53.000**
Anzahl Sonderausstellungen	2	2	2	3	4	**2**

Personaleinsatz:			
Beamte		**Tariflich Beschäftigte**	
A 11	0,683	E 15	1,000
		E 12	1,000
		E 11	1,000
		E 9a	0,769
		E 6	2,506
		E 4	0,539
		E 3	1,013
gesamt:	**0,683**	**gesamt:**	**7,827**
Vorjahr:	*0,772*	*Vorjahr:*	*7,294*
nachrichtlich: 16 Honorarkräfte, 1 FJD (FSJ)			

Erläuterungen zu den einzelnen Positionen des Wirtschaftsplanes:

Zuwendungen und allgemeine Umlagen:

Für das Jahr 2026 ist die verbliebene Förderung für die Demokratie-Ausstellung in Höhe von 8 T€ durch die LWL-Kulturstiftung eingeplant. Eine weitere Förderung besteht in Höhe von 60 T€ für die Ausstellung zu Industrialisierung in Südwestfalen. Unter Bewilligungsvorbehalt steht eine Förderung der LWL-Kulturstiftung in Höhe von 5 T€ für die Ausstellung "Ritter und Burgen", die im Herbst 2027 eröffnet wird.
Im Laufe des Jahres werden sich zudem Fördermittel des LWL-Museumsamtes für Westfalen für ausstellungsbezogene Maßnahmen und nachhaltige Investitionen abzeichnen, die bisher mit einem Durchschnittswert vermerkt sind.

Privatrechl. Leistungsentgelte und Kostenerstattungen:

Die Mittelanmeldung enthält verstärkte Einnahmen aus Mieten und Pachten, die daraus resultieren, dass ab dem Jahr 2025 bei Vermietungen die Kosten für Fremdfirmen (z.B: Catering) über das Museum abgewickelt werden und somit zu höheren Einnahmen führen. Für das Museumscafé wird ein neuer Pächter gesucht, sodass die Einnahmen prognostisch geringer ausfallen werden. Es werden aufgrund der geplanten Sonderausstellungen gleichbleibend ambitionierte Erträge im Bereich Eintrittsentgelte erwartet.

Sonstige ordentliche Erträge:

Durch die Zusammenarbeit mit der IHK ergeben sich erhöhte Einnahmen aus Sponsorengeldern. Auch der Förderverein unterstützt das Museum weiterhin. Ferner wird die Zusammenarbeit mit der Bürgerstiftung Arnsberg weiter ausgebaut. Die Sponsoringerträge ergeben sich aus dauerhafter Zusammenarbeit mit WEPA, der Volksbank und weiteren Unternehmen. Das Museum bemüht sich fortlaufend um die Einwerbung weiterer Dritt- und Sponsorenmittel.

Personalaufwendungen:

Die Personalaufwendungen entwickeln sich im Rahmen tariflicher Veränderungen und Regelungen sowie unter Berücksichtigung von stellen- und persönlichen Anpassungen (Stufensteigerungen, Personalwechsel, Stundenaufstockungen etc.). Die Stellenanteile für die Reinigung sind in der Stelle Sammlung EG 11 aufgegangen.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen:

Der Ansatz für die Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen wird im Jahr 2026 aufgrund zwingend erforderlicher Instandhaltungsmaßnahmen auf rund 50 T€ erhöht. Des Weiteren müssen 40 T€ für notwendige Brandschutzmaßnahmen in den Museumsgebäuden veranschlagt werden.

Die Aufwendungen für die Heizung bleiben für das Jahr 2026 konstant, die Stromaufwendungen müssen aufgrund des vollen Ausstellungsprogramms erhöht werden. Aufgrund des Stellenwegfalls Reinigung entstehen anteilig höhere Aufwendungen für die Gebäudereinigung mit einem Dienstleister.

Sonstige ordentliche Aufwendungen:

Die Ansätze für u.a. Kleinteile, Werbung, Druckerzeugnisse, Gebühren, Museumslandschaft und Mitgliedsbeiträge orientieren sich erneut an den Ergebnissen aus den Vorjahren, insofern von den jährlich etablierten Sockelbeträgen ausgegangen wird. Die Ansätze für Ausstellungen und Veranstaltungen ergeben sich 2026 projektorientiert im Aufwand durch die ihnen gegenüberstehenden Fördermittel und das Sponsoring für die davon profitierenden Projekte. Die Aufwendungen für Pacht/Miete sind aufgrund der Anmietung weiterer Depotflächen gestiegen.

Investitionstätigkeit:

Für Ersatz- und Neubeschaffungen von Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie für den Erwerb von zusätzlichen Exponaten mit einem Wert von über 800 € werden wie im Vorjahr 55 T€ angesetzt.
Für nachlaufende Kosten einer Mängelbeseitigung im Rahmen eines anhängigen Klageverfahrens werden Mittel i.H.v. 100 T€ eingeplant.

Planung 2027 - 2029:

Die Planung der Jahre 2027 - 2029 erfolgt unter folgender grundsätzlicher Annahme:
- Eingeplant wird für 2027 eine 2 %ige Erhöhung der Personalaufwendungen sowie für die Jahre 2028 und 2029 eine Erhöhung um jew. 1%.
- Bei den Aufwendungen für Strom und Heizung wird jährlich eine durchschn. Steigerung von 2 % angenommen.
- Bei den Aufwendungen für Reinigung wird jährlich eine durchschn. Steigerung von 1 % angenommen.
- Bei den weiteren Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen wird eine jährliche Steigerung i.H.v. 1 % eingeplant.
- In den übrigen Positionen werden die Ansätze des Wirtschaftsjahres 2026 aufgerundet auf volle 100 € fortgeschrieben.

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2026

Produktgruppe: 0401 Sauerland-Museum

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	475.560,99	460.560	450.575	450.600	450.600	450.600
4141000000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	84.832,80	16.267	0	0	0	0
4144000000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom sonst. öff. Bereich	8.000,00	65.000	73.000	73.000	73.000	73.000
4148000000	Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen	1.500,00	0	0	0	0	0
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	381.228,19	379.293	377.575	377.600	377.600	377.600
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	181.228,63	217.000	225.500	225.500	225.500	225.500
4411110000	Mieten/Pachten - MWSt.-pflichtig	14.710,89	15.000	20.500	20.500	20.500	20.500
4421100000	Entgelte für die Inanspruchnahme der Druckerei	2.161,00	4.000	2.000	2.000	2.000	2.000
4421900000	Verkauf von sonstigen Waren und Vorräten	0,00	18.000	20.500	20.500	20.500	20.500
4421910000	Shoperlöse 7%	5.944,30	0	0	0	0	0
4421920000	Shoperlöse 19%	11.545,54	0	0	0	0	0
4461110000	Vermischte Einnahmen	9.632,50	5.000	2.500	2.500	2.500	2.500
4462100000	Eintrittsgelder	127.493,66	170.000	170.000	170.000	170.000	170.000
4463200000	Veranstaltungen	9.740,74	5.000	10.000	10.000	10.000	10.000
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	43.596,98	52.500	103.100	103.100	103.100	103.100
4565200000	Spenden	196,66	12.500	17.500	17.500	17.500	17.500
4565210000	Sponsorengelder 19%	42.800,00	40.000	85.000	85.000	85.000	85.000
4566100000	Gutschriften und Erstattungen von Geschäftsaufwendungen	600,00	0	0	0	0	0
4566120000	Gutschriften und Erstattungen ausBewirtschaftungsaufwendungen	0,32	0	600	600	600	600
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**700.386,60**	**730.060**	**779.175**	**779.200**	**779.200**	**779.200**
11	Personalaufwendungen	-669.858,17	-721.012	-790.824	-806.141	-813.950	-821.842
5011000000	Besoldung	-41.841,64	-45.171	-46.688	-47.622	-48.098	-48.579
5011120000	Inanspruchnahme der Urlaubsrückstellungen für Beamte	2.452,09	0	0	0	0	0
5011220000	Inanspruchnahme der Rückstellungen für Gleitzeitguthaben für Beamte	1.577,25	0	0	0	0	0
5012000000	Dienstaufw. tarifl. Besch.	-442.854,80	-481.769	-529.109	-539.691	-545.088	-550.539
5012110000	Zuführungen zu Urlaubsrückstellungen für tariflich Beschäftigte	-204,16	0	0	0	0	0
5012210000	Zuführungen zu Rückstellungen für Gleitzeitguthaben für tariflich Beschäftigte	-7.800,96	0	0	0	0	0
5019000000	Dienstaufwendungen sonstiger Beschäftigter	-23.630,40	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000
5021000000	VK-Beiträge für Beamte	-25.185,07	-26.606	-27.299	-27.845	-28.123	-28.405
5022000000	VK-Beiträge für tariflich Beschäftigte	-32.068,38	-34.201	-40.312	-41.118	-41.529	-41.945
5032100000	Sozialversicherung AG - Anteile	-88.764,61	-96.658	-110.207	-112.411	-113.535	-114.671

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2026
Produktgruppe: 0401 Sauerland-Museum

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
1		2	3	4	5	6	7
5032200000	Unfallkassen-Beiträge für tariflich Beschäftigte	-2.239,24	-2.184	-2.129	-2.172	-2.193	-2.215
5041100000	Beihilfen und Personalnebenausgaben	-9.298,25	-9.423	-10.080	-10.282	-10.384	-10.488
12 Versorgungsaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen		-334.815,91	-384.650	-465.825	-474.016	-482.424	-491.054
5211000000	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	-41.257,96	-46.000	-50.000	-50.500	-51.005	-51.515
5211400000	Brandschutzmaßnahmen	0,00	0	-40.000	-40.400	-40.804	-41.212
5241100000	Strom	-98.591,72	-100.000	-114.219	-116.503	-118.833	-121.210
5241200000	Heizung	-16.663,55	-27.000	-26.996	-27.536	-28.087	-28.648
5241300000	Grundbesitzabgaben	-6.893,33	-9.500	-9.700	-9.797	-9.895	-9.994
5241400000	Reinigung	-39.258,73	-40.000	-53.000	-55.650	-58.433	-61.354
5241500000	Sondermüllentsorgung	0,00	-250	-250	-253	-255	-258
5241600000	Gebäude- und Inventarversicherung	-18.355,36	-20.000	-20.000	-20.200	-20.402	-20.606
5251000000	Unterhaltung KFZ	-3.752,88	-3.000	-3.670	-3.707	-3.744	-3.781
5255200000	Unterhaltung der technischen Anlagen	-58.196,28	-76.200	-76.200	-76.962	-77.732	-78.509
5255300000	Unterhaltung der BGA	-10.323,93	-12.500	-15.000	-15.150	-15.302	-15.455
5281300000	Aufwendungen für Erzeugnisse und Waren	-2.573,26	-5.000	-5.000	-5.050	-5.101	-5.152
5281301000	Aufwendungen für Waren Shop	-10.379,25	-8.000	-10.000	-10.100	-10.201	-10.303
5291000000	Aufwendungen sonstige Dienstleistungen	-12.580,31	-25.000	-25.000	-25.250	-25.503	-25.758
5295500000	Verbandsumlage und Verfahrenskosten Südwestfalen-IT	-15.989,35	-12.200	-16.790	-16.958	-17.127	-17.299
14 Bilanzielle Abschreibungen		-426.090,77	-421.529	-416.247	-416.500	-416.500	-416.500
5701000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-1.213,96	0	0	0	0	0
5711000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-21.343,90	-22.430	-21.938	-22.000	-22.000	-22.000
5711100000	Abschreibungen auf Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen	-304.622,83	-299.856	-301.486	-301.500	-301.500	-301.500
5711310000	Abschreibungen auf Maschinen	-129,89	-130	-130	-200	-200	-200
5711320000	Abschreibungen auf technische Anlagen	-9.553,21	-9.418	-9.418	-9.500	-9.500	-9.500
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-85.226,01	-89.611	-83.275	-83.300	-83.300	-83.300
5711900000	Abschreibungen auf sonstige Sachanlagen	-2.787,01	-84	0	0	0	0
5732000000	Restbuchwert Anlagenabgang Ausbuchung	-1.213,96	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen		-1.783,00	-2.000	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
5391300000	Mobilitätsfonds Sauerland-Museum	-1.783,00	-2.000	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-599.267,61	-578.348	-631.880	-632.000	-632.000	-632.000
5411200000	Aus- und Fortbildung	-1.494,94	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000
5411300000	Reisekosten	-2.088,53	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
5422000000	Pacht/Miete	-24.240,41	-33.000	-45.000	-45.000	-45.000	-45.000
5429110000	GEMA-Gebühren	-918,65	-750	-500	-500	-500	-500
5429130000	GEZ-Gebühren	-73,44	-80	-200	-200	-200	-200
5429200000	Veranstaltungen	-53.208,28	-35.000	-35.000	-35.000	-35.000	-35.000
5429203000	Ausstellungen	-342.743,06	-336.250	-375.000	-375.000	-375.000	-375.000
5429420000	Berat. Vern. Musuemslandsch.	-3.191,72	-6.500	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
5429600000	Mitgliedsbeiträge	-1.955,00	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
5431000000	Geschäftsaufwendungen	-810,36	-750	-750	-800	-800	-800
5431100000	Büromaterial	-727,80	-850	-750	-800	-800	-800
5431160000	Kleinteile unter 800 €	-10.929,36	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2026
Produktgruppe: 0401 Sauerland-Museum

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
1		2	3	4	5	6	7
5431200000	Bücher und Zeitschriften	-1.113,08	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000
5431300000	Telefongebühren	-3.040,81	-2.600	-2.600	-2.600	-2.600	-2.600
5431400000	Porto und Fracht	-3.077,99	-3.500	-3.200	-3.200	-3.200	-3.200
5431510000	Hauseigene Druckerzeugnisse	-1.505,91	-2.400	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
5431520000	Aufwand für Aufenthaltstitel und Lichtbilder	-11.545,30	-12.000	-7.000	-7.000	-7.000	-7.000
5431720000	Werbung	-53.639,11	-45.000	-45.000	-45.000	-45.000	-45.000
5441300000	sonstige Versicherungen (ohne KFZ)	-1.358,84	-2.000	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
5443140000	Künstlersozialkasse	-2.264,12	-2.500	-6.000	-6.000	-6.000	-6.000
5446000000	Versicherungen KFZ (neu ab 2019)	0,00	-600	-600	-600	-600	-600
5452100000	Verwaltungskostenerstattung HSK	-78.740,90	-74.968	-82.680	-82.700	-82.700	-82.700
5499000000	Übrige weitere sonstige Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-600,00	-600	-600	-600	-600	-600
17 Ordentliche Aufwendungen		**-2.031.815,46**	**-2.107.539**	**-2.306.276**	**-2.330.157**	**-2.346.374**	**-2.362.896**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-1.331.428,86**	**-1.377.479**	**-1.527.101**	**-1.550.957**	**-1.567.174**	**-1.583.696**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ		**-1.331.428,86**	**-1.377.479**	**-1.527.101**	**-1.550.957**	**-1.567.174**	**-1.583.696**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
29 ERGEBNIS		**-1.331.428,86**	**-1.377.479**	**-1.527.101**	**-1.550.957**	**-1.567.174**	**-1.583.696**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2026
Produktgruppe: 0401 Sauerland-Museum

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1	2	3	4	5	6	7
INVESTIVE EINZAHLUNGEN						
sonstige Einzahlungen	6.404,22	0	0	0	0	0
6814000000 Investitionszuwendungen vom sonst. öff. Bereich	6.404,22	0	0	0	0	0
SUMME EINZAHLUNGEN	**6.404,22**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN						
7821000000 Auszahlungen für Grunderwer	-6.284,34	0	0	0	0	0
7821000000 Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-6.284,34	0	0	0	0	0
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-9.430,92	-55.000	-55.000	-55.000	-55.000	-55.000
7831000000 Erwerb von Vermögensgegenständen über 410 Euro netto	-9.430,92	-55.000	-55.000	-55.000	-55.000	-55.000
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-117.121,95	0	-100.000	0	0	0
7851000000 Hochbaumaßnahmen	-117.121,95	0	-100.000	0	0	0
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-132.837,21**	**-55.000**	**-155.000**	**-55.000**	**-55.000**	**-55.000**
SALDO	**-126.432,99**	**-55.000**	**-155.000**	**-55.000**	**-55.000**	**-55.000**

Produktbereich	04 Kultur und Wissenschaft
Produktgruppe	03 **Musikschule**
Organisationseinheit	FD 18 - Kultur, Musikschule
fachl. Zuständigkeit	Herr Kopf

Beschreibung und Zielsetzung des Produktes:

Die Musikschule bietet musikalische Bildung und individuelle Förderung mit zeitgemäßer Pädagogik in den Bereichen Klassen-, Gruppen- und Einzelunterricht, gemeinsames Musizieren in Orchestern, Chören, Ensembles, Gruppen und Bands sowie musische Weiterbildung in Seminaren, Workshops und Projekten. Sie ist ein wesentliches Element des örtlichen Bildungs-, Kultur-, Sozial- und Freizeitbereiches im Hochsauerlandkreis. Es ist ein wesentliches und nachhaltiges Ziel der Einrichtung, den musikberuflich ambinionierten Nachwuchs in der Region gezielt zu fördern.

Zielgruppe(n):

Alle musikalisch Interessierten, insbesondere Kinder und Jugendliche, Städte und Gemeinden sowie freie Träger, Vereine, Kirchen und private Initiativen im Hochsauerlandkreis. Das Großteil des Angebotes ist inklusiv konzipiert und trägt den Bedürnissen von Menschen mit Assistenzbedarf Rechnung.

Besonderheiten im Wirtschaftsjahr:

Die Aufwendungen werden im Wirtschaftsjahr 2026 mit einer Steigerung von 0,1% annähernd gleich bleiben. Der Einnahmerückgang wird voraussichtlich annähernd 3,5 % betragen. Nähere Erläuterungen folgen im weiteren Text des Produktblattes. Nach planungskonformem Abschluss des Konzeptes "Musikschule 2025" wird sich in 2026 erneut ein Arbeitskreis mit Mitgliedern aus Politik und Verwaltung bilden, um mit Blick auf die nächsten Jahre die Ziele und Aufgabenbereiche der Musikschule zu erörtern und deren Umsetzung zu konzeptionieren. Im Haushaltsjahr 2026 sind folgende Ziele/Aufgabenfelder der Musikschule erwähneswert:
1. Auch in 2026 erfordert die Umsetzung des Programms "Jekits-Jedem Kind InstrumenteTanzenSingen" in den Grund- und Förderschulen des Kreises einen hohen Personaleinsatz bei Lehrkräften, Verwaltung und Schulleitung. Die Schülerinnen und Schüler (SuS) der beteiligten Schulen haben seit 2024 über vier Jahre eine Teilhabemöglichkeit an dem Programm. Trotz der bei allen Beteiligten hohen organisatorischen Anforderungen werden auch 2026 weiterhin 22 Schulen beteiligt sein. Dies ist eine Schule weniger als noch im Jahr 2025
Gründe für den Ausstieg der Grundschule in Herdringen waren der Abriss der Turnhalle sowie der Mangel an Stundenkontingenten für den Tandemunterricht in JeKits1, die laut Schulleitung für Förderunterricht genutzt werden sollen.
2. Umsetzung des LWL geförderten Inklusionsprojektes "Auf dem Weg zur inklusiven Musikschule": Im Jahre 2025 wurde das o.g. Projekt mit einem Symposium erfolgreich abgeschlossen. Dabei konnten die Ergebnisse der Arbeit einem breiten Publikum vorgestellt werden, unter anderem die neu gegründete inklusive Band sowie die Arbeit mit dem Motion Composer und einen Katalog adaptiver Instrumenten. Die befristet geförderten Stellenanteile (0,77) für einen Inklusionsbeautragten und sein Team wurden plangemäß wieder abgebaut. Eine neue Inklusionsbeauftragte mit geringerem

Stellenanteil (0,2) wurde bestellt. Diese Stellenanteile werden über den regulären Wirtschaftsplan finanziert.
3. Die Nutzung der eigens für die Musikschule entwickelten Lernplattform auf Moodle-Basis wird weiter optimiert werden. So ist es geplant, die Führung des Ausbildungsheftes, in dem die Entwicklung eines jeden Schülers/einer jeden Schülerin während der gesamten Musikschullaufbahn dokumentiert wird, zu digitalisieren.
4. Teilhabe am Landesprogramm "Musikschuloffensive": Nach der ersten Förderphase 2022/2023 kommt die Musikschule auch im Jahr 2026 in den Genuss einer 100 %-Förderung einer 28/30 Stelle (0,93 Stellenanteil). Aufgeteilt auf mehrere Stellenanteile dient sie einer zeitgemäßen Weiterentwicklung der Musikschularbeit-vorrangig in den o.g. Arbeitsfeldern.
5. Mit Blick auf den hohen Bedarf an ausgebildeten Musikpädagoginnen und -pädagogen ist es dringend notwendig, leistungsbereiten Nachwuchs bereits frühzeitig zu fördern. Unter dem Titel "Musik ist mein Ding" kommen seit Anfang diesen Jahres besonders engagierte und begabte Jugendliche in den Genuss von zusätzlichem Untericht, regelmäßigen Wettbewerbsteilnahmen und häufigen Auftrittsmöglichkeiten kommen. Externe Förderer unterstützen dies. Musikhochschulen - insbesondere die Musikhochschule Detmold - unterstützen mit speziellen Angeboten für Studienaspiranten. Dieses Engagement soll in 2026 forgesetzt werden.

Leistungsübersicht/Kennzahlen:

Dem Produkt sind folgende Leistungen zugeordnet:
Grundstufe mit Musikalischer Früherziehung, Musikalischer Grundausbildung und Musikwichtel
Instrumental- und Vokalfächer mit Einzelunterricht, Gruppenunterricht und Spielkreisen
Chor- und Ensemblefächer mit Singschule/Chor und Orchester/Ensemble

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Schülerzahl/Belegungen	4.604	4.845	5.320	4.945	4.700	**4.700**
Jahreswochenstunden	1.044	1.084	1.083	1.154	1.090	**1.090**
Wochenendschulungen	9	15	17	15	15	**15**
Kostendeckungsgrad	40,93%	50,98%	52,55%	49,61%	47,91%	**46,99%**

Personaleinsatz:

Beamte		Tariflich Beschäftigte	
A 9 m.D.	0,439	E 13	1,500
		E 12	1,000
		E 10	2,000
		E 9a	4,268
		E 9b	28,778
		E 8	1,830
		E 6	1,179
gesamt:	**0,439**	**gesamt:**	**40,555**
Vorjahr:	*0,439*	*Vorjahr:*	*41,297*

Erläuterungen zu den einzelnen Positionen des Wirtschaftsplanes:

Zuwedungen und allgemeine Umlagen:

Die Zuweisungen des Landes sind im Vergleich zum Vorjahr in 2026 um 39 T€ niedriger veranschlagt. Dies resultiert aus der Reduzierung der JeKits-Förderung des Landes in Folge des Ausstiegs von einer Schule sowie aus dem Wegfall von zwei Sonderprojekten (LWL-Inklusionsprojekt; Akkorden - Profilbildende Maßnahme Land NRW).
Demgegenüber stehen höhere Zuweisungen für das Projekt "Heimat:Musik" vom Landesverband der Musikschulen.

Privatrechl. Leistungsentgelte und Kostenerstattungen:

Die Zuweisungen des Landes sind im Vergleich zum Vorjahr in 2026 um 24 T€ niedriger veranschlagt. Dies resultiert aus der Reduzierung der JeKits-Förderung des Landes in Folge des Ausstiegs von einer Schule sowie aus dem Wegfall von zwei Sonderprojekten (LWL-Inklusionsprojekt; Akkorden - Profilbildende Maßnahme Land NRW).
Die erwirtschafteten Erträge führen zu einem Kostendeckungsgrad von 46,99%. Ohne die Transferzahlungen des Kreises für Sozialermäßigungen in Höhe von 120 T€ ergibt sich ein Kostendeckungsgrad von 44,12%.

Sonstige ordentliche Erträge:

Es werden regelmäßig Spendeneinnahmen in Höhe von 2 T€ eingeplant. Die in Vorjahren geplanten Sponsorengelder waren nur temporär im WPlan enthalten, solange die Musikschule Ausrichter des Wettbwerbs "Jugend musiziert" war.

Personalaufwendungen:

Laut Hochrechnung wurde gegenüber dem WPlan 2025 ein Minderbedarf von 38,4 T€ ermittelt. Die erwarteten Personalaufwendungen betragen 3.514.353 €. Tarifliche Erhöhungen von 2% im Jahresdurchschnitt sind berücksichtigt. In der Summe sind auch die Personalaufwendungen in Verbindung mit den geförderten und befristeten Projekten enthalten. Dieser Rückgang bei den Personalaufwendungen hat seinen Grund in der bereits geschilderten Nachbesetzungsproblematik beim pädagogischen Personal.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen:

Der Ansatz für Brandschutzmaßnahmen kann um 6,4 T€ auf 2,5 T€ reduziert werden. Es stehen lediglich Maßnahmen im Musikschulgebäude in Brilon an. Es ergibt sich ein Rückgang der Aufwendungen für Erzeugnisse und Waren in Höhe von 3,5 T€, da keine besonderen Anforderungen aus bisher geplanten Projekten bestehen. Bei den sonstigen Dienstleistungen werden insgesamt 19 T€ mehr für die Anpassung der Webseite und die Erstellung der digitalen Ausbildungshefte benötigt. Die Verbandsumlage an die SIT wurde an die aktuelle Entwicklung angepasst.

Transferaufwendungen

Hier müssen Mittel für die mögliche Rückzahlung von Fördermitteln eingeplant werden.

Sonstige ordentliche Aufwendungen:

Der Ansatz bei Konzertreisen kann auf Grund des Wegfalls von zwei Konzertreisen im Jahr 2025 um 15 T€ niedriger angesetzt werden. (Da bei beiden Konzertreisen in 2025 Teilnehmerentgelte erhoben wurden, sind die Erträge aus Konzertreisen für 2026 entsprechend tiefer angesetzt). Die Aufwendungen für Schulungen steigen um 5 T€. Hier sind entsprechend höhere Erträge aus Teilnehmerbeiträgen eingeplant. Der Ansatz für Reisekosten kann um 5 T€ reduziert werden. Dies liegt am personalbedingten Rückgang des Unterrichtsangebotes und am verstärken Einsatz digitaler Tools bei Dienstbesprechungen. Bei den Lizenzkosten fallen in 2026 erstmals Aufwendungen für Wartung und Hosting der Lernplattform "Moodle" an, was Mehraufwendungen in Höhe von 10 T€ erwarten lässt. Bei den Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen entstehen in 2026 einmalig

Kosten für eine rechtlich notwendige Anpassung der Website und die Entwicklung von digitalen Ausbildungsheften als Bestandteil der Lernplattform. Die Verwaltungskostenerstattung steigt in 2026 gegenüber dem Ansatz für das laufende Jahr um 24,2 T€.

Investitionstätigkeit:

Für die Ersatz- und Neubeschaffungen von Instrumenten und sonstigen Vermögensgegenständen mit einem Wert von über 800 € werden 26 T€ angesetzt. Der Ansatz aus 2025 wird somit fortgeschrieben. Diese Mittel werden für Ersatzbeschaffungen im IT-Bereich und höherwertigen Unterrichts- und Orchesterinstrumenten benötigt.

Planung 2027 - 2029:

Die Planung der Jahre 2027 - 2029 erfolgt unter folgender grundsätzlicher Annahme:
- Eingeplant wird für 2027 eine 2 %ige Erhöhung der Personalaufwendungen sowie für die Jahre 2028 und 2029 eine Erhöhung um jew. 1%.
- Bei den Aufwendungen für Strom und Heizung wird jährlich eine durchschn. Steigerung von 2 % angenommen.
- Bei den Aufwendungen für Reinigung wird jährlich eine durchschn. Steigerung von 1 % angenommen.
- Bei den weiteren Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen wird eine jährliche Steigerung i.H.v. 1 % eingeplant.
- In den übrigen Positionen werden die Ansätze des Wirtschaftsjahres 2026 aufgerundet auf volle 100 € fortgeschrieben.

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2026
Produktgruppe: 0403 Musikschule

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	603.144,86	530.808	506.400	506.400	506.400	506.400
4141000000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	441.613,47	393.000	354.000	354.000	354.000	354.000
4142000000	Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden (GV)	120.358,00	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000
4148000000	Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen	25.216,39	2.500	17.500	17.500	17.500	17.500
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	15.957,00	15.308	14.900	14.900	14.900	14.900
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.386.714,78	1.470.000	1.452.500	1.452.500	1.452.500	1.452.500
4421900000	Verkauf von sonstigen Waren und Vorräten	58,40	0	0	0	0	0
4461110000	Vermischte Einnahmen	2.221,24	0	0	0	0	0
4462000000	Nutzungsentgelte	18.595,50	15.000	20.000	20.000	20.000	20.000
4462010000	Nutzungsentgelte Schulungen	40.174,03	30.000	35.000	35.000	35.000	35.000
4462020000	Nutzungsentgelte Konzertreisen	2.775,00	25.000	12.500	12.500	12.500	12.500
4463100000	Unterrichtsentgelte	1.313.150,13	1.390.000	1.375.000	1.375.000	1.375.000	1.375.000
4463200000	Veranstaltungen	9.740,48	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	24.770,60	0	0	0	0	0
4487200000	Ersatzleistungen von Versicherungen	845,00	0	0	0	0	0
4488151000	Erstattungen von Bewirtschaftungskosten (Strom etc.) durch Dritte	450,00	0	0	0	0	0
4488160000	Erstattung von Personalausgaben durch Versicherungen etc.	23.475,60	0	0	0	0	0
7	Sonstige ordentliche Erträge	8.238,34	5.000	2.000	2.000	2.000	2.000
4562130000	Erträge aus Erstattung von Rücklastschriftentgelten	697,54	0	0	0	0	0
4565200000	Spenden	1.100,00	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
4565210000	Sponsorengelder 19%	2.781,51	3.000	0	0	0	0
4566100000	Gutschriften und Erstattungen von Geschäftsaufwendungen	233,56	0	0	0	0	0
4582000000	Auflösung/Herabsetzung von Rückstellungen	2.238,91	0	0	0	0	0
4583000000	Auflösung/Herabsetzung von Wertberichtigungen auf Forderungen	1.186,82	0	0	0	0	0
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**Ordentliche Erträge**	**2.022.868,58**	**2.005.808**	**1.960.900**	**1.960.900**	**1.960.900**	**1.960.900**
11	Personalaufwendungen	-3.458.154,75	-3.552.746	-3.514.353	-3.584.640	-3.620.488	-3.656.690
5011000000	Besoldung	-22.826,14	-24.514	-24.801	-25.297	-25.550	-25.805
5011110000	Zuführungen zu Urlaubsrückstellungen für Beamte	-1.954,26	0	0	0	0	0
5011210000	Zuführungen zu Rückstellungen für Gleitzeitguthaben für Beamte	-2.271,47	0	0	0	0	0
5012000000	Dienstaufw. tarifl. Besch.	-2.655.508,81	-2.726.910	-2.681.573	-2.735.204	-2.762.557	-2.790.182
5012110000	Zuführungen zu Urlaubsrückstellungen für tariflich Beschäftigte	-5.529,75	0	0	0	0	0
5012210000	Zuführungen zu Rückstellungen für	-365,82	0	0	0	0	0

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2026
Produktgruppe: 0403 Musikschule

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
1		2	3	4	5	6	7
	Gleitzeitguthaben für tariflich Beschäftigte						
5021000000	VK-Beiträge für Beamte	-13.820,87	-14.439	-14.501	-14.791	-14.939	-15.088
5022000000	VK-Beiträge für tariflich Beschäftigte	-203.390,95	-207.885	-204.886	-208.984	-211.074	-213.184
5032100000	Sozialversicherung AG - Anteile	-536.999,48	-561.104	-571.882	-583.320	-589.153	-595.044
5032200000	Unfallkassen-Beiträge für tariflich Beschäftigte	-10.384,58	-12.780	-11.355	-11.582	-11.698	-11.815
5041100000	Beihilfen und Personalnebenausgaben	-5.102,62	-5.114	-5.355	-5.462	-5.517	-5.572
12 Versorgungsaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen		-122.556,70	-146.460	-158.727	-162.088	-165.562	-169.154
5211000000	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	-5.342,81	-9.400	-9.400	-9.494	-9.589	-9.685
5211400000	Brandschutzmaßnahmen	0,00	-8.900	-2.500	-2.525	-2.550	-2.576
5241100000	Strom	-9.140,98	-12.600	-12.694	-12.948	-13.207	-13.471
5241200000	Heizung	-13.013,27	-17.150	-16.653	-16.986	-17.326	-17.672
5241300000	Grundbesitzabgaben	-1.877,29	-1.100	-1.000	-1.010	-1.020	-1.030
5241400000	Reinigung	-33.461,10	-36.450	-37.000	-38.850	-40.793	-42.832
5241600000	Gebäude- und Inventarversicherung	-1.757,56	-2.100	-2.000	-2.020	-2.040	-2.061
5251000000	Unterhaltung KFZ	-24,00	-260	-100	-101	-102	-103
5255200000	Unterhaltung der technischen Anlagen	-4.055,05	-3.500	-3.500	-3.535	-3.570	-3.606
5255300000	Unterhaltung der BGA	-9.522,60	-12.000	-12.000	-12.120	-12.241	-12.364
5279200000	Lehr- und Lernmittel für den laufenden Schulbetrieb	-3.803,43	-4.000	-4.000	-4.040	-4.080	-4.121
5281040000	Kosten der Öffentlichkeitsarbeit	-5.928,72	-6.700	-5.000	-5.050	-5.101	-5.152
5281041000	Internet-Hompage, E-Government	-8.383,07	-6.000	-8.000	-8.080	-8.161	-8.242
5281300000	Aufwendungen für Erzeugnisse und Waren	0,00	-5.000	-1.500	-1.515	-1.530	-1.545
5291000000	Aufwendungen sonstige Dienstleistungen	-17.319,43	-15.000	-34.000	-34.340	-34.683	-35.030
5295500000	Verbandsumlage und Verfahrenskosten Südwestfalen-IT	-8.927,39	-6.300	-9.380	-9.474	-9.569	-9.664
14 Bilanzielle Abschreibungen		-36.584,30	-40.062	-33.875	-34.000	-34.000	-34.000
5711000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	0,00	0	-234	-300	-300	-300
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-33.879,57	-40.062	-33.641	-33.700	-33.700	-33.700
5731100000	Abschreibungen auf Forderungen aus Vorjahren	-2.704,73	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen		-6.862,80	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000
5311900000	Rückzahlung von Zuweisungen für laufende Zwecke an das Land	-6.862,80	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-453.574,61	-443.491	-461.725	-461.900	-461.900	-461.900
5411200000	Aus- und Fortbildung	-7.841,04	-8.000	-6.000	-6.000	-6.000	-6.000
5411300000	Reisekosten	-71.530,58	-82.000	-77.000	-77.000	-77.000	-77.000
5411600000	Aufw. f. Dienst- und Schutzbekleidung	-154,95	-500	-500	-500	-500	-500
5422000000	Pacht/Miete	-33.954,67	-15.000	-15.000	-15.000	-15.000	-15.000
5429110000	GEMA-Gebühren	-1.511,94	-1.500	-1.600	-1.600	-1.600	-1.600
5429130000	GEZ-Gebühren	-220,32	-300	-300	-300	-300	-300
5429200000	Veranstaltungen	-30.445,14	-40.000	-40.000	-40.000	-40.000	-40.000
5429201000	Veranstaltungen Schulungen	-53.372,53	-45.000	-50.000	-50.000	-50.000	-50.000
5429202000	Veranstaltungen Konzertreisen	-6.115,10	-30.000	-15.000	-15.000	-15.000	-15.000
5429500000	Wartung, Lizenznahme	-31.301,05	-34.000	-44.000	-44.000	-44.000	-44.000
5429600000	Mitgliedsbeiträge	-2.997,20	-3.300	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2026
Produktgruppe: 0403 Musikschule

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
1		2	3	4	5	6	7
5431100000	Büromaterial	-4.876,08	-9.000	-9.000	-9.000	-9.000	-9.000
5431160000	Kleinteile unter 800 €	-25.247,71	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000
5431300000	Telefongebühren	-4.077,26	-3.700	-4.100	-4.100	-4.100	-4.100
5431400000	Porto und Fracht	-7.741,76	-7.500	-8.120	-8.200	-8.200	-8.200
5431449100	Gebühren Rücklastschriften	-1.000,96	-200	0	0	0	0
5431510000	Hauseigene Druckerzeugnisse	-2.303,30	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000
5441300000	sonstige Versicherungen (ohne KFZ)	-1.188,47	-1.350	-770	-800	-800	-800
5452100000	Verwaltungskostenerstattung HSK	-164.126,15	-148.141	-172.335	-172.400	-172.400	-172.400
5499000000	Übrige weitere sonstige Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-3.568,40	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen		**-4.077.733,16**	**-4.186.759**	**-4.172.680**	**-4.246.628**	**-4.285.950**	**-4.325.744**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-2.054.864,58**	**-2.180.951**	**-2.211.780**	**-2.285.728**	**-2.325.050**	**-2.364.844**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGST		**-2.054.864,58**	**-2.180.951**	**-2.211.780**	**-2.285.728**	**-2.325.050**	**-2.364.844**
23 Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
29 ERGEBNIS		**-2.054.864,58**	**-2.180.951**	**-2.211.780**	**-2.285.728**	**-2.325.050**	**-2.364.844**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2026
Produktgruppe: 0403 Musikschule

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1	2	3	4	5	6	7
INVESTIVE EINZAHLUNGEN						
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN						
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-23.019,47	-26.000	-26.000	-26.000	-26.000	-26.000
7831000000 Erwerb von Vermögensgegenständen über 410 Euro netto	-23.019,47	-26.000	-26.000	-26.000	-26.000	-26.000
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-23.019,47**	**-26.000**	**-26.000**	**-26.000**	**-26.000**	**-26.000**
SALDO	**-23.019,47**	**-26.000**	**-26.000**	**-26.000**	**-26.000**	**-26.000**

Produktbereich	04 Kultur und Wissenschaft
Produktgruppe	04 **Kreis-VHS**
Organisationseinheit	B 22 - Weiterbildung
fachl. Zuständigkeit	Herr Becker

Beschreibung und Zielsetzung des Produktes:

Planung, Angebot, Durchführung und Vermittlung von Kursen und Seminaren, Einzelveranstaltungen für die allgemeine, staatsbürgerliche und berufsbezogene Weiterbildung.
Planung, Angebot und Durchführung von Integrationskursen und anderen Maßnahmen zur Verbesserung der Integration von Menschen mit Migrationshintergrund.

Zielgruppe(n):

Weiterbildungsinteressierte und potentielle Weiterbildungsinteressierte ab 16 Jahren sowie arbeitssuchende Jugendliche, Langzeitarbeitssuchende und Sozialhilfeempfänger. Die vhs Hochsauerlandkreis ist zuständig für die Gemeinden Bestwig und Eslohe sowie die Städte Hallenberg, Medebach, Meschede, Schmallenberg und Winterberg.

Besonderheiten im Wirtschaftsjahr:

Für das Wirtschaftjahr 2026 wird im Vergleich zu den Vorjahren mit einem geringeren Bedarf an Integrations- und Alphabetisierungskursen gerechnet. Um die Teilnehmerzahlen weiter auszubauen wird intensiv an der Weiterentwicklung im Marketing gearbeitet und die Steigerung der Attraktivität der vhs als Bildungsträger mehr in den Fokus genommen.

Leistungsübersicht/Kennzahlen:

Dem Produkt sind folgende Leistungen zugeordnet:
- Kurse
- Lehrgänge
- Maßnahmen

	2021	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
Kurse	177	350	389	443	469	**460**
- klassische VHS	*157*	*286*	*313*	*319*	*341*	***340***
- Integrationskurse	*20*	*64*	*76*	*124*	*128*	***120***
Teilnehmer/innen	1.390	2.571	3.230	2.476	4.123	**3.550**
- klassische VHS	*1.257*	*2.211*	*2.840*	*1.961*	*3.553*	***3.000***
- Integrationskurse	*133*	*360*	*390*	*515*	*570*	***550***
	2021	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2025**
Unterrichtsstunden	3.803	10.544	11.903	11.800	12.878	**12.800**
- klassische VHS	*1.859*	*4.906*	*4.192*	*3.698*	*4.508*	***4.500***
- Integrationskurse	*1.944*	*5.638*	*7.711*	*8.102*	*8.370*	***8.300***

Personaleinsatz:			
Beamte		**Tariflich Beschäftigte**	
		E 14	2,000
		E 13	2,000
		E 10	1,000
		E 8	3,013
gesamt:	**--**	**gesamt:**	**8,013**
Vorjahr:	*--*	*Vorjahr:*	*8,013*

Erläuterungen zu den einzelnen Positionen des Wirtschaftsplanes:

Zuwedungen und allgemeine Umlagen:

Im Rahmen des Weiterbildungsgesetzes wird die Grundversorgung mit Weiterbildungsangeboten durch das Pflichtangebot der Volkshochschulen sichergestellt. Für die Durchführung des Kursangebotes erfolgt verpflichtend die Förderung des Landes NRW durch ein Bildungsbudget. Dieses setzt sich aus der Förderung der Kosten für das hauptamtliche bzw. hauptberufliche pädagogische Personal sowie aus weiteren Förderungen nach Maßgabe des Weiterbildungsgesetzes zusammen. Neben der Grundörderung des Landes NRW wird seitens der Kreisvolkshochschule eine sogenannte Entwicklungspauschale i.H.v. 17 T€ abgerufen.

Sonstige Transfererträge:

Aufgrund der in 2025 erwarteten Erträge wurden die sonstigen Transfererträge im Vergleich zum Vorjahr von rund 37 T€ auf 20 T€ reduziert. Hierbei handelt es sich um Fahrkostenerstattungen des BAMF, die in voller Höhe an die Teilnehmer der Integrationskurse weitergeleitet werden (vgl. Transferaufwendungen).

Privatrechl. Leistungsentgelte und Kostenerstattungen:

Im Bereich der Unterrichtsentgelte der klassischen VHS ist für das kommende Jahr mit einem leichten Anstieg der Erträge zu rechnen. Bei den Integrationskursen wird angestrebt, den Haushaltsansatz von 2025 i.H.v. 500 T€ zu halten. Die Vergütung der Integrationskurse durch das BAMF ist gesichert.

Kostenerstattungen und Kostenumlagen:

Es handelt sich um eine Verwaltungspauschale, die die Kreisvolkshochschule im Rahmen der Abrechnung von Integrationkursen als Träger der Kurse für die Weiterleitung der Fahrtkostenerstattung an die berechtigten KursteilnehmerInnen vom Bundesamt für Migration und Flüchtlinge erhält.

Personalaufwendungen:

Neben der Berücksichtigung der Tariferhöhung und Personalwechseln beim hauptamtlichen Personal werden die Honoraraufwendungen aufgrund der immer noch bestehenden hohen Nachfrage an Integrations- und Alphabetisierungskursen entsprechend der Vorjahresergebnisse höher angesetzt.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen:

Gegenüber dem Vorjahresansatz verringern sich die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen um 13,2 T€. Insbesondere wurde der Haushaltsansatz für Lehr- und Lernmittel für den laufenden Schulbetrieb entsprechend der für 2025 erwarteten Aufwendungen von 22.500 € auf 15.000 € reduziert.

Transferaufwendungen;

Aufgrund der in 2025 erwarteten Aufwendungen wurden die Transferaufwendungen im Vergleich zum Vorjahr von rund 37 T€ auf 20 T€ reduziert. Hierbei handelt es sich um Fahrkostenerstattungen des BAMF, die in voller Höhe an die Teilnehmer der Integrationskurse weitergeleitet werden (vgl. sonstige Transfererträge).

Sonstige ordentliche Aufwendungen:

Die sonstigen Aufwendungen erhöhen sich im Rahmen des allgemeinen Preisanstiegs. Mehraufwendungen fallen an durch Nutzung zusätzlicher Module der Software (z.B. für den Versand eines Newsletters). Im Gegenzug können Aufwendungen für Porto und Fracht durch die vermehrte Korrespondenz per E-Mail statt per E-Post reduziert werden.

Investitionstätigkeit:

Für die Ersatz- und Neubeschaffungen von Betriebs- und Geschäftsausstattung mit einem Wert von über 800 € wird ein Betrag von 30 T€ angesetzt (Vorjahr: 40 T€). Hintergrund der Aufwendungen sind weiterhin erforderliche Investitionen in den Unterrichtsräumen (Mobiliar, technische Ausstattung der Unterrichtsräume).

Planung 2027 - 2029:

Die Planung der Jahre 2027 - 2029 erfolgt unter folgender grundsätzlicher Annahme:
- Eingeplant wird für 2027 eine 2 %ige Erhöhung der Personalaufwendungen sowie für die Jahre 2028 und 2029 eine Erhöhung um jew. 1%.
- Bei den Aufwendungen für Strom und Heizung wird jährlich eine durchschn. Steigerung von 2 % angenommen.
- Bei den Aufwendungen für Reinigung wird jährlich eine durchschn. Steigerung von 1 % angenommen.
- Bei den weiteren Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen wird eine jährliche Steigerung i.H.v. 1 % eingeplant.
- In den übrigen Positionen werden die Ansätze des Wirtschaftsjahres 2026 aufgerundet auf volle 100 € fortgeschrieben.

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2026

Produktgruppe: 0404 Kreis-VHS

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
1		2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben		0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen		466.443,58	412.949	412.949	413.000	413.000	413.000
4141000000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	463.494,76	410.000	410.000	410.000	410.000	410.000
4161000000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen	2.948,82	2.949	2.949	3.000	3.000	3.000
3 Sonstige Transfererträge		35.474,66	37.240	20.000	20.000	20.000	20.000
4291200000	Fahrtkostenerst. Bundesamt für Migration und Flüchtlinge	35.474,66	37.240	20.000	20.000	20.000	20.000
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.		0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte		873.149,84	675.500	675.900	675.900	675.900	675.900
4411000000	Mieten, Pachten	1.800,00	5.500	900	900	900	900
4463100000	Unterrichtsentgelte	141.759,31	170.000	175.000	175.000	175.000	175.000
4463110000	Unterricht - Integrationskurse	729.590,53	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen		3.953,35	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
4488000000	Erstattungen, Kostenumlagen von übrigen Bereichen	3.953,35	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
7 Sonstige ordentliche Erträge		3.612,42	0	0	0	0	0
4565200000	Spenden	10,00	0	0	0	0	0
4566100000	Gutschriften und Erstattungen von Geschäftsaufwendungen	40,01	0	0	0	0	0
4582000000	Auflösung/Herabsetzung von Rückstellungen	2.619,29	0	0	0	0	0
4583000000	Auflösung/Herabsetzung von Wertberichtigungen auf Forderungen	943,12	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen		0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen		0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge		**1.382.633,85**	**1.128.689**	**1.111.849**	**1.111.900**	**1.111.900**	**1.111.900**
11 Personalaufwendungen		-1.152.277,97	-1.178.860	-1.215.300	-1.230.006	-1.237.506	-1.245.082
5012000000	Dienstaufw. tarifl. Besch.	-500.339,47	-587.618	-573.398	-584.866	-590.715	-596.622
5012110000	Zuführungen zu Urlaubsrückstellungen für tariflich Beschäftigte	-8.709,09	0	0	0	0	0
5012210000	Zuführungen zu Rückstellungen für Gleitzeitguthaben für tariflich Beschäftigte	-6.402,52	0	0	0	0	0
5012320000	Inanspruchnahme der Rückstellungen für Altersteilzeit für tariflich Beschäftigte	2.058,35	0	0	0	0	0
5019000000	Dienstaufwendungen sonstiger Beschäftigter	-113.543,35	-160.000	-145.000	-145.000	-145.000	-145.000
5019010000	Dienstaufwendungen sonstiger Beschäftigter INTEGRATION	-385.401,87	-270.000	-335.000	-335.000	-335.000	-335.000
5022000000	VK-Beiträge für tariflich Beschäftigte	-38.524,19	-44.937	-43.791	-44.667	-45.113	-45.565
5032100000	Sozialversicherung AG - Anteile	-99.434,36	-114.667	-116.514	-118.844	-120.033	-121.233
5032200000	Unfallkassen-Beiträge für tariflich Beschäftigte	-1.981,47	-1.638	-1.597	-1.629	-1.645	-1.662
12 Versorgungsaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen		-64.448,31	-96.120	-82.881	-84.839	-86.869	-88.977
5211000000	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	-6.412,76	-13.100	-13.100	-13.231	-13.363	-13.497
5211400000	Brandschutzmaßnahmen	0,00	-3.600	0	0	0	0
5241100000	Strom	-3.581,22	-5.000	-3.365	-3.432	-3.501	-3.571
5241200000	Heizung	-851,96	-6.000	-5.496	-5.606	-5.718	-5.832

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2026
Produktgruppe: 0404 Kreis-VHS

		Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
1		2	3	4	5	6	7
5241300000	Grundbesitzabgaben	-439,68	-500	-1.000	-1.010	-1.020	-1.030
5241400000	Reinigung	-25.671,37	-27.000	-26.000	-27.300	-28.665	-30.098
5241600000	Gebäude- und Inventarversicherung	-387,54	-500	-500	-505	-510	-515
5251000000	Unterhaltung KFZ	0,00	-250	-250	-253	-255	-258
5255200000	Unterhaltung der technischen Anlagen	-2.212,15	-1.970	-1.970	-1.990	-2.010	-2.030
5255300000	Unterhaltung der BGA	-98,18	-5.000	-1.000	-1.010	-1.020	-1.030
5279200000	Lehr- und Lernmittel für den laufenden Schulbetrieb	-10.169,36	-22.500	-15.000	-15.150	-15.302	-15.455
5291000000	Aufwendungen sonstige Dienstleistungen	-2.632,08	-2.600	-2.600	-2.626	-2.652	-2.679
5295500000	Verbandsumlage und Verfahrenskosten Südwestfalen-IT	-11.992,01	-8.100	-12.600	-12.726	-12.853	-12.982
14 Bilanzielle Abschreibungen		-13.427,69	-16.526	-16.537	-16.700	-16.700	-16.700
5701000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-368,08	0	0	0	0	0
5711000000	Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	0,00	0	-1.706	-1.800	-1.800	-1.800
5711410000	Abschreibungen auf BGA über 410 Euro netto	-12.965,21	-16.526	-14.831	-14.900	-14.900	-14.900
5731100000	Abschreibungen auf Forderungen aus Vorjahren	-94,40	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen		-39.041,54	-37.240	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000
5311900000	Rückzahlung von Zuweisungen für laufende Zwecke an das Land	-4.000,68	0	0	0	0	0
5391200000	Fahrtkosten Bundesamt für Migration und Flüchtlinge	-35.040,86	-37.240	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen		-226.948,22	-232.227	-251.663	-251.900	-251.900	-251.900
5411200000	Aus- und Fortbildung	-2.140,82	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
5411300000	Reisekosten	-3.819,20	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000
5422000000	Pacht/Miete	-67.431,51	-60.000	-62.000	-62.000	-62.000	-62.000
5429110000	GEMA-Gebühren	0,00	-150	-150	-200	-200	-200
5429130000	GEZ-Gebühren	-170,88	-200	-230	-300	-300	-300
5429500000	Wartung, Lizenznahme	-15.804,44	-12.000	-18.000	-18.000	-18.000	-18.000
5429600000	Mitgliedsbeiträge	-5.544,81	-5.500	-6.000	-6.000	-6.000	-6.000
5431000000	Geschäftsaufwendungen	-81,46	-500	-500	-500	-500	-500
5431100000	Büromaterial	-7.964,45	-9.500	-8.000	-8.000	-8.000	-8.000
5431160000	Kleinteile unter 800 €	-1.856,88	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
5431200000	Bücher und Zeitschriften	-65,00	-100	-100	-100	-100	-100
5431300000	Telefongebühren	-3.819,76	-1.500	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000
5431400000	Porto und Fracht	-5.437,12	-5.500	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000
5431510000	Hauseigene Druckerzeugnisse	-904,45	-12.000	-12.000	-12.000	-12.000	-12.000
5431720000	Werbung	-19.880,10	-30.000	-30.000	-30.000	-30.000	-30.000
5441300000	sonstige Versicherungen (ohne KFZ)	-1.933,76	-1.400	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000
5443140000	Künstlersozialkasse	0,00	-140	-170	-200	-200	-200
5452100000	Verwaltungskostenerstattung HSK	-88.583,58	-82.237	-93.013	-93.100	-93.100	-93.100
5458000000	Erstattungen an übrige Bereiche	-1.510,00	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
17 Ordentliche Aufwendungen		**-1.496.143,73**	**-1.560.973**	**-1.586.381**	**-1.603.445**	**-1.612.975**	**-1.622.659**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS		**-113.509,88**	**-432.284**	**-474.532**	**-491.545**	**-501.075**	**-510.759**
19 Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
21 FINANZERGEBNIS		**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ		**-113.509,88**	**-432.284**	**-474.532**	**-491.545**	**-501.075**	**-510.759**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2026
Produktgruppe: 0404 Kreis-VHS

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1	2	3	4	5	6	7
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
29 ERGEBNIS	**-113.509,88**	**-432.284**	**-474.532**	**-491.545**	**-501.075**	**-510.759**

T E I L F I N A N Z P L A N - B Jahr 2026
Produktgruppe: 0404 Kreis-VHS

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Finanzplanung		
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1	2	3	4	5	6	7
INVESTIVE EINZAHLUNGEN						
SUMME EINZAHLUNGEN	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
INVESTIVE AUSZAHLUNGEN						
7831000000 Erwerb BGA über 410 €	-4.704,98	-40.000	-30.000	-30.000	-30.000	-30.000
7831000000 Erwerb von Vermögensgegenständen über 410 Euro netto	-4.704,98	-40.000	-30.000	-30.000	-30.000	-30.000
SUMME AUSZAHLUNGEN	**-4.704,98**	**-40.000**	**-30.000**	**-30.000**	**-30.000**	**-30.000**
SALDO	**-4.704,98**	**-40.000**	**-30.000**	**-30.000**	**-30.000**	**-30.000**

Produktbereich	16 Allgemeine Finanzwirtschaft
Produktgruppe	02 **Betriebsausgleich "SchuBi"**
Organisationseinheit	FD 04 - Finanzwirtschaft
fachl. Zuständigkeit	Herr Sellmann

Beschreibung und Zielsetzung des Produktes:

Deckung des Finanzierungsbedarfs der im Betrieb geführten Bildungseinrichtungen des Kreises aus
a) Erträgen aus der im Betrieb unmittelbar und mittelbar über die RLG GmbH gehaltenen RWE-Aktien
b) Zuzahlungen aus dem Kreishaushalt.

Über den Betriebsausgleich wird der nicht durch Dividenden und sonstige Erträge gedeckte Zuschussbedarf der einzelnen operativen Betreibszweige finanziert. Diesbezüglich enthält dieses Budget Zuzahlungen aus dem Kreishaushalt:
- Finanzierung Unterdeckung KreisVHS 394.532 €
- Ausgleich des Betriebes 2.613.708 €

Entsprechende Beträge finden sich im Produkt 160101 bzw. 160102 des Kreishaushalts.

Zielgruppe(n):

(entfällt)

Besonderheiten im Wirtschaftsjahr:

Für die Haushaltsplanung 2026 des Betriebes wird die vom Vorstand der RWE AG für das Geschäftsjahr 2025 mit 1,20 €/Aktie in Aussicht gestellte Ausschüttung angenommen. Für die im Betrieb unmittelbar bilanzierten Aktien der RWE-AG (per 01.01.2026 = 1.351.267 Aktien) wird daher ein Gesamtertrag von 1.621.520 € eingeplant. Aus der indirekten RWE-Beteiliung (über die RLG) wird für das Jahr 2026 keine Gewinnausschüttung seitens der RLG an den Betrieb eingeplant, da bei der Ausschüttung von 1,20€/Aktie das bei der RLG eingehende Dividendenvolumen von ca. 5,410 Mio€ für Finanzierungsangelegenheiten der RLG gebunden ist.

Leistungsübersicht/Kennzahlen:

(entfällt)

Personaleinsatz:

Dem Produkt ist kein Personal zugeordnet.

Erläuterungen zu den einzelnen Positionen des Wirtschaftsplanes:

Zuwedungen und allgemeine Umlagen:

Hier wird die aus dem Kreishaushalt zugeführte VHS-Umlage i.H.v. 394.532 T€ sowie die Auflösung des Sonderpostens aus der VHS-Umlage verbucht (insg. 474.532 € = Unterdeckung des Betriebszweiges Kreisvolkshochschule).

Sonstige ordentliche Erträge:

Hier werden Erträge aus Mahngebühren und Verzinsung veranschlagt.

Finanzerträge

Die Finanzerträge i.H.v. 4.260.228 € setzen sich wie folgt zusammen:

25.000 € - Zinserträge aus Tagesgeldanlagen
1.621.520 € - RWE-Dividende direkt
2.613.708 € - Verlustübernahme durch den HSK

Sonstige ordentliche Aufwendungen:

Als sonstige ordentliche Aufwendungen sind 20 T€ für die Prüfung des Jahresabschlusses sowie allgemeine steuerliche Beratungen veranschlagt.

Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen:

In dieser Position werden Kosten des Zahlungsverkehrs i.H.v. 7,4 T€ veranschlagt.

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2026
Basis: 16020000 Betriebsausgleich "SchuBi"

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1	2	3	4	5	6	7
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	386.000,00	432.284	474.532	491.545	501.075	510.759
4182300000 VHS-Umlage	386.000,00	410.603	394.532	411.545	421.075	430.759
4182390000 Ertrag aus der Entnahme SOPO VHS-Umlage	0,00	21.681	80.000	80.000	80.000	80.000
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0	0	0	0	0
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	45,52	0	0	0	0	0
4461110000 Vermischte Einnahmen	45,52	0	0	0	0	0
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7 Sonstige ordentliche Erträge	2.687,16	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400
4562000000 Säumniszuschläge	800,52	500	500	500	500	500
4562120000 Festkonto Mahngebühren	954,93	900	900	900	900	900
4582000000 Auflösung/Herabsetzung von Rückstellungen	905,62	0	0	0	0	0
4583000000 Auflösung/Herabsetzung von Wertberichtigungen auf Forderungen	26,09	0	0	0	0	0
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 Ordentliche Erträge	**388.732,68**	**433.684**	**475.932**	**492.945**	**502.475**	**512.159**
11 Personalaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0	0	0	0	0
14 Bilanzielle Abschreibungen	-70,04	0	0	0	0	0
5731100000 Abschreibungen auf Forderungen aus Vorjahren	-70,04	0	0	0	0	0
15 Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-287.885,56	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000
5429400000 Beratung, Prüfung	-15.395,56	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000
5495100000 Aufwendungen im Rahmen der Zuführung an sonstige Sonderposten (VHS-Umlage)	-272.490,00	0	0	0	0	0
17 Ordentliche Aufwendungen	**-287.955,60**	**-20.000**	**-20.000**	**-20.000**	**-20.000**	**-20.000**
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	**100.777,08**	**413.684**	**455.932**	**472.945**	**482.475**	**492.159**
19 Finanzerträge	3.856.230,00	4.068.600	4.260.228	4.370.171	4.432.361	4.495.415
4614000000 Zinserträge vom sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0	25.000	25.000	25.000	25.000
4617000000 Zinserträge von Kreditinstituten	0,00	25.000	0	0	0	0
4651000000 Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	1.351.267,92	1.486.394	1.621.520	1.743.134	1.878.261	2.013.387
4691010000 Zuzahlung aus dem Kreishaushalt	2.504.962,08	2.557.206	2.613.708	2.602.037	2.529.100	2.457.028
20 Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	-7.326,03	-7.000	-7.400	-7.400	-7.400	-7.400
5599100000 Kosten des Zahlungsverkehrs	-7.326,03	-7.000	-7.400	-7.400	-7.400	-7.400
21 FINANZERGEBNIS	**3.848.903,97**	**4.061.600**	**4.252.828**	**4.362.771**	**4.424.961**	**4.488.015**
22 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄ	**3.949.681,05**	**4.475.284**	**4.708.760**	**4.835.716**	**4.907.436**	**4.980.174**
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26 ERGEBNIS V. BERÜCKS. INT. LEIST-E	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

T E I L E R G E B N I S P L A N Jahr 2026
Basis: 16020000 Betriebsausgleich "SchuBi"

	Ergebnis Jahresabschluss	Haushaltsansatz		Mittelfristige Ergebnisplanung		
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1	2	3	4	5	6	7
29 ERGEBNIS	**3.949.681,05**	**4.475.284**	**4.708.760**	**4.835.716**	**4.907.436**	**4.980.174**

Wirtschaftsplan 2026

Haushaltsquerschnitt

Haushaltsquerschnitt 2026

Teil 1: Ergebnisplanung

Produkt-bereich	Produkt-gruppe	Bezeichnung	ordentliche Erträge	ordentliche Auf-wendungen	ordentliches Ergebnis	Finanz-ergebnis	Ergebnis der lfd. Verwaltungs-tätigkeit	Außerordent-liches Ergebnis	**Ergebnis des Teilhaushalts**
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
03	0303	PTA-Olsberg	214.474	709.821	-495.347	0	-495.347	0	**-495.347**
04	0401	Sauerland-Museum	779.175	2.306.276	-1.527.101	0	-1.527.101	0	**-1.527.101**
04	0403	Musikschule	1.960.900	4.172.680	-2.211.780	0	-2.211.780	0	**-2.211.780**
04	0404	Kreisvolkshochschule	1.111.849	1.586.381	-474.532	0	-474.532	0	**-474.532**
16	1602	Betriebsausgleich	475.932	20.000	455.932	4.252.828	4.708.760	0	**4.708.760**

Teil 2: Finanzplanung

Produkt-bereich	Produkt-gruppe	Bezeichnung	Einzahlungen aus lfd. Verwaltungs-tätigkeit	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungs-tätigkeit	Saldo aus lfd. Verwaltungs-tätigkeit	Einzahlungen aus Investitions-tätigkeit	Auszahlungen aus Investitions-tätigkeit	Saldo aus Investitions-tätigkeit	Finanzmittel-überschuss/ -fehlbetrag	Einzahlungen aus Finanzierungs-tätikgkeit	Auszahlungen aus Finanzierungs tätigkeit	Saldo aus Finanzierungs-tätigkeit	Verpflichtungs-ermächti-gungen
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
03	0303	PTA-Olsberg	211.925	674.603	-462.678	0	8.000	-8.000	-470.678	0	0	0	9.000
04	0401	Sauerland-Museum	425.540	1.883.969	-1.458.429	0	155.000	-155.000	-1.613.429	0	0	0	55.000
04	0403	Musikschule	1.946.000	4.133.805	-2.187.805	0	26.000	-26.000	-2.213.805	0	0	0	26.000
04	0404	Kreisvolkshochschule	1.108.900	1.569.844	-460.944	0	30.000	-30.000	-490.944	0	0	0	40.000
16	1602	Betriebsausgleich	4.666.160	27.400	4.638.760	0	0	0	4.638.760	0	0	0	0

Wirtschaftsplan 2026

Stellenübersicht

STELLENÜBERSICHT
gem. § 17 EigVO

Besoldungs-, Entgeltgruppe	Zahl der Stellen 2026	Zahl der Stellen 2025	Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.06.2025
1. Beamte (nachrichtlich)			
A 11	0,68	0,68	0,68
A 9 mD	0,44	0,44	0,44
Insgesamt:	**1,12**	**1,12**	**1,12**
2. Tariflich Beschäftigte (TVöD)			
E 15	2,00	2,00	2,00
E 14	4,71	3,71	3,71
E 13	3,50	4,50	4,50
E 12	2,00	2,00	2,00
E 11	1,00	0,00	0,00
E 10	3,00	3,00	2,00
E 9	33,82	35,00	29,36
E 8	6,09	4,52	5,76
E 6	3,69	4,82	2,52
E 4	0,54	0,54	0,54
E 3	1,01	1,48	1,46
Insgesamt:	**61,36**	**61,57**	**53,85**
Gesamtstellenzahl:	**62,48**	**62,69**	**54,97**

RÖDL

Betrieb Schul- und Bildungseinrichtungen des Hochsauerlandkreises

Meschede

Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses
zum 31. Dezember 2025
und des Lageberichts für das Geschäftsjahr
vom 1. Januar 2025 bis 31. Dezember 2025

We pave the way. Worldwide. roedl.com

Rödl Audit GmbH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Kranhaus 1, Im Zollhafen 18
D-50678 Köln
Telefon +49 (221) 94 99 09-0
Telefax +49 (221) 94 99 09-900
E-Mail info@roedl.de
Internet www.roedl.de

Inhaltsverzeichnis

1. PRÜFUNGSAUFTRAG 6

2. GRUNDSÄTZLICHE FESTSTELLUNGEN 7

Lage des Unternehmens 7
Stellungnahme zur Lagebeurteilung der gesetzlichen Vertreter 7
2.1 Wirtschaftliche Lage und Geschäftsverlauf 7
2.2 Künftige Entwicklung sowie Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung 8

3. GEGENSTAND, ART UND UMFANG DER PRÜFUNG 9

3.1 Gegenstand der Prüfung 9
3.2 Art und Umfang der Prüfung 9

4. FESTSTELLUNGEN UND ERLÄUTERUNGEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG 12

4.1 Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung 12
4.1.1 Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen 12
4.1.2 Jahresabschluss 12
4.1.3 Lagebericht 12
4.2 Gesamtaussage des Jahresabschlusses 13
4.2.1 Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses 13
4.2.2 Bewertungsgrundlagen 13
4.2.3 Änderungen in den Bewertungsgrundlagen 13
4.2.4 Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen 13
4.2.5 Aufgliederungen und Erläuterungen 13

5. FESTSTELLUNGEN AUS ERWEITERUNGEN DES PRÜFUNGSAUFTRAGES 14

Feststellungen aus Erweiterung der Abschlussprüfung gemäß § 53 HGrG 14

6. WIEDERGABE DES BESTÄTIGUNGSVERMERKS UND SCHLUSSBEMERKUNG 15

7. ANLAGEN ZUM PRÜFUNGSBERICHT

1. PRÜFUNGSAUFTRAG

In der Sitzung des Kreisausschusses vom 30. Januar 2026 des

Betriebes Schul- und Bildungseinrichtungen des Hochsauerlandkreises Meschede

- nachfolgend auch SchuBi, Betrieb oder eigenbetriebsähnliche Einrichtung genannt - wählte uns zum Abschlussprüfer für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2025.

Daraufhin beauftragte uns die Betriebsleitung, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2025 (Anlagen 7.1.2 bis 7.1.7) unter Einbeziehung der Buchführung und den Lagebericht (Anlage 7.1.1) für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2025 bis zum 31. Dezember 2025 zu prüfen.

Der Betrieb hat von der Möglichkeit des § 27 Eigenbetriebsverordnung NRW (EigVO NRW) Gebrauch gemacht. Somit gelten die Vorschriften des § 19 Abs. 2 und der §§ 22 und 23 EigVO NRW nicht. Stattdessen sind die Vorschriften des Gesetzes über ein Neues Kommunales Finanzmanagement für Gemeinden im Land Nordrhein-Westfalen (NKFG) sowie der Verordnung über das Haushaltswesen der Kommunen im Land Nordrhein-Westfalen (KomHVO NRW) bezüglich der Aufstellung des Jahresabschlusses und Lageberichtes entsprechend anzuwenden.

Unser Prüfungsauftrag wurde gemäß § 53 HGrG erweitert. Grundlage unserer Prüfung war der IDW Prüfungsstandard: Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 53 HGrG (IDW PS 720).

Wir bestätigen gemäß § 321 Abs. 4a HGB, dass wir bei unserer Abschlussprüfung die anwendbaren Vorschriften zur Unabhängigkeit beachtet haben.

Über das Ergebnis der Abschlussprüfung berichtet dieser Prüfungsbericht, der gemäß dem IDW Prüfungsstandard: Grundsätze ordnungsmäßiger Erstellung von Prüfungsberichten (IDW PS 450 n.F. (10.2021)) erstellt wurde.

Dem Auftrag liegen die als Anlage 7.2.2 beigefügten Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüferinnen, Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften in der Fassung vom 1. Januar 2024 zugrunde. Soweit in den für den Auftrag geltenden gesetzlichen Vorschriften eine Haftungshöchstsumme nicht festgelegt ist, bestimmt sich diese nach Nr. 9 der Allgemeinen Auftragsbedingungen und gegebenenfalls nach ergänzenden schriftlichen Vereinbarungen. Im Verhältnis zu Dritten sind Nr. 1 Abs. 2 und Nr. 9 der Allgemeinen Auftragsbedingungen maßgebend.

Dieser Prüfungsbericht ist an den Betrieb gerichtet.

2. GRUNDSÄTZLICHE FESTSTELLUNGEN

Lage des Unternehmens

Stellungnahme zur Lagebeurteilung der gesetzlichen Vertreter

2.1 Wirtschaftliche Lage und Geschäftsverlauf

Die gesetzlichen Vertreter haben nach unserer Auffassung im Jahresabschluss sowie Lagebericht folgende wesentliche Aussagen zum Geschäftsverlauf und zur Lage des Betriebs getroffen:

"Die Ergebnisse der einzelnen Betriebszweige sowie die im Budget "Betriebsausgleich" gebuchten Erträge und Aufwendungen aus dem Beteiligungskonstrukt, der VHS-Umlage, allg. Finanzaufwendungen und Prüfungsaufwand führen insgesamt zu einer **Unterdeckung im Abschlussergebnis vor Verlustausgleichszahlung des Kreises i.H.v. -2.496.926 €**. Das Defizit lt. WPlan 2025 lag demgegenüber bei -2.557.206 €, damit zeigt sich ein im Vergleich zur Planung um 60.280 € geringerer Verlust.

Seitens des Kreises ist eine Zuzahlung (Verlustzuweisung) an den Betrieb i.H.v. 2.496.926 € geleistet worden. Die Verlustzuweisung wurde als Ertrag verbucht. Nach Gegenrechnung dieser Zahlung mit dem eingetretenen Verlust verbleibt ein ausgeglichenes Jahresergebnis.

Der Betrieb verfügt über eine gesicherte Liquiditätsausstattung, da der Hochsauerlandkreis auf seine Verlustabdeckung monatliche Abschlagszahlungen leistet. Für den Fall, dass mit den Abschlagszahlungen vorübergehend keine ausreichende Liquidität des Betriebes vorhanden ist, besteht zwischen dem Kreis und dem Betrieb eine schriftliche Vereinbarung, wonach dem Betrieb über einen verzinslichen Kassenkredit Liquidität zur Verfügung gestellt werden kann. Langfristig ist die Liquiditätssituation des Betriebes mit der Verlustabdeckung sowie der Liquiditätszusage durch den Kreis sichergestellt.

Die Eigenkapitalquote beträgt 50,25 % und die Anlagendeckung 51,02 %.

Die Allgemeine Rücklage weist unter Berücksichtigung der Ergebnisse aus Vorjahren einen Bestand mit 101.383.323,72 € aus. Sie erhöht sich gegenüber dem Vorjahr durch die vorgenommene Wertaufholung der RWE-Beteiligung um 76.149.071,70 €."

Aufgrund unserer Prüfung stellen wir fest:

Die Aussagen der gesetzlichen Vertreter zur wirtschaftlichen Lage und zum Geschäftsverlauf des Betriebs vermitteln insgesamt eine zutreffende Beurteilung der Lage des Unternehmens.

2.2 Künftige Entwicklung sowie Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung

Die gesetzlichen Vertreter haben nach unserer Auffassung im Jahresabschluss bzw. Lagebericht folgende wesentliche Aussagen zur künftigen Entwicklung und zu den Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung des Betriebs getroffen:

"Die Betriebszweige werden auch in den kommenden Jahren Zuschussbedarfe in der Größenordnung des vorliegenden Jahresabschlusses ausweisen, da wesentliche und nachhaltige Ergebnisverbesserungen angesichts der Aufgabenstruktur der Betriebszweige in realistischer Weise nur durch Angebotsabbau erzielbar wären. Hierzu wären entsprechende politische Beschlüsse des Kreises erforderlich. Entgelterhöhungen zur Gegenfinanzierung unvermeidbaren Mehraufwandes sind angebotsbedingt nur in begrenztem Umfang möglich.

Hinsichtlich der im Betrieb unmittelbar eingelegten RWE-Aktien hat die RWE AG im Mai 2026 eine Ausschüttung mit 1,20 €/Aktie vorgenommen, diese Ausschüttung im Volumen von 1.621.520 € ist in dieser Höhe in den WPlan 2026 eingestellt worden. In der weiteren Finanzplanung für das Jahr 2027 unterstellt der Kreis Ausschüttungen in Höhe von 1,29 €/Aktie, der Vorstand der RWE AG hat mittlerweile eine Dividende für das Geschäftsjahr 2026 i.H.v. 1,32 €/Aktie in Aussicht gestellt.

Hinsichtlich der VHS besteht weiterhin das Risiko hinsichtlich des Wegfalls von Mittel aus den Integrationskursen, im Februar 2026 wurde bekannt, dass die freiwilligen Integrationskurse (bspw. für Geduldete) nicht mehr gefördert werden; übergangsweise könnte ein höheres Defizit der VHS aus den Überschüssen der Vorjahre abgemildert werden, anschließend hätte es jedoch Auswirkungen auf die VHS-Umlage.

Es bleiben ferner die Wirkungen abzuwarten, die eine etwaige Umsatzsteuerpflicht in Teilen des Bildungssektors hätte, hier insbesondere hinsichtlich der VHS und der Musikschule. Ggfls. ist hier durch höhere Entgelte von einem Rückgang der Buchungszahlen auszugehen.

Das Risikofrüherkennungssystem für den Betrieb Schul- und Bildungseinrichtung wird jährlich im Wege einer Abfrage an die Betriebszweige aktualisiert. Die Risikoüberwachung erfolgt im Rahmen der vierteljährlich abzugebenden Prognosen der Betriebszweige zur Ausführung des Wirtschaftsplanes. Risiken aus vertraglichen Beziehungen bestehen außerhalb des normalen Betriebsgeschehens nicht."

Aufgrund unserer Prüfung stellen wir fest:

Die Aussagen der gesetzlichen Vertreter spiegeln insgesamt die künftige Entwicklung sowie die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung nach unserer Auffassung zutreffend wider.

3. GEGENSTAND, ART UND UMFANG DER PRÜFUNG

3.1 Gegenstand der Prüfung

Die Betriebsleitung trägt für den Jahresabschluss einschließlich der diesem zugrundeliegenden Buchführung sowie die dazu eingerichteten internen Kontrollen die Verantwortung. Außerdem sind die gesetzlichen Vertreter für die Aufstellung des Lageberichts verantwortlich und die zur Aufstellung eines den gesetzlichen Vorschriften entsprechenden Lageberichts eingerichteten Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme).

Gegenstand unserer Abschlussprüfung sind der Jahresabschluss (unter Einbeziehung der Buchführung) zum 31. Dezember 2025, bestehend aus Bilanz, Gesamtergebnisrechnung inklusive Teilergebnisrechnungen, Gesamtfinanzrechnung inklusive den Teilfinanzrechnungen sowie Anhang (Anlagen 7.1.2 bis 7.1.7), und der Lagebericht (7.1.1) des Betriebs Schul- und Bildungseinrichtungen des Hochsauerlandkreises, Meschede.

Die bei unserer Prüfung des Jahresabschlusses zu berücksichtigenden Rechnungslegungsvorschriften umfassen die landesrechtlichen Rechnungslegungsvorschriften. Ergänzende Bilanzierungsbestimmungen aus der Satzung ergeben sich nicht. Prüfungskriterien für den Lagebericht waren die Vorschriften des § 49 KomHVO NRW.

Der Prüfungsgegenstand wurde gemäß § 53 HGrG um die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung erweitert.

Im Rahmen des uns erteilten Auftrages haben wir die Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften über den Jahresabschluss (unter Einbeziehung der Buchführung) und den Lagebericht geprüft. Dagegen war die Aufdeckung von Vermögensschädigungen und sonstigen Gesetzesverstößen, die nicht die Ordnungsmäßigkeit von Jahresabschluss und Lagebericht betreffen, nicht Gegenstand unserer Prüfung.

Soweit nichts anderes bestimmt ist, hat unsere Prüfung sich nicht darauf zu erstrecken, ob der Fortbestand des geprüften Unternehmens oder die Wirksamkeit und Wirtschaftlichkeit der Geschäftsführung zugesichert werden kann.

3.2 Art und Umfang der Prüfung

Wir haben unsere Prüfung nach §§ 317 HGB i.V.m. § 21 EigVO NRW unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung vorgenommen.

Diese Grundsätze erfordern es, die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass ein hinreichend sicheres Urteil darüber abgegeben werden kann, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist und ob der Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Unternehmens vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt.

Im Rahmen der Prüfungsplanung identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern auf Abschluss und Aussageebene. Hierzu erlangen wir ein Verständnis über das Unternehmen und dessen Umfeld, einschließlich der für die Abschlussprüfung relevanten internen Kontrollen und ggf. der für die Prüfung des Lageberichts relevanten Vorkehrungen und Maßnahmen. Darauf aufbauend führen wir ggf. Funktionsprüfungen durch, um die Wirksamkeit von relevanten internen Kontrollen zu beurteilen.

Auf dieser Grundlage haben wir ein prüffeldbezogenes Prüfungsprogramm entwickelt und Einzelfallprüfungen festgelegt, die darauf ausgerichtet sind, wesentlich falsche Darstellungen aufzudecken.

Unsere Abschlussprüfung schließt die Prüfung der Nachweise für die Bilanzierung und die Angaben im Jahresabschluss unter Verwendung von Auswahlverfahren (Vollerhebung, bewusste Auswahl und Stichproben) ein. Sie beinhaltet die Beurteilung der Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie der Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.

Gegenstand unserer Prüfungshandlungen im Rahmen der Prüfung des Lageberichts sind die Vollständigkeit, Richtigkeit und Darstellung der im Lagebericht anzugebenden Sachverhalte. Zu den von den gesetzlichen Vertretern dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Lagebericht haben wir auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von den gesetzlichen Vertretern zugrunde gelegten bedeutsamen Annahmen nachvollzogen und die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen beurteilt. Wir haben weiterhin die Angaben im Lagebericht unter Berücksichtigung unserer Erkenntnisse, die wir während der Abschlussprüfung gewonnen haben, beurteilt, ob sie in Einklang mit dem Jahresabschluss stehen, den gesetzlichen Vorschriften entsprechen, insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Betriebs vermitteln und die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung zutreffend darstellen.

Unsere Tätigkeiten umfassen aussagebezogene analytische und einzelfallorientierte Prüfungshandlungen sowie die Beurteilung der Ausgestaltung und Einrichtung und ggf. die Prüfung der Wirksamkeit von Kontrollen (Aufbau- und Funktionsprüfungen). Bei der Festlegung unseres Prüfungsprogramms haben wir die Grundsätze der Wesentlichkeit und der Risikoorientierung beachtet und daher unser Prüfungsurteil auf Basis von Auswahlverfahren getroffen.

Die Prüfungsstrategie unseres Prüfungsansatzes hat zu folgenden Schwerpunkten unseres Prüfungsprogrammes geführt:

- *Werthaltigkeit der Finanzanlagen*
- *Vollständigkeit der Rückstellungen*
- *Prüfung der Finanzerträge*

Art, Umfang und zeitlichen Ablauf der einzelnen Prüfungshandlungen sowie den Einsatz von Mitarbeitern haben wir im Hinblick auf diese Prüfungsschwerpunkte unter Berücksichtigung unserer Risikobeurteilung sowie der Wesentlichkeit bestimmt.

Insbesondere wurden folgende Prüfungshandlungen durchgeführt:

Bankbestätigungen haben wir von Kreditinstituten eingeholt.

Die Prüfung der Werthaltigkeit der Finanzanlagen haben wir auf der Grundlage der von der Betriebsleitung vorgelegten Unterlagen zur Bewertung der Beteiligungen und der Wertpapiere sowie der Börsenkursentwicklung der betreffenden Wertpapiere vorgenommen.

Die Rückstellungen haben wir durch Befragung von Mitarbeitern und der gesetzlichen Vertreter auf Vollständigkeit untersucht. Die zutreffende Ermittlung der Rückstellungshöhe haben wir durch eine Prüfung der Berechnungen aufgrund einer bewussten risikoorientieren Auswahl und eine kritische Beurteilung der vorgenommenen Schätzungen geprüft.

Die Finanzerträge ließen wir uns anhand von Abrechnungsunterlagen und Zahlungseingängen nachweisen.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht zu dienen.

Alle von uns erbetenen Aufklärungen und Nachweise wurden uns durch die gesetzlichen Vertreter erteilt. Die gesetzlichen Vertreter bestätigten uns die Vollständigkeit des Jahresabschlusses und zum Lagebericht am 7. August 2026 schriftlich.

Die Prüfung führten wir in den Monaten Juni bis Juli 2026 durch. Die Prüfung wurde am 7. August 2026 abgeschlossen.

4. FESTSTELLUNGEN UND ERLÄUTERUNGEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG

4.1 Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung

4.1.1 Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen

Nach unseren Feststellungen gewährleistet der im Berichtsjahr angewandte Kontenplan eine klare und übersichtliche Ordnung des Buchungsstoffes. Die Geschäftsvorfälle wurden vollständig, fortlaufend und zeitgerecht erfasst. Die Zahlen der Eröffnungsbilanz wurden ordnungsgemäß aus dem Vorjahresabschluss übernommen. Der Jahresabschluss wurde aus der Buchführung zutreffend entwickelt und von dem Betrieb erstellt.

Die Buchführung und die weiteren geprüften Unterlagen entsprechen nach unseren Feststellungen in allen wesentlichen Belangen den gesetzlichen Vorschriften. Die aus den weiteren geprüften Unterlagen entnommenen Informationen wurden in allen wesentlichen Belangen ordnungsgemäß in Buchführung und Jahresabschluss abgebildet.

4.1.2 Jahresabschluss

Die Bilanz sowie die Gewinn- und Verlustrechnung sind ordnungsmäßig aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet; die für die eigenbetriebsähnliche Einrichtungen geltenden Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften wurden in allen wesentlichen Belangen beachtet. Die im Anhang gemachten Angaben sind ordnungsgemäß.

Im Jahresabschluss sind die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie alle größenabhängigen, rechtsformgebundenen und wirtschaftszweigspezifischen Regelungen beachtet.

4.1.3 Lagebericht

Unsere Prüfung ergab, dass der Lagebericht in allen wesentlichen Belangen den gesetzlichen Vorschriften entspricht.

4.2 Gesamtaussage des Jahresabschlusses

4.2.1 Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses

Der Jahresabschluss vermittelt insgesamt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.

4.2.2 Bewertungsgrundlagen

Wir verweisen auf die Angaben der Betriebsleitung im Anhang des Betriebs (Anlage 7.1.7).

4.2.3 Änderungen in den Bewertungsgrundlagen

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurden gegenüber dem Vorjahr unverändert angewandt.

4.2.4 Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen

Im Berichtsjahr waren keine sachverhaltsgestaltenden Maßnahmen mit wesentlichen Auswirkungen auf die Gesamtaussage des Jahresabschlusses zu verzeichnen.

4.2.5 Aufgliederungen und Erläuterungen

Von Aufgliederungen und Erläuterungen haben wir an dieser Stelle abgesehen, da sie nicht zum Verständnis der Gesamtaussage des Jahresabschlusses erforderlich sind.

5. FESTSTELLUNGEN AUS ERWEITERUNGEN DES PRÜFUNGSAUFTRAGES

Feststellungen aus Erweiterung der Abschlussprüfung gemäß § 53 HGrG

Unser Prüfungsauftrag wurde um die Prüfung nach § 53 Abs. 1 HGrG erweitert. Danach ist die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung zu prüfen, wobei insbesondere auf die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführungsorganisation, des Geschäftsführungsinstrumentariums und der Geschäftsführungstätigkeit einzugehen ist.

Grundlage unserer Prüfungshandlungen war der IDW Prüfungsstandard: Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 53 HGrG (IDW PS 720).

Die erforderlichen Feststellungen haben wir in diesem Bericht und in der Anlage 7.2.1 „Feststellungen im Rahmen der Prüfung nach § 53 HGrG“ dieses Prüfungsberichts dargestellt. Über diese Feststellungen hinaus hat unsere Prüfung keine Besonderheiten ergeben, die nach unserer Auffassung für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung von Bedeutung sind.

Insgesamt hat die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse des Betriebs keine Beanstandungen ergeben.

6. WIEDERGABE DES BESTÄTIGUNGSVERMERKS UND SCHLUSSBEMERKUNG

Nach dem Ergebnis unserer Prüfung haben wir dem als Anlagen 7.1.2 bis 7.1.7 beigefügten Jahresabschluss der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung **Betrieb Schul- und Bildungseinrichtungen des Hochsauerlandkreises**, Meschede, zum 31. Dezember 2025 und dem als Anlage 7.1.1 beigefügten Lagebericht für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2025 den folgenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt:

„Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

An den Betrieb Schul- und Bildungseinrichtungen des Hochsauerlandkreises, Meschede:

Prüfungsurteil

Wir haben den Jahresabschluss der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung Betrieb Schul- und Bildungseinrichtungen des Hochsauerlandkreises, Meschede, – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2025, der Gesamtergebnisrechnung, der Gesamtfinanzrechnung, den Teilergebnisrechnungen und den Teilfinanzrechnungen für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2025 bis zum 31. Dezember 2025 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden – geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften der Kommunalhaushaltsverordnung des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung zum 31. Dezember 2025 sowie ihrer Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2025 bis zum 31. Dezember 2025.

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

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses in Übereinstimmung mit § 317 HGB und § 21 EigVO NRW unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt „Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zum Jahresabschluss zu dienen.

Verantwortung der Betriebsleitung für den Jahresabschluss

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

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

Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unser Prüfungsurteil zum Jahresabschluss beinhaltet.

Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB und § 21 EigVO NRW unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

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

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen im Jahresabschluss aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als das Risiko, dass aus Irrtümern resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraft setzen interner Kontrollen beinhalten können.

- erlangen wir ein Verständnis von den für die Prüfung des Jahresabschlusses relevanten internen Kontrollen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit der internen Kontrollen der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung abzugeben.

- beurteilen wir die Angemessenheit der von der Betriebsleitung angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von der Betriebsleitung dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.

- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des von der Betriebsleitung angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser jeweiliges Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass die eigenbetriebsähnliche Einrichtung ihre Unternehmenstätigkeit nicht mehr fortführen kann.

- beurteilen wir die Gesamtdarstellung, den Aufbau und den Inhalt des Jahresabschlusses einschließlich der Angaben sowie ob der Jahresabschluss die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung vermittelt.

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

SONSTIGE GESETZLICHE UND ANDERE RECHTLICHE ANFORDERUNGEN

VERMERK ÜBER DIE PRÜFUNG DES LAGEBERICHTS

Prüfungsurteil

Wir haben den Lagebericht des Betriebes Schul- und Bildungseinrichtungen des Hochsauerlandkreises für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2025 geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der beigefügte Lagebericht in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften der Kommunalhaushaltsverordnung des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen und vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Prüfung des Lageberichts unter Beachtung des International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3000 (Revised) durchgeführt.

Danach wenden wir als Wirtschaftsprüfungsgesellschaft die Anforderungen des IDW Qualitätssicherungsstandards: Anforderungen an die Qualitätssicherung in der Wirtschaftsprüferpraxis (IDW QS 1) an. Die Berufspflichten gemäß der Wirtschaftsprüferordnung und der Berufssatzung für Wirtschaftsprüfer/ vereidigte Buchprüfer einschließlich der Anforderungen an die Unabhängigkeit haben wir eingehalten.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und angemessen sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

Verantwortung der Betriebsleitung für den Lagebericht

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

Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Lageberichts

Unsere Zielsetzung ist hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Lagebericht in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften der Kommunalhaushaltsverordnung des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen entspricht.

Die Ausführungen zur Verantwortung des Abschlussprüfers zur Prüfung des Jahresabschlusses gelten gleichermaßen für die Prüfung des Lageberichts mit der Ausnahme, dass wir nicht beurteilen, ob der Lagebericht die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle so darstellt, dass er unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung vermittelt.

Des Weiteren führen wir Prüfungshandlungen zu den von der Betriebsleitung dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Lagebericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehen wir dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von der Betriebsleitung zugrunde gelegten bedeutsamen Annahmen nach und beurteilen die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungsurteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zugrunde liegenden Annahmen geben wir nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ereignisse wesentlich von den zukunftsorientierten Angaben abweichen.

Köln, den 7. August 2026

Rödl Audit GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

gez. Richter
Wirtschaftsprüfer

gez. Hück
Wirtschaftsprüfer

(An dieser Stelle endet die Wiedergabe des Bestätigungsvermerks.)“

Den vorstehenden Prüfungsbericht erstatten wir in Übereinstimmung mit den deutschen gesetzlichen Vorschriften unter Beachtung des IDW Prüfungsstandards: Grundsätze ordnungsmäßiger Erstellung von Prüfungsberichten (IDW PS 450 n.F. (10.2021)).

Eine Verwendung des oben wiedergegebenen Bestätigungsvermerks außerhalb dieses Prüfungsberichts bedarf unserer vorherigen Zustimmung. Bei Veröffentlichungen oder Weitergabe des Jahresabschlusses und/oder des Lageberichts in einer von der bestätigten Fassung abweichenden Form bedarf es zuvor unserer erneuten Stellungnahme, sofern hierbei unser Bestätigungsvermerk zitiert oder auf unsere Prüfung hingewiesen wird; auf § 328 HGB wird verwiesen.

Köln, den 7. August 2026

Rödl Audit GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Richter
Wirtschaftsprüfer

Hück
Wirtschaftsprüfer

7. ANLAGEN ZUM PRÜFUNGSBERICHT

7.1 Lageberichte, Jahresabschluss und Bestätigungsvermerk

7.1.1 Lagebericht für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2025

7.1.2 Bilanz zum 31. Dezember 2025

7.1.3 Gesamtergebnisrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2025

7.1.4 Teilergebnisrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2025

7.1.5 Gesamtfinanzrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2025

7.1.6 Teilfinanzrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2025

7.1.7 Anhang für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2025

7.1.8 Bestätigungsvermerk

7.2 Sonstige Anlagen zum Prüfungsbericht

7.2.1 Feststellungen im Rahmen der Prüfung nach § 53 HGrG

7.2.2 Allgemeine Auftragsbedingungen

7.1.1 Lagebericht für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2025

Betrieb Schul- und Bildungseinrichtungen des Hochsauerlandkreises

Lagebericht zum Jahresabschluss 2025

1. Aufgabenstellung des Betriebes

Der Hochsauerlandkreis bewirtschaftet über die eigenbetriebsähnliche Einrichtung *Schul- und Bildungseinrichtungen* Angebote/Einrichtungen im Bereich des Kultur- und Bildungssektors, für die er seit Anfang der 1990´er Jahre eine eigene Wirtschaftsführung aufgebaut hat. Er verfolgt hiermit das Ziel, diese nachfolgend genannten Aufgabenstellungen sowohl unter wirtschaftlichen Gesichtspunkten wie aber auch unter dem Aspekt einer optimierten Steuerung außerhalb der komplexen Haushaltswirtschaft des Kernhaushaltes zu führen. Die finanziellen und steuerungsrelevanten Angelegenheiten stehen je Leistungsbereich unter der Leitung einer hierfür beauftragten Führungskraft und es erfolgt auch eine gesonderte Behandlung in den Fachausschüssen des Kreistages sowie im Kreistag selbst.
Für die gesonderte Betriebsführung in der Form der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung sind jährlich ein eigener Wirtschaftsplan und im Hinblick auf die Rechnungslegung ein gesonderter Jahresabschluss zu erstellen, die nach jeweiliger Vorberatung in den zuständigen Fachausschüssen vom Kreistag zu beschließen sind.

Über den Wirtschaftsplan und den nachfolgend mit diesem Lagebericht zu erläuternden Jahresabschluss werden folgende Bildungs- und Kultureinrichtungen des Kreises, im Weiteren auch als „Betriebszweige“ bezeichnet, gesteuert:

- Gesundheitsfachschule für PTA in Olsberg
- Sauerland-Museum in Arnsberg (Museums- und Kulturforum Südwestfalen)
- Musikschule mit zentralen Einrichtungen in Arnsberg, Brilon, Meschede
- Kreisvolkshochschule (VHS) in den Städten/Gemeinden des Kreises außer Arnsberg, Sundern, Brilon, Marsberg und Olsberg, die über eigene Einrichtungen verfügen.

Der Betrieb Schul- und Bildungseinrichtungen des Hochsauerlandkreises wird nachfolgend vereinfachend überwiegend als *Betrieb* oder *Betrieb SchuBi* bezeichnet.

2. Rechnungswesen und Pflichtprüfung

Die Wirtschaftsführung und das Rechnungswesen des Betriebes SchuBi werden entsprechend der Regelung in § 27 Eigenbetriebsverordnung (EigVO NRW) nach den Vorschriften der Kommunalhaushaltsverordnung NRW (KomHVO NRW) und damit nach gleichlautenden Normen wie der Kernhaushalt geführt.

Die Prüfung des Jahresabschlusses 2025 erfolgt gem. § 21 Abs. 2 EigVO NRW durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Rödl Audit GmbH, Köln.

Das Prüfungsmandat ist der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft auf der Grundlage des Beschlusses des Kreisausschusses vom 30.01.2026 für den Prüfungszeitraum bis 2028 erteilt worden.

3. Wirtschaftsplan 2025 und Finanzierung des Betriebes

3.1 Wirtschaftsplan 2025

Der Wirtschaftsplan 2025 des Betriebes wurde vom Kreistag in der Sitzung am 13.12.2024 beschlossen.

3.2 Grundsätzliches zur Finanzierung des Betriebes

Bei den im Betrieb wahrzunehmenden Aufgabenbereichen handelt es sich um traditionelle Zuschusseinrichtungen der öffentlichen Verwaltung, d.h. die für die Inanspruchnahme der von den Betriebszweigen angebotenen Leistungen auf der Grundlage entsprechender Entgeltordnungen zu kalkulierenden Entgelte und Eintrittsgelder können regelmäßig nicht in der Höhe festgesetzt werden, um die notwendigen Aufwendungen aus den Betriebsführungen zu decken. Die einzelnen Betriebszweige weisen daher sowohl in der Planung wie auch im Ergebnis jeweils eine Unterdeckung aus. Unabhängig hiervon werden die Entgelte im Rahmen des wirtschaftlich vertretbaren Umfanges regelmäßig angehoben, um allgemeine Kostensteigerungen aufzufangen.

Die Finanzierung der jährlich im Wirtschaftsplan bzw. im Abschlussergebnis ausgewiesenen Unterdeckung erfolgt aus dem Kreishaushalt, wobei dem Betrieb zunächst die nachfolgend beschriebenen besonderen Finanzierungsvorgänge als Deckungsmittel zur Verfügung stehen:

3.2.1 VHS-Umlage

Für die *Kreisvolkshochschule* wird seitens des Hochsauerlandkreises von den bedienten Städten und Gemeinden auf der Grundlage der Ansätze des entsprechenden Teilwirtschaftsplanes gem. § 56 Abs. 4 KrO NRW eine Sonderumlage in Höhe der planmäßigen Unterdeckung erhoben. Zur Umlage veranlagt werden im Zuständigkeitsbereich der KreisVHS die Kommunen Bestwig, Eslohe, Hallenberg, Medebach, Meschede, Schmallenberg und Winterberg. Die Sonderumlage belief sich in 2025 entspr. der Beschlusslage durch die politischen Gremien auf 410,6 T€, sie ist in dieser Höhe auch gegenüber den genannten Kommunen veranlagt und dem Betrieb zugeführt worden. Die lt. Abschlussergebnis 2025 erzielte Unterdeckung der KreisVHS liegt bei 236,6 T€ (siehe hierzu die Erl. zum Betriebszweig VHS unter Ziff. 6.4 des Berichtes).

Die Überdeckung aus der Sonderumlage i.H.v. 173.970 € wird wie im Vorjahr auch nicht an die Städte und Gemeinden zurückgezahlt, sondern als Sonderposten bilanziert. In Folgejahren wird dieser Sonderposten ausgeglichen, indem er auf die dann aktuelle Umlage angerechnet wird und diese damit entsprechend mindert.

3.2.2 Übernahme der Sozialermäßigungen auf Entgelte der Kreismusikschule durch den HSK

In der Entgeltordnung der Musikschule ist unter Ziff. 8 geregelt, dass zur Vermeidung von sozial bedingten Belastungen im Einzelfall das Unterrichtsentgelt teilweise oder ganz erlassen werden kann (Sozialermäßigungen). Im Rahmen der örtlichen Rechnungsprüfung wurde darauf hingewiesen, dass die Entgeltkalkulation auf einer ordnungsgemäßen und dem Abgabenrecht entsprechenden Berechnungsbasis erfolgen muss mit der Konsequenz, dass politisch gewollte Entgeltermäßigungen und die damit verbundenen Kostenunterdeckungen aus allgemeinen Haushaltsmitteln zu tragen sind. Aus diesem Grund wird ab dem Wirtschaftsjahr 2022 der jährliche Betrag der Sozial-Ermäßigungen, der praktisch zu einer entsprechenden Erhöhung der Unterdeckung des Betriebszweiges Musikschule führt, als separater Zuschuss aus dem Kreishaushalt an die Musikschule geleistet. Die gesonderte Kostenübernahme durch den Kreis für

Entgeltermäßigungen belief sich im Jahr 2025 auf 113.230 € (Ansatz WPlan = 120.000 €) und ist im Budget der Musikschule als Ertrag (Konto 4142000000) ausgewiesen.

3.2.3 RWE-Beteiligung des Kreises

Der Hochsauerlandkreis hält eine Beteiligung an der RWE AG im Volumen von *5.859.323 Aktien.* Dieses Aktienpaket wird wie folgt über Beteiligungen des Kreises gehalten:

1.351.267 Aktien	werden *unmittelbar im Betrieb Schubi* bilanziert und führen dort zu Dividendenerträgen;
4.508.056 Aktien	sind der Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH (RLG) zugeordnet, sie werden dort bilanziert. Mit den in der RLG erzielten Dividen-
5.859.323 Aktien	denerträgen können auf den Hochsauerlandkreis entfallende Zahlungsverpflichtungen ggb. der RLG (u.a. ÖPNV-Betriebsverlust) gedeckt werden.

- Der Geschäftsanteil des Hochsauerlandkreises an der RLG-GmbH ist im Jahr 2008 auf der Grundlage eines entsprechenden Kreistagsbeschlusses *in den Betrieb Schubi eingelegt* worden, u.a. gegen Gewährung eines verzinslichen Gesellschafterdarlehens. Die Zuordnung ist unter dem Aspekt erfolgt, dass hierdurch die grds. Möglichkeit besteht, bei einem entsprechend hohen Dividendenvolumen neben den Finanzierungsverpflichtungen des Kreises in der RLG darüber hinaus in der RLG noch vorhandene Beteiligungserträge für den Betrieb Schul- und Bildungseinrichtungen verfügbar zu machen, mit denen der Betrieb dann vom Kreis in Rechnung gestellte Zinsverpflichtungen bedienen kann. Bei einem entsprechend hohen Dividendenvolumen würde die RLG eine Gewinnausschüttung an den Betrieb leisten. Im Jahr 2025 ist keine Ausschüttung erfolgt.

- Für das unmittelbar im Betrieb gehaltene Paket von 1.351.267 RWE-Aktien ist der Betrieb direkt dividendenberechtigt. Bei der in der HV der RWE AG am 30.04.2025 beschlossenen Ausschüttung für das Geschäftsjahr 2024 von 1,10 €/Aktie hat der Betrieb einen **Dividendenertrag im Volumen von 1.486.394 € erzielt.** Da eine Ausschüttung in dieser Höhe erwartet worden war, entspricht die Ausschüttung dem Ansatz lt. WPlan 2025.

- Der Betrieb bilanziert aus der Zuordnung der unmittelbaren und mittelbaren RWE-Beteiligung verzinsliche Darlehnsverbindlichkeiten ggb. dem Hochsauerlandkreis in Höhe von 84,7 Mio€, die wie folgt aus den Beteiligungszuordnungen resultieren:

18.617.000 €	Zuordnung der direkten RWE-Beteiligung
66.100.000 €	Zuordnung der mittelbaren RWE-Beteiligung über RLG
84.717.000 €	

  Hinsichtlich der vertraglichen Zinsverpflichtungen des Betriebes ggb. dem Kreis folgende Anmerkungen:

  Wie bereits ausgeführt wurde, hat das Beteiligungskonstrukt das grds. Ziel, neben einer Stärkung der Eigenkapitalbasis des Betriebes bei entsprechend hohen Dividendenausschüttungen der RWE AG diese über Zinsverpflichtungen des Betriebes für den Kreishaushalt verfügbar zu machen. Bei dem aktuellen Dividendenniveau (1,10 €/Aktie in 2025; 1,20 €/Aktie in 2026) wird das Dividendenvolumen sowohl im Betrieb wie auch auf Ebene der RLG für betriebliche Finanzierungsbedarfe außerhalb der Zinsverpflichtungen verwendet.

Ertragsüberhänge auf Ebene der RLG zur Leistung einer Ausschüttung an den Betrieb bzw. Ertragsüberhänge durch die unmittelbar im Betrieb eingelegten Aktien zur Bedienung von Zinsverpflichtungen werden derzeit nicht erzielt.

Der Kreis hat daher bis zunächst Ende 2026 gegenüber dem Betrieb auf die Geltendmachung der Zinsansprüche verzichtet. Ab 2027 ist hierüber neu zu befinden.

- Im Anhang wird die in den Betrieb eingelegte RWE-Beteiligung unter den *Allgemeinen Angaben zu Bilanzpositionen* und ausführlich mit den Erläuterungen zur Bilanzposition der *Finanzanlagen* und den hiermit in Verbindung stehenden *Darlehnsverbindlichkeiten* dokumentiert.

4. Ergebnis 2025 – Gesamtaussage

Unterdeckungen im Plan-Ergebnisvergleich	**WPlan**	**Ergebnis**	**Veränderung** Verbesserungen/ Verschlechterungen (-)
PTA Olsberg	-484.570 €	-424.214 €	60.356 €
Sauerland-Museum	-1.377.479 €	-1.363.644 €	13.835 €
Musikschule	-2.180.951 €	-2.220.214 €	-39.263 €
Kreisvolkshochschule	-432.284 €	-236.634 €	195.650 €
operative Betriebszweige	*-4.475.284 €*	*-4.244.706 €*	*230.578 €*
Betriebsausgleich	1.918.078 €	1.747.780 €	-170.298 €
Zwischensumme	*-2.557.206 €*	*-2.496.926 €*	*60.280 €*
Verlustausgleich Kreishaushalt	2.557.206 €	2.496.926 €	-60.280 €
Jahresergebnis	**0 €**	**0 €**	**0 €**

Die Ergebnisse der einzelnen Betriebszweige sowie die im Budget „Betriebsausgleich“ gebuchten Erträge und Aufwendungen aus dem Beteiligungskonstrukt, der VHS-Umlage, allg. Finanzaufwendungen und Prüfungsaufwand führen insgesamt zu einer **Unterdeckung im Abschlussergebnis vor Verlustausgleichszahlung des Kreises i.H.v. -2.496.926 €**. Das Defizit lt. WPlan 2025 lag demgegenüber bei -2.557.206 €, damit zeigt sich ein im Vergleich zur Planung um 60.280 € geringerer Verlust.
Die Zuordnung der Verluste auf die einzelnen Betriebszweige kann den Erläuterungen unter Ziff. 6. des Lageberichtes entnommen werden.

Seitens des Kreises ist eine Zuzahlung (Verlustzuweisung) an den Betrieb i.H.v. 2.496.926 € geleistet worden. Die Verlustzuweisung wurde als Ertrag verbucht. Nach Gegenrechnung dieser Zahlung mit dem eingetretenen Verlust verbleibt ein ausgeglichenes Jahresergebnis.

→ Die Verlustzuweisung des HSK liegt mit -60.280 € unter dem Ansatz lt. WPlan. In dieser Höhe ergibt sich für den Kreishaushalt eine Entlastung.

Das Ergebnis setzt sich aus folgenden Abweichungen zum WPlan zusammen:

- Verbesserung der Ergebnisse der operativen Betriebszweige (Planung = -4.475,3 T€, Ergebnis = -4.244,7 T€) + 230.578 €
- Verschlechterung der im Budget des Betriebsausgleichs auszuweisenden Positionen - 170.298 €
- Geringere Verlustzuweisung aus dem Kreishaushalt - 60.280 €
- **Jahresergebnis 2025** **0 €**

5. Darstellung der längerfristigen Ergebnisentwicklung

Die längerfristige Entwicklung der Ergebnisse des Betriebes im Zeitraum der Jahre ab 2012 mit einem zum 31.12.2025 verbliebenen positiven Ergebnisvortrag von 249 T€ zeigt sich wie folgt:

Jahr	2012 T€	2013 T€	2014 T€	2015 T€	2016 T€	2017 T€	2018 T€	2019 T€	2020 T€	2021 T€	2022 T€	2023 T€	2024 T€	**2025 T€**
Ergebnis	-91	-971	27	-5	52	-76	-43	16	0	111	0	0	0	**0**
Gewinn-vortrag	1.138	167	194	189	241	165	122	138	138	249	249	249	249	**249**

6. Erläuterungen zu den Ergebnissen der einzelnen Betriebszweige

6.1 Betriebszweig PTA Olsberg

Betriebszweig **PTA Olsberg**	**fortgeschr. Ansatz des HH-Jahres**	**Jahres-abschluss**	**Veränderung** Verbesserungen/ Verschlechterungen (-)	
	EUR	EUR	EUR	
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	199.016	231.546	32.530	***1)***
Privatrechtliche Leistungsentgelte	800	3.103	2.303	***2)***
Sonstige ordentliche Erträge	0	0	0	
Erträge gesamt	**199.816**	**234.649**	**34.833**	
Personalaufwendungen	537.194	531.385	5.809	***3)***
Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	71.080	58.787	12.293	***4)***
Transferaufwendungen	0	0	0	
sonstige ordentliche Aufwendungen	44.937	40.629	4.308	***5)***
Bilanzielle Abschreibungen	31.175	28.062	3.113	***6)***
Aufwendungen gesamt	**684.386**	**658.863**	**25.523**	
Betriebsergebnis	**-484.570**	**-424.214**	**60.356**	

Erläuterungen zu den wesentlichen Veränderungen:

1) Im Gegensatz zu geplanten 40 Auszubildenden (Azubi) haben in 2025 durchschnittlich 46,5 Azubis die PTA besucht, dementsprechend höher fallen die jeweiligen Zuweisungen aus. Für Azubis in Anpassungslehrgängen bekommt die PTA vom Land keine Förderung, aber von der Apothekerkammer (AKWL).
Das durch das Land NRW festgelegte Schulgeld wurde in 2025 auf 304,50 € pro Azubi und Monat festgelegt.
Für die Förderung durch die AKWL wurde der Höchstsatz von 70 € pro Azubi und Monat erneut erreicht.
Die Förderung durch den Förderverein sowie die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten erfolgten nahezu in geplanter Höhe.

2) Die Anzahl der besuchten Berufsbörsen nimmt ständig zu. Diese werden von den Mitarbeitenden der PTA betreut und von der AKWL durch eine Aufwandsentschädigung honoriert.
Außerdem hat im August eine Person aus Russland einen Anpassungslehrgang begonnen. Erteilte Stunden in Anpassungslehrgängen müssen von den Teilnehmenden anteilig bezahlt werden.

3) Hauptgrund für die verminderten Personalaufwendungen ist die Krankenzeit ohne Entgeltfortzahlung mit Krankengeldzuschuss (KGZ) einer Mitarbeiterin. Diese bezog 4 Wochen keine Lohnfortzahlung, ein KGZ wurde aufgrund der Höhe des Entgeltes nicht gezahlt.
Weiterhin fielen unbezahlte Tage wegen Krankheit eines Kindes ins Gewicht.

4) Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen fallen geringer aus. Dies resultiert zum einen aus zu hoch angesetzten Energieaufwendungen für Strom sowie aus diversen Einsparungen, insb. im Bereich der Beschaffung von Rohstoffen und Fertigungsmaterialien für den Unterricht. Durch Digitalisierung, wie z.B. Einsatz von Edumaps, konnten auch im Bereich Lehr- und Lernmittel Aufwendungen reduziert werden.

5) Die Verbesserung ergibt sich trotz leichter Erhöhung der Verwaltungskostenerstattung durch eine sparsame Haushaltsführung, insb. in folgenden Bereichen:
- Durch Onlinefortbildungen konnten Fortbildungs- und Reisekosten eingespart werden.
- Durch digitale Bereitstellung von Unterrichtsmaterialien wurden Kosten für Büromaterial (Kopien) vermindert.
- Die AKWL hat auch in 2025 Kosten für Poster für Aktionstage übernommen, so dass Druckkosten (farbige Druckerzeugnisse) eingespart werden konnten. Statt Flyer arbeitet die Gesundheitsfachschule nun mit Postkarte und QR-Code.

6) Die Veranschlagung der Abschreibungen berücksichtigte weiterhin ganzjährig die geplante Erneuerung der Gebäudeleittechnik, die im Jahr 2025 noch nicht vollständig abgeschlossen werden konnte. Des Weiteren wurde die Anschaffung von einem Unterrichtsgerät sowie einem Boxenschrank auf das Folgejahr übertragen. Dementsprechend fallen die Abschreibungen im Jahr 2025 nicht in voller Höhe wie geplant an.

Kennzahlen:

PTA Olsberg	2022	2023	2024	2025
Zuschussbedarf	452.719 €	444.708 €	449.878 €	424.981 €
Kostendeckungsgrad	29,27%	30,94%	33,29%	35,57%
Lehrgangsteilnehmer zum 15.10.	51	47	48	45+1*

* 1 Azubi im Anpassungslehrgang

6.2 Betriebszweig Sauerland-Museum

Betriebszweig **Sauerland-Museum**	**fortgeschr. Ansatz des HH-Jahres**	**Jahres-abschluss**	**Veränderung** Verbesserung/ Verschlechterung (-)
	EUR	EUR	EUR
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	460.560	470.641	10.081 ***1)***
Privatrechtliche Leistungsentgelte	217.000	179.438	-37.562 ***2)***
Kostenerstattungen und -umlagen	0	2.420	2.420 ***3)***
sonstige ordentliche Erträge	52.500	53.182	682
Erträge gesamt	**730.060**	**705.681**	**-24.379**
Personalaufwendungen	717.512	702.500	15.012 ***4)***
Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	387.150	342.315	44.835 ***5)***
Transferaufwendungen	2.000	1.276	724
sonstige ordentliche Aufwendungen	579.348	603.196	-23.848 ***6)***
Bilanzielle Abschreibungen	421.529	420.038	1.491 ***7)***
Aufwendungen gesamt	**2.107.539**	**2.069.325**	**38.214**
Betriebsergebnis	**-1.377.479**	**-1.363.644**	**13.835**

Erläuterungen zu den wesentlichen Veränderungen:

1) Aufgrund einer positiven Entwicklung bei den Eintrittsgeldern bei gleichzeitig geringeren laufenden Kosten für die Ausstellung „Zerrissene Träume“ konnten die Fördermittel des Landes nicht in voller Höhe abgerufen werden. Demgegenüber standen eine Förderung der LWL-Kulturstiftung für die Sonderausstellung „Macherland“ sowie höhere Erträge aus der Auflösung von Sonderposten, sodass sich insgesamt eine Verbesserung ergibt.

2) Trotz bedeutender Ertragszuwächse bei der Vermietung der Räumlichkeiten und den Veranstaltungen wurden die ambitionierten Ertragsziele nicht in vollem Umfang erreicht.

3) Aufgrund eines Versicherungsfalles (durch Besucher beschädigte Vitrine) konnten hier unplanmäßige Erträge erzielt werden.

4) Auswirkungen aus tariflichen Veränderungen sowie einer unbesetzten Stelle bis Juli 2025.

5) Die Verbesserung ergibt sich insbesondere durch Einsparungen in den Bereichen Strom und Unterhaltung der technischen Anlagen.

6) Ab dem Jahr 2025 werden bei einer Vermietung die Kosten für Catering, den Sicherheitsdienst etc. zunächst von hier gezahlt und dem Kunden weiterberechnet. Dies führte zu Mehraufwendungen im Bereich Veranstaltungen (siehe auch Mehrerträge bei den Vermietungen unter Ziffer 3). Auch die Verwaltungskostenerstattung fiel höher aus als prognostiziert.

7) Durch die Inanspruchnahme von Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr und Verschiebung von Investitionsmaßnahmen in das Folgejahr durch neue Ermächtigungsübertragungen sind die Abschreibungen nicht in geplanter Höhe angefallen.

Kennzahlen:

Sauerland-Museum	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Zuschussbedarf	1.222.232 €	1.242.177 €	1.331.429 €	1.267.534 €
Kostendeckungsgrad	35,62%	34,66%	34,47%	35,76%
Besucher Museum/Blaues Haus insgesamt	24.934	37.847	52.115	43.107
a) zahlende Erwachsene	14.072	18.980	19.515	15.997
b) zahlende Schüler/Studenten	4.176	3.315	2.483	2.658
c) sonstige Besucher*	6.686	15.552	30.117	24.452

** Schulklassen ohne museumspädagogisches Programm; Besucher des Museumsshops; eingeladene Gäste bei Ausstellungseröffnungen, Museumsfest etc.*

6.3 Betriebszweig Musikschule

Betriebszweig **Musikschule**	**fortgeschr. Ansatz des HH-Jahres**	**Jahres-abschluss**	**Veränderung** Verbesserung/ Verschlechterung (-)
	EUR	EUR	EUR
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	530.808	494.792	-36.016 ***1)***
Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.470.000	1.507.877	37.877 ***2)***
Kostenerstattungen und -umlagen	0	1.595	1.595 ***3)***
sonstige ordentliche Erträge	5.000	8.313	3.313 ***4)***
Erträge gesamt	**2.005.808**	**2.012.578**	**6.769**
Personalaufwendungen	3.552.746	3.467.581	85.165 ***5)***
Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	146.460	153.542	-7.082 ***6)***
Transferaufwendungen	4.000	4.071	-71
sonstige ordentliche Aufwendungen	443.491	572.513	-129.022 ***7)***
Bilanzielle Abschreibungen	40.062	35.086	4.976 ***8)***
Aufwendungen gesamt	**4.186.759**	**4.232.792**	**-46.033**
Betriebsergebnis	**-2.180.951**	**-2.220.214**	**-39.263**

Erläuterungen zu den wesentlichen Veränderungen:

1) Im Ansatz sind noch ca. 28 T € Mittel Fördergelder für das Inklusionsprojekt eingeplant. Da das Projekt in der Ausführung vom Kosten- und Finanzierungsplan abgewichen ist, wurden für 2025 kaum Fördergelder abgerufen, um eine Rückzahlung von Fördergeldern zu vermeiden. Der Verwendungsnachweis für das Projekt wurde noch nicht abschließend bearbeitet, es wird aber davon ausgegangen, dass nachträglich noch ein Förderbetrag ausgezahlt wird.
Zudem wurden in 2025 weniger förderfähige Heimat-Musik-Projekte angeboten.

2) Bei den knapp 38 T€ € mehr erwirtschafteten Erträgen aus privatrechtlichen Leistungsentgelten handelt es sich um Mehrerträge (rd. 61,9 T€) aus einer großen Konzertreise nach Spanien sowie bei den Schulungen (Anstieg der TN-Zahlen) und Veranstaltungen. Die Mehrerträge decken einen Einnahmerückgang aus Unterrichtsentgelten von etwa 33 T€. Dieser Einnahmerückgang resultiert aus Unterrichtsausfällen auf Grund von Kündigungen und der verzögert eingesetzten Neubesetzung, zudem kommt es aufgrund langfristiger Erkrankungen zu Unterrichtsausfall. Mehrerträge wurden zudem aus der Vermietung von Instrumenten (5,1 T€) erwirtschaftet. Besonders hervorzuheben ist der Erhalt eines Preisgeldes aus dem Netzwerk Award. Die Musikschule hat daran im Bereich Inklusion teilgenommen. Inhalt war die Arbeit mit dem Motion Composer (Gerät, welches Bewegung in Musik umwandelt), der im Musikunterricht bei Menschen mit Behinderung eingesetzt wird.

3) Es handelt sich im Wesentlichen um einen Eingliederungszuschuss einer ukrainischen Lehrkraft. Zudem fließen hier Versicherungsleistungen für defekte Instrumente ein.

4) Die Mehrerträge setzen sich aus der Auflösung einer Rückstellung für Mietabrechnungen sowie nicht planbaren Erträgen aus Mahngebühren zusammen.

5) Die deutlich reduzierten Personalaufwendungen sind, wie auch im Vorjahr, Folge der späteren Wiederbesetzung von Stellen nach Kündigungen (es ist schwierig, geeignete Lehrkräfte zu finden) sowie von Lohnausfällen bei langfristig erkrankten Mitarbeitenden.

6) Mehraufwendungen sind besonders bei den Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen zu verzeichnen. Für die Lernplattform Moodle war zusätzlicher Beratungsbedarf erforderlich, des Weiteren wurde für die Lernplattform schon ein Teil der Servicepauschale für das Folgejahr geleistet.

7) Für Veranstaltungen, Schulungen (höhere TN-Zahlen als in Vorjahren) und Konzertreisen sind Mehraufwendungen in Höhe von rd. 72,7 T€ entstanden, denen aber Mehrerträge (vgl. Erläuterungen zu 2)) gegenüberstehen. Für das Unterrichtsgebäude in Olsberg werden Mieten und Nebenkosten gezahlt, die mit rd. 34,5 T€ nicht eingeplant waren. Die Verwaltungskostenerstattung ist bereits 2024 deutlich angestiegen, was aber im Wirtschaftsplan 2025 noch nicht nicht berücksichtigt werden konnte, so dass auch hier Mehraufwendungen von 21 T€ entstanden sind. Die Gründe dafür liegen im Wesentlichen in den gestiegenen Aufwendungen für den Personaleinsatz der Zahlungsabwicklung sowie höheren Anteilen der Bereiche Organisation, Service und IT. Die Aufwendungen für hauseigene Druckerzeugnisse sind um 9,1 T€ höher als veranschlagt, hier erfolgt noch nach genauer Überprüfung der Druckkostenabrechnung eine Gutschrift in 2026.

8) Die Veranschlagung der Abschreibungen berücksichtigt die geplante Erneuerung der Gebäudeleittechnik sowie die Anschaffung von Mobiliar und Musikinstrumenten, die teilweise im Jahr 2025 noch nicht realisiert werden konnten und daher per Ermächtigung in das Folgejahr übertragen wurden. Dementsprechend fallen die Abschreibungen im Jahr 2025 nicht in voller Höhe wie geplant an.

Kennzahlen:

Musikschule	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Zuschussbedarf	1.874.899 €	1.910.837 €	2.054.865 €	2.220.214 €
Kostendeckungsgrad	51%	52,55%	49,61%	47,55%
Schülerzahl ***1)*** *davon mit Landesförderung*	5.906 *2.182* ***4)***	6.552 *2.616* ***4)***	6.295 *2.258*	6.157 *2.325*
Fachbelegungen ***2)*** *davon mit Landesförderung*	4.845 *1.961* ***4)***	5.230 *2.232* ***4)***	4.945 *1.919*	4.730 *1.788*
Jahreswochenstunden ***3)*** *davon mit Landesförderung*	1.084 *131* ***4)***	1.084 *128* ***4)***	1.043 *108*	986 *105*

1) *Lt. VDM-Statistik alle Schüler, die im Berichtszeitraum ein Angebot der Musikschule wahrgenommen haben.*

2) *Schülerzahlen, bei denen Schüler, die mehrere Fächer belegen, auch mehrfach gezählt werden.*

3) *Fachbegriff im Musikschulwesen; 1 Unterrichtseinheit à 45 Min. pro Woche an durchschn. 39 Unterrichtswochen/Jahr.*

4) *Aufgrund eines Berechnungsfehlers in der Statistik aus dem Fachprogramm konnten die Zahlen nur geschätzt werden.*

6.4 Betriebszweig Kreisvolkshochschule

Betriebszweig **KreisVHS**	**fortgeschr. Ansatz des HH-Jahres**	**Jahres-abschluss**	**Veränderung** Verbesserung/ Verschlechterung (-)
	EUR	EUR	EUR
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	412.949	400.901	-12.048 ***1)***
Sonstige Transfererträge	37.240	24.318	-12.922 ***2)***
Privatrechtliche Leistungsentgelte	675.500	911.522	236.022 ***3)***
Kostenerstattungen und -umlagen	3.000	2.842	-158
sonstige ordentliche Erträge	0	708	708
Erträge gesamt	**1.128.689**	**1.340.293**	**211.604**
Personalaufwendungen	1.178.860	1.228.423	-49.563 ***4)***
Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	96.120	61.767	34.353 ***5)***
Transferaufwendungen	37.240	44.308	-7.068 ***6)***
sonstige ordentliche Aufwendungen	232.227	227.167	5.060 ***7)***
Bilanzielle Abschreibungen	16.526	15.262	1.264 ***8)***
Aufwendungen gesamt	**1.560.973**	**1.576.927**	**-15.954**
Betriebsergebnis	**-432.284**	**-236.634**	**195.650**

Erläuterungen zu den wesentlichen Veränderungen:

1) Die Landesförderung nach dem Weiterbildungsgesetz NRW richtet sich nach den Einwohnerzahlen. Da in 2023 mehr als 100.000 Personen in den sieben Kommunen im Zuständigkeitsbereich der vhs HSK wohnten, wurde in 2024 eine höhere Landesförderung gewährt. Von diesem höheren Betrag wurde auch bei der Haushaltsplanung 2025 ausgegangen, die aber aufgrund der im Jahr 2024 wieder unter 100.000 gesunkenen Einwohnerzahl nicht gewährt wurde.

2) Als sonstige Transfererträge werden Fahrtkostenentschädigungen des Bundesamtes für Migration und Flüchtlinge (BAMF) für Teilnehmende an Integrationskursen vereinnahmt. Die vhs HSK ist als Integrationskursträger zur Weiterleitung dieser Fahrtkostenentschädigung an die Teilnehmenden verpflichtet. Die Höhe der Fahrtkostenentschädigungen ist von der Anzahl der durchgeführten Integrationskurse und von den jeweiligen Teilnehmenden abhängig (Vorliegen eines Erstattungsanspruchs, Entfernung Wohnort zum Kursort usw.) und daher schwer planbar.

3) Die höheren privatrechtlichen Leistungsentgelte sind auf gestiegene Einnahmen bei Kursen im klassischen Bereich (+23,5 T€) und auf die überdurchschnittlich hohe Anzahl von durchgeführten Integrationskursen (+218 T€) zurückzuführen. Das BAMF zahlt für die Durchführung der Integrationskurse 4,58 € pro Unterrichtsstunde pro Person bzw. 2,29 € pro Unterrichtsstunde bei Personen, die eine Teilförderung erhalten.

4) Personalaufwendungen werden sowohl für die hauptamtlich Beschäftigten der vhs HSK als auch für die freiberuflich tätigen Dozentinnen und Dozenten gezahlt. Die

Einsparung ist im Wesentlichen darauf zurückzuführen, dass die Stelle der Verwaltungsleitung vier Monate lang nicht besetzt war.

5) Die geringeren Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind insbesondere in Einsparungen bei der Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen sowie bei den Reinigungskosten begründet. Ebenfalls konnten bei den Lehr- und Lernmitteln für den laufenden Schulbetrieb Kosten eingespart werden.

6) Bei den Transferaufwendungen ist neben der Weiterleitung der Fahrtkostenentschädigungen des BAMF (s. Ziff. 2)) auch die Rückzahlung der nicht ausgeschöpften Entwicklungspauschale nach § 18 Weiterbildungsgesetz NRW verbucht. Die Rückzahlung für das Jahr 2024 wurde erst in 2025 erstattet, für das Jahr 2025 wurde eine entspr. Rückstellung gebildet.

7) Die Änderungen bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen sind auf Einsparungen bei Aus- und Fortbildung, bei hauseigenen Druckerzeugnissen und bei Werbung zurückzuführen, denen in Summe geringere Mehraufwendungen bei Mieten und Pachten, bei Wartung und Lizenznahme, bei Telefongebühren sowie bei der Verwaltungskostenerstattung HSK gegenüberstehen.

8) Bei relativ konstantem Investitionsvolumen wurde die Höhe der jährl. Abschreibungen zu hoch eingeplant.

Kennzahlen:

Kreisvolkshochschule	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Zuschussbedarf	158.000 €	147.964 €	113.510 €	236.634 €
Kostendeckungsgrad	86,7%	90%	92,41%	84,99%
Kurse/Seminare gesamt *davon: - klassische VHS* *- Integration*	371 *307* *64*	413 *308* *105*	443 *319* *124*	462 *334* *128*
durchgeführte Unterrichtsstunden *davon: - klassische VHS* *- Integration*	9.986 *4.850* *5.136*	11.606 *4.238* *7.368*	11.800 *3.698* *8.102*	12.806 *4.445* *8.361*
Kursteilnehmer/innen gesamt *davon: - klassische VHS* *- Integration*	2.655 *2.366* *289*	3.030 *2.584* *446*	3.476 *2.961* *515*	3.922 *3.350* *572*

6.5 Gesamtbetrieb inkl. Betriebsausgleich

Gesamtergebnis der operativen Betriebszweige	fortgeschr. Ansatz des HH-Jahres	Jahres-abschluss	Verände-rung *Verbesserung/ Verschlechte-rung (-)*	
	€	€	€	
Zuwendungen und allg. Umlagen	1.603.333	1.597.880	-5.453	
Sonstige Transfererträge	37.240	24.318	-12.922	
Privatrechtl. Leistungsentgelte	2.363.300	2.601.941	238.641	
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.000	6.858	3.858	
Sonstige ordentliche Erträge	57.500	62.203	4.703	
Erträge gesamt	***4.064.373***	***4.293.200***	***228.827***	
Personalaufwendungen	5.986.312	5.929.889	56.423	
Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	700.810	616.412	84.398	
Bilanzielle Abschreibungen	509.292	498.446	10.846	
Transferaufwendungen	43.240	49.654	-6.414	
Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.300.003	1.443.504	-143.501	
Aufwendungen gesamt	***8.539.657***	***8.537.906***	***1.751***	
Operatives Ergebnis Betriebszweige	***-4.475.284***	***-4.244.706***	***230.578***	
Prüfungs- und Beratungsaufwendungen	20.000	13.700	6.300	***1)***
Zinsaufwendungen	0	0	0	
sonstige betriebliche Aufwendungen	7.000	6.462	539	
Sonderumlage VHS	410.603	410.603	0	
Entnahme SoPo Sonderumlage VHS	21.681	0	-21.681	***2)***
Zuführung SoPo Sonderumlage VHS	0	173.970	-173.970	***2)***
Beteiligungserträge	1.486.394	1.486.395	1	
Erträge aus Ausleihungen und Zinsen	25.000	40.106	15.106	***3)***
Sonstige Erträge	1.400	4.807	3.407	***4)***
Zwischensumme Betriebsausgleich	*1.918.078*	*1.747.780*	*-170.298*	
Jahresergebnis	**-2.557.206**	**-2.496.926**	**60.280**	
Zuzahlung aus dem Kreishaushalt	2.557.206	2.496.926	-60.280	***5)***
Jahresergebnis gesamt	**0**	**0**	**0**	

Erläuterungen zu Positionen des Betriebsausgleichs:

1) Für Steuerberatungsleistungen (hier: Bearbeitung Steuererklärung) konnte ein geringerer Betrag der Rückstellung zugeführt werden. Die Zuführung zur Rückstellung erfolgt, da die Leistungen für das lfd. Jahr erst im Folgejahr nach Erstellung des Jahresabschlusses erbracht und abgerechnet werden können.

2) Auf die Ausführungen unter Ziffer **3.2.1** wird verwiesen.

3) Durch Festgeldanlagen aus vorrübergehend nicht benötigter Liquidität des Betriebes konnten höhere Zinserträge generiert werden.

4) Mehrerträge ergeben sich im Wesentlichen aus der Auflösung nicht benötigter Rückstellungen (hier: für Steuererklärung 2023 sowie Abschlussprüfung 2024).

5) Auf die Ausführungen unter Ziffer **4.** wird verwiesen.

7. Ermächtigungsübertragungen

Ermächtigungsübertragungen (EÜ) werden durch den Kämmerer gem. § 22 Abs. 1 KomHVO zugestimmt, wenn die bei einzelnen Etatpositionen bereitgestellten Mittel bis zum Abschlussstichtag nicht oder zum Teil nicht in Anspruch genommen worden sind, bei denen jedoch die Notwendigkeit der Mittelverwendung noch gegeben ist. Sie haben im Folgejahr die Wirkung, dass ohne formelles Verfahren einer über- oder außerplanmäßigen Mittelbereitstellung bzw. eines Nachtrags-Wirtschaftsplanes diese Ermächtigungen durch Eingehen von Verpflichtungen in Anspruch genommen werden dürfen.

Abschlusstechnisch führen Ermächtigungsübertragungen in der Ergebnisrechnung zu Entlastungen im abzuschließenden Jahr, da in diesem Jahr Aufwand nicht zu buchen war, dem stehen dann Ergebnisbelastungen im Folgejahr gegenüber, wenn eine aufwandswirksame Inanspruchnahme erfolgt ist.

Nicht verwendete Ermächtigungen verfallen ohne abschlussrelevante Wirkung in dem Jahr, in dem einer weiteren Übertragung nicht zugestimmt worden ist.

a) Ergebnisrechnung (Übertragung konsumtive Etatpositionen)

In der Ergebnisrechnung 2025 wurden Übertragungen nicht in Anspruch genommener Ermächtigungen aus dem Jahr 2024 sowie des Jahres 2025 von insg. 9 T€ zugestimmt, die in dieser Höhe mangels der Verbuchung von Aufwand das Ergebnis des Jahres 2025 entlastet haben. Bei entsprechender Inanspruchnahme führen sie dann zu einer Ergebnisbelastung in 2026.

b) Finanzrechnung (Übertragung investive Etatpositionen)

Von der Möglichkeit der Ermächtigungsübertragung bei Investitionen wurde zum 31.12.2025 i.H.v. 53,5 T€ Gebrauch gemacht.

- Eine Übersicht über sämtliche den Jahresabschluss 2025 beeinflussenden Ermächtigungsübertragungen ist dem Anhang als Anlage 6 beigefügt.

8. Investitionen

8.1 Allgemeines

Die Höhe der Investitionen für immaterielles und bewegliches Anlagevermögen des Betriebes orientiert sich im Rahmen des WPlanes grds. an der verfügbaren Liquidität aus den zu veranschlagenden Abschreibungen, so dass im WPlan Darlehen zur Finanzierung dieser Investitionen nicht vorgesehen waren. Nach der Planung stand den Abschreibungen in Höhe von 176,8 T€ (ohne AfA auf Anlagevermögen des Projektes Museums- und Kulturforum Südwestfalen) ein Investitionsvolumen für immaterielles und

bewegliches Anlagevermögen außerhalb des Regionaleprojektes „Museums- und Kulturforum Südwestfalen“ mit 129 T€ gegenüber.

Tatsächlich wurden insgesamt 116,9 T€ für Anlagevermögen investiert, hiervon entfallen 50,3 T€ auf Ermächtigungsübertragungen aus dem Jahr 2024. Mit im Abschluss zu verbuchenden Abschreibungen von 162,7 T€ (wiederum ohne AfA auf Investitionen des Regionaleprojektes) und der Vollfinanzierung des betrieblichen Aufwandes wurde die Finanzierung der Investitionen für das immaterielle und bewegliche Anlagevermögen im Jahr 2025 sichergestellt.
Im Übrigen stehen den Abschreibungen teilweise Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (Zuwendungen Bund und Land sowie andere Bereiche) gegenüber, so dass für diese Abschreibungen keine Ergebnisbelastung eintritt. Für die Abschreibungen des Regionaleprojektes gilt dies vollumfänglich (Zuwendungen Land, LWL, Hochsauerlandkreis).
Beim Regionaleprojekt kann es innerhalb des Korrekturzeitraums von zehn Jahren zu (anteiligen) Rückzahlungen aus während der Bauphase gezogenen Vorsteuern für das Vermietungsgeschäft kommen.

Insgesamt stellen sich die in 2025 getätigten Investitionen wie folgt dar:

Betriebszweig	**Planung 2025**		**Ergebnis 2025**	
	Invest.-volumen	Abschreib.	Zugänge im Anlage-vermögen	Abschreib.
	EUR	EUR	EUR	EUR
PTA Olsberg	8.000	31.175	13.137	28.062
Sauerland-Museum	55.000	421.529	152.335	420.038
- Museumsbetrieb	55.000	88.999	65.918	84.328
- MuK, insb. Mängelbes. Elektro	0	332.530	86.417	335.710
Musikschule	26.000	40.062	26.211	35.086
KreisVHS	40.000	16.526	11.682	15.261
Zwischens. allg. Geschäftsbetrieb	129.000	176.762	116.947	162.736
Zwischens. Regionaleprojekt	0	332.530	86.417	335.710
SUMME	**129.000**	**509.292**	**203.364**	**498.446**

8.2 Zusammenfassung der getätigten Investitionen der Betriebszweige

Der oben ausgewiesene Zugang im Anlagevermögen für den allgemeinen Geschäftsbetrieb mit insgesamt 116,9 T€ beinhaltet bei allen Betriebszweigen die Modernisierung und Erneuerung der Gebäudeleittechnik. Des Weiteren wurde wie folgt investiert:

Gesundheitsfachschule für PTA - Sitzmöbel für den Eingangsbereich der Schule

Sauerland-Museum
- Software (Datenbank, Upgrade Homepage)
- IT-Hardware (PCs, Notebooks)
- Anlagen für den direkten Museumsbetrieb (Datenlogger, Vitrinen, Sammlungen, Palettenregal)

Musikschule
- Musikinstrumente
- IT-Hardware (Notebooks inkl. Dockingst.)

VHS
- Büroausstattung (Schreibtische)
- IT-Hardware (MiniPCs für Unterrichtszwecke)

9. Liquidität

Der Betrieb verfügt über eine gesicherte Liquiditätsausstattung, da der Hochsauerlandkreis auf seine Verlustabdeckung monatliche Abschlagszahlungen leistet.

Für den Fall, dass mit den Abschlagszahlungen vorübergehend keine ausreichende Liquidität des Betriebes vorhanden ist, besteht zwischen dem Kreis und dem Betrieb eine schriftliche Vereinbarung, wonach dem Betrieb über einen verzinslichen Kassenkredit Liquidität zur Verfügung gestellt werden kann.

Langfristig ist die Liquiditätssituation des Betriebes mit der Verlustabdeckung sowie der Liquiditätszusage durch den Kreis sichergestellt.

10. Vermögens- und Kapitalstruktur

Die Bilanz schließt mit einer Bilanzsumme i.H.v. 201.766.410,74 € ab (Vorjahr 2024 = 125.681.081,09 €). Sie gliedert sich auf der Aktivseite in Anlagevermögen mit 198,728 Mio€ (98,494 %), Umlaufvermögen mit 3,018 Mio€ (1,496 %) und einen Rechnungsabgrenzungsposten mit 0,020 Mio€ (0,010 %). Die Passivseite gliedert sich in Eigenkapital mit 101,394 Mio€ (50,253 %), Sonderposten mit 14,467 Mio€ (7,170 %), Rückstellungen mit 0,281 Mio€ (0,139 %), Verbindlichkeiten mit 85,576 Mio€ (42,413%) und einen Rechnungsabgrenzungsposten mit 0,049 Mio€ (0,024 %).

Die Eigenkapitalquote beträgt 50,25 % und die Anlagendeckung I 51,02 %.

Die Verbindlichkeiten enthalten im Wesentlichen zwei gegenüber dem Hochsauerlandkreis gehaltene Gesellschafterdarlehen:
1. aus der RLG-Beteiligungsübertragung i.H.v. 66.100.000 €
2. im Rahmen der KEB-Umgliederung i.H.v. 18.617.000 €

11. Entwicklung des Eigenkapitals

Das Stammkapital beträgt unverändert 10.500,00 €.

Die Allgemeine Rücklage weist unter Berücksichtigung der Ergebnisse aus Vorjahren einen Bestand mit 101.383.323,72 € aus. Sie erhöht sich gegenüber dem Vorjahr durch die vorgenommene Wertaufholung der RWE-Beteiligung um 76.149.071,70 €.

Bestand 31.12.2025 **101.383.323,72 €**

12. Zusammensetzung Personalaufwand/zahlenmäßige Entwickl. der Belegschaft

Personalaufwendungen:

Betriebszweig	Löhne, Gehälter und Besoldung	Sozialabgaben, Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung
PTA Olsberg	417.739,57 €	113.645,03 €
Sauerland-Museum	528.972,14 €	173.527,96 €
Musikschule	2.669.084,94 €	798.495,86 €
Kreisvolkshochschule	1.069.742,13 €	158.681,33 €
Gesamtsumme	**4.685.538,78 €**	**1.244.350,18 €**

Entwicklung der Belegschaft zum 31.12.2025 (in Klammern 2024):

	Beamte	Tariflich Beschäftigte
Musikschule/Vollzeitkräfte	0 (0)	22 (23)
Musikschule/Teilzeitkräfte	1 (1)	45 (44)
KreisVHS/Vollzeitkräfte	0 (0)	6 (7)
KreisVHS/Teilzeitkräfte	0 (0)	3 (2)
Sauerland-Museum/Vollzeitkräfte	0 (0)	6 (5)
Sauerland-Museum/Teilzeitkräfte	1 (1)	6 (7)
PTA Olsberg/Vollzeitkräfte	0 (0)	3 (3)
PTA Olsberg/Teilzeitkräfte	0 (0)	3 (3)
Gesamt	**2 (2)**	**94 (94)**

13. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Wirtschaftsjahres

Die Ausführung des Wirtschaftsplanes 2026 zeigt zum Zeitpunkt der Aufstellung dieses Lageberichts folgende nennenswerten Vorgänge:

Bei der Gesundheitsfachschule für PTA wird aufgrund des Rückgangs und der Zusammenlegung von Apotheken die jährliche Zahlung vom Förderverein von 15 T€ auf 12 T€ gekürzt. Die Bewerbungszahlen für den Kurs 2026/2027 sind sehr gering, per April 2026 waren lediglich 12 Plätze mit Rückmeldung gesetzt.

Bei den übrigen Betriebszweiten sind zum Zeitpunkt der Aufstellung dieses Lageberichts keine nennenswerten Vorgänge bekannt.

14. Voraussichtl. Entwicklung, Chancen und Risikoberichterstattung des Betriebes

Die Betriebszweige werden auch in den kommenden Jahren Zuschussbedarfe in der Größenordnung des vorliegenden Jahresabschlusses ausweisen, da wesentliche und nachhaltige Ergebnisverbesserungen angesichts der Aufgabenstruktur der Betriebszweige in realistischer Weise nur durch Angebotsabbau erzielbar wären. Hierzu wären entsprechende politische Beschlüsse des Kreises erforderlich.
Entgelterhöhungen zur Gegenfinanzierung unvermeidbaren Mehraufwandes sind angebotsbedingt nur in begrenztem Umfang möglich.

Hinsichtlich der im Betrieb unmittelbar eingelegten RWE-Aktien hat die RWE AG im Mai 2026 eine Ausschüttung mit 1,20 €/Aktie vorgenommen, diese Ausschüttung im Volumen von 1.621.520 € ist in dieser Höhe in den WPlan 2026 eingestellt worden. In der weiteren Finanzplanung für das Jahr 2027 unterstellt der Kreis Ausschüttungen in Höhe von 1,29 €/Aktie, der Vorstand der RWE AG hat mittlerweile eine Dividende für das Geschäftsjahr 2026 i.H.v. 1,32 €/Aktie in Aussicht gestellt.

Hinsichtlich der VHS besteht weiterhin das Risiko hinsichtlich des Wegfalls von Mittel aus den Integrationskursen, im Februar 2026 wurde bekannt, dass die freiwilligen Integrationskurse (bspw. für Geduldete) nicht mehr gefördert werden; übergangsweise könnte ein höheres Defizit der VHS aus den Überschüssen der Vorjahre abgemildert werden, anschließend hätte es jedoch Auswirkungen auf die VHS-Umlage.

Es bleiben ferner die Wirkungen abzuwarten, die eine etwaige Umsatzsteuerpflicht in Teilen des Bildungssektors hätte, hier insbesondere hinsichtlich der VHS und der Musikschule. Ggfls. ist hier durch höhere Entgelte von einem Rückgang der Buchungszahlen auszugehen.

Das Risikofrüherkennungssystem für den Betrieb Schul- und Bildungseinrichtung wird jährlich im Wege einer Abfrage an die Betriebszweige aktualisiert.
Die Risikoüberwachung erfolgt im Rahmen der vierteljährlich abzugebenden Prognosen der Betriebszweige zur Ausführung des Wirtschaftsplanes. Risiken aus vertraglichen Beziehungen bestehen außerhalb des normalen Betriebsgeschehens nicht.

Meschede, 03. August 2026

Bork	Assheuer	Sellmann
FBL Zentrale Dienste und Kultur	FBL Bildung und Jugend	Kreiskämmerer

7.1.2 Bilanz zum 31. Dezember 2025

Betrieb Schul- und Bildungseinrichtungen des Hochsauerlandkreises

Bilanz zum 31.12.2025

Aktivseite

		31.12.2025 €	31.12.2024 €
1.	**Anlagevermögen**		
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände		
1.1.1	Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	89.318,78	82.592,62
1.2	Sachanlagen		
1.2.1	Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts-, Betriebs- und anderen Bauten	14.236.947,80	14.471.592,88
1.2.2	Bauten auf fremden Grundstücken	0,00	0,00
1.2.3	Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.667.271,80	1.749.645,12
1.2.4	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	11.359,19	0,00
1.3	Finanzanlagen		
1.3.1	Beteiligungen	182.723.095,97	106.574.024,27
		198.727.993,54	*122.877.854,89*
2.	**Umlaufvermögen**		
2.1	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
2.1.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen		
2.1.1.1	Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00
2.1.2	Privatrechtliche Forderungen		
2.1.2.1	gegen den privaten Bereich	108.060,91	95.087,84
2.1.2.2	gegen den öffentlichen Bereich	1.572.763,11	1.792.225,79
2.1.2.3	gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00
2.1.3	Sonstige Vermögensgegenstände	748.433,28	677.153,67
2.1.4	Wertberichtigungen auf Forderungen		
2.2	Liquide Mittel		
2.2.1	Kassenbestand	588.958,58	214.131,37
		3.018.215,88	*2.778.598,67*
3.	**Aktive Rechnungsabgrenzung**	20.201,32	24.627,53
		201.766.410,74	**125.681.081,09**

Passivseite

		31.12.2025 €	31.12.2024 €
1.	**Eigenkapital**		
1.1	Stammkapital	10.500,00	10.500,00
1.2	Allgemeine Rücklage	101.383.323,72	25.234.252,02
1.3	Jahresüberschuss/-fehlbetrag	0,00	0,00
		101.393.823,72	*25.244.752,02*
2.	**Sonderposten**		
2.1	Sonderposten für Zuwendungen	13.998.402,18	14.367.308,17
2.2	Sonstige Sonderposten	468.141,00	294.171,00
		14.466.543,18	*14.661.479,17*
3.	**Rückstellungen**		
3.1	Instandhaltungsrückstellungen	109.676,00	115.080,00
3.2	Sonstige Rückstellungen	171.596,73	164.633,58
		281.272,73	*279.713,58*
4.	**Verbindlichkeiten**		
4.1	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		
4.1.1	von verbundenen Unternehmen	84.717.000,00	84.717.000,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00
4.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	139.172,66	127.673,26
4.4	Verbindlichkeiten gegenüber dem Hochsauerlandkreis	627.780,91	508.229,25
4.5	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	2.736,70	12.097,55
4.6	Sonstige Verbindlichkeiten	89.482,21	85.762,90
4.7	Verbindlichkeiten aus Erhaltenen Anzahlungen	0,00	28.475,71
		85.576.172,48	*85.479.238,67*
5.	**Passive Rechnungsabgrenzung**	48.598,63	15.897,65
		201.766.410,74	**125.681.081,09**

7.1.3 Gesamtergebnisrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2025

E R G E B N I S R E C H N U N G Jahr 2025

Kommune Gesamt: SCHUBI GES

		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz des Haushalts-jahres	davon: Ermächtigungs-übertragung aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Ermächtigungs-übertragung in das Folgejahr
		2024	2025		2025	2025	
1		2	3	4	5	6	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0		0,00	0,00	
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.153.234,49	2.035.617		2.008.483,17	-27.133,83	
3	Sonstige Transfererträge	35.474,66	37.240		24.318,40	-12.921,60	
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0		0,00	0,00	
5	Privatrechtl. Leistungsentgelte	2.443.589,09	2.363.300		2.601.963,59	238.663,59	
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	28.723,95	3.000		6.858,19	3.858,19	
7	Sonstige ordentliche Erträge	58.134,90	58.900		66.986,47	8.086,47	
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0		0,00	0,00	
9	Bestandsveränderungen	0,00	0		0,00	0,00	
10	**Ordentliche Erträge**	**4.719.157,09**	**4.498.057**		**4.708.609,82**	**210.552,82**	
11	Personalaufwendungen	5.785.563,24	5.986.312		5.929.888,96	56.423,04	
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0		0,00	0,00	
13	Aufw. Für Sach- und Dienstleistungen	622.031,14	700.810		616.411,55	84.398,45	
14	Bilanzielle Abschreibungen	498.488,91	509.292		498.446,41	10.845,59	
15	Transferaufwendungen	47.687,34	43.240		49.654,49	-6.414,49	
16	sonstige ordentliche Aufwendungen	1.614.290,43	1.320.003		1.631.377,34	-311.374,34	
17	**Ordentliche Aufwendungen**	**8.568.061,06**	**8.559.657**		**8.725.778,75**	**-166.121,75**	
18	**ORDENTLICHES ERGEBNIS**	**-3.848.903,97**	**-4.061.600**		**-4.017.168,93**	**44.431,07**	
19	Finanzerträge	3.856.230,00	4.068.600		4.023.427,43	-45.172,57	
20	Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen	7.326,03	7.000		6.258,50	741,50	
21	**FINANZERGEBNIS**	**3.848.903,97**	**4.061.600**		**4.017.168,93**	**-44.431,07**	
22	**ERGEBNIS DER LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT**	**0,00**	**0**		**0,00**	**0,00**	
23	Außerordentliche Erträge	0,00	0		0,00	0,00	
24	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0		0,00	0,00	
25	**AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS**	**0,00**	**0**		**0,00**	**0,00**	
26	**JAHRESERGEBNIS**	**0,00**	**0**		**0,00**	**0,00**	
27	Globaler Minderaufwand		0		0,00		
28	**J A H R E S E R G E B N I S nach Abzug Globaler Minderaufwand**	**0,00**	**0**		**0,00**	**0,00**	

Nachrichtlich: Verrechnung von Erträge und Aufwendungen mit der Allgemeinen Rücklage

29	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen						
30	Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen				76.149.071,70		
31	Verrechnete Aufw. bei Vermögensgegenständen						
32	Verrechnete Aufw. bei Finanzanlagen	58.701.060,60					
33	**Verrechnungssaldo**	**-58.701.060,60**			**76.149.071,70**		

7.1.4 Teilergebnisrechnungen für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2025

T E I L E R G E B N I S R E C H N U N G Jahr 2025

Produktgruppe: 03030100 PTA Olsberg

		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz des Haushalts-jahres	davon: Ermächtigungs-übertragung aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Ermächtigungs-übertragung in das Folgejahr
		2024	2025		2025	2025	
1		2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0		0,00	0,00	
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	222.085,06	199.016		231.545,57	32.529,57	
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0		0,00	0,00	
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0		0,00	0,00	
5	Privatrechtl. Leistungsentgelte	2.450,32	800		3.103,44	2.303,44	
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0		0,00	0,00	
7	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0		0,00	0,00	
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0		0,00	0,00	
9	Bestandsveränderungen	0,00	0		0,00	0,00	
10	**Ordentliche Erträge**	**224.535,38**	**199.816**		**234.649,01**	**34.833,01**	
11	Personalaufwendungen	505.272,35	537.194		531.384,60	5.809,40	
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0		0,00	0,00	
13	Aufw. Für Sach- und Dienstleistungen	100.210,22	71.080		58.787,45	12.292,55	
14	Bilanzielle Abschreibungen	26.399,24	31.175		28.061,91	3.113,09	
15	Transferaufwendungen	0,00	0		0,00	0,00	
16	sonstige ordentliche Aufwendungen	42.531,30	44.937		40.629,32	4.307,68	
17	**Ordentliche Aufwendungen**	**674.413,11**	**684.386**		**658.863,28**	**25.522,72**	
18	**ORDENTLICHES ERGEBNIS**	**-449.877,73**	**-484.570**		**-424.214,27**	**60.355,73**	
19	Finanzerträge	0,00	0		0,00	0,00	
20	Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen	0,00	0		0,00	0,00	
21	**FINANZERGEBNIS**	**0,00**	**0**		**0,00**	**0,00**	
22	**ERGEBNIS DER LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT**	**-449.877,73**	**-484.570**		**-424.214,27**	**60.355,73**	
23	Außerordentliche Erträge	0,00	0		0,00	0,00	
24	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0		0,00	0,00	
25	**AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS**	**0,00**	**0**		**0,00**	**0,00**	
26	**ERGEBNIS vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-449.877,73**	**-484.570**		**-424.214,27**	**60.355,73**	
27	Erträge aus internen Leistungsbeziehunge	0,00	0		0,00	0,00	
28	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0		0,00	0,00	
29	**TEILERGEBNIS**	**-449.877,73**	**-484.570**		**-424.214,27**	**60.355,73**	
30	Globaler Minderaufwand						
31	**T E I L E R G E B N I S nach Abzug Globaler Minderaufwand**	**-449.877,73**	**-484.570**		**-424.214,27**	**60.355,73**	

T E I L E R G E B N I S R E C H N U N G Jahr 2025

Produktgruppe: 0401 Sauerland-Museum

		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz des Haushalts-jahres	davon: Ermächtigungs-übertragung aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Ermächtigungs-übertragung in das Folgejahr
		2024	2025		2025	2025	
	1	2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0		0,00	0,00	
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	475.560,99	460.560		470.641,12	10.081,12	
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0		0,00	0,00	
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0		0,00	0,00	
5	Privatrechtl. Leistungsentgelte	181.228,63	217.000		179.437,70	-37.562,30	
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0		2.420,46	2.420,46	
7	Sonstige ordentliche Erträge	43.596,98	52.500		53.181,64	681,64	
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0		0,00	0,00	
9	Bestandsveränderungen	0,00	0		0,00	0,00	
10	**Ordentliche Erträge**	**700.386,60**	**730.060**		**705.680,92**	**-24.379,08**	
11	Personalaufwendungen	669.858,17	717.512		702.500,10	15.011,90	
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0		0,00	0,00	
13	Aufw. Für Sach- und Dienstleistungen	334.815,91	387.150		342.315,48	44.834,52	
14	Bilanzielle Abschreibungen	424.876,81	421.529		420.037,82	1.491,18	
15	Transferaufwendungen	1.783,00	2.000		1.275,80	724,20	
16	sonstige ordentliche Aufwendungen	600.481,57	579.348		603.195,53	-23.847,53	
17	**Ordentliche Aufwendungen**	**2.031.815,46**	**2.107.539**		**2.069.324,73**	**38.214,27**	
18	**ORDENTLICHES ERGEBNIS**	**-1.331.428,86**	**-1.377.479**		**-1.363.643,81**	**13.835,19**	
19	Finanzerträge	0,00	0		0,00	0,00	
20	Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen	0,00	0		0,00	0,00	
21	**FINANZERGEBNIS**	**0,00**	**0**		**0,00**	**0,00**	
22	**ERGEBNIS DER LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT**	**-1.331.428,86**	**-1.377.479**		**-1.363.643,81**	**13.835,19**	
23	Außerordentliche Erträge	0,00	0		0,00	0,00	
24	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0		0,00	0,00	
25	**AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS**	**0,00**	**0**		**0,00**	**0,00**	
26	**ERGEBNIS vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-1.331.428,86**	**-1.377.479**		**-1.363.643,81**	**13.835,19**	
27	Erträge aus internen Leistungsbeziehunge	0,00	0		0,00	0,00	
28	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0		0,00	0,00	
29	**TEILERGEBNIS**	**-1.331.428,86**	**-1.377.479**		**-1.363.643,81**	**13.835,19**	
30	Globaler Minderaufwand						
31	**T E I L E R G E B N I S nach Abzug Globaler Minderaufwand**	**-1.331.428,86**	**-1.377.479**		**-1.363.643,81**	**13.835,19**	

T E I L E R G E B N I S R E C H N U N G Jahr 2025

Produktgruppe: 0403 Musikschule

		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz des Haushalts-jahres	davon: Ermächtigungs-übertragung aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Ermächtigungs-übertragung in das Folgejahr
		2024	2025		2025	2025	
	1	2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0		0,00	0,00	
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	603.144,86	530.808		494.792,01	-36.015,99	
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0		0,00	0,00	
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0		0,00	0,00	
5	Privatrechtl. Leistungsentgelte	1.386.714,78	1.470.000		1.507.877,42	37.877,42	
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	24.770,60	0		1.595,40	1.595,40	
7	Sonstige ordentliche Erträge	8.238,34	5.000		8.312,67	3.312,67	
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0		0,00	0,00	
9	Bestandsveränderungen	0,00	0		0,00	0,00	
10	**Ordentliche Erträge**	**2.022.868,58**	**2.005.808**		**2.012.577,50**	**6.769,50**	
11	Personalaufwendungen	3.458.154,75	3.552.746		3.467.580,80	85.165,20	
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0		0,00	0,00	
13	Aufw. Für Sach- und Dienstleistungen	122.556,70	146.460		153.541,91	-7.081,91	
14	Bilanzielle Abschreibungen	33.879,57	40.062		35.085,65	4.976,35	
15	Transferaufwendungen	6.862,80	4.000		4.070,72	-70,72	
16	sonstige ordentliche Aufwendungen	456.279,34	443.491		572.512,75	-129.021,75	
17	**Ordentliche Aufwendungen**	**4.077.733,16**	**4.186.759**		**4.232.791,83**	**-46.032,83**	
18	**ORDENTLICHES ERGEBNIS**	**-2.054.864,58**	**-2.180.951**		**-2.220.214,33**	**-39.263,33**	
19	Finanzerträge	0,00	0		0,00	0,00	
20	Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen	0,00	0		0,00	0,00	
21	**FINANZERGEBNIS**	**0,00**	**0**		**0,00**	**0,00**	
22	**ERGEBNIS DER LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT**	**-2.054.864,58**	**-2.180.951**		**-2.220.214,33**	**-39.263,33**	
23	Außerordentliche Erträge	0,00	0		0,00	0,00	
24	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0		0,00	0,00	
25	**AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS**	**0,00**	**0**		**0,00**	**0,00**	
26	**ERGEBNIS vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-2.054.864,58**	**-2.180.951**		**-2.220.214,33**	**-39.263,33**	
27	Erträge aus internen Leistungsbeziehunge	0,00	0		0,00	0,00	
28	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0		0,00	0,00	
29	**TEILERGEBNIS**	**-2.054.864,58**	**-2.180.951**		**-2.220.214,33**	**-39.263,33**	
30	Globaler Minderaufwand						
31	**T E I L E R G E B N I S nach Abzug Globaler Minderaufwand**	**-2.054.864,58**	**-2.180.951**		**-2.220.214,33**	**-39.263,33**	

T E I L E R G E B N I S R E C H N U N G Jahr 2025

Produktgruppe: 0404 Kreisvolkshochschule

		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz des Haushalts-jahres	davon: Ermächtigungs-übertragung aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Ermächtigungs-übertragung in das Folgejahr
		2024	2025		2025	2025	
	1	2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0		0,00	0,00	
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	466.443,58	412.949		400.901,47	-12.047,53	
3	Sonstige Transfererträge	35.474,66	37.240		24.318,40	-12.921,60	
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0		0,00	0,00	
5	Privatrechtl. Leistungsentgelte	873.149,84	675.500		911.522,04	236.022,04	
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.953,35	3.000		2.842,33	-157,67	
7	Sonstige ordentliche Erträge	3.612,42	0		708,33	708,33	
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0		0,00	0,00	
9	Bestandsveränderungen	0,00	0		0,00	0,00	
10	**Ordentliche Erträge**	**1.382.633,85**	**1.128.689**		**1.340.292,57**	**211.603,57**	
11	Personalaufwendungen	1.152.277,97	1.178.860		1.228.423,46	-49.563,46	
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0		0,00	0,00	
13	Aufw. Für Sach- und Dienstleistungen	64.448,31	96.120		61.766,71	34.353,29	
14	Bilanzielle Abschreibungen	13.333,29	16.526		15.261,03	1.264,97	
15	Transferaufwendungen	39.041,54	37.240		44.307,97	-7.067,97	
16	sonstige ordentliche Aufwendungen	227.042,62	232.227		227.166,74	5.060,26	
17	**Ordentliche Aufwendungen**	**1.496.143,73**	**1.560.973**		**1.576.925,91**	**-15.952,91**	
18	**ORDENTLICHES ERGEBNIS**	**-113.509,88**	**-432.284**		**-236.633,34**	**195.650,66**	
19	Finanzerträge	0,00	0		0,00	0,00	
20	Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen	0,00	0		0,00	0,00	
21	**FINANZERGEBNIS**	**0,00**	**0**		**0,00**	**0,00**	
22	**ERGEBNIS DER LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT**	**-113.509,88**	**-432.284**		**-236.633,34**	**195.650,66**	
23	Außerordentliche Erträge	0,00	0		0,00	0,00	
24	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0		0,00	0,00	
25	**AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS**	**0,00**	**0**		**0,00**	**0,00**	
26	**ERGEBNIS vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-113.509,88**	**-432.284**		**-236.633,34**	**195.650,66**	
27	Erträge aus internen Leistungsbeziehunge	0,00	0		0,00	0,00	
28	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0		0,00	0,00	
29	**TEILERGEBNIS**	**-113.509,88**	**-432.284**		**-236.633,34**	**195.650,66**	
30	Globaler Minderaufwand						
31	**T E I L E R G E B N I S nach Abzug Globaler Minderaufwand**	**-113.509,88**	**-432.284**		**-236.633,34**	**195.650,66**	

T E I L E R G E B N I S R E C H N U N G Jahr 2025

Produktgruppe: 1602 Betriebsausgleich

		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz des Haushalts-jahres	davon: Ermächtigungs-übertragung aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Ermächtigungs-übertragung in das Folgejahr
		2024	2025		2025	2025	
	1	2	3	4	5	6	7
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0		0,00	0,00	
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	386.000,00	432.284		410.603,00	-21.681,00	
3	Sonstige Transfererträge	0,00	0		0,00	0,00	
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0		0,00	0,00	
5	Privatrechtl. Leistungsentgelte	45,52	0		22,99	22,99	
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0		0,00	0,00	
7	Sonstige ordentliche Erträge	2.687,16	1.400		4.783,83	3.383,83	
8	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0		0,00	0,00	
9	Bestandsveränderungen	0,00	0		0,00	0,00	
10	**Ordentliche Erträge**	**388.732,68**	**433.684**		**415.409,82**	**-18.274,18**	
11	Personalaufwendungen	0,00	0		0,00	0,00	
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0		0,00	0,00	
13	Aufw. Für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0		0,00	0,00	
14	Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0		0,00	0,00	
15	Transferaufwendungen	0,00	0		0,00	0,00	
16	sonstige ordentliche Aufwendungen	287.955,60	20.000		187.873,00	-167.873,00	
17	**Ordentliche Aufwendungen**	**287.955,60**	**20.000**		**187.873,00**	**-167.873,00**	
18	**ORDENTLICHES ERGEBNIS**	**100.777,08**	**413.684**		**227.536,82**	**149.598,82**	
19	Finanzerträge	3.856.230,00	4.068.600		4.023.427,43	-45.172,57	
20	Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen	7.326,03	7.000		6.258,50	741,50	
21	**FINANZERGEBNIS**	**3.848.903,97**	**4.061.600**		**4.017.168,93**	**-44.431,07**	
22	**ERGEBNIS DER LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT**	**3.949.681,05**	**4.475.284**		**4.244.705,75**	**105.167,75**	
23	Außerordentliche Erträge	0,00	0		0,00	0,00	
24	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0		0,00	0,00	
25	**AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS**	**0,00**	**0**		**0,00**	**0,00**	
26	**ERGEBNIS vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**3.949.681,05**	**4.475.284**		**4.244.705,75**	**105.167,75**	
27	Erträge aus internen Leistungsbeziehunge	0,00	0		0,00	0,00	
28	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0		0,00	0,00	
29	**TEILERGEBNIS**	**3.949.681,05**	**4.475.284**		**4.244.705,75**	**105.167,75**	
30	Globaler Minderaufwand						
31	**T E I L E R G E B N I S nach Abzug Globaler Minderaufwand**	**3.949.681,05**	**4.475.284**		**4.244.705,75**	**105.167,75**	

7.1.5 Gesamtfinanzrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2025

F I N A N Z R E C H N U N G Jahr 2025

Kommune Gesamt: SCHUBI GES

		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz des Haushalts-jahres	davon: Ermächtigungs-übertragung aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Ermächtigungs-übertragung in das Folgejahr
		2024	2025		2025	2025	
1		2	3	4	5	6	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0		0,00	0,00	
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.857.273,71	1.611.130		1.480.244,04	-130.885,96	
3	Sonstige Transfereinzahlungen	38.263,05	37.240		34.912,82	-2.327,18	
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0		0,00	0,00	
5	Privatrechtl. Leistungsentgelte	2.453.261,82	2.363.300		2.788.508,45	424.465,46	
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	25.629,60	3.000		11.170,36	8.170,36	
7	Sonstige Einzahlungen	151.110,27	67.070		200.197,57	133.127,57	
8	Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	3.686.822,21	4.113.600		5.177.942,07	1.064.342,07	
9	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**8.212.360,66**	**8.195.340**		**9.692.975,31**	**1.497.635,31**	
10	Personalauszahlungen	5.890.315,40	5.989.812		5.982.965,52	6.846,48	
11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0		0,00	0,00	
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	586.649,57	667.510		622.420,66	45.089,34	
13	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	7.320,69	7.000		6.291,67	708,33	
14	Transferauszahlungen	56.955,76	43.240		51.941,77	-8.701,77	
15	Sonstige Auszahlungen	1.374.387,62	1.332.673		1.478.337,66	-145.664,66	
16	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**7.915.629,04**	**8.040.235**		**8.141.957,28**	**-101.722,28**	
17	**SALDO aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**296.731,62**	**155.105**		**1.551.018,03**	**1.395.913,03**	
18	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	6.404,22	0		7.924,27	7.924,27	
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0		0,00	0,00	
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0		0,00	0,00	
21	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0		0,00	0,00	
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0		0,00	0,00	
23	**Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**6.404,22**	**0**		**7.924,27**	**7.924,27**	
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Ge	6.284,34	0		2.213,40	-2.213,40	
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	117.121,95	0		82.840,19	-82.840,19	
26	Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermö	42.735,74	129.000		100.419,17	28.580,83	
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0		0,00	0,00	
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0		0,00	0,00	
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0		0,00	0,00	
30	**Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**166.142,03**	**129.000**		**185.472,76**	**-56.472,76**	
31	**SALDO aus Investitionstätigkeit**	**-159.737,81**	**-129.000**		**-177.548,49**	**-48.548,49**	
32	**Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag**	**136.993,81**	**26.105**		**1.373.469,54**	**1.347.364,54**	
33	Einzahlungen aus der Aufnahme und durch Rücklfüsse von Krediten für Investitionen und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsverhältnissen						
34	Einzahlungen aus der Aufnahme und durch Rückflüsse von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0		775.565,08	775.565,08	
35	Auszahlungen für die Tilgung und Gewährung von Krediten für Investitionen und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsverhältnissen						
36	Auszahlungen für die Tilgung und Gewährung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0		1.775.565,08	-1.775.565,08	
37	**SALDO aus Finanzierungstätigkeit**	**0,00**	**0**		**-1.000.000,00**	**-1.000.000,00**	
38	**Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**136.993,81**	**26.105**		**373.469,54**	**347.364,54**	
39	Anfangsbestand an Finanzmitteln	72.480,89			214.131,37	214.131,37	
40	Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	4.656,67			1.357,67	1.357,67	
41	**LIQUIDE MITTEL**	**214.131,37**	**26.105**		**588.958,58**	**562.853,58**	

7.1.6 Teilfinanzrechnungen für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2025

T E I L F I N A N Z R E C H N U N G Jahr 2025

Produktgruppe: 03030100 PTA Olsberg

	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz des Haushalts-jahres	davon: Ermächtigungs-übertragung aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Ermächtigungs-übertragung in das Folgejahr
	2024	2025		2025	2025	
1	2	3	4	5	6	7
L a u f e n d e V e r w a l t u n g s t ä t i g k e i t						
1 Steuern und ähnliche Abgaben						
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	236.583,06	193.760		222.966,16	29.206,16	
3 Sonstige Transfereinzahlungen						
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
5 Privatrechtl. Leistungsentgelte	-16.035,24	800		3.103,44	2.303,44	
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
7 Sonstige Einzahlungen	2.263,96	0		207,60	207,60	
8 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
9 Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	**222.811,78**	**194.560**		**226.277,20**	**31.717,20**	
10 Personalauszahlungen	505.912,48	537.194		528.937,53	8.256,47	
11 Versorgungsauszahlungen						
12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	63.803,39	65.280		55.742,35	9.537,65	
13 Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen						
14 Transferauszahlungen	662,98	0		0,00	0,00	
15 Sonstige Auszahlungen	38.886,75	44.737		43.466,52	1.270,48	
16 Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	**609.265,60**	**647.211**		**628.146,40**	**19.064,60**	
17 Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	**-386.453,82**	**-452.651**		**-401.869,20**	**50.781,80**	
I n v e s t i t i o n s t ä t i g k e i t						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0		0,00	0,00	
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen						
3 aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
4 aus Beiträge u.ä. Entgelten						
5 Sonstige Investitionseinzahlungen						
6 Summe (invest. Einzahlungen)	**0,00**	**0**		**0,00**	**0,00**	
Auszahlungen						
7 für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden						
8 für Baumaßnahmen						
9 für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	5.580,37	8.000		14.610,35	-6.610,35	
10 für den Erwerb von Finanzanlagen						
11 von aktivierbaren Zuwendungen						
12 Sonstige Investitionsauszahlungen						
13 Summe (invest. Auszahlungen)	**5.580,37**	**8.000**		**14.610,35**	**-6.610,35**	
14 Saldo der Investitionstätigkeit	**-5.580,37**	**-8.000**		**-14.610,35**	**6.610,35**	

T E I L F I N A N Z R E C H N U N G Jahr 2025

Produktgruppe: 0401 Sauerland-Museum

	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz des Haushalts-jahres	davon: Ermächtigungs-übertragung aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Ermächtigungs-übertragung in das Folgejahr
	2024	2025		2025	2025	
1	2	3	4	5	6	7
L a u f e n d e V e r w a l t u n g s t ä t i g k e i t						
1 Steuern und ähnliche Abgaben						
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	84.166,40	81.267		80.441,50	-825,50	
3 Sonstige Transfereinzahlungen						
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
5 Privatrechtl. Leistungsentgelte	184.351,01	217.000		183.265,41	-33.734,59	
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0		2.420,46	2.420,46	
7 Sonstige Einzahlungen	43.814,42	60.670		70.231,27	9.561,27	
8 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
9 Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	**312.331,83**	**358.937**		**336.358,64**	**-22.578,36**	
10 Personalauszahlungen	665.257,59	721.012		624.432,88	96.579,12	
11 Versorgungsauszahlungen						
12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	339.112,30	384.650		339.725,26	44.924,74	
13 Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen						
14 Transferauszahlungen	1.783,00	2.000		1.275,80	724,20	
15 Sonstige Auszahlungen	650.177,58	592.218		619.060,16	-26.842,16	
16 Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	**1.656.330,47**	**1.699.880**		**1.584.494,10**	**115.385,90**	
17 Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	**-1.343.998,64**	**-1.340.943**		**-1.248.135,46**	**92.807,54**	
I n v e s t i t i o n s t ä t i g k e i t						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	6.404,22	0		7.299,27	7.299,27	
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen						
3 aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
4 aus Beiträge u.ä. Entgelten						
5 Sonstige Investitionseinzahlungen						
6 Summe (invest. Einzahlungen)	**6.404,22**	**0**		**7.299,27**	**7.299,27**	
Auszahlungen						
7 für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	6.284,34	0		2.213,40	-2.213,40	
8 für Baumaßnahmen	117.121,95	0		82.840,19	-82.840,19	
9 für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	9.430,92	55.000		47.653,27	7.346,73	
10 für den Erwerb von Finanzanlagen						
11 von aktivierbaren Zuwendungen						
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0		0,00		
13 Summe (invest. Auszahlungen)	**132.837,21**	**55.000**		**132.706,86**	**-77.706,86**	
14 Saldo der Investitionstätigkeit	**-126.432,99**	**-55.000**		**-125.407,59**	**-70.407,59**	

T E I L F I N A N Z R E C H N U N G Jahr 2025

Produktgruppe: 0403 Musikschule

	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz des Haushalts-jahres	davon: Ermächtigungs-übertragung aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Ermächtigungs-übertragung in das Folgejahr
	2024	2025		2025	2025	
1	2	3	4	5	6	7
L a u f e n d e V e r w a l t u n g s t ä t i g k e i t						
1 Steuern und ähnliche Abgaben						
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	687.029,49	515.500		368.280,73	-147.219,27	
3 Sonstige Transfereinzahlungen						
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
5 Privatrechtl. Leistungsentgelte	1.394.704,34	1.470.000		1.522.714,28	52.714,28	
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	21.776,00	0		4.670,50	4.670,50	
7 Sonstige Einzahlungen	103.230,99	5.000		76.662,56	71.662,56	
8 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
9 Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	**2.206.740,82**	**1.990.500**		**1.972.328,07**	**-18.171,93**	
10 Personalauszahlungen	3.520.085,74	3.552.746		3.622.776,37	-70.030,37	
11 Versorgungsauszahlungen						
12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	121.428,47	128.660		161.438,45	-32.778,45	
13 Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen						
14 Transferauszahlungen	7.507,84	4.000		4.070,72	-70,72	
15 Sonstige Auszahlungen	428.481,28	443.491		567.352,30	-123.861,30	
16 Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	**4.077.503,33**	**4.128.897**		**4.355.637,84**	**-226.740,84**	
17 Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	**-1.870.762,51**	**-2.138.397**		**-2.383.309,77**	**-244.912,77**	
I n v e s t i t i o n s t ä t i g k e i t						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0		625,00	625,00	
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen						
3 aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
4 aus Beiträge u.ä. Entgelten						
5 Sonstige Investitionseinzahlungen						
6 Summe (invest. Einzahlungen)	**0,00**	**0**		**625,00**	**625,00**	
Auszahlungen						
7 für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden						
8 für Baumaßnahmen	0,00	0		0,00	0,00	
9 für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	23.019,47	26.000		18.852,72	7.147,28	
10 für den Erwerb von Finanzanlagen						
11 von aktivierbaren Zuwendungen						
12 Sonstige Investitionsauszahlungen						
13 Summe (invest. Auszahlungen)	**23.019,47**	**26.000**		**18.852,72**	**7.147,28**	
14 Saldo der Investitionstätigkeit	**-23.019,47**	**-26.000**		**-18.227,72**	**-6.522,28**	

T E I L F I N A N Z R E C H N U N G Jahr 2025

Produktgruppe: 0404 Kreisvolkshochschule

	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz des Haushalts-jahres	davon: Ermächtigungs-übertragung aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Ermächtigungs-übertragung in das Folgejahr
	2024	2025		2025	2025	
1	2	3	4	5	6	7
L a u f e n d e V e r w a l t u n g s t ä t i g k e i t						
1 Steuern und ähnliche Abgaben						
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	463.494,76	410.000		397.952,65	-12.047,35	
3 Sonstige Transfereinzahlungen	38.263,05	37.240		34.912,82	-2.327,18	
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
5 Privatrechtl. Leistungsentgelte	890.196,19	675.500		1.078.682,33	403.182,33	
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.853,60	3.000		4.079,40	1.079,40	
7 Sonstige Einzahlungen	406,16	0		51.321,36	51.321,36	
8 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
9 Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	**1.396.213,76**	**1.125.740**		**1.566.948,56**	**441.208,56**	
10 Personalauszahlungen	1.199.059,59	1.178.860		1.206.818,74	-27.958,74	
11 Versorgungsauszahlungen						
12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	62.305,41	88.920		65.514,60	23.405,40	
13 Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen						
14 Transferauszahlungen	47.001,94	37.240		46.595,25	-9.355,25	
15 Sonstige Auszahlungen	228.766,76	232.227		222.657,05	9.569,95	
16 Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	**1.537.133,70**	**1.537.247**		**1.541.585,64**	**-4.338,64**	
17 Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	**-140.919,94**	**-411.507**		**25.362,92**	**436.869,92**	
I n v e s t i t i o n s t ä t i g k e i t						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0		0,00	0,00	
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0		0,00	0,00	
3 aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
4 aus Beiträge u.ä. Entgelten						
5 Sonstige Investitionseinzahlungen						
6 Summe (invest. Einzahlungen)	**0,00**	**0**		**0,00**	**0,00**	
Auszahlungen						
7 für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden						
8 für Baumaßnahmen						
9 für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	4.704,98	40.000		19.302,83	20.697,17	
10 für den Erwerb von Finanzanlagen						
11 von aktivierbaren Zuwendungen						
12 Sonstige Investitionsauszahlungen						
13 Summe (invest. Auszahlungen)	**4.704,98**	**40.000**		**19.302,83**	**20.697,17**	
14 Saldo der Investitionstätigkeit	**-4.704,98**	**-40.000**		**-19.302,83**	**-20.697,17**	

T E I L F I N A N Z R E C H N U N G Jahr 2025

Produktgruppe: 1602 Betriebsausgleich

	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz des Haushalts-jahres	davon: Ermächtigungs-übertragung aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Ermächtigungs-übertragung in das Folgejahr
	2024	2025		2025	2025	
1	2	3	4	5	6	7
L a u f e n d e V e r w a l t u n g s t ä t i g k e i t						
1 Steuern und ähnliche Abgaben						
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	386.000,00	410.603		410.603,00	0,00	
3 Sonstige Transfereinzahlungen						
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
5 Privatrechtl. Leistungsentgelte	45,52	0		742,99		
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
7 Sonstige Einzahlungen	1.394,74	1.400		1.774,78	374,78	
8 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	3.685.825,58	4.113.600		5.171.150,75	1.057.550,75	
9 Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	**4.073.265,84**	**4.525.603**		**5.584.271,52**	**1.057.925,53**	
10 Personalauszahlungen						
11 Versorgungsauszahlungen						
12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen						
13 Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	7.320,69	7.000		6.291,67	708,33	
14 Transferauszahlungen						
15 Sonstige Auszahlungen	18.365,32	20.000		24.506,87	-4.506,87	
16 Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	**25.686,01**	**27.000**		**30.798,54**	**-3.798,54**	
17 Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	**4.047.579,83**	**4.498.603**		**5.553.472,98**	**1.054.869,98**	
I n v e s t i t i o n s t ä t i g k e i t						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen						
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen						
3 aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
4 aus Beiträge u.ä. Entgelten						
5 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0		0,00		
6 Summe (invest. Einzahlungen)	**0,00**	**0**		**0,00**	**0,00**	
Auszahlungen						
7 für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden						
8 für Baumaßnahmen						
9 für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen						
10 für den Erwerb von Finanzanlagen						
11 von aktivierbaren Zuwendungen						
12 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0		0,00		
13 Summe (invest. Auszahlungen)	**0,00**	**0**		**0,00**	**0,00**	
14 Saldo der Investitionstätigkeit	**0,00**	**0**		**0,00**	**0,00**	

T E I L F I N A N Z R E C H N U N G Jahr 2025

Produktgruppe: 99 Durchlfd. Gelder

	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz des Haushalts-jahres	davon: Ermächtigungs-übertragung aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Ermächtigungs-übertragung in das Folgejahr
	2024	2025		2025	2025	
1	2	3	4	5	6	7
L a u f e n d e V e r w a l t u n g s t ä t i g k e i t						
1 Steuern und ähnliche Abgaben						
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
3 Sonstige Transfereinzahlungen						
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
5 Privatrechtl. Leistungsentgelte						
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
7 Sonstige Einzahlungen						
8 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	996,63			6.791,32	6.791,32	
9 Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	**996,63**	**0**		**6.791,32**	**6.791,32**	
10 Personalauszahlungen						
11 Versorgungsauszahlungen						
12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen						
13 Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen						
14 Transferauszahlungen					0,00	
15 Sonstige Auszahlungen	9.709,93			1.294,76	-1.294,76	
16 Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	**9.709,93**	**0**		**1.294,76**	**-1.294,76**	
17 Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	**-8.713,30**	**0**		**5.496,56**	**5.496,56**	
I n v e s t i t i o n s t ä t i g k e i t						
Einzahlungen						
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen						
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen						
3 aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
4 aus Beiträge u.ä. Entgelten						
5 Sonstige Investitionseinzahlungen						
6 Summe (invest. Einzahlungen)	**0,00**	**0**		**0,00**	**0,00**	
Auszahlungen						
7 für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden						
8 für Baumaßnahmen						
9 für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen						
10 für den Erwerb von Finanzanlagen						
11 von aktivierbaren Zuwendungen						
12 Sonstige Investitionsauszahlungen						
13 Summe (invest. Auszahlungen)	**0,00**	**0**		**0,00**	**0,00**	
14 Saldo der Investitionstätigkeit	**0,00**	**0**		**0,00**	**0,00**	

7.1.7 Anhang für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2025

Betrieb Schul- und Bildungseinrichtungen des Hochsauerlandkreises

Anhang zum Jahresabschluss 2025

A. Vorbemerkungen

Der Betrieb Schul- und Bildungseinrichtungen des Hochsauerlandkreises ist gem. § 97 Abs. 1 Ziffer 3 GO NRW ein rechtlich unselbständiges Sondervermögen des Kreises und wird in der Form einer eigenbetriebsähnlichen Einrichtung ohne eigene Rechtspersönlichkeit gem. § 107 Abs. 2 GO NRW außerhalb der allgemeinen Haushaltswirtschaft des Kreises geführt. Für die Wirtschaftsführung und das Rechnungswesen werden auf Grundlage des § 27 der Eigenbetriebsverordnung (EigVO) die diesbezüglich relevanten Vorschriften der Gemeindeordnung NRW (GO NRW) und der Kommunalhaushaltsverordnung NRW (KomHVO NRW) angewandt. An der rechtlichen Einstufung und der Art der Wirtschaftsführung haben sich gegenüber dem Vorjahr keine Veränderungen ergeben.

Der Wirtschaftsplan für das Jahr 2025 wurde am 13.12.2024 durch den Kreistag des Hochsauerlandkreises verabschiedet (Drcks.-Nr. 10/1066).

Die Bilanz zum 31.12.2025 und die Ergebnis- und Finanzrechnung einschließlich der Teilrechnungen für den Zeitraum vom 01.01. bis 31.12.2025 wurden gemäß den §§ 38 ff. der KomHVO aufgestellt. Die Teilabrechnungen beinhalten die Ergebnisse jeweils auf Ebene der über den Betrieb bewirtschafteten Kreiseinrichtungen

- Gesundheitsfachschule für PTA in Olsberg
- Sauerland-Museum
- Musikschule
- Kreisvolkshochschule

sowie das Teilergebnis des Betriebsausgleichs, der im Wesentlichen die Finanzvorgänge aus dem Beteiligungsvermögen widerspiegelt.

B. Angaben zu den Bilanzpositionen für das Wirtschaftsjahr 2025

I. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Allgemeines

Die Bilanz zum 31.12.2025 enthält sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten und ist gemäß den Vorgaben des § 42 Abs. 3 und 4 KomHVO gegliedert. Die jeweiligen Bilanzansätze sind zum Bilanzstichtag vorsichtig und einzeln bewertet worden. Sämtliche bis zum Zeitpunkt der Bilanzaufstellung bekannt gewordenen Risiken, die am Bilanzstichtag bereits vorlagen, wurden aufgenommen und bei den Bewertungen berücksichtigt.

Als besonderer Vorgang in der Bilanz und damit auch im Jahresabschluss des Betriebes Schul- und Bildungseinrichtungen ist die im Betrieb eingelegte RWE-Beteiligung

des Hochsauerlandkreises hervorzuheben. Der Hochsauerlandkreis verfügt zum Bilanzstichtag unverändert gegenüber dem Vorjahr über ein Paket von ***5.859.323 Aktien***, das z.T. unmittelbar sowie andererseits mittelbar über die ebenfalls in der Bilanz des Betriebes enthaltenen Beteiligung des Hochsauerlandkreises an der Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH (RLG) im Betrieb gehalten wird.

Die Aktien werden wie folgt bilanziert:

1.351.267 Aktien werden unmittelbar im Betrieb bilanziert, davon: a) *10.699 Aktien* = Altbestand, b) *1.340.568 Aktien* sind dem Betrieb in 2018 zugegangen im Zusammenhang mit der Restrukturierung einer vormals mit verschiedenen RWE-Aktionären bestehenden komplexen RWE-Beteiligungsstruktur.

4.508.056 Aktien werden unmittelbar bei der RLG bilanziert, insoweit handelt es sich um eine mittelbare RWE-Beteiligung des Betriebes; da der Hochsauerlandkreis seinen Geschäftsanteil an der RLG im Jahr 2008 in den Betrieb eingelegt hat, wirken Bewertungsveränderungen bei diesem Aktienpaket auch in der Bilanz des Betriebes.

Die RWE-Aktien unterliegen jährlichen Kursschwankungen, verbunden hiermit sind daher regelmäßig Neubewertungen zum Bilanzstichtag (§ 36 Abs. 9 S. 1 KomHVO -analog § 253 Abs. 5 S.1 HGB-). Lag der Aktienkurs zum Vorjahresstichtag bei 28,37 €/Aktie, ist das Aktienvermögen zum **Bilanzstichtag 31.12.2025 mit dem Kurs von 45,26 €/Aktie** zu bewerten. Mit diesem Kurs sind die Aktien in den Depots der sie verwaltenden Kreditinstitute bewertet worden (niedrigster Börsenkurswert am 31.12.2025 der XETRA-Börse).

Im Hinblick auf die Bewertung der im Betrieb direkt und indirekt eingelegten Beteiligung des Hochsauerlandkreises an der RWE AG wurde in Anwendung des § 36 Abs. 6 Satz 1 KomHVO eine Wertberichtigung dieser Finanzanlage in der Weise vorgenommen, dass eine Wertberichtigung auf Basis des RWE-Aktienkurses zum 31.12.2025 **= 45,26 €/Aktie** erfolgt ist.

Die Wertberichtigung führt zu einem entsprechenden Ertrag in der Ergebnisrechnung des Betriebes. Der positive Bewertungseffekt ist unter Anwendung der Regelung in § 44 Abs. 3 KomHVO mit der allg. Rücklage zu verrechnen und hat damit keine Auswirkungen auf das Abschlussergebnis 2025. Weitere Ausführungen zur Wertberichtigung sind unter Ziffer II Nr. 3 zu finden.

Gegenüber den angewandten Bewertungs- und Bilanzierungsmethoden des Vorjahres haben sich keine Veränderungen ergeben.

Die gem. § 29 KomHVO grds. zum Schluss eines Haushaltsjahres durchzuführende Inventur erfolgt für den Betrieb Schul- und Bildungseinrichtungen auf Basis der Inventurrichtlinie des Hochsauerlandkreises vom 15.07.2015/01.02.2022. Aufgrund des beim Hochsauerlandkreis mengenmäßig vorhandenen beweglichen Anlagevermögens in den Verwaltungsgebäuden, Berufskollegs, Förderschulen, im Kreisstraßenbau sowie in den Sondervermögen etc. wird jährlich ca. 1/5 des Vermögens in die Inventur einbezogen (Ziff. 4 der Inventurrichtlinie). Hierdurch soll der gesetzlich vorgegebene 5-Jahreszeitraum der Inventur gem. § 30 Abs. 2 KomHVO sukzessive erreicht werden.

Im Berichtsjahr wurde die Folgeinventur im Sauerland-Museum sowie in der Gesundheitsfachschule für PTA durchgeführt.

Die Bilanzierung der immateriellen Vermögensgegenstände und der Sachanlagen erfolgte zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten unter Berücksichtigung nutzungsbedingter planmäßiger linearer Abschreibungen.

Die Abschreibung des Sachanlagevermögens beginnt jeweils zeitanteilig in dem Monat der Anschaffung bzw. Inbetriebnahme (pro rata temporis). Vermögensgegenstände des Anlagevermögens mit Anschaffungs- oder Herstellungskosten unter 800 €/netto werden gem. § 36 Abs. 3 KomHVO unmittelbar als Aufwand verbucht.

Die bei der Bestimmung der Abschreibungsregeln und somit auch für die Bewertung zu Grunde gelegten wirtschaftlichen Nutzungsdauern von abnutzbaren Vermögensgegenständen richten sich gem. § 36 Abs. 4 KomHVO nach der Übersicht über die örtlich festzulegenden Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände (Abschreibungstabelle gem. Anlage 18 VV Muster zur KomHVO).

Forderungen und sonstige Vermögensgestände wurden zum Nennwert angesetzt. Die Forderungen wurden pauschalwertberichtigt, in Einzelfällen auch einzelwertberichtigt.

Die Verbindlichkeiten sind mit ihrem jeweiligen Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Forderungen und Verbindlichkeiten in Fremdwährungen bestanden nicht.

Nach dem kaufmännischen Vorsichtsprinzip sind Rückstellungen für sämtliche in § 37 KomHVO genannten Risiken und ungewisse Verbindlichkeiten, die zum Bilanzstichtag vorlagen und bis zur Aufstellung der Schlussbilanz bekannt wurden, gebildet worden. Rückstellungen wurden aufgelöst, soweit absehbar war, dass der Rückstellungsgrund entfallen ist und damit eine Inanspruchnahme nicht mehr erfolgen wird.

Weitere Angaben zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind den Erläuterungen zu den einzelnen Positionen der Bilanz und ggf. der Ergebnisrechnung zu entnehmen. Zusätzliche Aufschlüsse ergeben die strukturierten Darstellungen in den einzelnen – dem Anhang als Anlagen beigefügten – Spiegeln.

II. Angaben zu Positionen der Bilanz

AKTIVSEITE (in Klammern = Ziff. der Bilanz)

1 <u>Immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens (Ziff. 1.1)</u>

Der Bilanzansatz erhöht sich unter Berücksichtigung der Vermögenszugänge und Umbuchungen sowie zu verbuchenden Abschreibungen auf 89,3 T€. Bei den Zugängen handelt es sich im Wesentlichen um Software für die Migration der Gebäudeleittechnik bei allen Betriebszweiten sowie um die Anschaffung eines sog. Datenloggers für das Sauerland-Museum.

	Buchwert am 31.12.2024	Zugang	Abgang	Umbu-chung	Abschrei-bung	Buchwert am 31.12.2025
Lizenzen	4.049 €	0 €	0 €	0 €	1.472 €	2.577 €
Software	78.544 €	30.470 €	0 €	0 €	22.271 €	86.742 €
	82.593 €	**30.470 €**	**0 €**	**0 €**	**23.744 €**	**89.319 €**

2 Sachanlagevermögen (Ziff. 1.2)

Bebaute Grundstücke

In dieser Bilanzposition ergibt sich in 2025 mit Abschreibungen von 321,1 T€ eine tats. Reduzierung des Bilanzvolumens um 234,6 T€ durch weitere Nachaktivierungen aus Restarbeiten im Rahmen der Mängelbeseitigungen am Neubautrakt des Sauerland-Museums sowie hieraus bedingten Umbuchungen. Der fortgeschriebene Buchwert i.H.v. 14.236,9 T€ setzt sich wie folgt zusammen:

	Buchwert am 31.12.2024	Zugang	Abgang	Umbu-chung	Abschrei-bung	Buchwert am 31.12.2025
PTA Olsberg:	**151.880 €**	**0 €**	**0 €**	**0 €**	**17.960 €**	**133.920 €**
Sauerland-Museum:	**14.319.714 €**	**0 €**	**0 €**	**86.417 €**	**303.102 €**	**14.103.029 €**
- Gebäude Altbestand	4.127.261 €	0 €	0 €	0 €	85.308 €	4.041.953 €
- Museumscafé	63.720 €	0 €	0 €	0 €	1.561 €	62.159 €
- Blaues Haus	1.397.459 €	0 €	0 €	0 €	35.174 €	1.362.286 €
- Erweiterungsbau	8.731.274 €	0 €	0 €	86.417 €	181.059 €	8.636.632 €
	14.471.594 €	**0 €**	**0 €**	**86.417 €**	**321.062 €**	**14.236.949 €**

Betriebs- und Geschäftsausstattung, Kunstgegenstände, techn. Anlagen und Maschinen

Hier ergab sich eine Reduzierung der Restbuchwerte um -82,4 T€ auf zu bilanzierende Vermögenswerte i.H.v. 1.667.273 T€. Bei den Zugängen handelt es sich um betriebsbedingte Anlagen (Unterrichtsgeräte für PTA; Einrichtung Ausstellungen sowie Hardware für Museum; Musikinstrumente für Musikschule; Hardware für VHS).

	Buchwert am 31.12.2024	Zugang	Abgang	Umbu-chung	Abschrei-bung	Buchwert am 31.12.2025
Betriebs- und Geschäfts-ausstattung	1.572.826 €	64.128 €	3.851 €	990 €	143.820 €	1.490.273 €
Kunstwerke	74.204 €	0 €	0 €	10.000 €	90 €	84.114 €
Technische Anlagen, Maschinen, Fahrzeuge	102.616 €	0 €	0 €	0 €	9.730 €	92.886 €
	1.749.646 €	**64.128 €**	**3.851 €**	**10.990 €**	**153.641 €**	**1.667.273 €**

Anlagen im Bau

Das unter dieser Bilanzposition verbuchte Investitionsvolumen wird regelmäßig im Laufe eines Jahres mit Inbetriebnahme von abschließend hergestelltem Anlagevermögen auf die v.g. Bilanzpositionen: *Immaterielle Vermögensgegenstände, Bebaute Grundstücke, Betriebs- und Geschäftsausstattung/Kunstgegenstände, technische Anlagen und Maschinen* umgebucht und damit abschreibungswirksam „aktiviert".

	Buchwert am 31.12.2024	Zugang	Abgang	Umbuchung	Abschreibung	Buchwert am 31.12.2025
Anlagen im Bau	**0 €**	**108.766 €**	**0 €**	**-97.407 €**	**0 €**	**11.359 €**

3 Finanzanlagen (Ziff. 1.3)

Unter den Finanzanlagen werden folgende Beteiligungen ausgewiesen:

a) unmittelbar über den Betrieb gehaltene *1.351.267 Aktien an der RWE AG*,
b) die in den Betrieb eingelegte Beteiligung des Hochsauerlandkreises an der *Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH (RLG)*, über die mittelbar *weitere 4.508.056 RWE-Aktien des Kreises* gehalten werden sowie
c) eine über die RLG gehaltene und insoweit indirekte Beteiligung des Hochsauerlandkreises an der *Westfälischen Verkehrsgesellschaft mbH (WVG).*

Die eingelegten Finanzanlagen führen einerseits zur Stärkung der Eigenkapitalbasis des Betriebes, andererseits fließen dem Betrieb aus der direkten RWE-Beteiligung Dividendenerträge zu, sodass auch die Ertragsbasis des Betriebes hierdurch verbessert wird.

Folgende Bewertungsvorgänge führen zu diesem Bilanzausweis:

3.1 *Direkte Beteiligung an der RWE AG*

Wie bereits zuvor ausgeführt wurde, verfügt der Betrieb zum Bilanzstichtag unverändert zum Vorjahr über ein unmittelbar im Betrieb bilanziertes Aktienpaket des Kreises im Volumen von 1.351.267 RWE-Aktien. Unter Zuordnungs- und Bewertungsgesichtspunkten ist wie folgt zu differenzieren:

1.340.568 Aktien	Zuordnung in den Betrieb im Jahr 2018 im Zusammenhang mit einer Neustrukturierung der vom Hochsauerlandkreis, dem Landschaftsverband Westfalen-Lippe und der Stadt Dortmund über die KEB-Holding AG (KEB) gehaltenen RWE-Aktien. Der Kreis hatte im Vorfeld der beabsichtigten Neustrukturierung im Dezember 2017 eine ggb. der KEB zu seinen Gunsten bestehende Darlehensforderung im Volumen von 26,89 Mio€ in den Betrieb eingelegt (***)** s.u.). Dieses Darlehen hat die KEB dann im April 2018 nicht in Geld, sondern im Wege der Auskehrung zuvor bei ihr bilanzierter RWE-Aktien von 1.340.568 Stück getilgt, wodurch dieses Aktienpaket dem Betrieb zugeflossen ist. Der Aktien- und damit Erwerbskurs lag zum Tilgungszeitpunkt bei 20,06 €/Aktie. Die Aktien werden im Betrieb bilanziert und weiterhin von der KEB auf vertraglicher Basis treuhänderisch verwaltet.
10.699 Aktien	sog. „historische RWE-Aktien", die dem Betrieb in Vorjahren zu unterschiedlichen Zeitpunkten zugeordnet worden sind.
1.351.267 Aktien	

) Die Zuordnung des vormals seitens des Kreises der KEB für den Erwerb von RWE-Aktien gewährte Darlehen i.H.v. 26.891.794,08 € in den Betrieb ist wie folgt umgesetzt worden (Passivseite der Bilanz):

18.617.000,00 €	Gewährung eines verzinslichen Gesellschafterdarlehens = Verbindlichkeit ggb. dem Kreis (Ziff. 4.1.1 Passivseite der Bilanz)
8.274.794,08 €	Kapitaleinlage in die Allgemeine Rücklage des Betriebes
26.891.794,08 €	Darlehensvolumen; mit Tilgung des Darlehns in Form von Aktien ergab sich zum Kurs 20,06 €/Aktie die o.g. Zahl von 1.340.568 RWE-Aktien

Bewertung des Aktienpaketes von 1.340.568 RWE-Aktien zum 31.12.2025

Hinsichtlich der Bewertung dieses Aktienpaketes greift das auf Seite 2 des Anhangs erwähnte *Anschaffungswertprinzip* mit der Wirkung, dass Erhöhung des Aktienkurses zum Bilanzstichtag auf **45,26 €/Aktie** (2024 = 28,37 €/Aktie) der Ausweis dieser Finanzanlage unverändert zur Bewertung des Vorjahres bei dem v.g. Wert von **26.891.794,08 €** liegt.

Eine Bewertung zu Stichtagskursen zeigt die sich in der Finanzanlage befindenden „stillen Reserven“:

						„stille Reserve“
2018	1.340.568 Aktien	x	20,06 €/Aktie	=	26.891.794,08 €	
2025	1.340.568 Aktien	x	45,26 €/Aktie	=	60.674.407,70 €	*33.782.313,60 €*

Ergebnis:

a) Das Aktienpaket von 1.340.568 RWE-Aktien führt in der Bilanz 2025 zu keiner höheren Bewertung der Finanzanlage, es verbleibt der Bilanzwert von **26.891.794,08 €.**
b) Die aus der Aktienübertragung resultierende Verbindlichkeit ggb. dem Kreis i.H.v. 18.617.000 € erfährt ebenfalls keine Veränderung.
c) Da zum Bewertungsstichtag der Aktienkurs weiterhin oberhalb der Anschaffungskosten liegt, ergeben sich „stille Reserven“ mit rd. 33,782 Mio€ (Vorjahr: 11,140 Mio€).

Bewertung des „historischen“ Aktienpaketes von 10.699 RWE-Aktien

Die Bewertung ist aufgrund zwei unterschiedlicher Erwerbszeitpunkte wie folgt vorzunehmen:

Aktienpaket mit 474 Aktien

Erwerbskurs	52,63 €	= Bewertungsobergrenze
Stichtagskurs 31.12.2024	28,37 €	
Stichtagskurs 31.12.2025	45,26 €	
Wert zum 31.12.2025	**21.453,24 €**	

Aktienpaket mit 10.225 Aktien

Erwerbskurs	24,70 €
Stichtagskurs 31.12.2025	45,26 €
Wert zum 31.12.2025	**252.557,50 €**

Ergebnis:

a) Für das Paket von 474 Aktien wird eine Werterhöhung auf 45,26 €/Aktie vorgenommen, diese beläuft sich auf 8.005,86 € und wird mit der allgemeinen Rücklage des Betriebes verrechnet.

b) Da zum Bewertungsstichtag 31.12.2025 der Aktienkurs für das Paket von 10.225 Aktien oberhalb der Anschaffungskosten liegt, ergibt sich hier eine „stille Reserve“ mit (45,26 € ./. 24,70 €) = 20,56 € x 10.225 Aktien = 210.226,00 €.

c) Damit beläuft sich der zu bilanzierende Wert der 10.699 RWE-Aktien auf insgesamt **274.010,74 €.**

3.2 ***Beteiligung an der RLG-GmbH***

Die Übertragung des Geschäftsanteils des Hochsauerlandkreises an der Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH (RLG) in den Betrieb wurde im Jahr 2008 vom Kreistag beschlossen. Der Wert der dem Betrieb hierdurch zugeordneten Beteiligung orientierte sich an dem Kurs der RWE-Aktie zum Übertragungszeitpunkt im April 2008, da mit der Beteiligungsübertragung auch die in die RLG eingelegten RWE Aktien des Hochsauerlandkreises indirekt dem Betrieb zugeordnet worden sind. Zum Zeitpunkt der vollzogenen Übertragung in 2008 lag der Kurs der RWE-Aktie bei 81,87 €/Aktie.

Die Beteiligung hatte in 2008 einen Wert i.H.v. 357,69 Mio€, die Übertragung gegen Fremd-/ und Eigenkapital hat zum Übertragungszeitpunkt zu folgenden Wirkungen auf der Passivseite der Bilanz geführt:

a) Gewährung eines verzinslichen Kreisdarlehens	265.400.000 €
b) Stärkung des Eigenkapitals des Betriebes	92.293.143 €
	357.693.143 €

Im Zeitraum der Jahre 2008 bis zur aktuellen Bilanz 2023 haben Aktienkurs bedingte Wertabschreibungen und Wertaufholungen wiederholt zu Veränderungen des Wertes der Finanzanlage einerseits wie aber andererseits auch zu Veränderungen der Eigenkapitalposition in der Bilanz und der mit der Beteiligungsübertragung im Zusammenhang stehenden Verbindlichkeit des Betriebes gegenüber dem Kreis geführt.

Während in den Jahre 2008 – 2012 hinsichtlich der Beteiligungsbewertung an dem v.g. Kurs von 81,87 €/Aktie festgehalten wurde, ergaben sich zu den danach folgenden Bilanzstichtagen, einschließlich zum Bilanzstichtag 31.12.20**25**, folgende Veränderungen:

Stichtag	Kurs		Wert der Beteiligung €	Verbindlichkeit ggb. Kreis *) €	Eigen-kapital €
Ursprungsbetrag aus Beteiligungszuordnung			357.693.143	265.400.000	92.293.143 (Zugang)
Sondervorgang Darlehenstilgung im Jahr 2009				*-59.200.000*	
31.12.2008				206.200.000	
31.12.2013	29,46 €	Wertabschreibung	*-266.804.184*	*-140.100.000*	*-126.704.184*
			90.888.959	66.100.000	
31.12.2016	11,82 €	Wertabschreibung	*-86.747.506*	*-61.503.481*	*-25.244.025*
			4.141.453	4.596.519	
31.12.2017	17,00 €	Wertaufholung	*18.966.681*	*18.966.681*	
			23.108.134	23.563.200	
31.12.2018	18,36 €	Wertaufholung	*10.233.111*	*10.233.111*	
			33.341.245	33.796.311	
31.12.2019	26,84 €	Wertaufholung	*38.228.315*	*32.303.689*	*5.924.626*
			71.569.560	66.100.000	
31.12.2020	34,49 €	Wertaufholung	*34.486.628*	*0*	*34.486.628*
			106.056.188	66.100.000	
31.12.2021	35,26 €	Wertaufholung	*3.471.203*	*0*	*3.471.203*
			109.527.391	66.100.000	
31.12.2022	41,39 €	Wertaufholung	*27.634.383*	*0*	*27.634.383*
			137.161.774	66.100.000	
31.12.2023	40,94 €	(-)	*0*	*0*	*0*
			137.161.774	66.100.000	
31.12.2024	28,37 €	Wertabschreibung	*-58.694.889*	*0*	*-58.694.889*
			78.466.885	66.100.000	
31.12.2025	**45,26 €**	**Wertaufholung**	*76.141.066*	*0*	*76.141.066*
			154.607.951	**66.100.000**	

Anmerkungen zur Übersicht

a) Wie bereits ausgeführt, bilanziert der Betrieb Schubi eine Verbindlichkeit ggb. dem Kreis aus der seinerzeitigen Übertragung der RLG-Beteiligung des Kreises. Dieses Darlehn in ursprünglicher Höhe von 265,4 Mio€ ist im Jahr 2009 im Volumen von 59,2 Mio€ seitens des Betriebes getilgt worden.
In 2013 waren dann wegen eines Kursrückganges in diesem Jahr in der Bilanz des Betriebes Wertabschreibungen im Volumen von -266,8 Mio€ vorzunehmen. Zur teilweisen Deckung der hiermit verbundenen erheblichen Ergebnisbelastung des Betriebes hat der Kreis einen Verzicht seiner Darlehnsforderung i.H.v. 140,1 Mio€ ausgesprochen, die Darlehnsverbindlichkeit belief sich danach auf 66,1 Mio€. Durch diesen Vorgang reduzierte sich in 2013 die Eigenkapitalausstattung um -126,7 Mio€.
Im Jahr 2016 musste eine weitere Wertberichtigung vorgenommen werden im Volumen von -86,7 Mio€. Neben einer erneuten Reduzierung des Eigenkapitals hatte der Kreis zur Teildeckung des Berichtigungsaufwandes in Höhe von 61,5 Mio€ einen weiteren Darlehnsverzicht ausgesprochen, diesen aber mit *einer Besserungsvereinbarung* versehen (Forderungserlass mit Besserungsschein zwischen dem Hochsauerlandkreis und dem Betrieb Schubi vom 23.10.2017). Die Besserungsvereinbarung hat bewirkt, dass bei späteren Wertaufholungen der RWE-Beteiligung die zum Zeitpunkt des v.g. Vertragsabschlusses bestehende Forderung des Kreises von 66.100.000,00 € wieder auflebt.

b) Mit den Wertaufholungen der Jahre 2017, 2018 und 2019 hat diese besondere Form eines insoweit vertraglich befristeten Forderungsverzichts dazu geführt, dass sich in diesen Jahren die Verbindlichkeit des Betriebs ggb. dem Kreis zum Bilanzstichtag 31.12.2019 wieder auf den Höchstbetrag von 66,1 Mio€ aufgebaut hat:

Darlehnsforderung nach Tilgung 2009/Darlehnsverzicht 31.12.2013	66.100.000,00 €
Veränderungen	
• Darlehnsverzicht 2016	-61.503.480,93 €
• Darlehnserhöhung 2017	18.966.681,19 €
• Darlehnserhöhung 2018	10.233.111,17 €
• Darlehnserhöhung 2019	32.303.688,57 €
➢ Damit wurde zum 31.12.2019 der Höchstbetrag der Darlehns-Verbindlichkeit ggb. dem Kreis wieder erreicht	66.100.000,00 €

c) Mit Erreichen des Höchstbetrages zum Bilanzstichtag 31.12.2019 führen in den Jahren danach folgende Wertaufholungen ausschließlich zu einer Stärkung des Eigenkapitals des Betriebes.

Bewertung des Aktienpaketes von 4.508.056 RWE-Aktien zum 31.12.2025

Mit Zuordnung der Beteiligung des Kreises an der RLG in den Betrieb Schubi wird das bei der RLG bilanzierte Aktienpaket indirekt über den Betrieb gehalten. Im Jahresabschluss 2025 enthält die Bilanz des Betriebes auf Basis des Bestandes von 4.508.056 Aktien bei der RLG unter der Position der Finanzanlagen/Beteiligungen einen **anteiligen** Wertansatz mit **154.607.951,15** €, Grundlage ist der Aktienkurs 2025 mit 45,26 €/Aktie.

31.12.2024	4.508.056 Aktien	x 28,37 €	127.893.548,72 €
31.12.2025	4.508.056 Aktien	x 45,26 €	204.034.614,56 €
Werterhöhung Aktienpaket			**76.141.065,84 €**

In der Schubi-Bilanz wurde zum 31.12.2024 auf Basis der Bewertung der Beteiligung (= 4.508.056 Aktien) zum Kurs von 28,37 €/Aktie ein Wert der Finanzanlage Schubi an RLG ausgewiesen mit	78.466.885,31 €
zzgl. Werterhöhung 2025 im Betrieb aus stiller Reserve der bei RLG bilanzierten Aktien	76.141.065,84 €
Wert der Finanzanlage zum 31.12.2025 im Betrieb	**154.607.951,15 €**

Für die Fortschreibung des Beteiligungswertes der RLG wird ausschließlich die dem Gesellschafter Hochsauerlandkreis/Betrieb Schul- und Bildungseinrichtungen zuzurechnende RWE-Beteiligung der RLG neu bewertet. Es gibt keine Veranlassung, den übrigen Substanzwert der RLG einer Bewertung zu unterziehen.

3.3 Indirekte Beteiligung an der WVG mbH

Eine weitere Beteiligung zu Gunsten des Hochsauerlandkreises mit einem unveränderten Beteiligungsbuchwert von **949.340 €** hält die RLG an der Westfälischen Verkehrsgesellschaft mbH (WVG). Die Beteiligung in der jetzigen Form ist im Jahr 2010 entstanden im Zuge einer Neustrukturierung der WVG-Gruppe. Mit der Neustrukturierung hatte der Kreis seine vormalige unmittelbare Beteiligung an der WVG in die RLG übertragen, gleichzeitig hatte die WVG ihren an der RLG gehaltenen Geschäftsanteil anteilig auf den Hochsauerlandkreis übertragen. Beide Vorgänge haben zu einer entsprechenden Erhöhung der Beteiligung des Kreises/des Betriebes an der RLG geführt.
Die WVG übernimmt Service- und Geschäftsführungsaufgaben für die operativen Verkehrsgesellschaften RLG, RVM, VKU und WLE.

Zusammenfassung der einzelnen Finanzbeteiligungen

Die Summe der zuvor beschriebenen Bestandteile der Finanzanlagen

a) aus direkt in den Betrieb eingelegten RWE-Aktien,
b) der indirekten RWE-Beteiligung über RLG GmbH und
c) der indirekten Beteiligung an WVG mbH

ergibt den Bilanzausweis unter der Position **„Finanzanlagen" von 182.723.095,97 €**.

	2024	**2025**	Differenz
direkte RWE-Beteiligung			
- Altbestand	**266.005 €**	**274.011 €**	8.006 €
- Aktien Treuhandverm. KEB-Holding	**26.891.794 €**	**26.891.794 €**	0 €
	27.157.799 €	***27.165.805 €***	*8.006 €*
indirekte RWE-Beteiligung über RLG	**78.466.885 €**	**154.607.951 €**	76.141.066 €
Beteiligungsansatz aus WVG-Bet.	**949.340 €**	**949.340 €**	0 €
	106.574.024 €	**182.723.096 €**	76.149.072 €

4 Forderungen (Ziff. 2.1)

Sämtliche Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind zum Nennwert bilanziert, soweit nicht aufgrund der Überprüfung der Werthaltigkeit der offenen Posten Wertberichtigungen vorzunehmen sind.

Die Forderungen wurden pauschal wertberichtigt. Hierfür wurden grundsätzliche folgende Faktoren berücksichtigt:

Alter der Forderung bez. auf Fälligkeit	Wertberichtigungsfaktor (v.H. des Nennbetrages)
bis 3 Monate	0
4 bis 6 Monate	20
7 bis 12 Monate	40
13 bis 24 Monate	60
über 24 Monate	80

Zum Bilanzstichtag waren Pauschalwertberichtigungen i.H.v. 25.528 € bilanziert. Im Gegensatz zum Vorjahr (23.538 €) erhöhte sich dieser Wert um 1.990 €, was sich in 2025 negativ auf das Gesamtergebnis auswirkte.

Fremdwährungsforderungen bestanden zum Bilanzstichtag nicht.

Sämtliche Forderungen haben eine Laufzeit bis zu einem Jahr.

4.1 Forderungen gegen den privaten und öffentlichen Bereich

Die Forderungen gegen den privaten Bereich (108,1 T€) enthalten im Wesentlichen Forderungen aus Unterrichts- und Veranstaltungsentgelten der Musikschule und der Kreisvolkshochschule, aus Entgelten des Sauerland-Museums sowie Forderungen aus Zuweisungen der PTA und aus Energieabrechnungen.
Der Bruttobetrag der Forderungen gegen den privaten Bereich beläuft sich zum 31.12.2025 auf 133,6 T€. Nach Vornahme der o.g. Wertberichtigung in Höhe von 25,5 T€ beträgt der in der Bilanz ausgewiesene Betrag = 108,1 T€.

Die Forderungen gegenüber dem öffentlichen Bereich (1.572,8 T€) resultieren aus Forderungen gegen den Hochsauerlandkreis (1.469,5 T€, im Wesentlichen Liquiditätsdarlehen i.H.v. 1.000,0 T€, Rest Verlustabdeckung 2025 (186,9 T€), Personalkostenerstattungen (143,0 T€) und Übernahme der Sozialermäßigungen bei der Musikschule i.H.v. 136,5 T€) sowie gegen andere öffentliche Bereiche (103,3 T€, insb. Abrechnung BAMF-Kurse VHS mit der Bundeskasse Weiden).

4.2 Sonstige Vermögensgegenstände

Die sonstigen Vermögensgegenstände wurden mit dem Nennwert angesetzt. Hierunter werden Steuererstattungsansprüche mit 748,4 T€ aus den in den Jahren 2024 (356,4 T€) und 2025 (392,0 T€) unmittelbar zugeflossenen RWE-Dividenden ausgewiesen. Die Erstattungsansprüche aus 2024 wurden bereits geltend gemacht, die Geltendmachung der Erstattungsansprüche 2025 erfolgt im Zuge der Steuererklärung nach Feststellung des Jahresabschlusses 2025.

5 Liquide Mittel (Ziff. 2.2)

Die liquiden Mittel sind mit dem Nennwert angesetzt.

6 Aktive Rechnungsabgrenzung (Ziff. 3)

Als aktive Rechnungsabgrenzung werden vor dem Bilanzstichtag geleistete Zahlungen ausgewiesen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

Neben diversen Einzelzahlungen in 2025 enthalten die als Rechnungsabgrenzungsposten aktivierten Beträge (20,2 T€) die im Dezember 2025 durchgeführten Lastschriften der Dienstbezüge und Reisekosten der Beamten für den Monat Januar 2026 (4,6 T€) sowie die im Voraus geleisteten Mietaufwendungen der Musikschule (5,1 T€). Hierbei handelte es sich um eine finanzielle Beteiligung der Musikschule des Hochsauerlandkreises an dem Baudenkmal Apothekerstraße 6 in Arnsberg, welches für Musikschulzwecke des Kreises genutzt wird. Der Hochsauerlandkreis hatte in 2006 einen Zuschuss für Umbaumaßnahmen i.H.v. 102 T€ gewährt. Der jährliche Mietaufwand berechnet sich nach der vertraglich festgelegten Nutzungsdauer von 20 Jahren.

PASSIVSEITE (in Klammern = Ziff. der Bilanz)

7 Allgemeine Rücklage (Ziff. 1.2)

Über die Allgemeine Rücklage wird der wesentliche Teil des Eigenkapitals des Betriebes dokumentiert. Sie erhöht sich im Jahr 2025 durch die vorgenommene Wertaufholung der RWE-Beteiligung.

Bestand 31.12.2025 **101.383.323,72 €**

8 Betriebsergebnis 2025 (Ziff. 1.3)

Gemäß den Daten lt. WPlan 2025 trägt der Hochsauerlandkreis die nicht aus eigenen Erträgen des Betriebes gedeckten Aufwendungen durch eine im WPlan ausgewiesene Ausgleichzahlung. Diese Planvorgabe, die eine Zahlung aus dem Kreishaushalt i.H.v. 2.557.206 € vorsah, ist mit dem Betrag von 2.496,926 € an den Betrieb geleistet worden. Sie hat unter Berücksichtigung der Ergebnisse der einzelnen Betriebszweige zu einem in der Ergebnisrechnung ausgeglichenem Ergebnis geführt.

Ergänzende Anmerkung zur Allgemeinen Rücklage
Die allgemeine Rücklage enthält aus den Abschlüssen der Vorjahre einen für operative Zwecke des Betriebes verwendbaren Gewinnvortrag i.H.v. 248.338 €, der sich ab dem Jahr 2006 wie folgt entwickelt hat:

	Jahres-ergebnis		Höhe des Vortrags
Jahresabschluss 2006:	+ 321.886 €	Gewinnvortrag	+ 321.886 €
Jahresabschluss 2007:	+ 413.668 €	Gewinnvortrag	+ 735.554 €
Jahresabschluss 2008:	+1.884.667 €	Gewinnvortrag	+2.620.221 €
Jahresabschluss 2009:	- 3.199.829 €	Verrechnung Gewinn	- 579.608 €
Jahresabschluss 2010:	+1.696.669 €	Gewinnvortrag	+1.117.061 €
Jahresabschluss 2011:	+ 111.737 €	Gewinnvortrag	+1.228.798 €
Jahresabschluss 2012:	- 90.685 €	Verrechnung Gewinn	+1.138.113 €
Jahresabschluss 2013:	- 970.893 €	Verrechnung Gewinn	+ 167.220 €
Jahresabschluss 2014:	+ 26.632 €	Gewinnvortrag	+ 193.852 €
Jahresabschluss 2015:	- 5.002 €	Verrechnung Gewinn	+ 188.850 €
Jahresabschluss 2016:	+ 52.123 €	Gewinnvortrag	+ 240.973 €
Jahresabschluss 2017:	- 76.004 €	Gewinnvortrag	+ 164.969 €
Jahresabschluss 2018:	- 43.082 €	Gewinnvortrag	+ 121.887 €
Jahresabschluss 2019:	+ 15.491 €	Gewinnvortrag	+ 137.378 €
Jahresabschluss 2020:	0 €	(-)	+ 137.378 €
Jahresabschluss 2021:	+ 110.960 €	Gewinnvortrag	+ 248.338 €
Jahresabschluss 2022:	0 €	(-)	+ 248.338 €
Jahresabschluss 2023:	0 €	(-)	+ 248.338 €
Jahresabschluss 2024:	0 €	(-)	+ 248.338 €
Jahresabschluss 2025:	**0 €**	**(-)**	**+ 248.338 €**

9 Sonderposten (Ziff. 2.1)

Als Sonderposten werden in der Bilanz Zuwendungen Dritter für Investitionen ausgewiesen, die im Rahmen einer Zweckbindung bewilligt und gezahlt worden sind. Sie werden entsprechend den Abschreibungen des bezuschussten Anlagevermögens ratierlich aufgelöst.

Die gewährten Zuweisungen sind folgenden wesentlichen Aufgabebereichen zuzuordnen:

	Buchwert am 31.12.2024	Zuführung	lfd. Auflösung	Umbuchung	Buchwert am 31.12.2025
Anlagen im Bau	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
BGA über 410 €	1.168.288 €	11.240 €	84.866 €	-1.451 €	1.093.211 €
Gebäude	12.946.750 €	74.249 €	298.390 €	0 €	12.722.609 €
Grundstücke	113.930 €	0 €	0 €	-45.772 €	68.158 €
Kunstgegenstände	1.630 €	0 €	0 €	0 €	1.630 €
Software	47.944 €	0 €	15.825 €	0 €	32.119 €
Technische Anlagen	88.766 €	0 €	8.090 €	0 €	80.676 €
VHS-Umlage	294.171 €	173.970 €	0 €	0 €	468.141 €
	14.661.479 €	**259.459 €**	**407.171 €**	**-47.223 €**	**14.466.544 €**

Bei den Zuführungen des Jahres 2025 zu den Sonderposten handelt es sich um Drittmittel von Land und LWL für Anschaffungen beim Museum (Datenlogger und Palettenregal) und bei der Musikschule (Jekits-Instrumente sowie vom Förderverein für die PTA für die Anschaffung von Touch-Monitoren.
Des Weiteren wurden interne Korrekturumbuchungen vorgenommen.

Auf den als Anlage 4 beigefügten Sonderpostenspiegel wird verwiesen.

10 Rückstellungen (Ziff. 3)

Die Rückstellungen berücksichtigen die am Bilanzstichtag erkennbaren Verpflichtungen. Der diesbezügliche Aufwand wurde unter Berücksichtigung der kaufmännischen Vorsicht auf den Wert geschätzt, der voraussichtlich zur Erfüllung notwendig sein wird.

Für nach 2026 verschobene Bauunterhaltungsmaßnahmen besteht eine Instandhaltungsrückstellung in Höhe von 109,7 T€. Diese ist mit 108 T€ dem Betriebszweig PTA Olsberg zuzuordnen, für die Sanierung der Kellerfenster ein Betrag von 25 T€, des Weiteren für den Einbau einer Akustikdecke inkl. Beleuchtung der Lehrapotheke ein Betrag von 45 T€ und für erforderliche Brandschutzmaßnahmen 38 T€. Für Brandschutzmaßnahmen bei der Musikschule (hier: Restarbeiten Brandschutzpläne) wurde ein Betrag i.H.v. 1,6 T€ zurückgestellt.

Von den übrigen Rückstellungen (171,6 T€) entfallen 63,6 T€ auf Urlaubsrückstellungen, 61,8 T€ auf Rückstellungen für Überstunden und Gleitzeitausgleich, des Weiteren 18,3 T€ auf eine Rückstellung für die Abrechnung der Erstellung und Abgabe der Steuererklärungen 2024 und 2025 sowie für die Jahresabschlussprüfung 2025 inkl. der vorgeschriebenen Veröffentlichung. 27,9 T€ waren zu bilden als sonstige Rückstellungen für mögliche Rückforderungen von Landesmitteln bei der VHS (11,5 T€) sowie für Miet- und Nebenkostenabrechnungen (16,4 T€).

Auf den als Anlage 5 beigefügten Rückstellungsspiegel wird verwiesen.

Hinweis zu Pensionsrückstellungen:
Die Eigenbetriebe des Kreises sind rechtlich unselbständig und damit steht der Kreis als Mutterunternehmen in der rechtlichen Verpflichtung, Pensionsrückstellungen zu bilanzieren sowie die Pensionen zu zahlen. Insoweit werden im Betrieb keine Pensionsverpflichtungen bilanziert, sie sind in den Pensionsrückstellungen der Bilanz des Kreises enthalten. Die Betriebe werden aber anteilig an den jährlichen Versorgungszahlungen, die vom Kreis an die westfälische Versorgungskasse in Münster zu erstatten sind, beteiligt, d.h. in der Ergebnisrechnung auch belastet. Die Ergebnisrechnung enthält unter der Position Personalaufwendungen eine Erstattungszahlung an den Kreis für anteilig dem Betrieb vom Kreis in Rechnung gestellte Versorgungszahlungen des Kreises in Höhe von 40.891 €.

11 Verbindlichkeiten (Ziff. 4)

Der Ansatz der Verbindlichkeiten entspricht ihrem jeweiligen Rückzahlungsbetrag. Verbindlichkeiten in fremder Währung waren am Bilanzstichtag nicht vorhanden. Auf den als Anlage 3 beigefügten Verbindlichkeitenspiegel wird verwiesen.

Die Verbindlichkeiten liegen bei insgesamt 85.576,2 T€ (85.479,2 T€) und sind wie folgt zuzuordnen (in Klammern = 2024):

Verbindlichk. ggb. verbundenen Unternehmen	84.717,0 T€	*(84.717,0 T€)*
▶ *Darlehen des Kreises i.Z.m. der Übertragung der RLG-Beteiligung und des KEB-Darlehens (s. Ziff. II Nr. 3)*		
Verbindlichk. aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,0 T€	*(0,0 T€)*
▶ *kurzfristiges Darlehen des Kreises*		
Verbindlichk. aus Lieferungen und Leistungen	139,2 T€	*(127,7 T€)*
▶ *inzwischen ausgeglichen*		
Verbindlichkeiten ggb. dem Hochsauerlandkreis	627,8 T€	*(508,2 T€)*
▶ *Es handelt sich in 2025 um folgende Vorgänge:*		
▷ *Abrechnung von Sachkosten*	*86,7 T€*	
▷ *Abrechnung Personalkosten*	*148,6 T€*	
▷ *Abrechnung Verwaltungskostenerstattung*	*366,9 T€*	
▷ *sonstige Verbindlichkeiten*	*25,6 T€*	
Sonstige Verbindlichkeiten	92,2 T€	*(126,3 T€)*
▶ *Hierunter fallen zum Bilanzstichtag folgende Vorgänge:*		
▷ *Transferleistungen*	*2,7 T€*	
▷ *Abr. von Personalaufw. ggb. KRZ Lemgo*	*71,0 T€*	
▷ *Sonstige*	*18,5 T€*	

Bis auf die Darlehens- und Kreditverbindlichkeiten sind die übrigen Verbindlichkeiten zum Zeitpunkt der Erstellung des Abschlusses überwiegend ausgeglichen.

12 Passive Rechnungsabgrenzung (Ziff. 5)

Als passive Rechnungsabgrenzung wurden schon vor dem Bilanzstichtag eingegangene Zahlungen ausgewiesen, soweit sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem

Tag darstellen. Bei dem Betrag von 48,6 T€ handelt es sich im Wesentlichen um bereits im Jahr 2025 überwiesene Zuweisungen, Spenden und Sponsorengelder für Sauerland-Museum, PTA und Musikschule, die für Projekte bzw. Spenden- und Sponsorenzwecke in Folgejahren eingesetzt werden.

C. Angaben zur Ergebnisrechnung

13 Die Aufteilung der Erträge und Aufwendungen auf die einzelnen Betriebszweige ist den Teilergebnisrechnungen zu entnehmen, die Bestandteil des Jahresabschlusses sind. Das Gesamtergebnis ergibt sich wie folgt aus den Ergebnissen der einzelnen Betriebszweige:

Bezeichnung	**WPlan 2025** EUR	**Ergebnis 2025** EUR	**Abweichung** EUR
PTA Olsberg	-484.570	-424.214	60.356
Sauerland-Museum	-1.377.479	-1.363.644	13.835
Musikschule	-2.180.951	-2.220.214	-39.263
Kreisvolkshochschule	-432.284	-236.633	195.651
Unterdeckung operative Betriebszweige	**-4.475.284**	**-4.244.706**	**230.578**
Überschuss Budget Betriebsausgleich	1.918.078	1.747.780	-170.298
Verlustausgleich HSK	2.557.206	2.496.926	-60.280
Ergebnis	**0**	**0**	**0**

Hinsichtlich der Einzelergebnisse der Betriebszweige und deren Auswirkungen auf die jeweiligen Aufwendungen und Erträge wird auf den Lagebericht verwiesen.

D. Sonstige Angaben

14 Ein Betriebsausschuss ist nicht eingerichtet. Der Betrieb wurde im Jahr 2025 unverändert ggb. dem Vorjahr durch die Fachbereichsleiter des Hochsauerlandkreises: 1 = Zentrale Dienste und Kultur sowie 2 = Bildung und Jugend und in Finanz- und Beteiligungsangelegenheiten durch den Kreiskämmerer vertreten. Die Fachbereichsleitung 1 leitet den Betrieb für die Betriebszweige Musikschule und Sauerland-Museum. Die Fachbereichsleitung 2 leitet den Betrieb für die Betriebszweige Gesundheitsfachschule für PTA und Kreisvolkshochschule. Fachbereichsleitungen und Kreiskämmerer haben für die Vertretung keine gesonderte Vergütung erhalten.

15 Für das Geschäftsjahr 2025 wurde für Abschlussprüfungs- und Steuerberatungsleistungen eine Rückstellung i.H.v. 13,7 T€ gebildet.

16 Es liegt der aktuell gültige Gleichstellungsplan des Hochsauerlandkreises („Chancengleichheit in der Verwaltung des Hochsauerlandkreises“) für den Zeitraum vom

01.01.2019 bis zum 30.06.2022 mit einer Fortschreibung vom 01.07.2022 bis zum 30.06.2026 vor, dieser gilt ebenso für den Betrieb Schul- und Bildungseinrichtungen.

Meschede, 03. August 2026

Bork	Assheuer	Sellmann
FBL Zentrale Dienste und Kultur	FBL Bildung und Jugend	Kreiskämmerer

Betrieb Schul- und Bildungseinrichtungen des Hochsauerlandkreises

Anlage 1 zum ANHANG JA 2025

Anlagenspiegel zum 31.12.2025

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 01.01. des HH-Jahres	Zugänge im HH-Jahr	Abgänge im HH-Jahr	Umbuchunge im HH-Jahr	Stand am 31.12. des HH-Jahres	Kumulierte Abschr. zum 31.12. des Vorjahres	Abschr. im HH-Jahr	Zuschr. im HH-Jahr	Änderung durch Zu- und Abgänge im HH-Jahr	Kumulierte Abschr. zum 31.12. des HH-Jahres	am 31.12. des HH-Jahres	am 31.12. des Vorjahres
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
1. Immat. Vermögensgegenstände												
Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	205.235,78	30.469,81	0,00	0,00	235.705,59	122.643,16	23.743,65	0,00	0,00	146.386,81	89.318,78	82.592,62
	205.235,78	30.469,81	0,00	0,00	235.705,59	122.643,16	23.743,65	0,00	0,00	146.386,81	89.318,78	82.592,62
2. Sachanlagen												
2.1 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	16.947.855,68	0,00	0,00	86.416,91	17.034.272,59	2.476.262,80	321.061,99	0,00	0,00	2.797.324,79	14.236.947,80	14.471.592,88
2.1.1 Schulen	*547.000,00*	0,00	*0,00*	*0,00*	*547.000,00*	*395.120,00*	*17.960,00*	*0,00*	*0,00*	*413.080,00*	*133.920,00*	*151.880,00*
2.1.2 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	*16.400.855,68*	*0,00*	*0,00*	*86.416,91*	*16.487.272,59*	*2.081.142,80*	*303.101,99*	*0,00*	*0,00*	*2.384.244,79*	*14.103.027,80*	*14.319.712,88*
2.2 Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	135.235,34	0,00	-355,73	10.000,00	144.879,61	61.031,45	89,98	0,00	-355,73	60.765,70	84.113,91	74.203,89
2.4 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	223.138,08	0,00	0,00	0,00	223.138,08	120.522,20	9.730,42	0,00	0,00	130.252,62	92.885,46	102.615,88
2.5 Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.180.561,30	64.128,34	-70.940,69	990,10	3.174.739,05	1.607.735,95	143.820,37	0,00	-67.089,70	1.684.466,62	1.490.272,43	1.572.825,35
2.6 Geleist. Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	108.766,20	0,00	-97.407,01	11.359,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.359,19	0,00
	20.486.790,40	172.894,54	-71.296,42	0,00	20.588.388,52	4.265.552,40	474.702,76	0,00	-67.445,43	4.672.809,73	15.915.578,79	16.221.238,00
Zwischensumme	*20.692.026,18*	*203.364,35*	*-71.296,42*	*0,00*	*20.824.094,11*	*4.388.195,56*	*498.446,41*	0,00	-67.445,43	*4.819.196,54*	*16.004.897,57*	*16.303.830,62*
3. Finanzanlagen												
3.1 Beteiligungen	123.007.597,07	0,00	0,00	0,00	123.007.597,07	135.864.570,60	0,00	-76.149.071,70	0,00	-59.715.498,90	182.723.095,97	106.574.024,27
3.2 Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	123.007.597,07	0,00	0,00	0,00	123.007.597,07	135.864.570,60	0,00	-76.149.071,70	0,00	-59.715.498,90	182.723.095,97	106.574.024,27
Gesamtsumme	**143.699.623,25**	**203.364,35**	**-71.296,42**	**0,00**	**143.831.691,18**	**140.252.766,16**	**498.446,41**	**-76.149.071,70**	**-67.445,43**	**-54.896.302,36**	**198.727.993,54**	**122.877.854,89**

Betrieb Schul- und Bildungseinrichtungen des Hochsauerlandkreises

Anlage 2 zum ANHANG JA 2025

Forderungsspiegel zum 31.12.2025

Art der Forderungen	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5
1. Öffentliche-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1.1 Gebühren					
1.2 Beiträge					
1.3 Steuern					
1.4 Forderungen aus Transferleistungen					
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen					
2. Privatrechtliche Forderungen	**1.680.824,02**	**1.680.824,02**	**0,00**	**0,00**	**1.887.313,63**
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	108.060,91	108.060,91			95.087,84
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	103.269,24	103.269,24			273.869,47
2.3 gegen verbundene Unternehmen	1.469.493,87	1.469.493,87			1.518.356,32
2.4 gegen Beteiligungen					
2.5 gegen Sondervermögen					
3. Sonstige Vermögensgegenstände	**748.433,28**	**748.433,28**	**0,00**	**0,00**	**677.153,67**
4. Summe aller Forderungen	**2.429.257,30**	**2.429.257,30**	**0,00**	**0,00**	**2.564.467,30**

Betrieb Schul- und Bildungseinrichtungen des Hochsauerlandkreises

Anlage 3 zum ANHANG JA 2025

Verbindlichkeitenspiegel zum 31.12.2025

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5
1. Anleihen					
1.1 für Investitonen					
1.2 zur Liquiditätssicherung					
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	**84.717.000,00**	**0,00**	**0,00**	**84.717.000,00**	**84.717.000,00**
2.1 von verbundenen Unternehmen	84.717.000,00			84.717.000,00	84.717.000,00
2.2 von Beteiligungen					
2.3 von Sondervermögen					
2.4 vom öffentlichen Bereich					
2.4.1 vom Bund					
2.4.2 vom Land					
2.4.3 von Gemeinden (GV)					
2.4.4 von Zweckverbänden					
2.4.5 vom sonst. öffentlichen Bereich					
2.5 vom privaten Kreditmarkt					
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten					
2.5.2 von übrigen Kreditgebern					
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	**0,00**				**0,00**
3.1 vom öffentlichen Bereich	0,00				0,00
3.2 vom privaten Kreditmarkt					
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen					
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	**766.953,57**	**766.953,57**			**635.902,51**
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	**2.736,70**	**2.736,70**			**12.097,55**
7. Sonstige Verbindlichkeiten	**89.482,21**	**89.482,21**			**85.762,90**
8. Erhaltene Anzahlungen	**0,00**	**0,00**			**28.475,71**
9. Summe aller Verbindlichkeiten	**85.576.172,48**	**859.172,48**	**0,00**	**84.717.000,00**	**85.479.238,67**

Nachrichtlich anzugeben: **Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten:** z. B. Bürgschaften, u.a.					

Betrieb Schul- und Bildungseinrichtungen des Hochsauerlandkreises

Anlage 4 zum ANHANG JA 2025

Sonderpostenspiegel zum 31.12.2025

Arten der Sonderposten	Gesamtbetrag am 31.12.2024	Veränderungen im Haushaltsjahr			Gesamtbetrag am 31.12.2025
		Zuführungen	laufende Auflösung	Umbuchung +/-	
	€	€	€	€	€
für Zuwendungen:	***14.367.308,17***	***85.488,70***	***407.170,77***	***-47.223,32***	***13.998.402,78***
- vom Bund *(2311000000)*	29.240,55	0,00	10.320,19	0,00	18.920,36
- vom Land *(2311100000)*	5.304.080,37	625,00	147.392,19	-125,81	5.157.187,37
- von Gemeinden *(2311200000)*	272.747,38	0,00	19.438,80	-1.325,22	251.983,36
- von sonstigen öff. Bereichen *(2311400000)*	922.786,87	78.485,70	26.455,95	-45.772,29	929.044,33
- von übrigen Bereichen *(2311800000)*	87.716,96	6.378,00	9.314,31	0,00	84.780,65
- von Hochsauerlandkreis *(2311500000)*	7.750.329,39	0,00	194.108,12	0,00	7.556.221,27
- von privaten Unternehmen *(2311700000)*	406,65	0,00	141,21	0,00	265,44
sonstige Sonderposten:	***294.171,00***	***173.970,00***	***0,00***	***0,00***	***468.141,00***
- VHS-Umlage *(2391300000)*	294.171,00	173.970,00	0,00	0,00	468.141,00
Summe Sonderposten	**14.661.479,17**	**259.458,70**	**407.170,77**	**-47.223,32**	**14.466.543,78**

- -

Zuwendungen für Anlagevermögen, welches erst zu einem späteren Zeitpunkt angeschafft bzw. aktiviert wird, werden als Verbindlichkeit unter dem Konto "Erhaltene Anzahlungen" gebucht. In der Bilanz werden diese Verbindlichkeiten unter den Sonstigen Verbindlichkeiten ausgewiesen. Bei Anschaffung bzw. Aktivierung des Anlagevermögens erfolgt dann die Umbuchung auf die entsprechenden Sonderposten.

Erhaltene Anzahlungen für SoPo *(3792000000)*	**28.475,71**	**0,00**	**0,00**	**-28.475,71**	**0,00**
davon:					
- Bund	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
- Land	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
- LWL	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
- Hochsauerlandkreis	*28.475,71*	*0,00*	*0,00*	*-28.475,71*	*0,00*
- übrige	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*

Betrieb Schul- und Bildungseinrichtungen des Hochsauerlandkreises

Anlage 5 zum ANHANG JA 2025

Rückstellungsspiegel zum 31.12.2025

	Stand 31.12.2024	Inanspruch-nahme	Auflösung	Zuführung	Stand 31.12.2025
Instandhaltungs-rückstellung	**115.080,00 €**	**3.378,15 €**	**3.701,85 €**	**1.676,00 €**	**109.676,00 €**
Sonstige Rückstellungen	**164.633,58 €**	**47.949,74 €**	**5.956,78 €**	**60.869,67 €**	**171.596,73 €**
Mieten/Pachten	*17.600,00 €*	*14.347,34 €*	*3.252,66 €*	*16.400,00 €*	*16.400,00 €*
Rückz. Zuweisung KreisVHS	*4.000,68 €*	*4.000,68 €*	*0,00 €*	*11.452,75 €*	*11.452,75 €*
Urlaubs-rückstellung	*56.782,35 €*	*3.284,23 €*	*0,00 €*	*10.137,16 €*	*63.635,28 €*
Rückst. für Überstunden+GLZ	*67.150,55 €*	*14.521,61 €*	*0,00 €*	*9.179,76 €*	*61.808,70 €*
Prüfungs-rückstellung	*19.100,00 €*	*11.795,88 €*	*2.704,12 €*	*13.700,00 €*	*18.300,00 €*
Gesamtsumme	**279.713,58 €**	**51.327,89 €**	**9.658,63 €**	**62.545,67 €**	**281.272,73 €**

Ermächtigungsübertragungen gem. § 22 KomHVO NRW vom Haushaltsjahr 2025 nach 2026

A) Ermächtigungsübertragungen aus den Ansätzen des Ergebnisplanes 2025

Konto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2024 EUR	Veränderungen im Haushaltsjahr: Inanspruchnahme EUR	Veränderungen im Haushaltsjahr: Nicht-Inanspruchnahme EUR	Veränderungen im Haushaltsjahr: Neuer Übertrag EUR	Gesamtbetrag am 31.12.2025 EUR
04010000	**Sauerland-Museum**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.000,00**	**1.000,00**
5429420000	Logotafeln Mitglieder Museumslandschaft	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
04030000	**Musikschule**	**10.600,00**	**2.600,00**	**0,00**	**0,00**	**8.000,00**
5291000000	Beratung Lernplattform Moodle	2.600,00	2.600,00	0,00	0,00	0,00
5211000000	Bodenerneuerung Unterrichtsraum ML-Schule	8.000,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00
	Summe:	**10.600,00**	**2.600,00**	**0,00**	**1.000,00**	**9.000,00**

B) Ermächtigungsübertragungen auf Bestandskonten / aus den Ansätzen des investiven Finanzplanes 2025

Produkt	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2024 EUR	Veränderungen im Haushaltsjahr: Inanspruchnahme EUR	Veränderungen im Haushaltsjahr: Nicht-Inanspruchnahme EUR	Veränderungen im Haushaltsjahr: Neuer Übertrag EUR	Gesamtbetrag am 31.12.2025 EUR
03030100	**PTA Olsberg**	**33.076,21**	**18.118,04**	**61,61**	**4.046,87**	**18.943,43**
	Ern./Umrüstung Gebäudeleittechnik	30.000,00	15.103,44	0,00	0,00	14.896,56
	Sitzmöbel (Ersatz für brennbare Korbmöbel)	3.076,21	3.014,60	61,61	0,00	0,00
	Laborwaage mit Drucker	0,00	0,00	0,00	1.439,90	1.439,90
	Boxenschrank für Medizinprodukte	0,00	0,00	0,00	2.606,97	2.606,97
04010000	**Sauerland-Museum**	**30.000,00**	**24.161,00**	**0,00**	**8.834,36**	**14.673,36**
	Datenbank (Inventarerfassung)	20.000,00	14.161,00	0,00	0,00	5.839,00
	Datenlogger (Temparatur- und Luftfeuchtemes	2.750,00	2.750,00	0,00	0,00	0,00
	Palettenregale Depot	1.750,00	1.750,00	0,00	0,00	0,00
	HochleistungsPC Museumslandschaft	5.500,00	5.500,00	0,00	0,00	0,00
	Ambientebeleuchtung Veranstaltungen	0,00	0,00	0,00	1.794,00	1.794,00
	Regale Depot	0,00	0,00	0,00	1.874,26	1.874,26
	Hochhubwagen Depot	0,00	0,00	0,00	2.166,10	2.166,10
	Standuhren	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00
04030000	**Musikschule**	**25.000,00**	**7.257,66**	**1.486,59**	**3.600,00**	**19.855,75**
	Erweiterung Gebäudeleittechnik ML-Schule	15.000,00	3.744,25	0,00	0,00	11.255,75
	Neuanschaffung Hardware	5.000,00	3.513,41	1.486,59	0,00	0,00
	Schrankelemente Neueinr. Früherziehungsrau	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
	Fagott	0,00	0,00	0,00	3.600,00	3.600,00

	Summe:	**88.076,21**	**49.536,70**	**1.548,20**	**16.481,23**	**53.472,54**

Betrieb Schul- und Bildungseinrichtungen des Hochsauerlandkreises

Anlage 7 zum ANHANG JA 2025

Eigenkapitalspiegel zum 31.12.2025

	Bestand zum 31.12. des Vorjahres	Verrechnung bilanzieller Verlustvorträge mit Jahresüber-schüssen oder der allgemeinen Rücklage nach § 95 Abs. 2 Satz 3 GO NRW	Verwendung des Vorjahres-ergebnisses zum 01.01. des Haushaltsjahres *3	Verrechnungen mit der allgemeinen Rücklage nach § 44 Abs. 3 KomHVO NRW im Haushaltsjahr *4	Veränderungen der Sonder-rücklagen (auch aus § 44 Abs. 4 KomHVO NRW)	Bestand zum 31.12. des Haushaltsjahres *5
	EUR	EUR	EUR	EUR	8	EUR
1.1 Allgemeine Rücklage	25.234.252,02			76.149.071,70		101.383.323,72
1.2 Sonderrücklagen						
1.3 Ausgleichsrücklage						
1.4 Bilanzieller Verlustvortrag *1						
1.5 Jahresübershuss/- fehlbetrag *2	0,00					0,00
Summe Eigenkapital	**25.234.252,02**					**101.383.323,72**
4. Nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag						

*1 Ausweis des bilanziellen Verlustvortrages mit negativem Vorzeichzen
*2 Ausweis eines Jahresfehlbetrages mit negativem Vorzeichen
*3 Ggf. Bildung eines neuen bilanziellen Verlustvortrages; Ausweis der Umbuchung aus der Ausgleichsrücklage in die allgemeine Rücklage nach § 75 Abs. 3 S. 3 GO NRW
*4 Ggf. zzgl. der einmalig zulässigen Verrechnung der Bilanzierungshilfe mit der allgemeinen Rücklage nach § 6 Abs. 2 NKF-CUIG
*5 Vor Beschluss über die Ergebnisverwendung

7.1.8 BESTÄTIGUNGSVERMERK

Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

An den Betrieb Schul- und Bildungseinrichtungen des Hochsauerlandkreises, Meschede:

Prüfungsurteil

Wir haben den Jahresabschluss der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung Betrieb Schul- und Bildungseinrichtungen des Hochsauerlandkreises, Meschede, – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2025, der Gesamtergebnisrechnung, der Gesamtfinanzrechnung, den Teilergebnisrechnungen und den Teilfinanzrechnungen für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2025 bis zum 31. Dezember 2025 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden – geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften der Kommunalhaushaltsverordnung des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung zum 31. Dezember 2025 sowie ihrer Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2025 bis zum 31. Dezember 2025.

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

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses in Übereinstimmung mit § 317 HGB und § 21 EigVO NRW unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt „Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zum Jahresabschluss zu dienen.

Verantwortung der Betriebsleitung für den Jahresabschluss

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

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

Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unser Prüfungsurteil zum Jahresabschluss beinhaltet.

Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB und § 21 EigVO NRW unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

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

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen im Jahresabschluss aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als das Risiko, dass aus Irrtümern resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraft setzen interner Kontrollen beinhalten können.

- erlangen wir ein Verständnis von den für die Prüfung des Jahresabschlusses relevanten internen Kontrollen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit der internen Kontrollen der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung abzugeben.

- beurteilen wir die Angemessenheit der von der Betriebsleitung angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von der Betriebsleitung dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.

- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des von der Betriebsleitung angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser jeweiliges Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass die eigenbetriebsähnliche Einrichtung ihre Unternehmenstätigkeit nicht mehr fortführen kann.

- beurteilen wir die Gesamtdarstellung, den Aufbau und den Inhalt des Jahresabschlusses einschließlich der Angaben sowie ob der Jahresabschluss die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung vermittelt.

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

SONSTIGE GESETZLICHE UND ANDERE RECHTLICHE ANFORDERUNGEN

VERMERK ÜBER DIE PRÜFUNG DES LAGEBERICHTS

Prüfungsurteil

Wir haben den Lagebericht des Betriebes Schul- und Bildungseinrichtungen des Hochsauerlandkreises für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2025 geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der beigefügte Lagebericht in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften der Kommunalhaushaltsverordnung des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen und vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Prüfung des Lageberichts unter Beachtung des International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3000 (Revised) durchgeführt.

Danach wenden wir als Wirtschaftsprüfungsgesellschaft die Anforderungen des IDW Qualitätssicherungsstandards: Anforderungen an die Qualitätssicherung in der Wirtschaftsprüferpraxis (IDW QS 1) an. Die Berufspflichten gemäß der Wirtschaftsprüferordnung und der Berufssatzung für Wirtschaftsprüfer/ vereidigte Buchprüfer einschließlich der Anforderungen an die Unabhängigkeit haben wir eingehalten.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und angemessen sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

Verantwortung der Betriebsleitung für den Lagebericht

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

Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Lageberichts

Unsere Zielsetzung ist hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Lagebericht in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften der Kommunalhaushaltsverordnung des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen entspricht.

Die Ausführungen zur Verantwortung des Abschlussprüfers zur Prüfung des Jahresabschlusses gelten gleichermaßen für die Prüfung des Lageberichts mit der

Ausnahme, dass wir nicht beurteilen, ob der Lagebericht die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle so darstellt, dass er unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung vermittelt.

Des Weiteren führen wir Prüfungshandlungen zu den von der Betriebsleitung dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Lagebericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehen wir dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von der Betriebsleitung zugrunde gelegten bedeutsamen Annahmen nach und beurteilen die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungsurteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zugrunde liegenden Annahmen geben wir nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ereignisse wesentlich von den zukunftsorientierten Angaben abweichen.

Köln, den 7. August 2026

Rödl Audit GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Richter
Wirtschaftsprüfer

Hück
Wirtschaftsprüfer

7.2.1 Feststellungen im Rahmen der Prüfung nach § 53 HGrG

Wir haben diese Prüfung auf Grundlage des IDW Prüfungsstandards:
Fragenkatalog zur Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung sowie der wirtschaftlichen Verhältnisse nach § 53 HGrG (IDW PS 720) des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V., Düsseldorf, durchgeführt.

Nachfolgend stellen wir das Ergebnis unserer Prüfung in *kursiver Schrift* dar. Entsprechend der Empfehlung des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V., Düsseldorf, stellen wir unseren Feststellungen die einzelnen Fragen und Unterfragen des Kataloges voran. Soweit wir in unserer Berichterstattung nach § 53 HGrG im Einzelfall Verweise auf andere Ausführungen im Prüfungsbericht zum Jahresabschluss vornehmen, geschieht dies unter konkreter Angabe der Bezugsstelle.

Fragenkreis 1: Tätigkeit von Überwachungsorganen und Geschäftsleitung sowie individualisierte Offenlegung der Organbezüge

a) Gibt es Geschäftsordnungen für die Organe und einen Geschäftsverteilungsplan für die Geschäftsleitung sowie ggf. für die Konzernleitung? Gibt es darüber hinaus schriftliche Weisungen des Überwachungsorgans zur Organisation für die Geschäfts- sowie ggf. für die Konzernleitung (Geschäftsanweisung)? Entsprechen diese Regelungen den Be-dürfnissen des Unternehmens bzw. des Konzerns?

Für den Kreistag gilt die Geschäftsordnung vom 19. Juni 2015 in der Fassung vom 21.11.2025. Für die Ausschüsse findet die Geschäftsordnung des Kreistages entsprechende Anwendung.

Der Betrieb ist in die Organisationsstruktur der Verwaltung des HSK eingebunden und bedient sich der Fachdienste im Rahmen ihrer Zuständigkeiten, welche im Aufgabengliederungs- und Geschäftsverteilungsplan des Hochsauerlandkreises vom 17. Februar 2022 festgelegt sind. Beide Regelwerke entsprechen den Bedürfnissen des Betriebs. Weitere Anweisungen existieren nicht und sind auf Grund der Art und Anzahl der Geschäftsvorfälle auch nicht erforderlich.

b) Wie viele Sitzungen der Organe und ihrer Ausschüsse haben stattgefunden und wurden Niederschriften hierüber erstellt?

Im Berichtsjahr fanden drei Sitzungen des Schulausschusses und drei Sitzungen des Kulturausschusses sowie sechs Sitzungen des Kreistages statt. Protokolle wurden erstellt und uns vorgelegt.

c) In welchen Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien i.S.d. § 125 Abs. 1 Satz 5 AktG sind die einzelnen Mitglieder der Geschäftsleitung tätig?

Herr Manuel Sellmann ist stellvertretendes Mitglied im Aufsichtsrat der Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH.

d) Wird die Vergütung der Organmitglieder (Geschäftsleitung, Überwachungsorgan) individualisiert im Anhang des Jahresabschlusses/Konzernabschlusses aufgeteilt

nach Fixum, erfolgsbezogenen Komponenten und Komponenten mit langfristiger Anreizwirkung ausgewiesen? Falls nein, wie wird dies begründet?

Nein, sowohl die Betriebsleiter als auch die Organmitglieder erhalten keine gesonderte Vergütung für ihre Tätigkeit.

Fragenkreis 2: Aufbau- und ablauforganisatorische Grundlagen

a) Gibt es einen den Bedürfnissen des Unternehmens entsprechenden Organisationsplan, aus dem Organisationsaufbau, Arbeitsbereiche und Zuständigkeiten/Weisungsbefugnisse ersichtlich sind? Erfolgt dessen regelmäßige Überprüfung?

Es gelten die Dienst- und Geschäftsanweisungen der Verwaltung des HSK (ehemals Handbuch "Organisationspläne und Dienstanweisungen"). Die Einhaltung der v. g. Regeln wird laufend überwacht und eine Anpassung an sich ändernde Rechtsbedingungen wird bei Bedarf sichergestellt.

b) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass nicht nach dem Organisationsplan verfahren wird?

Im Rahmen der Prüfung ergaben sich keine Anhaltspunkte dafür, dass nicht nach dem Organisationsplan verfahren wird.

c) Hat die Geschäftsleitung Vorkehrungen zur Korruptionsprävention ergriffen und dokumentiert?

Die „Dienstanweisung zur Bekämpfung von Korruption beim Hochsauerlandkreis“ vom 22. Dezember 2022, Stand 01. Januar 2023, gilt gleichermaßen für den Betrieb Schul- und Bildungseinrichtungen des Hochsauerlandkreises. Damit ist ein Handeln nach dem Gesetz zur Verbesserung der Korruptionsbekämpfung und zur Errichtung und Führung eines Vergaberegisters in NRW (KorruptionsbG) gegeben. Vorkehrungen wurden damit ergriffen und dokumentiert.

d) Gibt es geeignete Richtlinien bzw. Arbeitsanweisungen für wesentliche Entscheidungsprozesse (insbesondere Auftragsvergabe und Auftragsabwicklung, Personalwesen, Kreditaufnahme und -gewährung)? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass diese nicht eingehalten werden?

Siehe Antwort zu 2a). Es wird darauf hingewiesen, dass sich der Betrieb der zentralen Vergabestelle des HSK bedient. Es haben sich keine Anhaltspunkte für deren Nichteinhaltung ergeben.

e) Besteht eine ordnungsmäßige Dokumentation von Verträgen (z.B. Grundstücksverwaltung, EDV)?

Keine gegenteiligen Feststellungen.

Fragenkreis 3: Planungswesen, Rechnungswesen, Informationssystem und Controlling

a) Entspricht das Planungswesen – auch im Hinblick auf Planungshorizont und Fortschreibung der Daten sowie auf sachliche und zeitliche Zusammenhänge von Projekten – den Bedürfnissen des Unternehmens?

Das Planungswesen entspricht den Anforderungen an das planerische Vorgehen eines ordentlichen und gewissenhaften Kaufmanns. Alle wesentlichen Informationen werden verarbeitet.

b) Werden Planabweichungen systematisch untersucht?

Im Lagebericht erfolgt eine Gegenüberstellung der Planansätze mit den Jahresabschlussdaten. Die Leiter der Betriebszweige nehmen zu den Planabweichungen Stellung.

c) Entspricht das Rechnungswesen einschließlich der Kostenrechnung der Größe und den besonderen Anforderungen des Unternehmens?

Das Rechnungswesen entspricht unseres Erachtens den Anforderungen des Betriebes. Gebühren i. S. d. § 6 KAG werden nicht erhoben.

d) Besteht ein funktionierendes Finanzmanagement, welches u.a. eine laufende Liquiditätskontrolle und eine Kreditüberwachung gewährleistet?

Der Betrieb verfügt über ein eigenes Bankkonto. Die Liquiditäts- und Kreditüberwachung wird durch die Zahlungsabwicklung des HSK gewährleistet.

e) Gehört zu dem Finanzmanagement auch ein zentrales Cash-Management und haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die hierfür geltenden Regelungen nicht eingehalten worden sind?

Nein, es existiert kein zentrales Cash-Management.

f) Ist sichergestellt, dass Entgelte vollständig und zeitnah in Rechnung gestellt werden? Ist durch das bestehende Mahnwesen gewährleistet, dass ausstehende Forderungen zeitnah und effektiv eingezogen werden?

Die Erstellung von Rechnungen erfolgt durch die Betriebszweige; die Einziehung der Entgelte wird nach dem Organisationsplan durch die Zahlungsabwicklung des HSK überwacht. Das Verfahren zur Abrechnung und Mahnung ist ordnungsgemäß.

g) Entspricht das Controlling den Anforderungen des Unternehmens/Konzerns und umfasst es alle wesentlichen Unternehmens-/ Konzernbereiche?

Der Betrieb hat kein eigenes Controlling eingerichtet. Der Kreiskämmerer erstellt halbjährlich eine Vorlage zur Ausführung des lfd. Haushalts an den Kreistag, die den Betrieb SchuBi einbezieht. Die Betriebsleitung bzw. die Kämmerei verteilt regelmäßig Kontrolllisten an die einzelnen Betriebszweige, die unterjährige Planabweichungen darstellen, wobei Gründe für Abweichungen von den Betriebszweigen einzeln zu erläutern sind. Das Controlling entspricht somit den Anforderungen des Betriebs.

h) Ermöglichen das Rechnungs- und Berichtswesen eine Steuerung und/oder Überwachung der Tochterunternehmen und der Unternehmen, an denen eine wesentliche Beteiligung besteht?

Es sind keine Tochterunternehmen vorhanden. Die Beteiligung an RLG ist als wesentlich einzustufen. Eine Steuerung der RLG erfolgt nicht durch den SchuBi, allerdings erfolgt eine regelmäßige Berichterstattung im Rahmen der Gesellschafterversammlung.

Fragenkreis 4: Risikofrüherkennungssystem

a) Hat die Geschäfts-/Konzernleitung nach Art und Umfang Frühwarnsignale definiert und Maßnahmen ergriffen, mit deren Hilfe bestandsgefährdende Risiken rechtzeitig erkannt werden können?

Die Betriebsleitung bzw. die Kämmerei verteilt regelmäßig Kontrolllisten an die einzelnen Betriebszweige. Die Kontrolllisten stellen bereits unterjährige Planabweichungen dar, wobei Gründe für Abweichungen einzeln zu erläutern sind.

Der zeitnahe Rücklauf wird überwacht. Durch diese Maßnahme wird eine Risikofrüherkennung gewährleistet.

Die organisatorischen Sicherungsmaßnahmen stellt der Betrieb durch die Funktionstrennungen in sensiblen Betriebsbereichen (z. B. die Trennung von Anweisungsberechtigten und Buchführung), durch Arbeitsanweisungen (z. B. Richtlinien für den Zahlungsverkehr) und Sicherungsmaßnahmen in der EDV (z. B. durch die Festlegung von Zugriffsbeschränkungen auf Daten) sicher.

b) Reichen diese Maßnahmen aus und sind sie geeignet, ihren Zweck zu erfüllen? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Maßnahmen nicht durchgeführt werden?

Nach den Feststellungen im Rahmen der Prüfung haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass die Maßnahmen nicht ausreichend oder nicht geeignet sind, ihren Zweck zu erfüllen. Es ergaben sich überdies keine Anhaltspunkte für eine Nichtdurchführung.

c) Sind diese Maßnahmen ausreichend dokumentiert?

Die Durchführung und Auswertung der Maßnahmen sind angemessen dokumentiert.

d) Werden die Frühwarnsignale und Maßnahmen kontinuierlich und systematisch mit dem aktuellen Geschäftsumfeld sowie mit den Geschäftsprozessen und Funktionen abgestimmt und angepasst?

Eine kontinuierliche und systematische Abstimmung und ggf. Anpassung mit dem aktuellen Geschäftsumfeld sowie mit den Geschäftsprozessen und Funktionen wird auskunftsgemäß vorgenommen.

Fragenkreis 5: Finanzinstrumente, andere Termingeschäfte, Optionen und Derivate

a) Hat die Geschäfts-/Konzernleitung den Geschäftsumfang zum Einsatz von Finanzinstrumenten sowie von anderen Termingeschäften, Optionen und Derivaten schriftlich festgelegt? Dazu gehört:
   - Welche Produkte/Instrumente dürfen eingesetzt werden?
   - Mit welchen Partnern dürfen die Produkte/Instrumente bis zu welchen Beträgen eingesetzt werden?
   - Wie werden die Bewertungseinheiten definiert und dokumentiert und in welchem Umfang dürfen offene Posten entstehen?
   - Sind die Hedge-Strategien beschrieben, z.B. ob bestimmte Strategien ausschließlich zulässig sind bzw. bestimmte Strategien nicht durchgeführt werden dürfen (z.B. antizipatives Hedging)?

Der Betrieb setzt solche Finanzinstrumente nicht ein und verfügt auch nicht über entsprechende Regelungen.

b) Werden Derivate zu anderen Zwecken eingesetzt als zur Optimierung von Kreditkonditionen und zur Risikobegrenzung?

Siehe Antwort zur Frage 5a).

c) Hat die Geschäfts-/Konzernleitung ein dem Geschäftsumfang entsprechendes Instrumentarium zur Verfügung gestellt insbesondere in Bezug auf
   - Erfassung der Geschäfte
   - Beurteilung der Geschäfte zum Zweck der Risikoanalyse
   - Bewertung der Geschäfte zum Zweck der Rechnungslegung
   - Kontrolle der Geschäfte?

Siehe Antwort zur Frage 5a).

d) Gibt es eine Erfolgskontrolle für nicht der Risikoabsicherung (Hedging) dienende Derivatgeschäfte und werden Konsequenzen aufgrund der Risikoentwicklung gezogen?

Siehe Antwort zur Frage 5a).

e) Hat die Geschäfts-/Konzernleitung angemessene Arbeitsanweisungen erlassen?

Siehe Antwort zur Frage 5a).

f) Ist die unterjährige Unterrichtung der Geschäfts-/Konzernleitung im Hinblick auf die offenen Positionen, die Risikolage und die ggf. zu bildenden Vorsorgen geregelt?

Siehe Antwort zur Frage 5a).

Fragenkreis 6: Interne Revision

a) Gibt es eine den Bedürfnissen des Unternehmens/Konzerns entsprechende Interne Revision/Konzernrevision? Besteht diese als eigenständige Stelle oder wird diese Funktion durch eine andere Stelle (ggf. welche?) wahrgenommen?

Aufgrund der Betriebsgröße ist eine eigenständige interne Revision nicht eingerichtet. Die Funktionen werden durch die Rechnungsprüfung des HSK weitgehend wahrgenommen, welche u. a. regelmäßige Beleg- und Buchführungsprüfungen durchführt.

b) Wie ist die Anbindung der Internen Revision/Konzernrevision im Unternehmen/Konzern? Besteht bei ihrer Tätigkeit die Gefahr von Interessenkonflikten?

Es besteht keine eigene Interne Revision; die Rechnungsprüfung des HSK ist dem Landrat unterstellt, so dass keine Interessenkonflikte bestehen.

c) Welches waren die wesentlichen Tätigkeitsschwerpunkte der Internen Revision/Konzernrevision im Geschäftsjahr? Wurde auch geprüft, ob wesentlich miteinander unvereinbare Funktionen (z.B. Trennung von Anweisung und Vollzug) organisatorisch getrennt sind? Wann hat die Interne Revision das letzte Mal über Korruptionsprävention berichtet? Liegen hierüber schriftliche Revisionsberichte vor?

Für das Berichtsjahr 2025 wurde auskunftsgemäß Kassenprüfungen durch die Rechnungsprüfung durchgeführt.

d) Hat die Interne Revision ihre Prüfungsschwerpunkte mit dem Abschlussprüfer abgestimmt?

Die Rechnungsprüfung arbeitet unabhängig vom externen Abschlussprüfer. Eine Abstimmung der Prüfungsschwerpunkte erfolgte nicht.

e) Hat die Interne Revision/Konzernrevision bemerkenswerte Mängel aufgedeckt und um welche handelt es sich?

Im Berichtsjahr wurden auskunftsgemäß keine bemerkenswerten Mängel von Seiten der Revision aufgedeckt.

f) Welche Konsequenzen werden aus den Feststellungen und Empfehlungen der Internen Revision/Konzernrevision gezogen und wie kontrolliert die Interne Revision/Konzernrevision die Umsetzung ihrer Empfehlungen?

Grundsätzlich kontrolliert die Rechnungsprüfung die Umsetzung ihrer Empfehlungen.

Fragenkreis 7: Übereinstimmung der Rechtsgeschäfte und Maßnahmen mit Gesetz, Satzung, Geschäftsordnung, Geschäftsanweisung und bindenden Beschlüssen des Überwachungsorgans

a) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die vorherige Zustimmung des Überwachungsorgans zu zustimmungspflichtigen Rechtsgeschäften und Maßnahmen

nicht eingeholt worden ist?

Nein, derartige Anhaltspunkte haben sich im Rahmen unserer Prüfung nicht ergeben.

b) Wurde vor der Kreditgewährung an Mitglieder der Geschäftsleitung oder des Überwachungsorgans die Zustimmung des Überwachungsorgans eingeholt?

Derartige Kreditgewährungen liegen nach Auskunft der Betriebsleitung nicht vor.

c) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass anstelle zustimmungsbedürftiger Maßnahmen ähnliche, aber nicht als zustimmungsbedürftig behandelte Maßnahmen vorgenommen worden sind (z.B. Zerlegung in Teilmaßnahmen)?

Nein, im Geschäftsjahr haben sich keine derartigen Anhaltspunkte ergeben.

d) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Geschäfte und Maßnahmen nicht mit Gesetz, Satzung, Geschäftsordnung, Geschäftsanweisung und bindenden Beschlüssen des Überwachungsorgans übereinstimmen?

Es haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass die Geschäfte und Maßnahmen nicht mit Gesetz, Satzung, Geschäftsordnung, Geschäftsanweisung und bindenden Beschlüssen des Überwachungsorgans übereinstimmen.

Fragenkreis 8: Durchführung von Investitionen

a) Werden Investitionen (in Sachanlagen, Beteiligungen, sonstige Finanzanlagen, immaterielle Anlagewerte und Vorräte) angemessen geplant und vor Realisierung auf Rentabilität/Wirtschaftlichkeit, Finanzierbarkeit und Risiken geprüft?

Die getätigten Investitionen werden unter Berücksichtigung wirtschaftlicher Aspekte geplant und durchgeführt. Konkurrenzangebote werden unter Kosteneinsparungsaspekten grundsätzlich eingeholt und berücksichtigt.

b) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Unterlagen/Erhebungen zur Preisermittlung nicht ausreichend waren, um ein Urteil über die Angemessenheit des Preises zu ermöglichen (z.B. bei Erwerb bzw. Veräußerung von Grundstücken oder Beteiligungen)?

Entsprechende Anhaltspunkte haben sich nicht ergeben.

c) Werden Durchführung, Budgetierung und Veränderungen von Investitionen laufend überwacht und Abweichungen untersucht?

Eine laufende Budgetkontrolle findet durch die Kämmerei des HSK statt.

d) Haben sich bei abgeschlossenen Investitionen wesentliche Überschreitungen ergeben? Wenn ja, in welcher Höhe und aus welchen Gründen?

Wesentliche Überschreitungen bei abgeschlossenen Investitionen haben sich nicht ergeben.

e) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass Leasing- oder vergleichbare Verträge nach Ausschöpfung der Kreditlinien abgeschlossen wurden?

Entsprechende Anhaltspunkte haben sich nicht ergeben.

Fragenkreis 9: Vergaberegelungen

a) Haben sich Anhaltspunkte für eindeutige Verstöße gegen Vergaberegelungen (z.B. VOB, VOL, VOF, EU-Regelungen) ergeben?

Es liegen keine offenkundigen Verstöße gegen Vergaberegelungen vor.

b) Werden für Geschäfte, die nicht den Vergaberegelungen unterliegen, Konkurrenzangebote (z.B. auch für Kapitalaufnahmen und Geldanlagen) eingeholt?

Konkurrenzangebote werden auskunftsgemäß grundsätzlich eingeholt und berücksichtigt.

Fragenkreis 10: Berichterstattung an das Überwachungsorgan

a) Wird dem Überwachungsorgan regelmäßig Bericht erstattet?

Überwachungsorgan des Betriebs ist der Kreistag des HSK. Berichte gelangen über den Landrat in den Kreistagssitzungen an das Überwachungsorgan.

b) Vermitteln die Berichte einen zutreffenden Einblick in die wirtschaftliche Lage des Unternehmens/Konzerns und in die wichtigsten Unternehmens-/Konzernbereiche?

Überwachungsorgan des Betriebs ist der Kreistag des HSK. Die Berichte ermöglichen einen zutreffenden Einblick in die wirtschaftliche Lage des Betriebs.

c) Wurde das Überwachungsorgan über wesentliche Vorgänge angemessen und zeitnah unterrichtet? Liegen insbesondere ungewöhnliche, risikoreiche oder nicht ordnungsgemäß abgewickelte Geschäftsvorfälle sowie erkennbare Fehldispositionen oder wesentliche Unterlassungen vor und wurde hierüber berichtet?

Nach unseren Feststellungen wurde das Überwachungsorgan zeitnah und regelmäßig unterrichtet. Nach unseren Feststellungen lagen ungewöhnliche, risikoreiche oder nicht ordnungsgemäß abgewickelte Geschäftsvorfälle im Berichtsjahr nicht vor.

d) Zu welchen Themen hat die Geschäfts-/Konzernleitung dem Überwachungsorgan auf dessen besonderen Wunsch berichtet (§ 90 Abs. 3 AktG)?

Im Berichtsjahr wurde auskunftsgemäß und nach den uns vorgelegten Protokollen keine besondere Berichterstattung gewünscht.

e) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Berichterstattung (z.B. nach § 90 AktG oder unternehmensinternen Vorschriften) nicht in allen Fällen ausreichend war?

Es liegen keine derartigen Anhaltspunkte vor.

f) Gibt es eine D&O-Versicherung? Wurde ein angemessener Selbstbehalt vereinbart? Wurden Inhalt und Konditionen der D&O-Versicherung mit dem Überwachungsorgan erörtert?

Eine D&O-Versicherung besteht nicht.

g) Sofern Interessenkonflikte der Mitglieder der Geschäftsleitung oder des Überwachungsorgans gemeldet wurden, ist dies unverzüglich dem Überwachungsorgan offengelegt worden?

Derartige Interessenkonflikte lagen nach Auskunft der Betriebsleitung nicht vor.

Fragenkreis 11: Ungewöhnliche Bilanzposten und stille Reserven

a) Besteht in wesentlichem Umfang offenkundig nicht betriebsnotwendiges Vermögen?

Die für den operativen Betrieb nicht betriebsnotwendigen Finanzanlagen (RWE-Aktien) wurden zur Stärkung der Ertragskraft des Betriebs eingelegt. Bis zum Rückgang der Dividendenerträge bildeten sie die wesentliche Finanzierungsquelle des Betriebs.

b) Sind Bestände auffallend hoch oder niedrig?

Es sind keine auffallend hohen oder niedrigen Bestände vorhanden.

c) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Vermögenslage durch im Vergleich zu den bilanziellen Werten erheblich höhere oder niedrigere Verkehrswerte der Vermögensgegenstände wesentlich beeinflusst wird?

Bei der Bewertung des Aktienpaketes der RWE-Aktien greift das Anschaffungswert-prinzip mit der Wirkung, dass die Erhöhung des Aktienkurses zum Bilanzstichtag keine Auswirkung auf die Bewertung der Finanzanlage hat. Da zum Bewertungsstichtag der Aktienkurs weiterhin oberhalb der Anschaffungskosten liegt, ergeben sich stille Reserven mit rd. 33,782 Mio. €.

Fragenkreis 12: Finanzierung

a) Wie setzt sich die Kapitalstruktur nach internen und externen Finanzierungsquellen zusammen? Wie sollen die am Abschlussstichtag bestehenden wesentlichen Investitionsverpflichtungen finanziert werden?

Als langfristig verfügbare Mittel stehen insgesamt 200.109 T€ (Vj.: 124.623 T€) zur Verfügung. Hiervon entfallen 101.394 T€ (Vj.: 25.245 T€) auf Eigenkapital. Die Eigenkapitalquote liegt zum Bilanzstichtag bei 50,25 % (Vj.: 20,09 %). Die Investitionsverpflichtungen werden aus vorhandener Liquidität finanziert, ggfs. durch einen Liquiditätskredit des HSK. Die Liquidität ergibt sich im Wesentlichen aus den

Zuwendungs-/Fördermitteln für die Investitionen sowie aus den jährlichen Abschreibungen.

b) Wie ist die Finanzlage des Konzerns zu beurteilen, insbesondere hinsichtlich der Kreditaufnahmen wesentlicher Konzerngesellschaften?

Es liegt kein Konzern vor.

c) In welchem Umfang hat das Unternehmen Finanz-/Fördermittel einschließlich Garantien der öffentlichen Hand erhalten? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die damit verbundenen Verpflichtungen und Auflagen des Mittelgebers nicht beachtet wurden?

Der Betrieb hat für diverse Leistungen und Projekte der einzelnen Betriebszweige im Berichtsjahr Zuwendungen des Landes NRW von insgesamt 921,8 T€ sowie 233,5 T€ Zuwendungen von Gemeinden und anderen öffentlichen Förderern erfolgswirksam vereinnahmt. Es haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass die damit verbundenen Verpflichtungen und Auflagen des Mittelgebers nicht beachtet wurden.

Fragenkreis 13: Eigenkapitalausstattung und Gewinnverwendung

a) Bestehen Finanzierungsprobleme aufgrund einer evtl. zu niedrigen Eigenkapitalausstattung?

Die Eigenkapitalquote beträgt zum Bilanzstichtag 50,25 % (Vj.: 20,09 %). Es bestehen keine Finanzierungsprobleme. Die laufende Liquidität wird jederzeit durch den HSK sichergestellt.

b) Ist der Gewinnverwendungsvorschlag (Ausschüttungspolitik, Rücklagenbildung) mit der wirtschaftlichen Lage des Unternehmens vereinbar?

Entfällt, da ein Jahresergebnis von Null erwirtschaftet wurde.

Fragenkreis 14: Rentabilität/Wirtschaftlichkeit

a) Wie setzt sich das Betriebsergebnis des Unternehmens/Konzerns nach Segmenten/Konzernunternehmen zusammen?

Der Betrieb besteht aus vier operativen Betriebszweigen. Zu den Einzelergebnissen verweisen wir auf die Ausführungen im Lagebericht (Seite 5 ff.)

b) Ist das Jahresergebnis entscheidend von einmaligen Vorgängen geprägt?

Nein, das Ergebnis weist keine besonderen Vorgänge auf. Die Zuschreibungen der direkten und indirekten RWE-Beteiligungen wurden ergebnisneutral gegen die allgemeine Rücklage verbucht.

c) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass wesentliche Kredit- oder andere Leistungsbeziehungen zwischen Konzerngesellschaften bzw. mit den Gesellschaftern eindeutig zu unangemessenen Konditionen vorgenommen werden?

Es liegt kein Konzern vor.

d) Wurde die Konzessionsabgabe steuer- und preisrechtlich erwirtschaftet?

Es sind keine Konzessionsabgaben zu zahlen.

Fragenkreis 15: Verlustbringende Geschäfte und ihre Ursachen

a) Gab es verlustbringende Geschäfte, die für die Vermögens- und Ertragslage von Bedeutung waren, und was waren die Ursachen der Verluste?

Die Verluste der einzelnen Betriebszweige sind aufgabenbedingt. Die Verluste sind nur eingeschränkt beeinflussbar, es handelt sich im weiteren Sinn um Aufgaben der Daseinsvorsorge.

b) Wurden Maßnahmen zeitnah ergriffen, um die Verluste zu begrenzen, und um welche Maßnahmen handelt es sich?

Die sparsame Mittelbewirtschaftung zur Begrenzung der operativen Verluste ist angeordnet und wird auskunftsgemäß befolgt. Diese Maßnahme gilt dauerhaft, sie kann jedoch nur in eingeschränktem Maße wirken, da die operativen Aufgaben tendenziell dauerdefizitär sind.

Fragenkreis 16: Ursachen des Jahresfehlbetrages und Maßnahmen zur Verbesserung der Ertragslage

a) Was sind die Ursachen des Jahresfehlbetrages?

Der Jahresabschluss 2025 zeigt ein ausgeglichenes Ergebnis, da der Hochsauerlandkreis die sich aus den Einzelergebnissen der Betriebszweige resultierenden Zuschussbedarfe vollständig durch eine entsprechende Verlustzuweisung ausgeglichen hat.

b) Welche Maßnahmen wurden eingeleitet bzw. sind beabsichtigt, um die Ertragslage des Unternehmens zu verbessern?

Entfällt.

7.2.2 Allgemeine Auftragsbedingungen

Allgemeine Auftragsbedingungen

für
Wirtschaftsprüferinnen, Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

vom 1. Januar 2024

1. Geltungsbereich

(1) Die Auftragsbedingungen gelten für Verträge zwischen Wirtschaftsprüferinnen, Wirtschaftsprüfern oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (im Nachstehenden zusammenfassend „Wirtschaftsprüfer“ genannt) und ihren Auftraggebern über Prüfungen, Steuerberatung, Beratungen in wirtschaftlichen Angelegenheiten und sonstige Aufträge, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich in Textform vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

(2) Dritte können nur dann Ansprüche aus dem Vertrag zwischen Wirtschaftsprüfer und Auftraggeber herleiten, wenn dies vereinbart ist oder sich aus zwingenden gesetzlichen Regelungen ergibt. Im Hinblick auf solche Ansprüche gelten diese Auftragsbedingungen auch diesen Dritten gegenüber. Einreden und Einwendungen aus dem Vertragsverhältnis mit dem Auftraggeber stehen dem Wirtschaftsprüfer auch gegenüber Dritten zu.

2. Umfang und Ausführung des Auftrags

(1) Gegenstand des Auftrags ist die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berufsausübung ausgeführt. Der Wirtschaftsprüfer übernimmt im Zusammenhang mit seinen Leistungen keine Aufgaben der Geschäftsführung. Der Wirtschaftsprüfer ist für die Nutzung oder Umsetzung der Ergebnisse seiner Leistungen nicht verantwortlich. Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrags sachverständiger Personen zu bedienen.

(2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf – außer bei betriebswirtschaftlichen Prüfungen – der ausdrücklichen Vereinbarung in Textform.

(3) Ändert sich die Sach- oder Rechtslage nach Abgabe der abschließenden beruflichen Äußerung, so ist der Wirtschaftsprüfer nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf Änderungen oder sich daraus ergebende Folgerungen hinzuweisen.

3. Mitwirkungspflichten des Auftraggebers

(1) Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, dass dem Wirtschaftsprüfer alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen und weiteren Informationen rechtzeitig übermittelt werden und ihm von allen Vorgängen und Umständen Kenntnis gegeben wird, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Dies gilt auch für die Unterlagen und weiteren Informationen, Vorgänge und Umstände, die erst während der Tätigkeit des Wirtschaftsprüfers bekannt werden. Der Auftraggeber wird dem Wirtschaftsprüfer geeignete Auskunftspersonen benennen.

(2) Auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers hat der Auftraggeber die Vollständigkeit der vorgelegten Unterlagen und der weiteren Informationen sowie der gegebenen Auskünfte und Erklärungen in einer vom Wirtschaftsprüfer formulierten Erklärung in gesetzlicher Schriftform oder einer sonstigen vom Wirtschaftsprüfer bestimmten Form zu bestätigen.

4. Sicherung der Unabhängigkeit

(1) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit der Mitarbeiter des Wirtschaftsprüfers gefährdet. Dies gilt für die Dauer des Auftragsverhältnisses insbesondere für Angebote auf Anstellung oder Übernahme von Organfunktionen und für Angebote, Aufträge auf eigene Rechnung zu übernehmen.

(2) Sollte die Durchführung des Auftrags die Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers, die der mit ihm verbundenen Unternehmen, seiner Netzwerkunternehmen oder solcher mit ihm assoziierten Unternehmen, auf die die Unabhängigkeitsvorschriften in gleicher Weise Anwendung finden wie auf den Wirtschaftsprüfer, in anderen Auftragsverhältnissen beeinträchtigen, ist der Wirtschaftsprüfer zur außerordentlichen Kündigung des Auftrags berechtigt.

5. Berichterstattung und mündliche Auskünfte

Soweit der Wirtschaftsprüfer Ergebnisse im Rahmen der Bearbeitung des Auftrags in gesetzlicher Schriftform oder Textform darzustellen hat, ist allein diese Darstellung maßgebend. Entwürfe solcher Darstellungen sind unverbindlich. Sofern nicht anders gesetzlich vorgesehen oder vertraglich vereinbart, sind mündliche Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers nur dann verbindlich, wenn sie in Textform bestätigt werden. Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers außerhalb des erteilten Auftrags sind stets unverbindlich.

6. Weitergabe einer beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers

(1) Die Weitergabe beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers (Arbeitsergebnisse oder Auszüge von Arbeitsergebnissen – sei es im Entwurf oder in der Endfassung) oder die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber an einen Dritten bedarf der in Textform erteilten Zustimmung des Wirtschaftsprüfers, es sei denn, der Auftraggeber ist zur Weitergabe oder Information aufgrund eines Gesetzes oder einer behördlichen Anordnung verpflichtet.

(2) Die Verwendung beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers und die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber zu Werbezwecken durch den Auftraggeber sind unzulässig.

7. Mängelbeseitigung

(1) Bei etwaigen Mängeln hat der Auftraggeber Anspruch auf Nacherfüllung durch den Wirtschaftsprüfer. Nur bei Fehlschlagen, Unterlassen bzw. unberechtigter Verweigerung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung kann er die Vergütung mindern oder vom Vertrag zurücktreten; ist der Auftrag nicht von einem Verbraucher erteilt worden, so kann der Auftraggeber wegen eines Mangels nur dann vom Vertrag zurücktreten, wenn die erbrachte Leistung wegen Fehlschlagens, Unterlassung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung für ihn ohne Interesse ist. Soweit darüber hinaus Schadensersatzansprüche bestehen, gilt Nr. 9.

(2) Ein Nacherfüllungsanspruch aus Abs. 1 muss vom Auftraggeber unverzüglich in Textform geltend gemacht werden. Nacherfüllungsansprüche nach Abs. 1, die nicht auf einer vorsätzlichen Handlung beruhen, verjähren nach Ablauf eines Jahres ab dem gesetzlichen Verjährungsbeginn.

(3) Offenbare Unrichtigkeiten, wie z.B. Schreibfehler, Rechenfehler und formelle Mängel, die in einer beruflichen Äußerung (Bericht, Gutachten und dgl.) des Wirtschaftsprüfers enthalten sind, können jederzeit vom Wirtschaftsprüfer auch Dritten gegenüber berichtigt werden. Unrichtigkeiten, die geeignet sind, in der beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers enthaltene Ergebnisse infrage zu stellen, berechtigen diesen, die Äußerung auch Dritten gegenüber zurückzunehmen. In den vorgenannten Fällen ist der Auftraggeber vom Wirtschaftsprüfer tunlichst vorher zu hören.

8. Schweigepflicht gegenüber Dritten, Datenschutz

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist nach Maßgabe der Gesetze (§ 323 Abs. 1 HGB, § 43 WPO, § 203 StGB) verpflichtet, über Tatsachen und Umstände, die ihm bei seiner Berufstätigkeit anvertraut oder bekannt werden, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber ihn von dieser Schweigepflicht entbindet.

(2) Der Wirtschaftsprüfer wird bei der Verarbeitung von personenbezogenen Daten die nationalen und europarechtlichen Regelungen zum Datenschutz beachten.

9. Haftung

(1) Für gesetzlich vorgeschriebene Leistungen des Wirtschaftsprüfers, insbesondere Prüfungen, gelten die jeweils anzuwendenden gesetzlichen Haftungsbeschränkungen, insbesondere die Haftungsbeschränkung des § 323 Abs. 2 HGB.

(2) Sofern weder eine gesetzliche Haftungsbeschränkung Anwendung findet noch eine einzelvertragliche Haftungsbeschränkung besteht, ist der Anspruch des Auftraggebers aus dem zwischen ihm und dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis auf Ersatz eines fahrlässig verursachten Schadens, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit sowie von Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen, gemäß § 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt. Gleiches gilt für Ansprüche, die Dritte aus oder im Zusammenhang mit dem Vertragsverhältnis gegenüber dem Wirtschaftsprüfer geltend machen.

Alle Rechte vorbehalten. Ohne Genehmigung des Verlages ist es nicht gestattet, die Vordrucke ganz oder teilweise nachzudrucken bzw. auf fotomechanischem oder elektronischem Wege zu vervielfältigen und/oder zu verbreiten. ©
IDW Verlag GmbH · 50341/1

Lizensiert für/Licensed to: RÖDL | 5480268

(3) Leiten mehrere Anspruchsteller aus dem mit dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis Ansprüche aus einer fahrlässigen Pflichtverletzung des Wirtschaftsprüfers her, gilt der in Abs. 2 genannte Höchstbetrag für die betreffenden Ansprüche aller Anspruchsteller insgesamt.

(4) Der Höchstbetrag nach Abs. 2 bezieht sich auf einen einzelnen Schadensfall. Ein einzelner Schadensfall ist auch bezüglich eines aus mehreren Pflichtverletzungen stammenden einheitlichen Schadens gegeben. Der einzelne Schadensfall umfasst sämtliche Folgen einer Pflichtverletzung ohne Rücksicht darauf, ob Schäden in einem oder in mehreren aufeinanderfolgenden Jahren entstanden sind. Dabei gilt mehrfaches auf gleicher oder gleichartiger Fehlerquelle beruhendes Tun oder Unterlassen als einheitliche Pflichtverletzung, wenn die betreffenden Angelegenheiten miteinander in rechtlichem oder wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. In diesem Fall kann der Wirtschaftsprüfer nur bis zur Höhe von 5 Mio. € in Anspruch genommen werden.

(5) Ein Schadensersatzanspruch erlischt, wenn nicht innerhalb von sechs Monaten nach der in Textform erklärten Ablehnung der Ersatzleistung Klage erhoben wird und der Auftraggeber auf diese Folge hingewiesen wurde. Dies gilt nicht für Schadensersatzansprüche, die auf vorsätzliches Verhalten zurückzuführen sind, sowie bei einer schuldhaften Verletzung von Leben, Körper oder Gesundheit sowie bei Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen. Das Recht, die Einrede der Verjährung geltend zu machen, bleibt unberührt.

(6) § 323 HGB bleibt von den Regelungen in Abs. 2 bis 5 unberührt.

10. Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge

(1) Ändert der Auftraggeber nachträglich den durch den Wirtschaftsprüfer geprüften und mit einem Bestätigungsvermerk versehenen Abschluss oder Lagebericht, darf er diesen Bestätigungsvermerk nicht weiterverwenden.

Hat der Wirtschaftsprüfer einen Bestätigungsvermerk nicht erteilt, so ist ein Hinweis auf die durch den Wirtschaftsprüfer durchgeführte Prüfung im Lagebericht oder an anderer für die Öffentlichkeit bestimmter Stelle nur mit in gesetzlicher Schriftform erteilter Einwilligung des Wirtschaftsprüfers und mit dem von ihm genehmigten Wortlaut zulässig.

(2) Widerruft der Wirtschaftsprüfer den Bestätigungsvermerk, so darf der Bestätigungsvermerk nicht weiterverwendet werden. Hat der Auftraggeber den Bestätigungsvermerk bereits verwendet, so hat er auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers den Widerruf bekanntzugeben.

(3) Der Auftraggeber hat Anspruch auf fünf Berichtsausfertigungen. Weitere Ausfertigungen werden besonders in Rechnung gestellt.

11. Ergänzende Bestimmungen für Hilfeleistung in Steuersachen

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sowohl bei der Beratung in steuerlichen Einzelfragen als auch im Falle der Dauerberatung die vom Auftraggeber genannten Tatsachen, insbesondere Zahlenangaben, als richtig und vollständig zugrunde zu legen; dies gilt auch für Buchführungsaufträge. Er hat jedoch den Auftraggeber auf von ihm festgestellte wesentliche Unrichtigkeiten hinzuweisen.

(2) Der Steuerberatungsauftrag umfasst nicht die zur Wahrung von Fristen erforderlichen Handlungen, es sei denn, dass der Wirtschaftsprüfer hierzu ausdrücklich den Auftrag übernommen hat. In diesem Fall hat der Auftraggeber dem Wirtschaftsprüfer alle für die Wahrung von Fristen wesentlichen Unterlagen, insbesondere Steuerbescheide, so rechtzeitig vorzulegen, dass dem Wirtschaftsprüfer eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht.

(3) Mangels einer anderweitigen Vereinbarung in Textform umfasst die laufende Steuerberatung folgende, in die Vertragsdauer fallenden Tätigkeiten:

a) Ausarbeitung und elektronische Übermittlung der Jahressteuererklärungen, einschließlich E-Bilanzen, für die Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer, und zwar auf Grund der vom Auftraggeber vorzulegenden Jahresabschlüsse und sonstiger für die Besteuerung erforderlichen Aufstellungen und Nachweise
b) Nachprüfung von Steuerbescheiden zu den unter a) genannten Steuern
c) Verhandlungen mit den Finanzbehörden im Zusammenhang mit den unter a) und b) genannten Erklärungen und Bescheiden
d) Mitwirkung bei Betriebsprüfungen und Auswertung der Ergebnisse von Betriebsprüfungen hinsichtlich der unter a) genannten Steuern
e) Mitwirkung in Einspruchs- und Beschwerdeverfahren hinsichtlich der unter a) genannten Steuern.

Der Wirtschaftsprüfer berücksichtigt bei den vorgenannten Aufgaben die wesentliche veröffentlichte Rechtsprechung und Verwaltungsauffassung.

(4) Erhält der Wirtschaftsprüfer für die laufende Steuerberatung ein Pauschalhonorar, so sind mangels anderweitiger Vereinbarungen in Textform die unter Abs. 3 Buchst. d) und e) genannten Tätigkeiten gesondert zu honorieren.

(5) Sofern der Wirtschaftsprüfer auch Steuerberater ist und die Steuerberatervergütungsverordnung für die Bemessung der Vergütung anzuwenden ist, kann eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung in Textform vereinbart werden.

(6) Die Bearbeitung besonderer Einzelfragen der Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer und Einheitsbewertung sowie aller Fragen der Umsatzsteuer, Lohnsteuer, sonstigen Steuern und Abgaben erfolgt auf Grund eines besonderen Auftrags. Dies gilt auch für

a) die Bearbeitung einmalig anfallender Steuerangelegenheiten, z.B. auf dem Gebiet der Erbschaftsteuer und Grunderwerbsteuer,
b) die Mitwirkung und Vertretung in Verfahren vor den Gerichten der Finanz- und der Verwaltungsgerichtsbarkeit sowie in Steuerstrafsachen,
c) die beratende und gutachtliche Tätigkeit im Zusammenhang mit Umwandlungen, Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sanierung, Eintritt und Ausscheiden eines Gesellschafters, Betriebsveräußerung, Liquidation und dergleichen und
d) die Unterstützung bei der Erfüllung von Anzeige- und Dokumentationspflichten.

(7) Soweit auch die Ausarbeitung der Umsatzsteuerjahreserklärung als zusätzliche Tätigkeit übernommen wird, gehört dazu nicht die Überprüfung etwaiger besonderer buchmäßiger Voraussetzungen sowie die Frage, ob alle in Betracht kommenden umsatzsteuerrechtlichen Vergünstigungen wahrgenommen worden sind. Eine Gewähr für die vollständige Erfassung der Unterlagen zur Geltendmachung des Vorsteuerabzugs wird nicht übernommen.

12. Elektronische Kommunikation

Die Kommunikation zwischen dem Wirtschaftsprüfer und dem Auftraggeber kann auch per E-Mail erfolgen. Soweit der Auftraggeber eine Kommunikation per E-Mail nicht wünscht oder besondere Sicherheitsanforderungen stellt, wie etwa die Verschlüsselung von E-Mails, wird der Auftraggeber den Wirtschaftsprüfer entsprechend in Textform informieren.

13. Vergütung

(1) Der Wirtschaftsprüfer hat neben seiner Gebühren- oder Honorarforderung Anspruch auf Erstattung seiner Auslagen; die Umsatzsteuer wird zusätzlich berechnet. Er kann angemessene Vorschüsse auf Vergütung und Auslagenersatz verlangen und die Auslieferung seiner Leistung von der vollen Befriedigung seiner Ansprüche abhängig machen. Mehrere Auftraggeber haften als Gesamtschuldner.

(2) Ist der Auftraggeber kein Verbraucher, so ist eine Aufrechnung gegen Forderungen des Wirtschaftsprüfers auf Vergütung und Auslagenersatz nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

14. Streitschlichtungen

Der Wirtschaftsprüfer ist nicht bereit, an Streitbeilegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle im Sinne des § 2 des Verbraucherstreitbeilegungsgesetzes teilzunehmen.

15. Anzuwendendes Recht

Für den Auftrag, seine Durchführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt nur deutsches Recht.

Lizensiert für/Licensed to: RÖDL | 5480268

AHSK

Aktuellster Wirtschaftsplan und aktuellster Jahresabschluss

Abfallentsorgungsbetrieb des Hochsauerlandkreises

Wirtschaftsplan 2027

ENTWURF

I. Erfolgsplan AHSK 2027

Bezeichnung	Plan-Ansatz 2027	Plan-Ansatz 2026	Ergebnis 2025
Erträge			
1. Umsatzerlöse	20.149.800 €	18.093.800 €	18.102.728,18 €
2. Sonstige betriebliche Erträge	1.517.800 €	3.441.200 €	1.052.310,82 €
Summe Erträge	**21.667.600 €**	**21.535.000 €**	**19.155.039,00 €**
Aufwendungen			
3. Materialaufwand	20.615.000 €	18.662.100 €	17.290.866,19 €
a) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren	167.400 €	183.000 €	147.910,38 €
b) Bezogene Leistungen	20.447.600 €	18.479.100 €	17.142.955,81 €
4. Personalaufwand	2.201.300 €	2.212.200 €	2.137.805,53 €
a) Entgelte, Besoldung	1.649.900 €	1.680.300 €	1.615.596,07 €
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	551.400 €	531.900 €	522.209,46 €
5. Abschreibungen	636.000 €	630.000 €	639.034,94 €
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	474.200 €	705.200 €	703.675,78 €
Summe Aufwendungen	**23.926.500 €**	**22.209.500 €**	**20.771.382,44 €**
7. Erträge aus Beteiligungen	4.164.700 €	2.376.000 €	0 €
8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	2.416.700 €	849.700 €	1.846.802,30 €
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	18.600 €	28.100 €	37.146,26 €
10. Steuern vom Einkommen und Ertrag	730.500 €	442.300 €	108.130,90 €
11. Sonstige Steuern	800 €	800 €	719,00 €
12. Jahresergebnis	**3.572.600 €**	**2.080.000 €**	**84.462,70 €**
Eigenkapitalverzinsung nach KAG	72.600 €	80.000 €	84.462,70 €
Ausschüttung	3.500.000 €	2.000.000 €	0,00 €
Jahresergebnis	**0 €**	**0 €**	**0,00 €**

I. Erfolgsplan AHSK 2027

Bezeichnung	Plan-Ansatz 2027	Plan-Ansatz 2026	Ergebnis 2025
Erträge			
1. Umsatzerlöse	**20.149.800 €**	**18.093.800 €**	**18.102.728,18 €**
Gebühren Hausmüll	8.835.000 €	7.740.000 €	8.026.412,81 €
Gebühren Sperrmüll	1.710.000 €	1.548.000 €	1.537.879,00 €
Gebühren Biomüll	4.790.000 €	4.356.000 €	4.329.194,00 €
Erlöse aus dem Verkauf von Altpapier	1.075.000 €	1.200.000 €	1.204.607,65 €
Kostenerstattung durch die GAH	3.600.000 €	3.120.000 €	2.868.934,37 €
Grundstückserträge	9.800 €	9.800 €	9.753,49 €
sonstige Erlöse	130.000 €	120.000 €	125.946,86 €
2. Sonstige betriebliche Erträge	**1.517.800 €**	**3.441.200 €**	**1.052.310,82 €**
sonstige Erträge	28.000 €	5.000 €	28.223,06 €
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	357.800 €	1.486.900 €	239.509,42 €
Entnahme Gebührenausgleichsverpflichtung	1.132.000 €	1.949.300 €	784.578,34 €
Summe Erträge	**21.667.600 €**	**21.535.000 €**	**19.155.039,00 €**
Aufwendungen			
3. Materialaufwand	**20.615.000 €**	**18.662.100 €**	**17.290.866,19 €**
a) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren	167.400 €	183.000 €	147.910,38 €
Treibstoff Arbeitsmaschinen	7.800 €	8.000 €	12.019,45 €
Werkzeuge	3.100 €	3.000 €	2.191,29 €
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	500 €	1.000 €	450,01 €
Hilfsstoffe SiWa-Anlage	156.000 €	171.000 €	133.249,63 €
b) Bezogene Leistungen	20.447.600 €	18.479.100 €	17.142.955,81 €
Energiekosten	265.000 €	290.000 €	181.954,16 €
Untersuchung Proben	81.500 €	64.500 €	78.777,75 €
Laborbedarf	18.000 €	15.000 €	15.313,37 €
Abwasserbeseitigung	1.312.000 €	1.325.500 €	902.796,15 €
Kosten Abfallbehandlung / -verwertung	13.802.100 €	13.052.100 €	12.845.656,76 €
Sondermüllentsorgung	680.000 €	600.000 €	649.822,67 €
Transportkosten	1.300.000 €	1.200.000 €	1.351.530,66 €

Bezeichnung	Plan-Ansatz 2027	Plan-Ansatz 2026	Ergebnis 2025
Ruhrverband und andere Beiträge	294.500 €	278.500 €	265.877,00 €
Kfz.-Reparaturen	7.500 €	5.500 €	17.515,46 €
Unterhaltung Deponiekörper	1.407.000 €	570.500 €	170.175,78 €
Unterhaltung Außenanlagen	76.000 €	111.000 €	112.962,23 €
Wartung/Gebäudeunterhaltung	447.000 €	172.000 €	86.639,13 €
Wartung Geräte/Maschinen	48.500 €	27.000 €	45.265,61 €
Wartungskosten EDV	50.000 €	67.000 €	50.884,45 €
Wartung/Reparatur SiWa-Anlage	454.500 €	535.500 €	308.912,22 €
Gaserfassung und -absaugung	204.000 €	165.000 €	58.872,41 €
4. Personalaufwand	**2.201.300 €**	**2.212.200 €**	**2.137.805,53 €**
a) Entgelte, Besoldung	1.649.900 €	1.680.300 €	1.615.596,07 €
Entgelte	1.570.900 €	1.604.200 €	1.541.973,35 €
Besoldung	79.000 €	76.100 €	73.622,72 €
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	551.400 €	531.900 €	522.209,46 €
Sozialversicherung AG-Anteil Entgelte	359.700 €	346.500 €	333.728,32 €
Zusatzversorgung Entgelte	121.400 €	124.300 €	119.275,63 €
Versorgungskassenumlage Besoldung	46.200 €	44.500 €	43.756,95 €
Beihilfen	17.100 €	9.600 €	18.812,38 €
Beiträge zur Berufsgenossenschaft	7.000 €	7.000 €	6.636,18 €
5. Abschreibungen	**636.000 €**	**630.000 €**	**639.034,94 €**
Sachanlagen	630.000 €	622.700 €	631.761,36 €
Sofortabschreibungen GWG	6.000 €	7.300 €	7.273,58 €
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	**474.200 €**	**705.200 €**	**703.675,78 €**
Erlösbeteiligung PPK	120.000 €	192.000 €	215.853,61 €
Aufwand Anlagenabgang	0 €	0 €	6,00 €
Betrieb Abfallentsorgungsanlagen	54.000 €	54.000 €	53.168,25 €
Entschäd./Maßnahmen auf fremden Grundst.	100 €	100 €	43,44 €
Raumkosten	42.000 €	38.000 €	39.856,36 €
Mieten	0 €	0 €	0,00 €
Grundbesitzabgaben	18.000 €	19.000 €	17.808,55 €
Versicherungen	42.000 €	40.000 €	51.636,38 €
Reisekosten	5.000 €	5.000 €	3.922,99 €
Bewirtungskosten	5.000 €	7.000 €	3.076,06 €

Bezeichnung	Plan-Ansatz 2027	Plan-Ansatz 2026	Ergebnis 2025
Dienst- und Schutzbekleidung	16.000 €	14.000 €	14.418,26 €
Gesundheitsvorsorge	2.000 €	3.000 €	806,21 €
sonstige Aufwendungen	23.000 €	28.000 €	11.419,74 €
Porto, Fracht	500 €	500 €	203,69 €
Telefon	9.000 €	8.000 €	8.185,82 €
Bürobedarf	5.000 €	4.000 €	4.157,13 €
Prüfungs- und Beratungskosten	28.000 €	33.000 €	21.577,25 €
Beiträge an den Altlastensanierungsverband	16.000 €	16.000 €	15.695,94 €
Kosten der Waldbewirtschaftung	100 €	100 €	100,66 €
Rekultivierung und Nachsorge	0 €	153.000 €	157.638,00 €
Aus- und Fortbildungskosten	8.000 €	8.000 €	5.790,41 €
Verwaltungskostenerstattung	78.000 €	80.000 €	75.600,19 €
Kontoführungsgebühren	2.500 €	2.500 €	2.710,84 €
Zuführung Gebührenausgleichsverpfl.	0 €	0 €	0,00 €
Summe Aufwendungen	**23.926.500 €**	**22.209.500 €**	**20.771.382,44 €**
7. Erträge aus Beteiligungen	**4.164.700 €**	**2.376.000 €**	**0,00 €**
Ausschüttung der GAH	4.164.700 €	2.376.000 €	0,00 €
8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	**2.416.700 €**	**849.700 €**	**1.846.802,30 €**
Zinserträge Geldanlagen	500.000 €	500.000 €	633.651,30 €
Abzinsung Rückstellungen	1.916.700 €	349.700 €	1.213.151,00 €
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	**18.600 €**	**28.100 €**	**37.146,26 €**
Darlehenszinsen	18.600 €	28.100 €	37.146,26 €
Aufzinsung Rückstellungen	0 €	0 €	0,00 €
10. Steuern vom Einkommen und Ertrag	**730.500 €**	**442.300 €**	**108.130,90 €**
11. Sonstige Steuern	**800 €**	**800 €**	**719,00 €**
Kfz.-Steuern	800 €	800 €	719,00 €
12. Jahresergebnis	**3.572.600 €**	**2.080.000 €**	**84.462,70 €**
Eigenkapitalverzinsung nach KAG	72.600 €	80.000 €	84.462,70 €
Ausschüttung	3.500.000 €	2.000.000 €	0,00 €
Jahresergebnis	**0 €**	**0 €**	**0,00 €**

II. Vermögensplan AHSK 2027

Bezeichnung	Plan-Ansatz 2027	Plan-Ansatz 2026
Mittelbedarf	**4.527.800 €**	**7.014.800 €**
1. Ausgaben Anlagevermögen	941.000 €	3.058.200 €
2. Darlehenstilgung	180.300 €	170.700 €
3. Gewährung von Darlehen	0 €	0 €
4. Auflösung Rückstellungen	357.800 €	1.486.900 €
5. Abzinsung Rückstellungen	1.916.700 €	349.700 €
6. Erhöhung liquider Mittel	0 €	0 €
7. Verlustabdeckung	1.132.000 €	1.949.300 €
Mittelherkunft	**4.527.800 €**	**7.014.800 €**
1. Abschreibungen auf das Anlagevermögen	636.000 €	630.000 €
2. Rückflüsse aus gewährten Darlehen	500.000 €	500.000 €
3. Zuführung Rückstellungen	0 €	153.000 €
4. Verringerung liquider Mittel	3.391.800 €	5.731.800 €
Summe Mittelbedarf	**4.527.800 €**	**7.014.800 €**
Summe Mittelherkunft	**4.527.800 €**	**7.014.800 €**

II. Vermögensplan AHSK 2027

Bezeichnung	Plan-Ansatz 2027	Plan-Ansatz 2026
Mittelbedarf	**4.527.800 €**	**7.014.800 €**
1. Ausgaben für das Anlagevermögen	**941.000 €**	**3.058.200 €**
a) Immaterielle Vermögensgegenstände	**0 €**	**0 €**
b) Sachanlagen	**941.000 €**	**3.058.200 €**
Technische Anlagen und Maschinen	930.000 €	3.000.000 €
ZRD Frielinghausen		
SiWa-Gefahrstofflager	20.000 €	0 €
Klimaanlage Labor (Küvettenlager)	10.000 €	0 €
Müschede		
Planung/Genehmigung PV-Anlage	500.000 €	3.000.000 €
Zaunanlage	400.000 €	0 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung	11.000 €	58.200 €
Verwaltung		
EDV- und Büroausstattung, GWG's	6.000 €	14.000 €
ZRD Frielinghausen		
EDV-Ausstattung Labor, SiWa-Anlage	0 €	12.000 €
Kleingeräte, GWG's	5.000 €	5.000 €
Messgeräte für ortsfeste Anlagen	0 €	5.000 €
Stromaggregat SiWa	0 €	3.000 €
Höhenverstellbare Schreibtische Schaltwarte	0 €	2.200 €
Wiesenrasenmäher	0 €	17.000 €
2. Darlehenstilgung	**180.300 €**	**170.700 €**
Planmäßige Tilgung	180.300 €	170.700 €
3. Gewährung von Darlehn (GAH)	**0 €**	**0 €**
4. Auflösung Rückstellungen	**357.800 €**	**1.486.900 €**
5. Abzinsung Rückstellungen	**1.916.700 €**	**349.700 €**
6. Erhöhung liquider Mittel	**0 €**	**0 €**
7. Verlustabdeckung	**1.132.000 €**	**1.949.300 €**

Bezeichnung	Plan-Ansatz 2027	Plan-Ansatz 2026
Mittelherkunft	**4.527.800 €**	**7.014.800 €**
1. Abschreibungen auf das Anlagevermögen	**636.000 €**	**630.000 €**
a) Immat. Vermögensgegenstände	630.000 €	622.700 €
b) Sachanlagen	6.000 €	7.300 €
2. Rückflüsse aus gewährten Darlehen	**500.000 €**	**500.000 €**
Tilgung Darlehen GAH	500.000 €	500.000 €
3. Zuführung Rückstellungen	**0 €**	**153.000 €**
Rekultivierung/Nachsorge Deponien	0 €	153.000 €
4. Verringerung liquider Mittel	**3.391.800 €**	**5.731.800 €**
Summe Mittelbedarf	**4.527.800 €**	**7.014.800 €**
Summe Mittelherkunft	**4.527.800 €**	**7.014.800 €**

5-jähriger Finanzplan AHSK

Bezeichnung	2026 Tausend €	2027 Tausend €	2028 Tausend €	2029 Tausend €	2030 Tausend €
Mittelbedarf	**7.015 €**	**4.528 €**	**3.766 €**	**5.155 €**	**5.146 €**
1. Ausgaben Anlagevermögen	**3.058**	**941**	**35**	**35**	**35**
a) Immater. Vermögensgegenstände	0	0	0	0	0
b) Sachanlagen	3.058	941	35	35	35
ZRD	58	41	35	35	35
Müschede	3000	900	0	0	0
2. Darlehenstilgung	**170**	**180**	**190**	**35**	**0**
Planmäßige Tilgung	170	180	190	35	0
3. Gewährung von Darlehen (GAH)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
4. Auflösung Rückstellungen	**1.487**	**358**	**4.228**	**5.376**	**1.894**
5. Abzinsung Rückstellungen	**350**	**1.917**	**400**	**300**	**200**
6. Erhöhung liquider Mittel	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
7. Verlustabdeckung	**1.949**	**1.132**	**-1.087**	**-591**	**3.017**
Mittelherkunft	**7.015**	**4.528**	**3.766**	**5.155**	**5.146**
1. Abschreibungen auf das Anlagevermögen	**630**	**636**	**636**	**636**	**636**
a) Sachanlagen	623	630	630	630	630
b) Sofortabschreibungen GWG	7	6	6	6	6
2. Rückflüsse aus gew. Darlehen	**500**	**500**	**500**	**200**	**0**
3. Zuführung Rückstellungen	**153**	**0**	**0**	**0**	**0**
4. Verringerung liquider Mittel	**5.732**	**3.392**	**2.630**	**4.319**	**4.510**
Summe Mittelbedarf	**7.015**	**4.528**	**3.766**	**5.155**	**5.146**
Summe Mittelherkunft	**7.015**	**4.528**	**3.766**	**5.155**	**5.146**

5-jähriger Ergebnisplan AHSK

Bezeichnung	2026 Tausend €	2027 Tausend €	2028 Tausend €	2029 Tausend €	2030 Tausend €
Erträge	**24.761**	**28.249**	**27.610**	**28.658**	**25.076**
1. Umsatzerlöse	18.094	20.150	21.000	21.000	21.000
2. Sonstige betriebliche Erträge	3.441	1.518	4.228	5.376	1.894
3. Erträge aus Beteiligungen	2.376	4.165	1.782	1.782	1.782
4. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	850	2.417	600	500	400
Aufwendungen	**24.761**	**28.250**	**26.523**	**28.067**	**28.093**
5. Materialaufwand	18.662	20.615	21.169	22.671	22.672
a) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren	183	167	169	171	172
b) Bezogene Leistungen	18.479	20.448	21.000	22.500	22.500
6. Personalaufwand	2.212	2.201	2.245	2.290	2.336
a) Löhne, Gehälter, Besoldung	1.680	1.650	1.683	1.717	1.751
b) Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	532	551	562	574	585
7. Abschreibungen	630	636	636	636	636
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen	705	474	484	493	503
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	28	19	37	28	0
10. Steuern vom Einkommen u. Ertrag	442	731	382	382	382
11. Sonstige Steuern	1	1	1	1	1
12. Eigenkapitalverzinsung nach KAG	80	73	69	66	63
13. Ausschüttung	2.000	3.500	1500	1500	1500
14. Jahresergebnis	**0**	**0**	**1.087**	**591**	**-3.017**

Bericht

über die Prüfung

des Jahresabschlusses

zum 31. Dezember 2025

und

des Lageberichts

für das Geschäftsjahr

2025

des

Abfallentsorgungsbetrieb des Hochsauerlandkreises (AHSK)

Meschede

ARTEMIS GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Sundern

Inhaltsverzeichnis

A. Prüfungsauftrag 4
B. Grundsätzliche Feststellungen 6
B.1 Lage der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung 6
B.1.1 Stellungnahme zur Lagebeurteilung der gesetzlichen Vertreter 6
C. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung 9
C.1 Gegenstand der Prüfung 9
C.2 Art und Umfang der Prüfungsdurchführung 9
D. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung 12
D.1 Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung 12
D.1.1 Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen 12
D.1.2 Jahresabschluss 12
D.1.3 Lagebericht 13
D.2 Gesamtaussage des Jahresabschlusses 13
D.2.1 Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses 13
D.2.2 Bewertungsgrundlagen 14
D.2.3 Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen 15
D.2.4 Aufgliederungen und Erläuterungen 15
D.3 Vermögens- und Ertragslage 18
D.3.1 Vermögenslage und Kapitalstruktur 18
D.3.2 Ertragslage 19
E. Feststellungen im Rahmen der Prüfung nach § 53 HGrG 20
F. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks und Schlussbemerkung 21

Anlagenverzeichnis

Bilanz zum 31. Dezember 2025	Anlage 1
Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2025	Anlage 2
Anhang für das Geschäftsjahr 2025	Anlage 3
Lagebericht für das Geschäftsjahr 2025	Anlage 4
Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers	Anlage 5
Rechtliche und steuerliche Verhältnisse	Anlage 6
Erläuterungen zu den Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung	Anlage 7
Fragenkatalog nach § 53 HGrG	Anlage 8
Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüferinnen, Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften	Anlage 9

Hauptteil

A. Prüfungsauftrag

Unser nachstehend erstatteter Bericht über die freiwillige Prüfung des Jahresabschlusses und Lageberichts der Abfallentsorgungsbetrieb des Hochsauerlandkreises (AHSK) zum 31. Dezember 2025 ist an die geprüfte eigenbetriebsähnliche Einrichtung gerichtet.

Der Betriebsausschuss des

Abfallentsorgungsbetrieb des Hochsauerlandkreises (AHSK),
Meschede
(im Folgenden auch "Abfallentsorgungsbetriebs des HSK" oder ”eigenbetriebsähnliche Einrichtung“ genannt)

wählte uns am 21. Oktober 2025 zum Abschlussprüfer für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2025 bis zum 31. Dezember 2025. Daraufhin beauftragte uns die Betriebsleitung der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung mit der freiwilligen Prüfung des Jahresabschlusses und Lageberichts des Abfallentsorgungsbetrieb des Hochsauerlandkreises (AHSK) zum 31. Dezember 2025 in entsprechender Anwendung der §§ 316 und 317 HGB unter Einbeziehung der Buchführung für das Geschäftsjahr 2025.

Auftragsgemäß haben wir zusätzlich einen Erläuterungsteil erstellt, der diesem Bericht als Anlage 7 beigefügt ist. Der Erläuterungsteil enthält Aufgliederungen und Hinweise zu den einzelnen Posten des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2025 unter Angabe der jeweiligen Vorjahreszahlen.

Bei unserer Prüfung haben wir auftragsgemäß auch die Vorschriften des § 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG beachtet. Wir verweisen auf unsere Berichterstattung in Abschnitt E.

Auf Grund § 103 Abs. 3 i.V.m. Abs. 1 der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) in Verbindung mit der Betriebssatzung sind der Jahresabschluss und der Lagebericht der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung unter Einbeziehung der Buchführung und darüber hinaus gemäß § 53 Abs. 1 Haushaltsgrundsätzegesetz (HGrG) die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung zu prüfen. Wir verweisen auf unsere Berichterstattung in der Anlage 8.

Wir bestätigen gemäß § 321 Abs. 4a HGB, dass wir bei unserer Abschlussprüfung die anwendbaren Vorschriften zur Unabhängigkeit beachtet haben.

Dem uns erteilten Prüfungsauftrag standen keine Ausschlussgründe nach §§ 319, 319b HGB, §§ 49 und 53 WPO sowie §§ 28 ff. BS WP/vBP entgegen.

Wir haben die Prüfung im April und Mai 2026 in unseren Geschäftsräumen durchgeführt. Die Schlussbearbeitung des Auftrags erfolgte ebenfalls in unseren Geschäftsräumen.

Alle von uns erbetenen Aufklärungen und Nachweise wurden erteilt. Die Betriebsleitung hat uns die Vollständigkeit des Jahresabschlusses und des Lageberichts schriftlich bestätigt.

Art und Umfang unserer Prüfungshandlungen haben wir in unseren Arbeitspapieren festgehalten.

Über das Ergebnis unserer Prüfungshandlungen erstatten wir den nachfolgenden Bericht.

Unserem Bericht haben wir den geprüften Jahresabschluss 2025, bestehend aus Bilanz (Anlage 1), Gewinn- und Verlustrechnung (Anlage 2) und Anhang (Anlage 3), sowie den geprüften Lagebericht 2025 (Anlage 4) beigefügt.

Die rechtlichen und steuerlichen Verhältnisse haben wir in der Anlage 6 dargestellt.

Wir haben diesen Prüfungsbericht nach dem PS 450 n.F. (10.2021) "Grundsätze ordnungsmäßiger Erstellung von Prüfungsberichten" des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW), Düsseldorf erstellt.

Unserem Auftrag liegen die als Anlage 9 beigefügten Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüferinnen, Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften in der Fassung vom 1. Januar 2024 zugrunde. Die Höhe unserer Haftung bestimmt sich nach Nr. 9 Abs. 2 der Allgemeinen Auftragsbedingungen. Im Verhältnis zu Dritten sind Nr. 1 Abs. 2 und Nr. 9 der Allgemeinen Auftragsbedingungen maßgebend.

B. Grundsätzliche Feststellungen

B.1 Lage der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung

B.1.1 Stellungnahme zur Lagebeurteilung der gesetzlichen Vertreter

Gemäß § 321 Abs. 1 Satz 2 HGB nehmen wir nachfolgend in unserer vorangestellten Berichterstattung zur Beurteilung der Lage der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung im Jahresabschluss und im Lagebericht durch die Betriebsleitung Stellung.

Unsere Stellungnahme geben wir aufgrund eigener Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung ab, die wir im Rahmen der Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts gewonnen haben. Hierzu gehören vertiefende Erläuterungen und die Angabe von Ursachen zu den einzelnen Entwicklungen sowie eine kritische Würdigung der zugrunde gelegten Annahmen, nicht aber eigene Prognoserechnungen. Unsere Berichtspflicht besteht, soweit uns die geprüften Unterlagen eine Beurteilung erlauben.

Insbesondere gehen wir auf die Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit und auf die Beurteilung der künftigen Entwicklung der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung ein, wie sie im Jahresabschluss und im Lagebericht ihren Ausdruck gefunden haben.

Die von uns geprüften Unterlagen i.S.v. § 321 Abs. 1 Satz 2 HGB umfassten jene Unterlagen, die unmittelbar Gegenstand unserer Abschlussprüfung waren, also den Jahresabschluss (unter Einbeziehung der Buchführung) und den Lagebericht sowie alle Unterlagen, wie Kostenrechnungsunterlagen, Planungsrechnungen, wichtige Verträge, Protokolle und Berichterstattungen an die für die Überwachung Verantwortlichen, die wir im Rahmen unserer Prüfung herangezogen haben.

Die Darstellung und Beurteilung der Lage der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung und seiner voraussichtlichen Entwicklung durch die Betriebsleitung im Jahresabschluss und im Lagebericht halten wir für zutreffend.

Nach dem Ergebnis unserer Prüfung ist die Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit zutreffend.

Geschäftsverlauf und Lage der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung

Hervorzuheben sind insbesondere folgende Aspekte:

- Die Abfallmengen bei der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung waren 2025 mit insgesamt 71.831 t geringer als im Vorjahr (75.616 t). Die Mengen beim Haus- (31.570 t, Vorjahr: 32.818 t) und Sperrmüll (5.969 t, Vorjahr: 6.009 t) sind jedoch, bei Schwankungen von Jahr zu Jahr, relativ konstant. Beim Bioabfall (34.292 t, Vorjahr: 36.789 t)sind aufgrund der Witterung die Schwankungen von Jahr zu Jahr höher, aber auch hier gemittelt über die vergangenen Jahre konstant.
- Trotz geringerer Abfallmengen waren die Aufwendungen für die Abfallbehandlung, aufgrund gestiegener Preise, nicht in der gleichen Höhe rückläufig wie die Gebühreneinnahmen, daher fiel die Entnahme aus der Gebührenausgleichsverpflichtung mit 785 T€ um rd. 211 T€ höher aus als geplant.

- Unter Berücksichtigung der Entnahme aus der Gebührenausgleichsverpflichtung wird für das Wirtschaftsjahr ein Jahresüberschuss von 84 T€ ausgewiesen, dies entspricht der kalkulatorischen Verzinsung des Anlagevermögens. Es ist beabsichtigt, den Jahresüberschuss an den Kernhaushalt auszuschütten.
- Im Jahresabschluss 2025 sind in der Bilanz der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung 40.809 T€ an Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge der „Altdeponien" Halbeswig, Müschede und Ochsenkopf sowie für den vom AHSK errichteten 1. Deponieabschnitt der ZRD passiviert. Die Rückstellungen wurden durch einen externen Gutachter für den Jahresabschluss 2023 ermittelt und zum 31.Dezember 2025 fortgeschrieben.

Voraussichtliche Entwicklung der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung

Die Darstellung der voraussichtlichen Entwicklung der Abfallentsorgungsbetrieb des HSK im Lagebericht basiert auf Annahmen, bei denen Beurteilungsspielräume vorhanden sind. Wir halten diese Darstellung für plausibel. In diesem Zusammenhang ist insbesondere auf folgende Kernaussagen hinzuweisen:

- Im Wirtschaftsplan für das Jahr 2026 wird von einem Ergebnis von T€ 80,0 ausgegangen. Hierin enthalten ist eine Entnahme aus der Gebührenausgleichsverbindlichkeit in Höhe von T€ 1.949.
- Die Abfallmengen sind grundsätzlich von der Bevölkerungsentwicklung abhängig. Durch den für die folgenden Jahre prognostizierten Bevölkerungsrückgang im Hochsauerlandkreis ist auch beim Abfall von entsprechend rückläufigen Mengen auszugehen. Da der größte Teil der Kosten von dem Abfallaufkommen abhängig ist, werden rückläufige Mengen bei der Kalkulation der Abfallgebühren nach Einschätzung der Betriebsleitung eher geringe Auswirkungen haben.
- Bei der Ermittlung der voraussichtlichen Gebühreneinnahmen wurde von einem Aufkommen beim Haus- und Sperrmüll von insgesamt 36.000 t und beim Biomüll einschließlich Strukturmaterial von 34.083 t ausgegangen. Insgesamt werden Gebühreneinnahmen von 13.644 T€ erwartet. Die Erlöse aus der Altpapiervermarktung sind mit 1.200 T€, die Kostenerstattungen durch die GAH mit 3.120 T€ und sonstige Erlöse mit 120 T€ geplant.
- An sonstigen betrieblichen Erträgen sind im Wirtschaftsplan 2026 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen von 1.487 T€, sonstige Erträge von 5 T€ und eine Entnahme aus der Gebührenausgleichsverpflichtung von 1.949 T€ geplant. Bei den Zinserträgen wird von 500 T€ als Erträge aus Geldanlagen und von 350 T€ als Erträge aus der höheren Abzinsung der Rückstellungen ausgegangen. Desweiteren wird eine Ausschüttung der GAH von 2.376 T€ geplant.
- Beim Materialaufwand sind für das Wirtschaftsjahr 2026 18.662 T€ geplant, wovon 13.052 T€ für die Abfallbehandlung vorgesehen sind. Die Preissteigerungen, u.a. durch die CO_2-Abgabe auf die thermische Abfallbehandlung, führen hier zu erhöhten Aufwendungen.
- Der Personalaufwand für 2026 wird in Höhe von 2.212 T€ erwartet. Die planmäßigen Abschreibungen sind mit 630 T€ berücksichtigt und die sonstigen betrieblichen Aufwendungen mit insgesamt 705 T€. Für Zinsaufwendungen eines Darlehens sind 28 T€ geplant.
- Im Vermögensplan der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung sind für 2026 Gesamtinvestitionen von 3.058 T€ geplant. Hiervon entfallen 3.000 T€ auf den Bau der PV-Anlage Müschede und 58 T€ auf die Beschaffung von Gegenständen der Betriebs- und Geschäftsausstattung.

- Sofern die in der Rückstellungsberechnung getroffenen Annahmen bezüglich der Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge der „Altdeponien“ Halbeswig, Müschede und Ochsenkopf sowie für den vom AHSK errichteten 1. Deponieabschnitt der ZRD keine Änderungen erfahren, wird sich eine Änderung des Rückstellungsbedarfes künftig allein aus den kürzeren Abzinsungszeiträumen und/oder Änderungen im Zinsniveau bzw. den Preissteigerungsraten ergeben.
- Mit der Neuvergabe der Restabfallbehandlung ab 2023 im Jahr 2020 ist die weitere Entsorgungssicherheit für private Abfälle im Hochsauerlandkreis gegeben.

C. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

C.1 Gegenstand der Prüfung

Im Rahmen des uns erteilten Auftrags haben wir gemäß § 317 HGB den nach deutschen Rechnungslegungsvorschriften aufgestellten Jahresabschluss (unter Einbeziehung der Buchführung) und den Lagebericht auf die Einhaltung der einschlägigen gesetzlichen Vorschriften geprüft.

Die Betriebsleitung trägt die Verantwortung für die Rechnungslegung, die dazu eingerichteten internen Kontrollen und die gegenüber uns als Abschlussprüfer gemachten Angaben. Unsere Aufgabe als Abschlussprüfer ist es, diese Unterlagen unter Einbeziehung der Buchführung und die gemachten Angaben im Rahmen unserer pflichtgemäßen Prüfung zu beurteilen.

Eine besondere Prüfung zur Aufdeckung von falschen Darstellungen im Geld- und Leistungsverkehr (Unterschlagungsprüfung) war nicht Gegenstand der Abschlussprüfung. Im Verlaufe unserer Tätigkeit ergaben sich auch keine Anhaltspunkte, die besondere Untersuchungen in dieser Hinsicht erforderlich gemacht hätten.

C.2 Art und Umfang der Prüfungsdurchführung

Art und Umfang der beim vorliegenden Auftrag erforderlichen Prüfungshandlungen haben wir im Rahmen unserer Eigenverantwortlichkeit nach pflichtgemäßem Ermessen bestimmt, das durch gesetzliche Regelungen und Verordnungen, der vom IDW festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung sowie ggf. erweiternde Bedingungen für den Auftrag und die jeweiligen Berichtspflichten begrenzt wird.

Wir haben unsere Jahresabschlussprüfung in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom IDW festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung vorgenommen. Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass mit hinreichender Sicherheit beurteilt werden kann, ob der Jahresabschluss (unter Einbeziehung der Buchführung) und der Lagebericht frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern sind. Im Rahmen der Prüfung werden Nachweise für die Angaben in Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungs-, Bewertungs- und Gliederungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen der gesetzlichen Vertretung sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Prüfungsurteile bildet.

Die Prüfung der Einhaltung anderer gesetzlicher Vorschriften gehörte nur insoweit zu den Aufgaben unserer Abschlussprüfung, als sich aus diesen Vorschriften üblicherweise Rückwirkungen auf den Jahresabschluss ergeben. Die Aufdeckung und Aufklärung strafrechtlicher Tatbestände, wie z.B. Unterschlagungen, sowie die Feststellung außerhalb der Rechnungslegung begangener Ordnungswidrigkeiten waren nicht Gegenstand unserer Abschlussprüfung.

Die nachfolgende Darstellung und Beschreibung von Prüfungsumfang und Prüfungsvorgehen ist so angelegt, dass es dem Aufsichtsgremium möglich ist, daraus Konsequenzen für die eigene Überwachungsaufgabe zu ziehen.

Unsere Prüfung hat sich gemäß § 317 Abs. 4a HGB nicht darauf zu erstrecken, ob der Fortbestand der geprüften eigenbetriebsähnlichen Einrichtung oder die Wirksamkeit und Wirtschaftlichkeit der Betriebsführung zugesichert werden kann.

Im Rahmen unseres risikoorientierten Prüfungsvorgehens erarbeiteten wir zunächst eine Prüfungsstrategie. Diese beruhte auf einer Einschätzung des Betriebsumfeldes und auf Auskünften der Betriebsleitung über die wesentlichen Betriebsziele und Geschäftsrisiken.

Unsere Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen umfassten System- und Funktionstests, analytische Prüfungshandlungen sowie Einzelfallprüfungen.

Wir haben unsere aussagebezogenen Prüfungshandlungen an den Ergebnissen unserer Beurteilung des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems ausgerichtet.

Bei der Prüfung des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sind wir wie folgt vorgegangen: Ausgehend von den externen Faktoren, den Betriebszielen, der Geschäftsstrategie und den Steuerungs- und Überwachungsprozessen auf der Betriebsebene haben wir anschließend die Geschäftsprozesse analysiert. In diesem zweiten Schritt der Prozessanalyse haben wir beurteilt, inwieweit die wesentlichen Geschäftsrisiken, die einen Einfluss auf unser Prüfungsrisiko haben, durch die Gestaltung der Betriebsabläufe und der Kontroll- und Überwachungsmaßnahmen reduziert worden sind.

Die Erkenntnisse der Prüfung des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems haben wir bei der Auswahl der analytischen Prüfungshandlungen und der Einzelfallprüfungen berücksichtigt.

Soweit nach unserer Einschätzung wirksame funktionsfähige Kontrollen implementiert waren und damit ausreichende personelle, computergestützte oder mechanische Kontrollen die Richtigkeit der Jahresabschlussaussage sicherstellten, konnten wir unsere aussagebezogenen Prüfungshandlungen im Hinblick auf Einzelfälle insbesondere im Bereich der Routinetransaktionen weitgehend einschränken. Soweit uns eine Ausdehnung der Prüfungshandlungen erforderlich erschien, haben wir neben analytischen Prüfungshandlungen in Form von Plausibilitätsbeurteilungen einzelne Geschäftsvorfälle anhand von Belegen nachvollzogen und auf deren sachgerechte Verbuchung hin überprüft.

Im betriebsindividuellen Prüfungsprogramm haben wir die Schwerpunkte unserer Prüfung, Art und Umfang der Prüfungshandlungen sowie den zeitlichen Prüfungsablauf und den Einsatz von Mitarbeitern festgelegt. Hierbei haben wir die Grundsätze der Wesentlichkeit und der Risikoorientierung beachtet.

Die in unserer Prüfungsstrategie identifizierten kritischen Prüfungsziele führten zu folgenden Schwerpunkten unserer Prüfung:

- Prüfung des Anlagevermögens
- Prüfung der liquiden Mittel
- Prüfung der Rückstellungen
- Prüfung der Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten und sonstigen Verbindlichkeiten
- Prüfung der Umsatzerlöse
- Prüfung des Anhangs

Gegenstand unserer Prüfung waren auch die Angaben im Lagebericht, insbesondere die prognostischen Angaben.

Bankbestätigungen wurden von Kreditinstituten eingeholt.

Weiterhin wurden folgende Arbeiten von Sachverständigen der gesetzlichen Vertreter als Prüfungsnachweise verwendet: Bewertung der Rückstellung für Rekultivierung und Nachsorge anhand eines Sachverständigengutachtens zum 31. Dezember 2023, welches zum 31. Dezember 2025 fortgeschrieben wurde.

An der körperlichen Bestandsaufnahme haben wir nicht teilgenommen, da der Vorratsbestand von untergeordneter Bedeutung ist.

Die Eröffnungsbilanzwerte wurden ordnungsgemäß aus dem von uns geprüften Vorjahresabschluss übernommen.

Alle von uns erbetenen, nach pflichtgemäßem Ermessen zur ordnungsmäßigen Durchführung der Prüfung von der gesetzlichen Vertretung benötigten Aufklärungen und Nachweise wurden erbracht. Die gesetzliche Vertretung hat uns die Vollständigkeit dieser Aufklärungen und Nachweise sowie der Buchführung, des Jahresabschlusses und des Lageberichts in der von uns eingeholten Vollständigkeitserklärung am 29. Mai 2026 schriftlich bestätigt.

D. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung

D.1 Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung

D.1.1 Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen

Im Rahmen unserer Prüfung stellen wir fest, dass die Buchführung und die weiteren geprüften Unterlagen in allen wesentlichen Belangen den gesetzlichen Vorschriften einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie der Bestimmungen der Betriebssatzung entsprechen.

Die Aufzeichnungen der Geschäftsvorfälle der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung sind nach unseren Feststellungen vollständig, fortlaufend und zeitgerecht. Der Kontenplan ermöglicht eine klare und übersichtliche Ordnung des Buchungsstoffes mit einer für die Belange der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung ausreichenden Gliederungstiefe. Soweit im Rahmen unserer Prüfung Buchungsbelege eingesehen wurden, enthalten diese alle zur ordnungsgemäßen Dokumentation erforderlichen Angaben. Die Belegablage ist klar und übersichtlich geordnet, sodass der Zugriff auf die Belege unmittelbar anhand der Angaben in den Konten möglich ist. Die Buchführung entspricht somit für das gesamte Geschäftsjahr in allen wesentlichen Belangen den gesetzlichen Anforderungen.

Die Organisation der Buchführung, das interne Kontrollsystem, der Datenfluss und das Belegwesen ermöglichen die vollständige, richtige, zeitgerechte und geordnete Erfassung und Buchung der Geschäftsvorfälle.

Die aus den weiteren geprüften Unterlagen entnommenen Informationen wurden nach dem Ergebnis unserer Prüfung in allen wesentlichen Belangen ordnungsgemäß in der Buchführung, im nach deutschen Rechnungslegungsvorschriften aufgestellten Jahresabschluss und im Lagebericht abgebildet.

Die Buchführung wird IT-gestützt unter Verwendung der MACH-Software durchgeführt.

Die Verfahrensabläufe in der Buchführung haben im Berichtsjahr keine nennenswerten organisatorischen Änderungen erfahren.

Die Sicherheit der für die Zwecke der IT-gestützten Rechnungslegung verarbeiteten Daten ist gewährleistet.

D.1.2 Jahresabschluss

In dem uns zur Prüfung vorgelegten, nach deutschen Rechnungslegungsvorschriften aufgestellten Jahresabschluss zum 31. Dezember 2025 wurden in allen wesentlichen Belangen alle für die Rechnungslegung geltenden gesetzlichen Vorschriften einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und aller größenabhängigen, rechtsformgebundenen oder wirtschaftszweigspezifischen Regelungen sowie der Bestimmungen der Betriebssatzung beachtet.

Die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung des Abfallentsorgungsbetrieb des HSK für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2025 bis zum 31. Dezember 2025 sind nach unseren Feststellungen ordnungsmäßig aus der Buchführung und aus den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet. Die einschlägigen Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften wurden dabei ebenso in allen wesentlichen Belangen beachtet wie der Stetig-

keitsgrundsatz des § 252 Abs. 1 Nr. 6 HGB.

Zur Ordnungsmäßigkeit der im Anhang gemachten Angaben, über die von uns nicht an anderer Stelle berichtet wird, stellen wir fest, dass die Berichterstattung im Anhang durch die gesetzlichen Vertreter vollständig und im gesetzlich vorgeschriebenen Umfang ausgeführt wurde.

D.1.3 Lagebericht

Im Rahmen unserer Prüfung zur Gesetzeskonformität des Lageberichts haben wir gemäß § 321 Abs. 2 Satz 1 HGB festgestellt, dass der Lagebericht in allen wesentlichen Belangen den gesetzlichen Vorschriften entspricht.

D.2 Gesamtaussage des Jahresabschlusses

D.2.1 Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses

Über das Ergebnis unserer Beurteilung, ob und inwieweit die durch den Jahresabschluss vermittelte Gesamtaussage den Anforderungen des § 264 Abs. 2 Satz 1 HGB entspricht, berichten wir nachstehend.

Da sich keine Besonderheiten ergeben haben, stellen wir fest, dass der Jahresabschluss insgesamt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Ertragslage der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung vermittelt.

Es ist nicht Gegenstand unserer Feststellungen zur „Gesamtaussage des Jahresabschlusses“, die Vermögens- und Ertragslage der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung darzustellen.

Der Lagebericht war in die Gesamtschau der durch die Rechnungslegungsgrundsätze bestimmten Darstellung der wirtschaftlichen Lage nicht einzubeziehen; die von diesen Grundsätzen unabhängigen Darstellungen im Lagebericht konnten daher die erforderlichen Aussagen im Jahresabschluss nicht ersetzen. Unsere Feststellungen zur Prüfung des Lageberichts waren gesondert zu treffen.

Im Zusammenhang mit der Feststellung über die Ordnungsmäßigkeit der Gesamtaussage des Jahresabschlusses nehmen wir in diesen Prüfungsbericht weitere Erläuterungen auf, die zum Verständnis der Gesamtaussage des Jahresabschlusses erforderlich sind, weil die Gesamtaussage „unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung“ auch im Rahmen des gesetzlich Zulässigen durch Bilanzierungs- und Bewertungsentscheidungen sowie Sachverhaltsgestaltungen beeinflusst wird.

Um den Adressaten eine eigene Beurteilung dieser Maßnahmen zu ermöglichen und ihnen Hinweise für die Ausrichtung ihrer Prüfungs- und Überwachungstätigkeit zu geben, gehen wir nachstehend im Einzelnen ein auf:

- die wesentlichen Bewertungsgrundlagen (§ 321 Abs. 2 Satz 4 erster Satzteil HGB)

- den Einfluss, den Änderungen in den Bewertungsgrundlagen und sachverhaltsgestaltende Maßnahmen insgesamt auf die Gesamtaussage des Jahresabschlusses haben (§ 321 Abs. 2 Satz 4 zweiter Satzteil HGB); zu den Änderungen in den Bewertungsgrundlagen gehören insbesondere Änderungen bei der Ausübung von Bilanzierungs- und Bewertungswahlrechten und der Ausnutzung von Ermessensspielräumen.

Da es uns für die Beurteilung der Gesamtaussage des Jahresabschlusses durch die Adressaten - insbesondere in Bezug auf die Erläuterung der Bewertungsgrundlagen und deren Änderungen sowie die sachverhaltsgestaltenden Maßnahmen - erforderlich erscheint, gliedern wir die Posten des Jahresabschlusses entsprechend § 321 Abs. 2 Satz 5 HGB auf und erläutern sie ausreichend, soweit diese Angaben nicht im Anhang enthalten sind.

D.2.2 Bewertungsgrundlagen

Die Bewertungsgrundlagen i.S.d. § 321 Abs. 2 Satz 4 erster Satzteil HGB umfassen die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sowie die für die Bewertung von Vermögensgegenständen und Schulden maßgeblichen Faktoren (Parameter, Annahmen und die Ausübung von Ermessensspielräumen).

Wertbestimmende Faktoren ergeben durch Verknüpfung mit den am Abschlussstichtag vorhandenen Bestandsgrößen von Vermögensgegenständen und Schulden die im Jahresabschluss angesetzten Buchwerte.

Parameter sind in der Regel durch Marktpreise oder allgemein akzeptierte Standardwerte objektivierte Faktoren, während Annahmen über künftige Entwicklungen subjektive Faktoren der Wertbestimmung sind, deren Festlegung unter Berücksichtigung der Rechnungslegungsgrundsätze im Ermessen der Betriebsleitung liegt.

Ermessensspielräume beruhen auf unsicheren Erwartungen bei der Bestimmung von Schätzgrößen und den diesen zugrunde gelegten Annahmen. Daraus resultiert bei vielen Posten eine Bandbreite zulässiger Wertansätze.

Im Rahmen der Erläuterung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden ist insbesondere die Ausübung von Bilanzierungs- und Bewertungswahlrechten von Bedeutung, weil mit derartigen Entscheidungen der Betriebsleitung eine Einflussnahme auf die Gesamtaussage des Jahresabschlusses ermöglicht wird.

Der Jahresabschluss des Abfallentsorgungsbetrieb des HSK zum 31. Dezember 2025 ist auf der Grundlage folgender wesentlicher Bewertungsgrundlagen aufgestellt worden, die nachstehend erläutert werden.

Wesentliche Bewertungsgrundlagen sind solche, die einzeln oder im Zusammenwirken mit anderen Bewertungsgrundlagen für die Information der Berichtsadressaten von Bedeutung sind, weil sie die Gesamtaussage des Jahresabschlusses wesentlich beeinflussen.

Im Bereich der Bilanzierungs- und Bewertungswahlrechte ist insbesondere auf die Nichtausübung des Wahlrechts zur außerplanmäßígen Abschreibung nach § 253 Abs. 3 letzter Satz HGB bei voraussichtlich nicht dauernder Wertminderung von Finanzanlagevermögen hinzuweisen. Wir verweisen auf die Ausführungen der Betriebleitung im Anhang.

Im Bereich der folgenden wesentlichen Bewertungsgrundlagen ist insbesondere auf die Ausübung von Ermessensspielräumen im Rahmen der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden hinzuweisen:

- Bilanzierung und Bewertung unter der Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit (§ 252 Abs. 1 Nr. 2 HGB)
- Schätzung der Nutzungsdauern im Bereich des Anlagevermögens
- Schätzung der Höhe der Inanspruchnahme bei der Bewertung der sonstigen Rückstellungen, insbesondere der Rückstellung für Rekultivierung und Nachsorge

Zur Darstellung der wesentlichen Bewertungsgrundlagen verweisen wir darüber hinaus auf die entsprechenden Angaben im Anhang, weil ihre Aufnahme in den vorliegenden Prüfungsbericht nur zu einer Wiederholung führen würde.

Von uns vorgenommene Verweise auf den Anhang stehen in ihrer Art oder in ihrem Umfang nicht im Widerspruch zu der nach § 321 Abs. 1 Satz 2 HGB gebotenen Klarheit der Berichterstattung.

Da der Anhang Angaben enthält, die berichtspflichtig nach § 321 Abs. 2 Satz 3 bis 5 HGB sind, haben wir im vorliegenden Einzelfall entschieden, dass eine Wiederholung oder Zusammenfassung dieser Angaben im Prüfungsbericht nicht zweckmäßig erscheint.

Die Beurteilung der wirtschaftlichen Zweckmäßigkeit der Bilanzierungs- und Bewertungsentscheidungen der Betriebsleitung obliegt nicht uns als Abschlussprüfer. Sie sind als geschäftspolitische Entscheidungen von den Adressaten des Berichts zu beurteilen.

D.2.3 Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen

Berichtspflichtige Tatsachen aus sachverhaltsgestaltenden Maßnahmen mit wesentlichen Auswirkungen auf die Gesamtaussage des Jahresabschlusses lagen nach dem Ergebnis unserer Prüfungshandlungen im Prüfungszeitraum nicht vor.

D.2.4 Aufgliederungen und Erläuterungen

§ 321 Abs. 2 Satz 5 HGB schreibt eine Aufgliederung von Abschlussposten vor, soweit dies zum Verständnis der Gesamtaussage des Jahresabschlusses, insbesondere zur Erläuterung der Bewertungsgrundlagen und deren Änderungen sowie der sachverhaltsgestaltenden Maßnahmen nach § 321 Abs. 2 Satz 4 HGB, erforderlich ist und die Angaben nicht im Anhang enthalten sind.

Im Rahmen dieser Aufgliederungen nehmen wir auch im Jahresabschluss bereits enthaltene Angaben in einer abweichenden Darstellung nachstehend in unseren Prüfungsbericht auf.

Neben den gesetzlich geforderten Aufgliederungen und Erläuterungen nehmen wir weitergehende sonstige Aufgliederungen und Erläuterungen auf der Grundlage ergänzender Beauftragung vor. Diese Ausführungen stellen bei Unternehmen mit wenig ausgeprägtem internen Berichtswesen ein wichtiges Informations- und Kontrollinstrument dar.

Bilanzstrukturübersichten zur Vermögenslage oder eine Erfolgsquellenanalyse der Gewinn- und Verlustrechnung zur Ertragslage können - ergänzt um Kennzahlen zur Ergebnis-, Kapital- und Vermögensstruktur - für die Adressaten eine wesentliche Unterstützung darstellen.

Betriebswirtschaftliche Auswertungen zur Vermögens-, Finanz- und Ertragslage in Form von Gegenüberstellungen zusammengefasster, betriebswirtschaftlich aussagefähiger Zahlen des Geschäftsjahres mit Zahlen aus Vorjahren ergänzt um Kennzahlen verdeutlichen die Lage und Entwicklung der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung im Berichtsjahr.

Unsere sonstigen Aufgliederungen und Erläuterungen umfassen auch eine Analyse jedes einzelnen Postens des Jahresabschlusses und dienen damit einer Dokumentation der finanziellen Verhältnisse der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung für das Geschäftsjahr. Sie fördern darüber hinaus ein tieferes Verständnis für die Einzelheiten des Jahresabschlusses, indem durch sie Abweichungen zum Vorjahr transparent gemacht und andere wichtige Erkenntnisse vermittelt werden können. Diesen Erläuterungsteil nehmen wir in eine Anlage zum Prüfungsbericht auf.

Die Ausführungen durften nicht in den Berichtsabschnitt zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses aufgenommen werden, da sie sich nicht auf die Gesamtaussage des Jahresabschlusses i.S.d. § 321 Abs. 2 Satz 3 bis 5 HGB beziehen. Eine Vermischung der sonstigen Aufgliederungen und Erläuterungen mit den Aufgliederungen und Erläuterungen nach § 321 Abs. 2 Satz 5 HGB würde es erschweren, die gesetzlich geforderten Aufgliederungen und Erläuterungen zu erkennen.

In die Anlagen zum vorliegenden Prüfungsbericht aufgenommene Aufgliederungen und Erläuterungen des Jahresabschlusses unterlagen der Prüfung nach den allgemeinen Grundsätzen und durften von uns nicht ungeprüft aus Aufstellungen der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung übernommen werden. Hieraus ergab sich eine Ausweitung unserer Prüfungshandlungen im Rahmen dieser Abschlussprüfung.

Zu den wesentlichen Posten des Jahresabschlusses werden nachfolgend zur Verbesserung der Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage Aufgliederungen und Erläuterungen gegeben, soweit entsprechende Angaben im Anhang nicht enthalten sind. Soweit Erläuterungen gleich lautend bei mehreren Posten derselben Gruppe zu wiederholen wären, werden sie zur Erleichterung der Lesbarkeit des Berichts diesen vorangestellt.

D.3 Vermögens- und Ertragslage

D.3.1 Vermögenslage und Kapitalstruktur

Vermögenslage und Kapitalstruktur sowie deren Veränderungen gegenüber dem Vorjahr ergeben sich aus den folgenden Zusammenstellungen der Bilanzzahlen in T€ für die beiden Abschlussstichtage 31. Dezember 2025 und 31. Dezember 2024. Aufgrund von Rundungen können sich bei der Darstellung Differenzen im Dezimalbereich ergeben.

	Bilanz zum 31.12.2025 TEuro	**%**	**Bilanz zum 31.12.2024 TEuro**	**%**	**Änderung ggü. d. Vorjahr in TEuro**	**%**
AKTIVA						
Immaterielles Anlagevermögen	203,9	0,4	211,1	0,4	-7,2	-3,4
Sachanlagen	10.207,4	22,3	10.712,0	21,5	-504,6	-4,7
Finanzanlagen	31.102,0	68,1	27.447,0	55,2	3.655,0	13,3
Vorräte	57,3	0,1	59,9	0,1	-2,6	-4,3
Forderungen	1.155,3	2,5	2.980,7	6,0	-1.825,4	-61,2
Sonstige Vermögensgegenstände	478,4	1,0	1.553,3	3,1	-1.074,9	-69,2
Flüssige Mittel/Wertpapiere	2.486,5	5,4	6.779,6	13,6	-4.293,1	-63,3
Rechnungsabgrenzungsposten	2,4	0,0	0,0	0,0	2,4	-
Summe Aktiva	**45.693,2**	**100,0**	**49.743,7**	**100,0**	**-4.050,5**	-8,1
Rundungsbedingte Differenz	0		0,1			

	Bilanz zum 31.12.2025 TEuro	**%**	**Bilanz zum 31.12.2024 TEuro**	**%**	**Änderung ggü. d. Vorjahr in TEuro**	**%**
PASSIVA						
Eigenkapital	135,5	0,3	145,3	0,3	-9,8	-6,7
Rückstellungen	40.968,5	89,7	43.927,1	88,3	-2.958,6	-6,7
Kreditverbindlichkeiten	576,1	1,3	737,8	1,5	-161,7	-21,9
Lieferverbindlichkeiten	1.310,8	2,9	1.488,8	3,0	-178,0	-12,0
Verbundverbindlichkeiten	110,1	0,2	172,9	0,3	-62,8	-36,3
Sonstige Verbindlichkeiten	2.592,2	5,7	3.271,8	6,6	-679,6	-20,8
Summe Passiva	**45.693,2**	**100,0**	**49.743,7**	**100,0**	**-4.050,5**	-8,1

D.3.2 Ertragslage

Die aus der Gewinn- und Verlustrechnung abgeleitete Gegenüberstellung der Erfolgsrechnungen der beiden Geschäftsjahre 2025 und 2024 zeigt folgendes Bild der Ertragslage und ihrer Veränderungen. Aufgrund von Rundungen können sich bei der Darstellung Differenzen im Dezimalbereich ergeben:

		01.01. bis 31.12.2025		01.01. bis 31.12.2024		Änderung ggü. dem Vorjahr in	
		T€	%	T€	%	T€	%
	Umsatzerlöse	18.102,7	100,0	19.213,7	100,0	-1.111,0	-5,8
+	Sonstige betriebliche Erträge	1.052,3	5,8	532,7	2,8	519,6	97,5
-	Materialaufwand	17.290,9	95,5	18.048,0	93,9	-757,1	-4,2
=	Rohergebnis	1.864,1	10,3	1.698,4	8,8	165,7	9,8
-	Personalaufwand	2.137,8	11,8	1.961,3	10,2	176,5	9,0
-	Abschreibungen	639,0	3,5	625,9	3,3	13,1	2,1
-	Sonstige betriebliche Aufwendungen	703,7	3,9	1.384,3	7,2	-680,6	-49,2
=	Betriebsergebnis	-1.616,4	-8,9	-2.273,1	-11,8	656,7	-28,9
+	Finanzerträge	1.846,8	10,2	5.620,9	29,3	-3.774,1	-67,1
-	Finanzaufwand	37,1	0,2	210,6	1,1	-173,5	-82,4
=	Finanzergebnis	1.809,7	10,0	5.410,3	28,2	-3.600,6	-66,6
-	EE-Steuern	108,1	0,6	541,9	2,8	-433,8	-80,1
=	Ergebnis nach Steuern	85,2	0,5	2.595,3	13,5	-2.510,1	-96,7
-	Sonstige Steuern	0,7	0,0	1,0	0,0	-0,3	-30,0
=	Jahresergebnis	84,5	0,5	2.594,3	13,5	-2.509,8	-96,7

E. Feststellungen im Rahmen der Prüfung nach § 53 HGrG

Bei unserer Prüfung haben wir auftragsgemäß die Vorschriften des § 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG beachtet. Dementsprechend haben wir auch geprüft, ob die Geschäfte ordnungsgemäß, d.h. mit der erforderlichen Sorgfalt und in Übereinstimmung mit den einschlägigen handelsrechtlichen Vorschriften, den Bestimmungen der Betriebssatzung und der Geschäftsordnung für die Betriebsleitung geführt worden sind.

Die erforderlichen Feststellungen haben wir in diesem Bericht und in Anlage 8 (Prüf- und Erhebungsliste zu den Feststellungen nach § 53 HGrG auf der Grundlage des IDW PS 720-Fragenkatalogs zur Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 53 HGrG) dargestellt. Über diese Feststellungen hinaus hat unsere Prüfung keine Besonderheiten ergeben, die nach unserer Auffassung für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Betriebsleitung von Bedeutung sind.

F. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks und Schlussbemerkung

Nach dem Ergebnis unserer Prüfung haben wir am 29. Mai 2026 dem als Anlagen 1 bis 3 beigefügten Jahresabschluss der Abfallentsorgungsbetrieb des Hochsauerlandkreises (AHSK), Meschede, zum 31. Dezember 2025 und dem als Anlage 4 beigefügten Lagebericht für das Geschäftsjahr 2025 den folgenden Bestätigungsvermerk erteilt, der von uns an dieser Stelle wiedergegeben wird:

"**BESTÄTIGUNGSVERMERK DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS**

An den Abfallentsorgungsbetrieb des Hochsauerlandkreises (AHSK)

Prüfungsurteile

Wir haben den Jahresabschluss des Abfallentsorgungsbetrieb des Hochsauerlandkreises (AHSK) – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2025 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2025 bis zum 31. Dezember 2025 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden – geprüft. Darüber hinaus haben wir den Lagebericht des Abfallentsorgungsbetrieb des Hochsauerlandkreises (AHSK) für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2025 bis zum 31. Dezember 2025 geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen i.V.m. den einschlägigen deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie der landesrechtlichen Vorschriften ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung zum 31. Dezember 2025 sowie seiner Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2025 bis zum 31. Dezember 2025 und
- vermittelt der beigefügte Lagebericht insgesamt ein unter Beachtung der landesrechtlichen Vorschriften zutreffendes Bild von der Lage der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen i.V.m. den einschlägigen deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

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

Grundlage für die Prüfungsurteile

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts in Übereinstimmung mit § 317 HGB und § 103 der Gemeindeordnung des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt „Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht zu dienen.

Verantwortung der gesetzlichen Vertreter und des Betriebsausschusses für den Jahresabschluss und den Lagebericht

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses, der den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen i.V.m. den einschlägigen deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie der landesrechtlichen Vorschriften ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung vermittelt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt haben, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen (d.h. Manipulationen der Rechnungslegung und Vermögensschädigungen) oder Irrtümern ist.

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

Außerdem sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Aufstellung des Lageberichts, der insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss in Einklang steht, den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung

des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen i.V.m. den einschlägigen deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die sie als notwendig erachtet haben, um die Aufstellung eines Lageberichts in Übereinstimmung mit den anzuwendenden Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen i.V.m. den einschlägigen deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften zu ermöglichen, und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Lagebericht erbringen zu können.

Der Betriebsausschuss ist verantwortlich für die Überwachung des Rechnungslegungsprozesses der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung zur Aufstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts.

Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und ob der Lagebericht insgesamt ein unter Beachtung der landesrechtlichen Vorschriften zutreffendes Bild von der Lage der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht, den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen i.V.m. den einschlägigen deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht beinhaltet.

Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB und § 103 der Gemeindeordnung des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses und Lageberichts getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

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

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen im Jahresabschluss und im Lagebericht aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet

sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als das Risiko, dass aus Irrtümern resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.

- erlangen wir ein Verständnis von den für die Prüfung des Jahresabschlusses relevanten internen Kontrollen und den für die Prüfung des Lageberichts relevanten Vorkehrungen und Maßnahmen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit der internen Kontrollen der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung bzw. dieser Vorkehrungen und Maßnahmen abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.
- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss und im Lagebericht aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser jeweiliges Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass die eigenbetriebsähnliche Einrichtung seine Unternehmenstätigkeit nicht mehr fortführen kann.
- beurteilen wir Darstellung, Aufbau und Inhalt des Jahresabschlusses insgesamt einschließlich der Angaben sowie ob der Jahresabschluss die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie der landesrechtlichen Vorschriften ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung vermittelt.
- beurteilen wir den Einklang des Lageberichts mit dem Jahresabschluss, seine Gesetzesentsprechung und das von ihm vermittelte Bild von der Lage der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung.
- führen wir Prüfungshandlungen zu den von den gesetzlichen Vertretern dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Lagebericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehen wir dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von den gesetzlichen Vertretern zugrunde gelegten bedeutsamen Annahmen nach und beurteilen die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungsurteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zugrunde liegenden Annahmen geben wir nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ereignisse wesentlich von den zukunftsorientierten Angaben abweichen.

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

SONSTIGE GESETZLICHE UND ANDERE RECHTLICHE ANFORDERUNGEN

Erweiterung der Jahresabschlussprüfung gemäß § 103 Abs. 3 der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW)

Aussage zu den wirtschaftlichen Verhältnissen

Wir haben uns mit den wirtschaftlichen Verhältnissen der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung i.S.v. § 53 Abs. 1 Nr. 2 HGrG im Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2025 bis zum 31. Dezember 2025 befasst.

Auf Basis unserer durchgeführten Tätigkeiten sind wir zu der Auffassung gelangt, dass uns keine Sachverhalte bekannt geworden sind, die zu wesentlichen Beanstandungen der wirtschaftlichen Verhältnisse der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung Anlass geben.

Verantwortung der gesetzlichen Vertreter

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die wirtschaftlichen Verhältnisse der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung sowie für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die sie dafür als notwendig erachtet haben.

Verantwortung des Abschlussprüfers

Unsere Tätigkeit haben wir entsprechend dem IDW Prüfungsstandard: Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 53 HGrG (IDW PS 720) durchgeführt.

Unsere Verantwortung nach diesen Grundsätzen ist es, anhand der Beantwortung der Fragen der Fragenkreise zu würdigen, ob die wirtschaftlichen Verhältnisse zu wesentlichen Beanstandungen Anlass geben. Dabei ist es nicht Aufgabe des Abschlussprüfers, die sachliche Zweckmäßigkeit der Entscheidungen der gesetzlichen Vertreter und die Geschäftspolitik zu beurteilen."

Vorstehenden Prüfungsbericht erstatten wir in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Erstellung von Prüfungsberichten (IDW PS 450 n.F. (10.2021)).

Die Verwendung des vorstehend wiedergegebenen Bestätigungsvermerks außerhalb dieses Prüfungsberichts setzt unsere vorherige Zustimmung voraus.

Die Veröffentlichung oder Weitergabe des Jahresabschlusses und/oder Lageberichts in einer von der bestätigten Fassung abweichenden Form (einschließlich der Übersetzung in andere Sprachen) erfordert unsere erneute Stellungnahme, soweit dabei unser Bestätigungsvermerk zitiert oder auf unsere Prüfung hingewiesen wird. Wir weisen diesbezüglich auf § 328 HGB hin.

Sundern, 29. Mai 2026

ARTEMIS GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Stephan Gödde
Wirtschaftsprüfer



Anlagen

Anlagenverzeichnis

Bilanz zum 31. Dezember 2025	Anlage 1
Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2025	Anlage 2
Anhang für das Geschäftsjahr 2025	Anlage 3
Lagebericht für das Geschäftsjahr 2025	Anlage 4
Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers	Anlage 5
Rechtliche und steuerliche Verhältnisse	Anlage 6
Erläuterungen zu den Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung	Anlage 7
Fragenkatalog nach § 53 HGrG	Anlage 8
Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüferinnen, Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften	Anlage 9

BILANZ

**Abfallentsorgungsbetrieb des Hochsauerlandkreises (AHSK)
Meschede**

zum

31. Dezember 2025

AKTIVA

	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		203.862,06	211.135,64
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	8.188.972,65		8.564.749,55
2. technische Anlagen und Maschinen	1.701.871,68		1.908.539,41
3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	140.982,45		132.432,23
4. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	175.565,06		106.293,64
		10.207.391,84	10.712.014,83
III. Finanzanlagen			
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	25.000,00		25.000,00
2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen	7.577.000,00		1.922.000,00
3. Wertpapiere des Anlagevermögens	23.500.000,00		25.500.000,00
		31.102.000,00	27.447.000,00
Summe Anlagevermögen		41.513.253,90	38.370.150,47
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		57.260,68	59.911,77
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.027.569,81		1.916.151,45
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	127.771,58		1.064.585,24
3. sonstige Vermögensgegenstände	478.419,84		1.553.263,90
		1.633.761,23	4.534.000,59
III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		2.486.545,46	6.779.618,40
Summe Umlaufvermögen		4.177.567,37	11.373.530,76
Übertrag		45.690.821,27	49.743.681,23

PASSIVA

	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital		51.000,00	51.000,00
II. Jahresüberschuss		84.462,70	
III. Bilanzgewinn			94.307,66
Summe Eigenkapital		135.462,70	145.307,66
B. Rückstellungen			
1. Steuerrückstellungen	29.044,19		1.707.582,62
2. sonstige Rückstellungen	40.939.413,98		42.219.537,77
		40.968.458,17	43.927.120,39
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	576.136,72		737.780,74
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.310.840,87		1.488.755,36
3. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	110.130,99		172.872,50
4. sonstige Verbindlichkeiten	2.592.181,13		3.271.844,58
		4.589.289,71	5.671.253,18
Übertrag		45.693.210,58	49.743.681,23

BILANZ

**Abfallentsorgungsbetrieb des Hochsauerlandkreises (AHSK)
Meschede**

zum

31. Dezember 2025

AKTIVA

	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
Übertrag		45.690.821,27	49.743.681,23
C. Rechnungsabgrenzungsposten		2.389,31	0,00
		45.693.210,58	**49.743.681,23**

PASSIVA

	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
Übertrag		45.693.210,58	49.743.681,23
		45.693.210,58	**49.743.681,23**

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

Abfallentsorgungsbetrieb des Hochsauerlandkreises (AHSK), 59872 Meschede

	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
1. Umsatzerlöse	18.102.728,18	19.213.741,22
2. sonstige betriebliche Erträge	1.052.310,82	532.744,69
3. Materialaufwand		
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	147.910,38	236.240,33
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	17.142.955,81	17.811.771,65
	17.290.866,19	18.048.011,98
4. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	1.615.596,07	1.492.906,64
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	522.209,46	468.412,46
	2.137.805,53	1.961.319,10
5. Abschreibungen		
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	639.034,94	625.873,31
6. sonstige betriebliche Aufwendungen	703.675,78	1.384.325,99
7. Erträge aus Beteiligungen	0,00	4.172.696,52
8. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	1.846.802,30	1.448.223,27
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	37.146,26	210.628,20
10. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	108.130,90	541.912,46
11. Ergebnis nach Steuern	**85.181,70**	**2.595.334,66**
12. sonstige Steuern	719,00	1.027,00
13. Jahresüberschuss	**84.462,70**	**2.594.307,66**
14. Ausschüttung		2.500.000,00
15. Bilanzgewinn		**94.307,66**

Anhang für das Geschäftsjahr 2025

Anhang

Der Jahresabschluss ist entsprechend § 21 Eigenbetriebsverordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (EigVO NRW) nach den Vorschriften des Dritten Buches des Handelsgesetzbuches aufgestellt. Dabei sind die allgemeinen Vorschriften, die Ansatzvorschriften, die Vorschriften über die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung, die Bewertungsvorschriften und die Vorschriften über den Anhang für den Jahresabschluss der Kapitalgesellschaften anzuwenden. Der Jahresabschluss besteht aus der Bilanz, der Gewinn- und Verlustrechnung und dem Anhang (einschl. Forderungen- und Verbindlichkeitenspiegel und dem Anlagennachweis).

1. Allgemeine Angaben über die Gliederungs- und Bewertungsmethoden

Die Gliederung der Bilanz entspricht den Bestimmungen des § 22 EigVO NRW.

Im Jahresabschluss sind sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Aufwendungen und Erträge enthalten. Die Posten der Aktivseite sind nicht mit Posten der Passivseite, Aufwendungen nicht mit Erträgen verrechnet worden. Das Anlage- und Umlaufvermögen, das Eigenkapital und die Schulden wurden gesondert in der Bilanz ausgewiesen und hinreichend aufgegliedert.

Die vor dem 01.01.1994 (Zeitpunkt des Übergangs vom Regiebetrieb zur eigenbetriebsähnlichen Einrichtung) angeschafften Vermögensgegenstände wurden zu Wiederbeschaffungszeitwerten bewertet. Sämtliche nach diesem Zeitpunkt angeschafften Vermögensgegenstände sind mit den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten einschließlich Nebenkosten bewertet. Zinsen für Fremdkapital wurden nicht in die Herstellungskosten einbezogen.

Die planmäßigen Abschreibungen werden linear bzw. für den Deponiekörper der ZRD Meschede-Frielinghausen entsprechend des Standes der Verfüllung berechnet.

Die vom AHSK gehaltenen Anleihen werden als Wertpapiere des Anlagevermögens ausgewiesen. Die Wertpapiere werden zum Nennwert angesetzt.

Das Umlaufvermögen ist zu Nominalwerten angegeben. Die Vorräte sind zu letzten Einstandspreisen bewertet.

Die Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge der Deponien Halbeswig, Müschede und Ochsenkopf sowie den 1. Deponieabschnitt der ZRD entsprechen dem handelsrechtlichen Bedarf. Die Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge werden entsprechend ihrer Laufzeit abgezinst. Die übrigen Rückstellungen haben eine Laufzeit von weniger als einem Jahr und werden daher nicht abgezinst. Die Rückstellungen sind nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung mit dem notwendigen Erfüllungsbetrag ermittelt.

Die Verbindlichkeiten werden zu Rückzahlungsbeträgen ausgewiesen.

Die Gewinn- und Verlustrechnung ist nach dem Gesamtkostenverfahren aufgestellt.

Der AHSK ist als Körperschaft des öffentlichen Rechts grundsätzlich steuerbefreit, soweit es nicht den Betrieb gewerblicher Art im Rahmen der Betriebsführung für die GAH oder den seit 2020 bestehenden Betrieb gewerblicher Art bzgl. der Verwertung von PPK-Verpackungen betrifft. Er hat seinen Sitz in Meschede-Frielinghausen und ist eine rechtlich unselbstständige eigenbetriebsähnliche Einrichtung des Hochsauerlandkreises.

2. Angaben zu Positionen der Bilanz

2.1. Anlagevermögen

Das immaterielle Anlagevermögen des AHSK umfasst Softwarelizenzen und eingetragene Wege- und Nutzungsrechte sowie Genehmigungen. Die Sachanlagen beinhalten zunächst die Grundstücke und die errichteten Gebäude auf dem Gelände der ZRD in Meschede-Frielinghausen sowie die Grundstücke und Gebäude auf den Anlagen in Müschede und Halbeswig und die Umladestation in Brilon. Innerhalb der technischen Anlagen und Maschinen bilden der vom AHSK errichtete 1. Deponieabschnitt auf der ZRD und die installierten Sickerwasserbehandlungsanlagen der ZRD und auf den Altdeponien Müschede und Halbeswig die dominierenden Werte. Die anderen Anlagen und die Betriebs- und Geschäftsausstattung umfassen die Einrichtungsgegenstände des Labors und der Verwaltung.

Die planmäßigen Abschreibungen erfolgen linear entsprechend der voraussichtlichen wirtschaftlichen Nutzungsdauer der Anlagegüter. Die Wirtschaftsgüter mit einem Anschaffungswert bis 800 € werden im Jahr des Zugangs in voller Höhe abgeschrieben.

Das immaterielle Vermögen und die Sachanlagen verringerten sich um 511.896,57 € auf 10.411.253,890 €. Im Wirtschaftsjahr 2025 waren Anlagenzugänge von 115.027,59 € und Anlagenabgänge von 95.759,00 € zu erfassen. Den Zugängen standen Abschreibungen in Höhe von 626.918,46 € gegenüber.

Die Finanzanlagen beinhalteten 14 verschiedene Anleihen im Depot des AHSK mit einem Nennwert von 23.500.000 €, Ausleihungen an verbundene Unternehmen von 7.577.000 € (Rettungsdienst 300.000 €, Sportzentrum Winterberg-Hochsauerland GmbH 1.275.000 €, GAH 3.000.000 €, Wirtschaftsförderungsgesellschaft 3.002.000 €) und das gehaltene Stammkapital an der GAH von 25.000 €.

Der Kurswert der Anleihen zum 31.12.2025 betrug 21.924.780 €. Es handelt sich um Anleihen der Dekabank Deutsche Girozentrale, der Landesbank Hessen-Thüringen und der Landesbank Baden-Württemberg. Die Anleihen sind fällig von 2026 - 2034.

Konkret wurden gehalten zum 31.12.2025 (WKN): DK0KBL, DK0VTK, HEL0EM, HLB11H, HLB20G, HLB35J, HLB38H, HLB53F, LB13D3, LB13D8, LB13FQ, LB13VK, LB4A90 und LB4A91.

Die Entwicklung und Zusammensetzung des Anlagevermögens ist im Anlagennachweis dargestellt.

Anlagennachweis für 2025

Posten des Anlagevermögens	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen						Restbuchwerte	
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbu-chungen	Endstand	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbu-chungen	Zuschrei-bungen	Endstand	31.12.2025	31.12.2024
Bezeichnung	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
I. Immaterielle Vermögensgegenstände													
1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	598.468,81	0,00	0,00	0,00	598.468,81	387.333,17	7.273,51	0,00	0,00	-0,07	394.606,75	203.862,06	211.135,64
Zwischensumme	***598.468,81***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***598.468,81***	***387.333,17***	***7.273,51***	***0,00***	***0,00***	***-0,07***	***394.606,75***	***203.862,06***	***211.135,64***
II. Sachanlagen													
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	21.715.888,73	0,00	0,00	0,00	21.715.888,73	13.151.139,18	375.776,89	0,00	0,00	-0,01	13.526.916,08	8.188.972,65	8.564.749,55
2. technische Anlagen und Maschinen	41.907.292,74	930,68	0,00	0,00	41.908.223,42	39.998.753,33	207.598,56	0,00	0,00	0,15	40.206.351,74	1.701.871,68	1.908.539,41
3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstasttung	686.671,14	44.825,49	95.759,00	0,00	635.737,63	554.238,91	36.269,50	95.753,00	0,00	0,23	494.755,18	140.982,45	132.432,23
4. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	106.293,64	69.271,42	0,00	0,00	175.565,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175.565,06	106.293,64
Zwischensumme	***64.416.146,25***	***115.027,59***	***95.759,00***	***0,00***	***64.435.414,84***	***53.704.131,42***	***619.644,95***	***95.753,00***	***0,00***	***0,37***	***54.228.023,74***	***10.207.391,84***	***10.712.014,83***
III. Finanzanlagen													
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00
2. Ausleihungen an verbundene Unternehr	1.922.000,00	8.465.000,00	2.810.000,00	0,00	7.577.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.577.000,00	1.922.000,00
3. Wertpapiere des Anlagevermögens	25.500.000,00	2.000.000,00	4.000.000,00	0,00	23.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.500.000,00	25.500.000,00
Zwischensumme	***27.447.000,00***	***10.465.000,00***	***6.810.000,00***	***0,00***	***31.102.000,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***31.102.000,00***	***27.447.000,00***
Gesamtsumme	92.461.615,06	10.580.027,59	6.905.759,00	0,00	96.135.883,65	54.091.464,59	626.918,46	95.753,00	0,00	0,30	54.622.630,35	41.513.253,90	38.370.150,47

2.2 Umlaufvermögen

2.2.1 Vorräte

Hier sind die vorrätigen Heizölbestände, Hilfs- und Betriebsstoffe der Sickerwasserbehandlungsanlage, Auftausalz und Ölbindemittel erfasst.

2.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen resultieren aus den abgerechneten Abfallanlieferungen. Sie sind sämtlich innerhalb der auf den Gebührenbescheiden ausgewiesenen Zahlungsfrist fällig.

Die Forderungen gegen verbundene Unternehmen setzten sich zusammen aus 99.420,70 € gegenüber der GAH aus der Abrechnung des Auftransports, dem Personalaufwand für die Betreuung der Photovoltaikanlage auf der ZRD sowie für die Pacht der Flächen der Photovoltaikanlage und der Deponiezufahrt. Weitere Forderungen gegen verbundene Unternehmen (SZW, WFG und Rettungsdienst) von 28.350,88 € bestanden aus Darlehenszinsen und Nebenkosten.

Die sonstigen Vermögensgegenstände beinhalten abgegrenzte Zinsen von 126.446,79 €, die Sicherheitsleistung für die PV-Anlage Müschede bei der Bundesnetzagentur von 94.975,00 €, Steuererstattungsansprüche von 12.536,64 €, Umsatzsteuerforderungen von 185.822,87 € sowie zu erstattende Schmutzwassergebühren von 58.638,54 €. Die Forderungen sind fällig im Rahmen der vereinbarten Zahlungsfristen.

Die Zusammensetzung der Forderungen ergibt sich wie folgt:

Forderungenspiegel		31.12.2025	Restlaufzeiten			31.12.2024
			bis 1 Jahr	> 1 Jahr	> 5 Jahre	
		€	€	€	€	€
1.	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.027.569,81	1.027.569,81	0,00	0,00	1.916.151,45
2.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	127.771,58	127.771,58	0,00	0,00	1.064.585,24
3.	Sonstige Vermögensgegenstände	478.419,84	478.419,84	0,00	0,00	1.553.263,90
	Gesamt	1.633.761,23	1.633.761,23	0,00	0,00	4.534.000,59

2.2.3 Kassenbestand/Guthaben bei Kreditinstituten

Neben den Geschäftskonten besitzt der AHSK ein Tagesgeldkonto.

2.3 Eigenkapital

2.3.1 Stammkapital

Das Stammkapital entspricht dem in der Betriebssatzung festgelegten Betrag von 51.000,00 €.

2.3.2 Gewinn/Verlust

In 2025 wurde ein Jahresüberschuss von 84.462,70 € (Vorjahr 94.307,66 € nach Ausschüttung) erwirtschaftet. Auf die Erläuterungen unter Ziffer 3.6 des Anhangs wird verwiesen.

Das hier ausgewiesene Ergebnis berücksichtigt bereits die Entnahme aus der Gebührenausgleichsverpflichtung von 784.578,34 €, welche als „sonstige Verbindlichkeit" bilanziert ist. Der Bestand dieser Verbindlichkeit zum 31.12.2025 beträgt danach 2.410.347,53 €. Es ist beabsichtigt, das Jahresergebnis an den Kernhaushalt auszuschütten.

2.4 Rückstellungen

An sonstigen Rückstellungen werden 40.939.413,98 € (Vorjahr 42.219.537,77 €) und an Steuerrückstellungen 29.044,19 € (Vorjahr 1.707.582,62 €) ausgewiesen.

Von den sonstigen Rückstellungen entfallen 40.808.633,00 € auf die Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge der Deponien, 20.000,00 € auf Rückstellungen für Prüfungskosten und 110.780,98 € auf weitere Rückstellungen (Archivierungskosten, Urlaub/Überstunden etc.).

Die Steuerrückstellungen von 29.044,19 € ergeben sich aus dem Betrieb gewerblicher Art (BgA) für die Verwertung von PPK-Verpackungen für abzuführende Kapitalertragssteuern zzgl. Solidaritätszuschlägen. Der BgA veräußert im Rahmen einer Vereinbarung mit den Systembetreibern nach dem Verpackungsgesetz die lizenzpflichtigen PPK-Verpackungen, was keine hoheitliche Aufgabe darstellt. Daher unterliegt er der Steuerpflicht.

Der Ansatz der Rückstellungen erfolgt in Höhe des notwendigen Erfüllungsbetrages. Bei Rückstellungen mit einer Laufzeit von mehr als einem Jahr werden künftige Kosten- und Preissteigerungen einbezogen. Sie werden danach mit den von der Deutschen Bundesbank veröffentlichten Abzinsungssätzen abgezinst.

Die Entwicklung der Rückstellungen in 2025 ergibt sich wie folgt:

Bezeichnung	31.12.2024	Zugang	Inanspruchn.	Auflösung	Auf-/Abzins.	31.12.2025
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Rekultivierung/Nachs.	42.100.791,00	157.638,00	236.645,00	0,00	-1.213.151,00	40.808.633,00
Prüfung Jahresabschl.	19.000,00	20.000,00	19.000,00	0,00	0,00	20.000,00
Abwasserabgabe	8.000,00	6.000,00	8.000,00	0,00	0,00	6.000,00
Resturlaub/Gleitzeit	83.746,77	96.780,98	83.746,77	0,00	0,00	96.780,98
Steuerrückstellungen	1.707.582,62	29.044,19	1.707.582,62	0,00	0,00	29.044,19
Archivierungskosten	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00
Summe	**43.927.120,39**	**309.463,17**	**2.054.974,39**	**0,00**	**-1.213.151,00**	**40.968.458,17**

2.5 Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten von 576.136,72 € (Vorjahr 737.780,74 €) bestehen noch aus einem Darlehen. Das Darlehen ist nicht besonders besichert, die Tilgung erfolgte plangemäß.

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen betragen 1.310.840,87 € (Vorjahr 1.488.755,36 €) und sind innerhalb der eingeräumten Zahlungsfristen fällig.

Die Verbindlichkeiten gegen verbundene Unternehmen von 110.130,99 € (Vorjahr 172.872,50 €) bestehen gegenüber dem Hochsauerlandkreis aus diversen Lohn- und

Sachkostenerstattungen von 85.677,23 € sowie gegenüber der GAH für Maschineneinsätze von 24.453,76 €.

Sonstige Verbindlichkeiten von 2.592.181,13 € (Vorjahr 3.271.844,58 €) bestehen neben der Gebührenausgleichsverpflichtung von 2.410.347,53 € aus Lohnsteuerverbindlichkeiten und Verbindlichkeiten aus der Abrechnung der Umsatzsteuer. Sämtliche Verbindlichkeiten werden zu Rückzahlungsbeträgen ausgewiesen.

Die Zusammensetzung der Verbindlichkeiten ergibt sich wie folgt:

Verbindlichkeitenspiegel		31.12.2025	Restlaufzeiten			gegenüber Gesellschafter
			bis 1 Jahr	> 1 Jahr	> 5 Jahre	
		€	€	€	€	€
1.	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	576.136,72	170.685,82	405.450,90	0,00	0,00
2.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.310.840,87	1.310.840,87	0,00	0,00	0,00
3.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	110.130,99	110.130,99	0,00	0,00	0,00
4.	Sonstige Verbindlichkeiten	2.592.181,13	181.833,60	2.410.347,53	0,00	0,00
	Gesamt	4.589.289,71	1.773.491,28	2.815.798,43	0,00	0,00

3. Angaben zu Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung

3.1 Erträge

Die Umsatzerlöse von insgesamt 18.102.728,18 € setzen sich aus den Gebühreneinnahmen von 13.893.485,81 €, dem Verkauf von Altpapier von 1.204.607,65 € (davon 481.845,70 € PPK-Verpackungen im BgA), Grundstückserträgen von 9.753,49 € und sonstigen Erlösen von 2.994.881,23 € (insbesondere Kostenerstattungen der GAH) zusammen. Den Gebühreneinnahmen lag die Gebührenkalkulation zugrunde, wonach die Gebühr für Haus- und Sperrmüll 258,00 €/t sowie für Biomüll 133,00 €/t betrug.

Die sonstigen betrieblichen Erträge von 1.052.310,82 € setzen sich zusammen aus der Entnahme aus der Gebührenausgleichsverpflichtung von 784.578,34 €, aus Erträgen aus der Auflösung von Rückstellungen von 239.509,42 €, aus Erstattungen der GAH für die Betreuung der PV-Anlage von 10.994,39 € und aus sonstigen Erträgen von 17.228,67 €.

3.2 Aufwendungen

Die Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe belaufen sich auf 147.910,38 € und liegen damit unter dem Vorjahresbetrag von 236.240,33 €.

Die Aufwendungen für bezogene Leistungen lagen mit 17.142.955,81 € um rd. 670 T€ unter den Aufwendungen des Vorjahres. Dies ergab sich aus den deutlich geringeren Aufwendungen für die Abwasserbeseitigung aufgrund geringerer Sicherwassermengen.

Der Personalaufwand fiel mit 2.137.805,53 € aufgrund tariflicher Steigerungen insgesamt um rund 176 T€ höher aus als im Vorjahr.

Die Abschreibungen auf Sachanlagen und immaterielles Vermögen betrugen 639.034,94 € und lagen damit auf Vorjahresniveau.

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen von 703.675,78 € waren rd. 681 T€ geringer als im Vorjahr, da in 2025 keine Zuführung zur Gebührenausgleichsverpflichtung erfolgte.

3.3 Erträge aus Beteiligungen

In 2025 waren keine Erträge aus Beteiligungen zu buchen.

3.4 Zinserträge und -aufwendungen

Die Zinserträge aus Geldanlagen waren mit 633.651,30 € rd. 17 T€ höher als im Vorjahr. Aus der höheren Abzinsung der Rekultivierungsrückstellungen für die Deponien ergaben sich weitere Zinserträge von 1.213.151,00 €

Für ein Darlehen waren 37.146,26 € an Zinsaufwendungen zu buchen.

3.5 Steuern

Die Steuern vom Einkommen und Ertrag von 108.130,90 € resultieren aus Verwertungserträgen aus dem Betrieb gewerblicher Art für PPK-Verpackungen.

An sonstige Steuern waren 719,00 € für Kfz-Steuern zu zahlen.

3.6 Jahresergebnis

In 2025 wurde ein Jahresüberschuss von 84.462,70 € erwirtschaftet. Das Jahresergebnis entspricht der kalkulatorischen Verzinsung des Anlagevermögens. Im Übrigen wird auf Ziffer 2.3.2 des Anhangs verwiesen.

4. Personalbestand

Im Wirtschaftsjahr 2025 ergab sich ein Personalbestand von 26 tariflich Beschäftigten und 1 Beamten. Der AHSK ist über den Hochsauerlandkreis Mitglied der „Kommunalen Zusatzversorgungskasse Westfalen-Lippe“ mit Sitz in Münster. Aus dieser Kasse erhalten die tariflich Beschäftigten eine zusätzliche Altersversorgung. Die Kasse erhebt zur Finanzierung eine Umlage, die sich nach dem jeweils geltenden Umlagesatz und der umlagepflichtigen Lohn- und Gehaltssumme bemisst.

5. Organe des AHSK

5.1 Betriebsleitung

Der Abfallentsorgungsbetrieb wird von der Betriebsleitung selbstständig geleitet, soweit nicht durch Kreisordnung, Eigenbetriebsverordnung oder die Betriebssatzung etwas anderes bestimmt ist. Seit dem 01.03.2024 ist Herr Lothar Thiele zum alleinigen Betriebsleiter bestellt. Die in 2025 an Herrn Thiele insgesamt gezahlte Vergütung betrug 121.471,34 €.

5.2 Betriebsausschuss

Der Betriebsausschuss entscheidet in den ihm durch Kreisordnung, Eigenbetriebsverordnung oder Betriebssatzung zugewiesenen Angelegenheiten. Nach § 3 der Betriebssatzung des AHSK besteht der Betriebsausschuss aus 19 Mitgliedern, die vom Kreistag für die Dauer seiner Wahlperiode gewählt werden. Für die Dauer der 11. Wahlperiode des Kreistages handelt es sich um folgende Personen:

Basse, Miles
Blüggel, Franz-Josef
Böddeker, Ludger (Vorsitzender)
Bornemann, Jan
Delcarmine, Timo
Diekmann, Wolfgang
Hachenei, Maurice
Hennecke, Karl-Heinz
Hunecke, Bastian
Newiger, Peter
Nies, Friedrich
Plenkers, Sebastian
Schauerte, Frank (stv. Vorsitzender)
Schmidt, Hiltrud
Walenta, Sascha
Webers, Gerhard, Dr.
Wiese, Stefan
Wolff, Werner
Wrede, Paul

Für die Mitglieder des Betriebsausschusses sind keine Angaben gemäß § 24 Abs. 1 EigVO NRW zu machen, da entsprechende Leistungen im Wirtschaftsjahr nicht gewährt wurden. In 2025 trat der Betriebsausschuss zu insgesamt zwei Sitzungen zusammen.

Der Hochsauerlandkreis hat dem AHSK die 100 %ige Beteiligung an der Gesellschaft für Abfallwirtschaft Hochsauerland mbH (GAH) gewidmet. Laut § 11 des Gesellschaftsvertrages der GAH ist der AHSK verpflichtet, einen bei der GAH erwirtschafteten Jahresfehlbetrag bis zur Höhe von 500.000,00 € abzudecken, soweit die Deckung nicht anderweitig sichergestellt werden kann und sofern die Mittel im Wirtschaftsplan bereitstehen.

6. Sonstige Angaben

Das vom Abschlussprüfer für das Geschäftsjahr 2024 berechnete Gesamthonorar betrug brutto 20.837,79 €, davon entfielen 11.923,80 € auf die Abschlussprüfung und 8.913,99 € auf steuerliche Beratungsleistungen. Für die Prüfung des Jahresabschlusses 2025 wurde eine Rückstellung in Höhe von 20.000,00 € gebildet.

Nach § 285 Nr. 21 HGB zu nennende Geschäfte mit nahestehenden Unternehmen zu nicht marktüblichen Konditionen liegen nicht vor.

7. Nachtragsbericht

Es ergeben sich keine Mitteilungen.

8. Gesamtabschluss

Der Jahresabschluss des AHSK ist grundsätzlich im Gesamtabschluss des Hochsauerlandkreises vollzukonsolidieren, es besteht jedoch eine Befreiungsmöglichkeit von der Aufstellung des Gesamtabschlusses, welche ggfls. durch die Konzernmutter in Anspruch genommen wird. Zuletzt wurde mit Beschluss des Kreistages vom 24.10.2025 für das Jahr 2024 diese Möglichkeit in Anspruch genommen.

Meschede, 21. Mai 2026

Thiele
Betriebsleiter

Lagebericht für das Geschäftsjahr 2025

Lagebericht

1. Allgemeines

Der Abfallentsorgungsbetrieb des Hochsauerlandkreises (AHSK) wird nach den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (EigVO NRW) und der erlassenen Betriebssatzung als eigenbetriebsähnliche Einrichtung geführt. Zweck des Betriebes ist die Abfallentsorgung des Hochsauerlandkreises sowie die Wahrnehmung aller sonstigen Aufgaben auf dem Gebiet der Abfallwirtschaft entsprechend den jeweiligen gesetzlichen Bestimmungen.

2. Wirtschaftsplan 2025

Der AHSK hat vor Beginn eines jeden Wirtschaftsjahres einen Wirtschaftsplan aufzustellen und nach Beratung durch den Betriebsausschuss dem Kreistag zur Beschlussfassung vorzulegen. Der Kreistag hat den Wirtschaftsplan 2025 in seiner Sitzung am 13.12.2024 genehmigt. Die für das Wirtschaftsjahr geltende Gebührenkalkulation hat der Kreistag in gleicher Sitzung beschlossen. Für das Wirtschaftsjahr 2025 wurden folgende Gebührensätze beschlossen:

- Abfälle aus privaten Haushaltungen (Hausmüll, Sperrmüll)	258,00 €/t
- Kompostierfähige Abfälle (Biomüll)	133,00 €/t
- strukturiertes Material	48,00 €/t

Der AHSK ist ausschließlich verantwortlich für die Verwertung/Beseitigung von Abfällen aus privaten Haushaltungen. Für die Verwertung/Beseitigung der Abfälle aus anderen Herkunftsbereichen ist die Gesellschaft für Abfallwirtschaft Hochsauerland mbH (GAH) zuständig.

2.1 Erfolgsplan

Der Erfolgsplan enthält die voraussichtlichen Aufwendungen und Erträge und ist in seiner Gliederung an die Gewinn- und Verlustrechnung angepasst.

Die Umsatzerlöse wurden unter Zugrundelegung der vorgenannten Gebührensätze mit einem geplanten Aufkommen von 38.000 t Haus- und Sperrmüll und 34.000 t Biomüll sowie 2.083 t Strukturmaterial ermittelt. Aufgrund der erwarteten Mengen ergab sich ein Gebührenaufkommen von insgesamt 14.426.000 €. Weiterhin wurden Umsatzerlöse aus dem Verkauf von Altpapier in Höhe von 1.300.000 € im Erfolgsplan veranschlagt. Weitere Umsatzerlöse betreffen insbesondere die Kostenerstattungen der GAH mit 2.700.000 €.

Innerhalb der Aufwandsposten bildete der Materialaufwand die größte Position, wobei hier die Kosten der Abfallbehandlung und die Transportkosten sowie Ausgaben für die Sickerwasserentsorgung und für die Unterhaltung der Deponien wesentlich waren. Insgesamt war der Materialaufwand mit 18.691.100 € veranschlagt.

Der Personalaufwand wurde mit insgesamt 2.056.000 € und die Abschreibungen mit 667.300 € angesetzt.

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen wurden mit 565.300 € geplant.

Die Zinserträge von 1.592.700 € resultierten aus angelegten Liquiditätsüberschüssen sowie der erwarteten Abzinsung der Rekultivierungsrückstellungen. Die Zinsaufwendungen von 37.200 € ergaben sich aus dem geltenden Zins- und Tilgungsplänen des bestehenden Darlehens.

Für 2025 war eine Entnahme aus der Gebührenausgleichsverpflichtung von 573.300 € vorgesehen und ein kostenrechnerisches Ergebnis von 0 € geplant. Handelsrechtlich ergab sich in der Planung ein Jahresüberschuss von 90.900 €, der Unterschied resultiert dabei allein aus dem Ansatz einer kalkulatorischen Verzinsung, welche handelsrechtlich nicht zulässig ist. Es ist beabsichtigt, mit der Feststellung des Ergebnisses den Überschuss an den Kernhaushalt auszuschütten.

2.2 Vermögensplan

Im Vermögensplan werden die Einnahmen und Ausgaben zur Veränderung des Anlagevermögens und der Kreditwirtschaft nachgewiesen.

Für 2025 waren Investitionen in Höhe von 2.874.500 € veranschlagt, davon 2.800.000 € für die PV-Anlage Müschede, 20.000 € für einen Kleintransporter sowie 54.000 € für Betriebs- und Geschäftsausstattungen.

Die Darlehenstilgung war mit 162.000 € und die Gewährung eines Darlehens an die GAH mit 4.000.000 € berücksichtigt. Aus der Inanspruchnahme und höheren Abzinsung von Rückstellungen war ein Mittelbedarf von 2.465.700 € geplant. Zur Finanzierung standen die Abschreibungen mit 667.300 € und die Tilgung eines Darlehens mit 500.000 € zur Verfügung.

Im Saldo wurde eine Verringerung der liquiden Mittel um 8.908.200 € erwartet.

2.3 Stellenübersicht

Die Stellenübersicht ist Bestandteil des Wirtschaftsplanes. Für den AHSK waren für 2025 danach 26,28 Stellen (davon 2 Teilzeitstellen mit einem Anteil von 0,51 und 0,77) für tariflich Beschäftigte und nachrichtlich 1 Beamtenstelle vorgesehen.

Entwicklung der Belegschaft:

Besetzte Stellen am	**31.12.2024**	**31.12.2025**
tarifl. Beschäftigte	26,33	25,33
Beamte	1	1

2.4. Entwicklung der Abfallanlieferungen

Nach den Ergebnissen der amtlichen Abfallbilanz haben sich die Abfallmengen im Hochsauerlandkreis wie folgt entwickelt:

Jahr	**2024**	**2025**
Hausmüll	32.818 t	31.570 t
Sperrmüll	6.009 t	5.969 t
Bioabfall	36.789 t	34.292 t
Summe	**75.616 t**	**71.831 t**

3. Wirtschaftliche Situation in 2025

Zur wirtschaftlichen Situation wird zunächst auf die Ausführungen im Anhang zu 3. -Angaben zu Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung- verwiesen.

Die Abfallmengen waren 2025 geringer als im Vorjahr. Die Mengen beim Haus- und Sperrmüll sind jedoch, bei Schwankungen von Jahr zu Jahr, relativ konstant. Beim Bioabfall sind aufgrund der Witterung die Schwankungen von Jahr zu Jahr höher, aber auch hier gemittelt über die vergangenen Jahre konstant. Die Abfallmengen sind grundsätzlich von der Bevölkerungsentwicklung abhängig. Durch den für die folgenden Jahre prognostizierten Bevölkerungsrückgang im Hochsauerlandkreis ist auch beim Abfall von entsprechend rückläufigen Mengen auszugehen. Da der größte Teil der Kosten von dem Abfallaufkommen abhängig ist, werden rückläufige Mengen bei der Kalkulation der Abfallgebühren eher geringe Auswirkungen haben.
Trotz geringerer Abfallmengen waren die Aufwendungen für die Abfallbehandlung, aufgrund gestiegener Preise, nicht in der gleichen Höhe rückläufig wie die Gebühreneinnahmen, daher wird die Entnahme aus der Gebührenausgleichsverpflichtung mit 784.578,34 € um rd. 211 T€ höher ausfallen als geplant.

Die Entnahme aus der Gebührenausgleichsverpflichtung führt zu einem Jahresüberschuss von 84.462,70 €, dies entspricht der kalkulatorischen Verzinsung des Anlagevermögens. Es ist beabsichtig, den Jahresüberschuss an den Kernhaushalt auszuschütten.

4. Weitere Entwicklung des AHSK

Der Wirtschaftsplan 2026 (Drs. 11/35) wurde in der Sitzung des Betriebsausschusses am 27.01.2026 beraten und durch den Kreistag am 30.01.2026 festgestellt. Er zeigt ein handelsrechtliches Ergebnis von 80.000 €, wobei dies eine Entnahme aus der Gebührenausgleichsverpflichtung von 1.949.300 € und eine Ausschüttung an den Kreishaushalt von 2.000.000 € beinhaltet. Der geplante Überschuss resultiert aus dem Ansatz von kalkulatorischen Zinsen auf das betriebsnotwendige gebundene Kapital zu Restbuchwerten. Hiermit wurde eine Empfehlung der Gemeindeprüfungsanstalt aus den überörtlichen Prüfungen umgesetzt. Über die Behandlung des Überschusses ist im Rahmen des vom Kreistag zu fassenden Ergebnisverwendungsbeschlusses zu entscheiden.

Bei der Ermittlung der voraussichtlichen Gebühreneinnahmen wurde von einem Aufkommen beim Haus- und Sperrmüll von insgesamt 36.000 t und beim Biomüll einschließlich Strukturmaterial von 34.083 t ausgegangen. Insgesamt werden Gebühreneinnahmen von 13.644.000 € erwartet. Die Erlöse aus der Altpapiervermarktung sind mit 1.200.000 €, die Kostenerstattungen durch die GAH mit 3.120.000 €, Grundstückserträge mit 9.800 € und sonstige Erlöse mit 120.000 € veranschlagt.

An sonstigen betrieblichen Erträgen sind im Wirtschaftsplan 2026 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen von 1.486.900 €, sonstige Erträge von 5.000 € und eine Entnahme aus der Gebührenausgleichsverpflichtung von 1.949.300 € geplant. Bei den Zinserträgen wird von 500.000 € als Erträge aus Geldanlagen und von 349.700 € als Erträge aus der höheren Abzinsung der Rückstellungen ausgegangen. Weiter wurde eine Ausschüttung der GAH von 2.376.000 € geplant.

Beim Materialaufwand sind 18.662.100 € geplant, wovon allein 13.052.100 € für die Abfallbehandlung vorgesehen sind. Die Preissteigerungen, u.a. durch die CO_2-Abgabe auf die thermische Abfallbehandlung, führen hier zu erhöhten Aufwendungen.

Der Personalaufwand wird in Höhe von 2.212.200 € erwartet. Die planmäßigen Abschreibungen sind mit 630.000 € berücksichtigt und die sonstigen betrieblichen Aufwendungen

sind mit insgesamt 705.200 €. Für Zinsaufwendungen eines Darlehens sind 28.100 € geplant.

Im Vermögensplan sind für 2026 Gesamtinvestitionen von 3.058.200 € geplant. Hiervon entfallen 3.000.000 € auf den Bau der PV-Anlage Müschede und 58.200 € auf die Beschaffung von Gegenständen der Betriebs- und Geschäftsausstattung.

Für die Tilgung eines Darlehens waren 170.700 € zu planen. Weiterer Mittelbedarf besteht für die Inanspruchnahme der Rückstellungen von 1.486.900 €, für die höhere Abzinsung der Rückstellungen von 349.700 € und für die Verlustabdeckung von 1.949.300 €.

Als Mittelherkunft stehen die erwirtschafteten Abschreibungen mit 630.000 €, die Rückzahlung eines Darlehens mit 500.000 € und die Zuführung zur Rückstellung von 153.000 € zur Verfügung.

In Summe führt dies zu einer Verringerung der liquiden Mittel um 5.731.800 €.

Die mit dem Wirtschaftsplan 2026 verbundene fünfjährige Ergebnis- und Finanzplanung beinhaltet den Fortbestand gleichbleibender Betriebsstrukturen. Im Übrigen wird auf die Ausführungen im Risikobericht des AHSK hingewiesen. Die Prüfung nach § 53 Haushaltsgrundsätzegesetz hat in der Vergangenheit zu keinen Feststellungen geführt, die für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung bedeutsam wären.

Mit dem Jahresabschluss 2025 sind in der Bilanz des AHSK 40.808.633 € an Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge der „Altdeponien“ Halbeswig, Müschede und Ochsenkopf sowie für den vom AHSK errichteten 1. Deponieabschnitt der ZRD passiviert. Die Rückstellungen wurden durch einen externen Gutachter für den Jahresabschluss 2023 ermittelt und zum 31.12.2025 fortgeschrieben:

Deponie Müschede	7.728.840 €
Deponie Halbeswig	23.954.905 €
Deponie Ochsenkopf	547.467 €
Zentrale Reststoffdeponie I. BA	8.577.421 €
Summe	40.808.633 €

Sofern die in der Rückstellungsberechnung getroffenen Annahmen keine Änderungen erfahren, wird sich eine Änderung des Rückstellungsbedarfes künftig allein aus den kürzeren Abzinsungszeiträumen und/oder Änderungen im Zinsniveau bzw. den Preissteigerungsraten ergeben.

Mit der Neuvergabe der Restabfallbehandlung ab 2023 im Jahr 2020 ist die weitere Entsorgungssicherheit für private Abfälle im Hochsauerlandkreis gegeben.

Meschede, 21. Mai 2026

Thiele
Betriebsleiter

Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

An den Abfallentsorgungsbetrieb des Hochsauerlandkreises (AHSK)

Prüfungsurteile

Wir haben den Jahresabschluss des Abfallentsorgungsbetrieb des Hochsauerlandkreises (AHSK) – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2025 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2025 bis zum 31. Dezember 2025 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden – geprüft. Darüber hinaus haben wir den Lagebericht des Abfallentsorgungsbetrieb des Hochsauerlandkreises (AHSK) für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2025 bis zum 31. Dezember 2025 geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen i.V.m. den einschlägigen deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie der landesrechtlichen Vorschriften ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung zum 31. Dezember 2025 sowie seiner Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2025 bis zum 31. Dezember 2025 und
- vermittelt der beigefügte Lagebericht insgesamt ein unter Beachtung der landesrechtlichen Vorschriften zutreffendes Bild von der Lage der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen i.V.m. den einschlägigen deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

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

Grundlage für die Prüfungsurteile

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts in Übereinstimmung mit § 317 HGB und § 103 der Gemeindeordnung des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt „Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts“ unseres Bestätigungs-

vermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht zu dienen.

Verantwortung der gesetzlichen Vertreter und des Betriebsausschusses für den Jahresabschluss und den Lagebericht

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses, der den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen i.V.m. den einschlägigen deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie der landesrechtlichen Vorschriften ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung vermittelt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt haben, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen (d.h. Manipulationen der Rechnungslegung und Vermögensschädigungen) oder Irrtümern ist.

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

Außerdem sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Aufstellung des Lageberichts, der insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss in Einklang steht, den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen i.V.m. den einschlägigen deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die sie als notwendig erachtet haben, um die Aufstellung eines Lageberichts in Übereinstimmung mit den anzuwendenden Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen i.V.m. den einschlägigen deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften zu ermöglichen, und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Lagebericht erbringen zu können.

Der Betriebsausschuss ist verantwortlich für die Überwachung des Rechnungslegungsprozesses der eigen-

betriebsähnlichen Einrichtung zur Aufstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts.

Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und ob der Lagebericht insgesamt ein unter Beachtung der landesrechtlichen Vorschriften zutreffendes Bild von der Lage der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht, den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen i.V.m. den einschlägigen deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht beinhaltet.

Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB und § 103 der Gemeindeordnung des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses und Lageberichts getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

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

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen im Jahresabschluss und im Lagebericht aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als das Risiko, dass aus Irrtümern resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- erlangen wir ein Verständnis von den für die Prüfung des Jahresabschlusses relevanten internen Kontrollen und den für die Prüfung des Lageberichts relevanten Vorkehrungen und Maßnahmen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit der internen Kontrollen der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung bzw. dieser Vorkehrungen und Maßnahmen abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungs-

methoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.

- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss und im Lagebericht aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser jeweiliges Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass die eigenbetriebsähnliche Einrichtung seine Unternehmenstätigkeit nicht mehr fortführen kann.
- beurteilen wir Darstellung, Aufbau und Inhalt des Jahresabschlusses insgesamt einschließlich der Angaben sowie ob der Jahresabschluss die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie der landesrechtlichen Vorschriften ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung vermittelt.
- beurteilen wir den Einklang des Lageberichts mit dem Jahresabschluss, seine Gesetzesentsprechung und das von ihm vermittelte Bild von der Lage der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung.
- führen wir Prüfungshandlungen zu den von den gesetzlichen Vertretern dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Lagebericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehen wir dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von den gesetzlichen Vertretern zugrunde gelegten bedeutsamen Annahmen nach und beurteilen die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungsurteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zugrunde liegenden Annahmen geben wir nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ereignisse wesentlich von den zukunftsorientierten Angaben abweichen.

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

SONSTIGE GESETZLICHE UND ANDERE RECHTLICHE ANFORDERUNGEN

Erweiterung der Jahresabschlussprüfung gemäß § 103 Abs. 3 der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW)

Aussage zu den wirtschaftlichen Verhältnissen

Wir haben uns mit den wirtschaftlichen Verhältnissen der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung i.S.v. § 53 Abs. 1 Nr. 2 HGrG im Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2025 bis zum 31. Dezember 2025 befasst.

Auf Basis unserer durchgeführten Tätigkeiten sind wir zu der Auffassung gelangt, dass uns keine Sachverhalte bekannt geworden sind, die zu wesentlichen Beanstandungen der wirtschaftlichen Verhältnisse der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung Anlass geben.

Verantwortung der gesetzlichen Vertreter

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die wirtschaftlichen Verhältnisse der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung sowie für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die sie dafür als notwendig erachtet haben.

Verantwortung des Abschlussprüfers

Unsere Tätigkeit haben wir entsprechend dem IDW Prüfungsstandard: Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 53 HGrG (IDW PS 720) durchgeführt.

Unsere Verantwortung nach diesen Grundsätzen ist es, anhand der Beantwortung der Fragen der Fragenkreise zu würdigen, ob die wirtschaftlichen Verhältnisse zu wesentlichen Beanstandungen Anlass geben. Dabei ist es nicht Aufgabe des Abschlussprüfers, die sachliche Zweckmäßigkeit der Entscheidungen der gesetzlichen Vertreter und die Geschäftspolitik zu beurteilen.

Sundern, 29. Mai 2026

ARTEMIS GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Stephan Gödde
Wirtschaftsprüfer

ARTEMIS GMBH WIRTSCHAFTSPRÜFUNGSGESELLSCHAFT
WIRTSCHAFTS-PRÜFUNGS-GESELLSCHAFT
SIEGEL
* SUNDERN *

Rechtliche Verhältnisse

Name des Betiebes:	Abfallentsorgungsbetrieb des Hochsauerlandkreises (AHSK)
Sitz des Betriebes:	Meschede
Rechtsform:	eigenbetriebsähnliche Einrichtung des Hochsauerlandkreises
Satzung:	Betriebssatzung in der geänderten Fassung vom 28.10.2025
Anschrift:	Frielinghausen 2, 59872 Meschede
Betriebsgegenstand:	Zweck des AHSK einschließlich seiner Hilfs- und Nebenbetriebe ist die Abfallentsorgung des Hochsauerlandkreises sowie die Wahrnehmung aller sonstiger Aufgaben auf dem Gebiet der Abfallwirtschaft im Sinne der einschlägigen gesetzlichen Bestimmungen. Der AHSK kann alle seinen Betriebszweck fördernde oder ihn wirtschaftlich berührende Geschäfte betreiben. Dazu gehören auch die Beteiligungen an anderen Betrieben der Abfallwirtschaft sowie die Beauftragung von Dritten im Sinne des § 22 KrWG sowie § 16 Abs. 1 Satz 1 KrW/AbfG i.V.m. § 72 Abs. 1 KrWG.
Betriebsleitung:	Herr Lothar Thiele, Wünnenberg Die Aufgabenverteilung zwischen Betriebsleitung, Betriebsausschuss und Kreistag ist in der Betriebssatzung geregelt.
Wirtschaftsjahr:	Kalenderjahr
Stammkapital:	Euro 51.000,00

Vertretung: In den Angelegenheiten des AHSK wird der Hochsauerlandkreis durch die Betriebsleitung vertreten, sofern die Kreisordnung oder die Eigenbetriebsordnung keine anderen Regelungen treffen.

Größenmerkmale:

	2024	2025
Bilanzsumme in EUR	49.743.681,23	45.693.210,58
Umsatzerlöse in EUR	19.213.741,22	18.102.728,18

Der Betrieb entspricht hinsichtlich der Größenmerkmale einer mittelgroßen Kapitalgesellschaft gem. § 267 Abs. 2 HGB. Gemäß § 21 der Eigenbetriebsverordnung NRW sind für die Erstellung und Prüfung des Jahresabschlusses die Vorschriften des Dritten Buchs des Handelsgesetzbuches für Kapitalgesellschaften maßgebend

Steuerliche Verhältnisse

Der AHSK ist im Rahmen seiner Betriebe gewerblicher Art unbeschränkt körperschaftsteuerpflichtig.

Diese Betriebe gewerblicher Art unterliegen der Regelbesteuerung gemäß den §§ 6 - 18 des UStG.

Die Betriebe gewerblicher Art unterliegen der Gewerbesteuerpflicht gemäß § 2 Abs. 1 GewStG.

Erläuterungen zu den Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung

A. Anlagevermögen

I. Immaterielle Vermögensgegenstände

1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten

Euro 203.862,06
(31.12.2024: Euro 211.135,64)

	2025 Euro	2024 Euro
Konzess., Schutzr. u. Lizenzen	203.862,06	211.135,64

Summe Immaterielle Vermögensgegenstände **Euro 203.862,06**
(31.12.2024: Euro 211.135,64)

II. Sachanlagen

1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken

Euro 8.188.972,65
(31.12.2024: Euro 8.564.749,55)

	2025 Euro	2024 Euro
Grundst., gl. Rechte u. Bauten	8.188.972,65	8.564.749,55

2. technische Anlagen und Maschinen **Euro 1.701.871,68**
(31.12.2024: Euro 1.908.539,41)

	2025 Euro	2024 Euro
Technische Anlagen u. Maschinen	87.923,54	106.685,03
Betriebsvorrichtungen	1.613.948,14	1.801.854,38
	1.701.871,68	1.908.539,41

3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

Euro 140.982,45
(31.12.2024: Euro 132.432,23)

	2025 Euro	2024 Euro
Betriebs- u. Geschäftsausstatt.	54.909,33	31.604,46
Fahrzeuge	80.045,12	91.507,33
Geringwertige Wirtschaftsgüter	6.028,00	9.320,44
	140.982,45	132.432,23

4. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau **Euro 175.565,06**
(31.12.2024: Euro 106.293,64)

	2025 Euro	2024 Euro
Anlagen im Bau allgemein	175.565,06	106.293,64

Summe Sachanlagen **Euro 10.207.391,84**
(31.12.2024: Euro 10.712.014,83)

III. Finanzanlagen

1. Anteile an verbundenen Unternehmen **Euro 25.000,00**
(31.12.2024: Euro 25.000,00)

	2025 Euro	2024 Euro
Anteile an verb.Unternehmen	25.000,00	25.000,00

2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen **Euro 7.577.000,00**
(31.12.2024: Euro 1.922.000,00)

	2025 Euro	2024 Euro
Sonstige Ausleihungen SZW	1.275.000,00	1.320.000,00
Sonstige Ausleihungen WFG	3.002.000,00	102.000,00
Sonstige Ausleihungen RD	300.000,00	500.000,00
Sonstige Ausleihungen GAH	3.000.000,00	0,00
	7.577.000,00	1.922.000,00

3. Wertpapiere des Anlagevermögens **Euro 23.500.000,00**
(31.12.2024: Euro 25.500.000,00)

	2025 Euro	2024 Euro
Wertpapier HLB53F	4.000.000,00	4.000.000,00
Wertpapier HEL0EM	2.000.000,00	0,00
LB HE-Thü Zinsdiffa.5857536000	3.000.000,00	3.000.000,00
Dekabank Geldmarktanl. 03/2026	1.000.000,00	1.000.000,00
Wertpapier HLB35J	3.000.000,00	3.000.000,00
Wertpapier LB13D8	500.000,00	500.000,00
Wertpapier LB13D3	1.000.000,00	1.000.000,00
Wertpapier LB13FQ	2.000.000,00	2.000.000,00
Wertpapier DK0VTK	1.000.000,00	1.000.000,00
Wertpapier HLB38H	1.000.000,00	1.000.000,00
Wertpapier LB13VK	2.000.000,00	2.000.000,00
Wertpapier HLB20G I	500.000,00	500.000,00
Wertpapier HLB20G II	500.000,00	500.000,00
Wertpapier LB2BW4	0,00	1.000.000,00
Wertpapier LB39YQ	0,00	3.000.000,00
Wertpapier LB4A90	1.000.000,00	1.000.000,00
Übertrag	22.500.000,00	24.500.000,00

	2025 Euro	2024 Euro
Übertrag	22.500.000,00	24.500.000,00
Wertpapier LB4A91	1.000.000,00	1.000.000,00
	23.500.000,00	25.500.000,00

Summe Finanzanlagen **Euro 31.102.000,00**
(31.12.2024: Euro 27.447.000,00)

Summe Anlagevermögen **Euro 41.513.253,90**
(31.12.2024: Euro 38.370.150,47)

B. Umlaufvermögen

I. Vorräte

1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **Euro 57.260,68**
(31.12.2024: Euro 59.911,77)

	2025 Euro	2024 Euro
Bestand Roh-,Hilfs-u. Betr.St	57.260,68	59.911,77

II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen **Euro 1.027.569,81**
(31.12.2024: Euro 1.916.151,45)

	2025 Euro	2024 Euro
Forderungen Kunden	1.027.569,81	1.916.151,45

2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen **Euro 127.771,58**
(31.12.2024: Euro 1.064.585,24)

	2025 Euro	2024 Euro
Forderungen verb. Unternehmen	127.771,58	1.064.585,24

3. sonstige Vermögensgegenstände **Euro 478.419,84**
(31.12.2024: Euro 1.553.263,90)

	2025 Euro	2024 Euro
Sonstige Vermögensgegenst.	212.356,86	327.310,39
Sonstige Vermögensgegenst.	171.087,98	1.128.390,70
Abziehbare Vorsteuer § 13b UStG	-5.514,44	0,00
Durchlaufende Posten	94.975,00	94.975,00
Umsatzsteuer nach § 13b UStG	5.514,44	0,00
Umsatzsteuer-Zahllast	0,00	2.587,81
	478.419,84	1.553.263,90

III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks **Euro 2.486.545,46**
(31.12.2024: Euro 6.779.618,40)

	2025 Euro	2024 Euro
Barkasse Müschede	400,00	400,00
Barkasse Frielinghausen	400,00	400,00
Bank Spk MiS 23150	175.674,05	531.996,99
Tagesgeld Spk MiS 22541	2.211.847,00	6.164.550,00
Bank Spk Hochsauerland 6148	98.224,41	82.271,41
	2.486.545,46	6.779.618,40

Summe Umlaufvermögen **Euro 4.177.567,37**
(31.12.2024: Euro 11.373.530,76)

C. Rechnungsabgrenzungsposten **Euro 2.389,31**
(31.12.2024: Euro 0,00)

	2025 Euro	2024 Euro
Aktive Rechnungsabgrenzung	2.389,31	0,00

Summe Aktiva **Euro 45.693.210,58**
(31.12.2024: Euro 49.743.681,23)

A. Eigenkapital

I. Gezeichnetes Kapital

Euro 51.000,00
(31.12.2024: Euro 51.000,00)

	2025 Euro	2024 Euro
Stammkapital	51.000,00	51.000,00

II. Jahresüberschuss

Euro 84.462,70
(31.12.2024: Euro 0,00)

	2025 Euro	2024 Euro
Jahresüberschuss	84.462,70	0,00

III. Bilanzgewinn

Euro 0,00
(31.12.2024: Euro 94.307,66)

	2025 Euro	2024 Euro
Bilanzgewinn	0,00	94.307,66

Summe Eigenkapital

Euro 135.462,70
(31.12.2024: Euro 145.307,66)

B. Rückstellungen

1. Steuerrückstellungen

Euro 29.044,19
(31.12.2024: Euro 1.707.582,62)

	2025 Euro	2024 Euro
Steuerrückstellungen	29.044,19	1.707.582,62

2. sonstige Rückstellungen

Euro 40.939.413,98
(31.12.2024: Euro 42.219.537,77)

	2025 Euro	2024 Euro
Rückst. Nachsorgeaufwendung	40.808.633,00	42.100.791,00
Rückst. f. Prüfungskosten	20.000,00	19.000,00
Sonstige Rückstellungen	110.780,98	99.746,77
	40.939.413,98	42.219.537,77

C. Verbindlichkeiten

1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten

Euro 576.136,72

(31.12.2024: Euro 737.780,74)

	2025 Euro	2024 Euro
VB g.Kreditinstit.Darl.109	576.136,72	737.780,74

2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Euro 1.310.840,87

(31.12.2024: Euro 1.488.755,36)

	2025 Euro	2024 Euro
Verbindlichkeiten Lieferanten	1.310.840,87	1.488.755,36

3. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen

Euro 110.130,99

(31.12.2024: Euro 172.872,50)

	2025 Euro	2024 Euro
Verbindlichkeiten verb. Untern.	110.130,99	172.872,50

4. sonstige Verbindlichkeiten

Euro 2.592.181,13

(31.12.2024: Euro 3.271.844,58)

	2025 Euro	2024 Euro
Verbindl. Überschüsse KAG	2.410.347,53	3.194.925,87
Sonstige Verbindlichkeiten	181.833,60	76.918,71
	2.592.181,13	3.271.844,58

Summe Passiva

Euro 45.693.210,58

(31.12.2024: Euro 49.743.681,23)

1. Umsatzerlöse

Euro 18.102.728,18
(2024: Euro 19.213.741,22)

	2025 Euro	2024 Euro
Grundstückserträge	9.753,49	9.851,62
Benutzungsgebühren	13.893.485,81	14.512.194,76
Erlöse Altpapier	722.761,95	794.189,38
Erlöse Altpapier Systemanteil	481.845,70	529.459,67
Sonstige Umsatzerlöse	2.994.881,23	3.368.045,79
	18.102.728,18	19.213.741,22

2. sonstige betriebliche Erträge

Euro 1.052.310,82
(2024: Euro 532.744,69)

	2025 Euro	2024 Euro
Gewinn aus Anlageverkäufen	0,00	2.350,00
Sonstige Erträge	17.228,67	34.234,60
Erträge Gebührenausgleichsverpflichtung	784.578,34	0,00
Erträge aus Rückst.Auflösung	239.509,42	485.858,94
Erst. Personalkosten PV d. GAH	10.994,39	10.301,15
	1.052.310,82	532.744,69

3. Materialaufwand

a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren

Euro 147.910,38
(2024: Euro 236.240,33)

	2025 Euro	2024 Euro
Treibstoff Arbeitsmaschinen	12.019,45	12.014,10
Werkzeuge	2.191,29	717,72
Roh-,Hilfs-u. Betriebsstoffe	450,01	21.059,88
Hilfsstoffe SiWa-Anlage	133.249,63	202.448,63
	147.910,38	236.240,33

b) Aufwendungen für bezogene Leistungen **Euro 17.142.955,81**

(2024: Euro 17.811.771,65)

	2025 Euro	2024 Euro
Energiekosten	181.954,16	278.396,91
Untersuchung Proben	78.777,75	59.643,50
Unterhaltung Deponiekörper	170.175,78	70.189,69
Wartung Geräte/Maschinen	45.265,61	19.259,13
Unterhaltung Außenanlagen	112.962,23	58.850,73
Wartung Gebäudeunterhaltung	86.639,13	47.116,12
Wartungskosten EDV	50.884,45	58.757,29
Laborbedarf	15.313,37	14.078,24
Abwasserbeseitigung	902.796,15	1.627.333,35
Kosten Abfallbehandlung	12.845.656,76	12.951.396,31
Sondermüllentsorgung	649.822,67	583.071,62
Transportkosten	1.351.530,66	1.316.119,13
Wartung/Reparatur SiWa-Anlag	308.912,22	359.017,92
Gaserf.,-absaugung u. verw.	58.872,41	98.470,45
Fahrzeugkosten	6.142,10	159,87
Kfz.-Reparaturen	11.373,36	8.214,79
Ruhrverband u. a. Beiträge	265.877,00	261.696,60
	17.142.955,81	17.811.771,65

4. Personalaufwand

a) Löhne und Gehälter **Euro 1.615.596,07**

(2024: Euro 1.492.906,64)

	2025 Euro	2024 Euro
Vergütung	1.541.973,35	1.421.635,76
Besoldung	73.622,72	71.270,88
	1.615.596,07	1.492.906,64

b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung **Euro 522.209,46**

(2024: Euro 468.412,46)

	2025 Euro	2024 Euro
AG-Anteil Vergütung	333.728,32	295.992,79
ZV Vergütung	119.275,63	109.110,63
ZV Besoldung	43.756,95	41.103,08
Beihilfen	18.812,38	15.175,13
Beiträge Berufsgenossensch.	6.636,18	7.030,83
	522.209,46	468.412,46

5. Abschreibungen

a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen

Euro 639.034,94
(2024: Euro 625.873,31)

	2025 Euro	2024 Euro
AfA BGA	8.362,29	6.267,14
AfA GWG	3.292,44	4.668,09
AfA Gebäude/Bauten	375.776,90	375.776,92
AfA Fahrzeuge	24.614,54	21.778,02
AfA Software/Lizenzen	7.273,58	7.273,51
AfA TAM	19.692,17	17.971,83
AfA Betriebsvorrichtungen	187.906,24	187.253,19
Sofortabschreibung GWG	12.116,78	4.884,61
	639.034,94	625.873,31

6. sonstige betriebliche Aufwendungen

Euro 703.675,78
(2024: Euro 1.384.325,99)

	2025 Euro	2024 Euro
Sonstige Aufwendungen	159,72	9,52
Zuführung Gebührenausgl.verpfl.	0,00	815.871,70
Aufwand Erlösbeteiligung PPK	215.853,61	231.637,19
Aufwand Anlagenabgang	6,00	4,00
Dienst- u. Schutzbekleidung	14.418,26	14.880,01
Gesundheitsvorsorge	806,21	2.860,70
Betrieb Abfallentsorgungsanlage	53.168,25	52.459,30
Maßn. a. fremden Grundst.	43,44	43,44
Raumkosten	39.856,36	36.578,56
Sonstige Aufwendungen	11.260,02	22.769,86
Porto	203,69	307,09
Telefonkosten	8.185,82	7.806,96
Bürobedarf	4.157,13	3.634,49
Prüfungs- u. Beratungskosten	21.577,25	29.790,90
Miete/Pacht	0,00	1.954,99
Grundbesitzabgaben	17.808,55	6.580,43
Versicherungen	51.636,38	50.251,24
Reisekosten	3.922,99	4.386,04
Bewirtungs- / Sitzungskosten	3.076,06	7.004,37
Beiträge an den AAV	15.695,94	15.705,84
Kosten Waldbewirtschaftung	100,66	84,59
Nachsorgeaufwendungen	157.638,00	0,00
Aus- u. Fortbildungskosten	5.790,41	8.485,82
Verwaltungskostenerstattung	75.600,19	68.812,87
Kontoführungsgebühren	2.710,84	2.406,08
	703.675,78	1.384.325,99

7. Erträge aus Beteiligungen **Euro 0,00**
(2024: Euro 4.172.696,52)

	2025 Euro	2024 Euro
Erträge aus Beteiligungen	0,00	4.172.696,52

8. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge **Euro 1.846.802,30**
(2024: Euro 1.448.223,27)

	2025 Euro	2024 Euro
Zinsen und ähnliche Erträge	633.651,30	617.321,27
Erträge Aufzinsung Rückstellungen	1.213.151,00	830.902,00
	1.846.802,30	1.448.223,27

9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen **Euro 37.146,26**
(2024: Euro 210.628,20)

	2025 Euro	2024 Euro
Zinsen u. ähnl. Aufwendungen	37.146,26	46.223,20
Zinsaufwand Aufzinsung	0,00	164.405,00
	37.146,26	210.628,20

10. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag **Euro 108.130,90**
(2024: Euro 541.912,46)

	2025 Euro	2024 Euro
Körperschaftsteuer	38.643,00	44.774,00
Kapitalertragsteuer	27.530,00	425.824,00
Solidaritätszuschlag	1.514,19	23.420,34
Gewerbesteuer	38.318,35	45.431,55
Solidaritätszuschlag	2.125,36	2.462,57
	108.130,90	541.912,46

11. Ergebnis nach Steuern **Euro 85.181,70**
(2024: Euro 2.595.334,66)

12. sonstige Steuern **Euro 719,00**
(2024: Euro 1.027,00)

	2025 Euro	2024 Euro
Kfz-Steuern	719,00	1.027,00

13. Jahresüberschuss **Euro** **84.462,70**
(2024: Euro 2.594.307,66)

14. Ausschüttung **Euro** **0,00**
(2024: Euro 2.500.000,00)

	2025 Euro	2024 Euro
Vorabausschüttung	0,00	2.500.000,00

15. Bilanzgewinn **Euro** **0,00**
(2024: Euro 94.307,66)

Fragenkatalog zur Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse nach § 53 Haushaltsgrundsätzegesetz (HGrG) nach dem Prüfungsstandard des Instituts der Wirtschaftsprüfer (IDW PS 720)

Einzelfeststellungen zur Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung
gemäß § 53 Haushaltsgrundsätzegesetz

Die Prüfung nach § 53 Abs. 1 Nr. 1 HGrG hat sich zu erstrecken auf die Beachtung der maßgeblichen gesetzlichen und gesellschaftsvertraglichen Bestimmungen sowie die Wahrung einer ausreichenden Sorgfalt bei der Ausübung der Geschäftstätigkeit.

Zum Fragenkatalog des IDW-Prüfungsstandards 720 ergaben sich insbesondere folgende Feststellungen:

Fragenkreis 1

Tätigkeit von Überwachungsorganen und Geschäftsleitung sowie individualisierte Offenlegung der Organbezüge

a. Gibt es Geschäftsordnungen für die Organe und einen Geschäftsverteilungsplan für die Geschäftsleitung sowie ggf. für die Konzernleitung? Gibt es darüber hinaus schriftliche Weisungen des Überwachungsorgans zur Organisation für die Geschäfts- sowie ggf. für die Konzernleitung (Geschäftsanweisung)? Entsprechen diese Regelungen den Bedürfnissen des Unternehmens bzw. des Konzerns?

   Die Aufgabenverteilung zwischen Betriebsleitung und Betriebsausschuss und innerhalb der Betriebsleitung sind in der Betriebssatzung bzw. im Dienstverteilungsplan geregelt. Diese Regelungen entsprechen den Bedürfnissen des Betriebes.

   Die Verteilung der Aufgaben innerhalb der Betriebsleitung ist im Dienstverteilungsplan geregelt. Überwachungsorgan ist der Betriebsausschuss.

b. Wie viele Sitzungen der Organe und ihrer Ausschüsse haben stattgefunden und wurden Niederschriften hierüber erstellt?

   Im Jahr 2025 haben 2 Sitzungen des Betriebsausschusses stattgefunden. Niederschriften hierzu wurden erstellt; diese haben wir zu den Akten genommen.

c. In welchen weiteren Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien i.S.d. § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes sind die einzelnen Mitglieder der Geschäftsleitung tätig?

Die Mitglieder der Betriebsleitung sind nicht in weiteren Aufsichtsräten und Kontrollgremien tätig.

d. Wird die Vergütung der Organmitglieder (Geschäftsleitung, Überwachungsorgan) individualisiert im Anhang des Jahresabschlusses/Konzernabschlusses aufgeteilt nach Fixum, erfolgsbezogenen Komponenten und Komponenten mit langfristiger Anreizwirkung ausgewiesen? Falls nein, wie wird dies begründet?

Ja, Angabe erfolgt.

e. Erscheint es aufgrund der Größe, der Rechtsform oder der Branche des Unternehmens notwendig, über die Beantwortung der genannten Fragen hinaus auf ergänzende Sachverhalte einzugehen, und falls ja, auf welche?

Nein, dieses erscheint nicht notwendig.

Ordnungsmäßigkeit des Geschäftsführungsinstrumentariums

Fragenkreis 2

Aufbau- und ablauforganisatorische Grundlagen

a. Gibt es einen den Bedürfnissen des Unternehmens entsprechenden Organisationsplan, aus dem Organisationsaufbau, Arbeitsbereiche und Zuständigkeiten/Weisungsbefugnisse ersichtlich sind? Erfolgt dessen regelmäßige Überprüfung?

Der Organisationsaufbau ergibt sich aus den Regelungen der Betriebssatzung sowie aus dem Dienstverteilungsplan bzw. aus den individuellen Arbeitsplatzbeschreibungen der Mitarbeiter. In diesen sind Arbeitsbereiche, Zuständigkeiten und Weisungsbefugnisse geregelt.

b. Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass nicht nach dem Organisationsplan verfahren wird?

Nein, derartige Hinweise ergaben sich nicht.

c. Hat die Betriebsleitung Vorkehrungen zur Korruptionsprävention ergriffen und dokumentiert?

Wesentliche Aufträge werden über die Vergabestelle des Hochsauerlandkreises - Kreisverwaltung Meschede - abgewickelt. Die Dokumentation ergibt sich aus der Vergabeordnung des Hochsauerlandkreises. Alle Mitarbeiter sind angewiesen, bei zu vergebenden Aufträgen Vergleichsangebote hereinzuholen. Zudem hat die Betriebsleitung die Erklärung nach § 16 Korruptionsbekämpfungsgesetz a.F. (nunmehr § 7 Korruptionsbekämpfungsgesetz n.F.) zum 31.12.2021 abgegeben.

d. Gibt es geeignete Richtlinien bzw. Arbeitsanweisungen für wesentliche Entscheidungsprozesse (insbesondere Auftragsvergabe und Auftragsabwicklung, Personalwesen, Kreditaufnahme und –gewährung)? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass diese nicht eingehalten werden?

In einer Dienstanweisung des Hochsauerlandkreises ist die Annahme, Rechnungsstellung und Quittierung der Gebühren geregelt. Außerdem gibt es für wesentliche Entscheidungsprozesse Richtlinien, z. B. für die Auftragsvergabe, die auch eingehalten werden. In der Betriebssatzung ist in § 3 geregelt, welche Aufgaben der Betriebsausschuss hat und über welche Angelegenheiten er entscheidet.

e. Besteht eine ordnungsmäßige Dokumentation von Verträgen (z.B. Grundstücksverwaltung, EDV)?

Ja, die Verträge werden separat abgelegt.

f. Erscheint es aufgrund der Größe, der Rechtsform oder der Branche des Unternehmens notwendig, über die Beantwortung der genannten Fragen hinaus auf ergänzende Sachverhalte einzugehen, und falls ja, auf welche?

Nein, dieses erscheint nicht notwendig.

Fragenkreis 3

Planungswesen, Rechnungswesen, Informationssystem und Controlling

a. Entspricht das Planungswesen – auch im Hinblick auf Planungshorizont und Fortschreibung der Daten sowie auf sachliche und zeitliche Zusammenhänge von Projekten – den Bedürfnissen des Unternehmens?

Das Planungswesen entspricht den Bedürfnissen der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung und wird regelmäßig angepasst. Die Betriebsleitung erstellt den Wirtschaftsplan rechtzeitig vor Beginn des Wirtschaftsjahres. Die Beschlussfassung erfolgt i.d.R. in der letzten Sitzung des Jahres des Betriebsausschusses.

b. Werden Planabweichungen systematisch untersucht?

Ja, Planabweichungen werden durch die Erstellung von Plan-/Ist-Analysen untersucht und bewertet.

c. Entspricht das Rechnungswesen einschließlich der Kostenrechnung der Größe und den besonderen Anforderungen des Unternehmens?

Das Rechnungswesen entspricht der Größe und den besonderen Anforderungen der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung. Auswertungen werden regelmäßig erstellt. Istzahlen werden im Rahmen eines Nachkalkulationsprozesses den Zahlen des Wirtschaftsplanes gegenübergestellt.

d. Besteht ein funktionierendes Finanzmanagement, welches u.a. eine laufende Liquiditätskontrolle und eine Kreditüberwachung gewährleistet?

Ja, ein derartiges Finanzmanagement liegt vor. Es wird täglich ein Kassenabschluss aufgestellt, der sämtliche Liquiditätsbestände des Betriebes beinhaltet. Diese Auswertungen werden der Betriebsleitung laufend zur Kenntnis gegeben.

e. Gehört zu dem Finanzmanagement auch ein zentrales Cash-Management und haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die hierfür geltenden Regelungen nicht eingehalten worden sind?

- entfällt -

f. Ist sichergestellt, dass Entgelte vollständig und zeitnah in Rechnung gestellt werden?
Ist durch das bestehende Mahnwesen gewährleistet, dass ausstehende Forderungen zeitnah und effektiv eingezogen werden?

Die zeitnahe Abrechnung ist durch einen 14-tägigen Rechnungslauf sichergestellt. Es erfolgt zusätzlich ein 14-tägiger Mahnlauf.

Jede Wiegung wird sofort im EDV-Auftragsabwicklungssystem erfasst.

g. Entspricht das Controlling den Anforderungen des Unternehmens/Konzerns und umfasst es alle wesentlichen Unternehmens-/Konzernbereiche?

Controllingaufgaben übernimmt der Stellvertretende Betriebsleiter. Im Hinblick auf die Betriebsgröße scheint dies ausreichend. Im Übrigen werden Controllingfunktionen durch den Fachdienst Finanzwirtschaft der Kreisverwaltung vorgenommen.

h. Ermöglichen das Rechnungs- und Berichtswesen eine Steuerung und/oder Überwachung der Tochterunternehmen und der Unternehmen, an denen eine wesentliche Beteiligung besteht?

Ja, das Rechnungswesen ermöglicht eine Überwachung des Tochterunternehmens, da die gleichen Mitarbeiter des Rechnungswesens der Berichtsfirma die Aufgaben des Rechnungswesens der Tochtergesellschaft übernehmen; außerdem besteht zwischen der Führung der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung und der Tochtergesellschaft Personalunion.

i. Erscheint es aufgrund der Größe, der Rechtsform oder der Branche des Unternehmens notwendig, über die Beantwortung der genannten Fragen hinaus auf ergänzende Sachverhalte einzugehen, und falls ja, auf welche?

Nein, dieses erscheint nicht notwendig.

Fragenkreis 4

Risikofrüherkennungssystem

a. Hat die Geschäfts-/Konzernleitung nach Art und Umfang Frühwarnsignale definiert und Maßnahmen ergriffen, mit deren Hilfe bestandsgefährdende Risiken rechtzeitig erkannt werden können?

Die Betriebsleitung hat ein Risikomanagement eingeführt und hierbei eine Auflistung der betriebsgefährdenden Risiken vorgenommen, zusätzlich wird die Eintrittswahrscheinlichkeit eingeschätzt und jeweils Vorbeugung / Gegensteuerung und Umsetzung beschrieben. Es erfolgt eine jährliche Anpassung der Risikoauflistung. Die Dokumentation erfolgt im jährlichen Risikobericht, welcher dem Betriebsausschuss zur Kenntnis vorgelegt wird.

b. Reichen diese Maßnahmen aus und sind sie geeignet, ihren Zweck zu erfüllen? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Maßnahmen nicht durchgeführt werden?

Ja, diese Maßnahmen reichen aus. Sie sind geeignet, ihren Zweck zu erfüllen.

c. Sind diese Maßnahmen ausreichend dokumentiert?

Die Maßnahmen sind schriftlich dokumentiert.

d. Werden die Frühwarnsignale und Maßnahmen kontinuierlich und systematisch mit dem aktuellen Geschäftsumfeld sowie mit den Geschäftsprozessen und Funktionen abgestimmt und angepasst?

Ja, es erfolgt eine regelmäßige Überprüfung und gegebenenfalls werden Anpassungen vorgenommen.

e. Erscheint es aufgrund der Größe, der Rechtsform oder der Branche des Unternehmens notwendig, über die Beantwortung der genannten Fragen hinaus auf ergänzende Sachverhalte einzugehen, und falls ja, auf welche?

Nein, dieses erscheint nicht notwendig.

Fragenkreis 5

Finanzinstrumente, andere Termingeschäfte, Optionen und Derivate

Nicht relevant / Nicht anwendbar

a. Hat die Geschäfts-/Konzernleitung den Geschäftsumfang zum Einsatz von Finanzinstrumenten sowie von anderen Termingeschäften, Optionen und Derivaten schriftlich festgelegt? Dazu gehört:
   - Welche Produkte/Instrumente dürfen eingesetzt werden?
   - Mit welchen Partnern dürfen die Produkte/Instrumente bis zu welchen Beträgen eingesetzt werden?
   - Wie werden die Bewertungseinheiten definiert und dokumentiert und in welchem Umfang dürfen offene Posten entstehen
   - Sind die Hedge-Strategien beschrieben, z.B. ob bestimmte Strategien ausschließlich zulässig sind bzw. bestimmte Strategien nicht durchgeführt werden dürfen (z.B. antizipatives Hedging)?

   Entfällt, da derartige Geschäfte nicht getätigt werden.

b. Werden Derivate zu anderen Zwecken eingesetzt als zur Optimierung von Kreditkonditionen und zur Risikobegrenzung?

   - entfällt -

c. Hat die Geschäfts-/Konzernleitung ein dem Geschäftsumfang entsprechendes Instrumentarium zur Verfügung gestellt insbesondere in Bezug auf
   - Erfassung der Geschäfte
   - Beurteilung der Geschäfte zum Zweck der Risikoanalyse
   - Bewertung der Geschäfte zum Zweck der Rechnungslegung
   - Kontrolle der Geschäfte?

   - entfällt -

d. Gibt es eine Erfolgskontrolle für nicht der Risikoabsicherung (Hedging) dienende Derivatgeschäfte und werden Konsequenzen aufgrund der Risikoentwicklung gezogen?

   - entfällt -

e. Hat die Geschäfts-/Konzernleitung angemessene Arbeitsanweisungen erlassen?

- entfällt -

f. Ist die unterjährige Unterrichtung der Geschäfts-/Konzernleitung im Hinblick auf die offenen Positionen, die Risikolage und die ggf. zu bildenden Vorsorgen geregelt?

- entfällt -

g. Erscheint es aufgrund der Größe, der Rechtsform oder der Branche des Unternehmens notwendig, über die Beantwortung der genannten Fragen hinaus auf ergänzende Sachverhalte einzugehen, und falls ja, auf welche?

Nein, dieses erscheint nicht notwendig.

Fragenkreis 6

Interne Revision

a. Gibt es eine den Bedürfnissen des Unternehmens/Konzerns entsprechende Interne Revision/Konzernrevision? Besteht diese als eigenständige Stelle oder wird diese Funktion durch eine andere Stelle (ggf. welche?) wahrgenommen?

Auf die Einrichtung einer internen Revision wurde verzichtet, da dem Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamt des HSK (heute: örtliche Rechnungsprüfung, Fachdienst 16 "Rechnungsprüfung und Datenschutz") mit Kreistagsbeschluss vom 07. November 1995 die Prüfung der Wirtschaftsführung und des Rechnungswesens übertragen wurde.

b. Wie ist die Anbindung der Internen Revision/Konzernrevision im Unternehmen/Konzern? Besteht bei ihrer Tätigkeit die Gefahr von Interessenkonflikten?

Das Rechnungsprüfungsamt ist nicht in die Organisation der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung eingebunden.

c. Welches waren die wesentlichen Tätigkeitsschwerpunkte der Internen Revision/Konzernrevision im Geschäftsjahr? Wurde auch geprüft, ob wesentlich miteinander unvereinbare Funktionen (z.B. Trennung von Anweisung und Vollzug) organisatorisch getrennt sind? Wann hat die Interne Revision das letzte Mal über Korruptionsprävention berichtet? Liegen hierüber schriftliche Revisionsberichte vor?

Im Berichtsjahr haben zwei Kassenprüfungen durch das Rechnungsprüfungsamt stattgefunden.

d. Hat die Interne Revision ihre Prüfungsschwerpunkte mit dem Abschlussprüfer abgestimmt?

Nein, da dies nicht erforderlich war.

e. Hat die Interne Revision/Konzernrevision bemerkenswerte Mängel aufgedeckt und um welche handelt es sich?

- nein -

f. Welche Konsequenzen werden aus den Feststellungen und Empfehlungen der Internen Revision/Konzernrevision gezogen und wie kontrolliert die Interne Revision/Konzernrevision die Umsetzung ihrer Empfehlungen?

- entfällt -

g. Erscheint es aufgrund der Größe, der Rechtsform oder der Branche des Unternehmens notwendig, über die Beantwortung der genannten Fragen hinaus auf ergänzende Sachverhalte einzugehen, und falls ja, auf welche?

Nein, dieses erscheint nicht erforderlich.

Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführungstätigkeit

Fragenkreis 7

Übereinstimmung der Rechtsgeschäfte und Maßnahmen mit Gesetz, Satzung, Geschäftsordnung, Geschäftsanweisung und bindenden Beschlüssen des Überwachungsorgans

a. Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die vorherige Zustimmung des Überwachungsorgans zu zustimmungspflichtigen Rechtsgeschäften und Maßnahmen nicht eingeholt worden ist?

Nein, derartige Anhaltspunkte bestehen nicht.

b. Wurde vor der Kreditgewährung an Mitglieder der Betriebsleitung oder des Überwachungsorgans die Zustimmung des Überwachungsorgans eingeholt?

Entfällt, da keine derartige Kreditgewährung.

c. Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass anstelle zustimmungsbedürftiger Maßnahmen ähnliche, aber nicht als zustimmungsbedürftig behandelte Maßnahmen vorgenommen worden sind (z.B. Zerlegung in Teilmaßnahmen)?

Nein, derartige Anhaltspunkte ergaben sich nicht.

d. Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Geschäfte und Maßnahmen nicht mit Gesetz, Satzung, Geschäftsordnung, Geschäftsanweisung und bindenden Beschlüssen des Überwachungsorgans übereinstimmen?

Nach unseren Feststellungen stimmen die Geschäfte mit Satzung und Gesetz und den Beschlüssen des Betriebsausschusses überein.

e. Erscheint es aufgrund der Größe, der Rechtsform oder der Branche des Unternehmens notwendig, über die Beantwortung der genannten Fragen hinaus auf ergänzende Sachverhalte einzugehen, und falls ja, auf welche?

Nein, dieses erscheint nicht erforderlich.

Fragenkreis 8

Durchführung von Investitionen

a. Werden Investitionen (in Sachanlagen, Beteiligungen, sonstige Finanzanlagen, immaterielle Anlagewerte und Vorräte) angemessen geplant und vor Realisierung auf Rentabilität/Wirtschaftlichkeit, Finanzierbarkeit und Risiken geprüft?

Ja, die Investitionen werden angemessen geplant und hinsichtlich Wirtschaftlichkeit und Finanzierbarkeit geprüft.

b. Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Unterlagen/Erhebungen zur Preisermittlung nicht ausreichend waren, um ein Urteil über die Angemessenheit des Preises zu ermöglichen (z.B. bei Erwerb bzw. Veräußerung von Grundstücken oder Beteiligungen)?

Nein. Die vergaberechtlichen Vorgaben wurden beachtet.

c. Werden Durchführung, Budgetierung und Veränderungen von Investitionen laufend überwacht und Abweichungen untersucht?

Ja, es liegt ein Investitionsplan vor, der regelmäßig angepasst wird.

d. Haben sich bei abgeschlossenen Investitionen wesentliche Überschreitungen ergeben? Wenn ja, in welcher Höhe und aus welchen Gründen?

Wir haben keine Abweichungen festgestellt; es haben sich keine Überschreitungen bei Investitionen ergeben

e. Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass Leasing- oder vergleichbare Verträge nach Ausschöpfung der Kreditlinien abgeschlossen wurden?

Derartige Anhaltspunkte haben sich nicht ergeben.

f. Erscheint es aufgrund der Größe, der Rechtsform oder der Branche des Unternehmens notwendig, über die Beantwortung der genannten Fragen hinaus auf ergänzende Sachverhalte einzugehen, und falls ja, auf welche?

Nein, dieses erscheint nicht erforderlich.

Fragenkreis 9

Vergaberegelungen

a. Haben sich Anhaltspunkte für eindeutige Verstöße gegen Vergaberegelungen (z.B. VOB, EU-Regelungen) ergeben?

Derartige Verstöße haben wir nicht festgestellt.

b. Werden für Geschäfte, die nicht den Vergaberegelungen unterliegen, Konkurrenzangebote (z.B. auch für Kapitalaufnahmen und Geldanlagen) eingeholt?

Ja, Konkurrenzangebote werden eingeholt und berücksichtigt.

c. Erscheint es aufgrund der Größe, der Rechtsform oder der Branche des Unternehmens notwendig, über die Beantwortung der genannten Fragen hinaus auf ergänzende Sachverhalte einzugehen, und falls ja, auf welche?

Nein, dieses erscheint nicht erforderlich.

Fragenkreis 10

Berichterstattung an das Überwachungsorgan

a. Wird dem Überwachungsorgan regelmäßig Bericht erstattet?

Schriftliche Berichterstattungen erfolgen vierteljährlich an den Betriebsausschuss; zudem haben in 2025 zwei Betriebsausschusssitzungen stattgefunden, wobei als ein Tagesordnungspunkt stets eine mündliche Berichterstattung zur aktuellen Lage des Betriebes genannt ist.

b. Vermitteln die Berichte einen zutreffenden Einblick in die wirtschaftliche Lage des Unternehmens/Konzerns und in die wichtigsten Unternehmens-/Konzernbereiche?

Ja, die Berichte vermitteln einen zutreffenden Einblick in die wirtschaftliche Lage der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung.

c. Wurde das Überwachungsorgan über wesentliche Vorgänge angemessen und zeitnah unterrichtet? Liegen insbesondere ungewöhnliche, risikoreiche oder nicht ordnungsgemäß abgewickelte Geschäftsvorfälle sowie erkennbare Fehldispositionen oder wesentliche Unterlassungen vor und wurde hierüber berichtet?

Der Betriebsausschuss wird zeitnah über wesentliche Vorgänge unterrichtet. Nicht ordnungsgemäße Geschäftsvorfälle haben wir bei unserer Prüfung nicht festgestellt.

d. Zu welchen Themen hat die Betriebs-/Konzernleitung dem Überwachungsorgan auf dessen besonderen Wunsch berichtet (§ 90 Abs. 3 AktG)?

Es gab keinen besonderen Wunsch des Überwachungsorgans, zu einem speziellen Thema zu berichten.

e. Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Berichterstattung (z.B. nach § 90 AktG oder unternehmensinternen Vorschriften) nicht in allen Fällen ausreichend war?

Anhaltspunkte diesbezüglich wurden bei unserer Prüfung nicht festgestellt.

f. Gibt es eine D&O-Versicherung? Wurde ein angemessener Selbstbehalt vereinbart? Wurden Inhalt und Konditionen der D&O-Versicherung mit dem Überwachungsorgan erörtert?

Nein, eine derartige D&O-Versicherung besteht nicht. Es besteht jedoch eine Eigenschadenversicherung für die Mitarbeiter und Betriebsleitung des AHSK.

g. Sofern Interessenkonflikte der Mitglieder der Betriebsleitung oder des Überwachungsorgans gemeldet wurden, ist dies unverzüglich dem Überwachungsorgan offengelegt worden?

Interessenskonflikte der Mitglieder der Betriebsleitung oder des Überwachungsorgans sind nicht erkennbar.

h. Erscheint es aufgrund der Größe, der Rechtsform oder der Branche des Unternehmens notwendig, über die Beantwortung der genannten Fragen hinaus auf ergänzende Sachverhalte einzugehen, und falls ja, auf welche?

Nein, dieses erscheint nicht erforderlich.

Vermögens- und Finanzlage

Fragenkreis 11

Ungewöhnliche Bilanzposten und stille Reserven

a. Besteht in wesentlichem Umfang offenkundig nicht betriebsnotwendiges Vermögen?

Nein, es besteht handelsrechtlich kein nicht betriebsnotwendiges Vermögen.

b. Sind Bestände auffallend hoch oder niedrig?

Angelegte Liquiditätsbestände stehen im Zusammenhang mit gebildeten Rückstellungen.

c. Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Vermögenslage durch im Vergleich zu den bilanziellen Werten erheblich höhere oder niedrigere Verkehrswerte der Vermögensgegenstände wesentlich beeinflusst wird?

Nein, derartige Anhaltspunkte ergaben sich nicht.

d. Erscheint es aufgrund der Größe, der Rechtsform oder der Branche des Unternehmens notwendig, über die Beantwortung der genannten Fragen hinaus auf ergänzende Sachverhalte einzugehen, und falls ja, auf welche?

Nein, dieses erscheint nicht erforderlich.

Fragenkreis 12

Finanzierung

a. Wie setzt sich die Kapitalstruktur nach internen und externen Finanzierungsquellen zusammen? Wie sollen die am Abschlussstichtag bestehenden wesentlichen Investitionsverpflichtungen finanziert werden?

Das bilanzielle Eigenkapital beträgt 135.462,70 €. Die Rückstellungsquote, ganz überwiegend langfristig, beträgt 89,7 % des Gesamtkapitals. Die Verbindlichkeitenquote von 10,1 % des Gesamtkapitals beinhaltet im Wesentlichen Darlehens- und Lieferantenverbindlichkeiten sowie Verbindlichkeiten zum Gebührenausgleich.

b. Wie ist die Finanzlage des Konzerns zu beurteilen, insbesondere hinsichtlich der Kreditaufnahmen wesentlicher Konzerngesellschaften?

- entfällt -

c. In welchem Umfang hat das Unternehmen Finanz-/Fördermittel einschließlich Garantien der öffentlichen Hand erhalten? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die damit verbundenen Verpflichtungen und Auflagen des Mittelgebers nicht beachtet wurden?

Im Berichtsjahr sind der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung keine öffentlichen Zuschüsse zugeflossen.

d. Erscheint es aufgrund der Größe, der Rechtsform oder der Branche des Unternehmens notwendig, über die Beantwortung der genannten Fragen hinaus auf ergänzende Sachverhalte einzugehen, und falls ja, auf welche?

Nein, dieses erscheint nicht erforderlich.

Fragenkreis 13

Eigenkapitalausstattung und Gewinnverwendung

a. Bestehen Finanzierungsprobleme aufgrund einer evtl. zu niedrigen Eigenkapitalausstattung?

Die bilanzielle Eigenkapitalausstattung ist nicht ausreichend.
Das bilanzielle Eigenkapital beträgt im Berichtsjahr 135,5 T€. Das Eigenkapital beläuft sich - unter Einbeziehung der langfristigen Rückstellungen - auf 89,6 % des Gesamtkapitals.

b. Ist der Gewinnverwendungsvorschlag (Ausschüttungspolitik, Rücklagenbildung) mit der wirtschaftlichen Lage des Unternehmens vereinbar?

Der Betrieb weist zum Ende des Geschäftsjahres das Stammkapital in Höhe von 51.000 € sowie den Jahresüberschuss in Höhe von 84.462,70 als Eigenmittel aus. Sollten zum Jahresende Gebührenüberschüsse anfallen, werden diese dem Gebührenausgleich (sonstige Verbindlichkeiten) erfolgswirksam zugeführt bzw. werden zur Eigenkapitalverzinsung ausgeschüttet. Grundlage ist die jeweilige gebührenrechtliche bzw. handelsrechtliche Betrachtung.

c. Erscheint es aufgrund der Größe, der Rechtsform oder der Branche des Unternehmens notwendig, über die Beantwortung der genannten Fragen hinaus auf ergänzende Sachverhalte einzugehen, und falls ja, auf welche?

Nein, dieses erscheint nicht erforderlich.

Ertragslage

Fragenkreis 14

Rentabilität/Wirtschaftlichkeit

a. Wie setzt sich das Betriebsergebnis des Unternehmens/Konzerns nach Segmenten/Konzernunternehmen zusammen?

Entfällt, da nur ein Betriebszweig besteht.

b. Ist das Jahresergebnis entscheidend von einmaligen Vorgängen geprägt?

- nein -

c. Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass wesentliche Kredit- oder andere Leistungsbeziehungen zwischen Konzerngesellschaften bzw. mit den Gesellschaftern eindeutig zu unangemessenen Konditionen vorgenommen werden?

Es existieren angemessene Leistungsverträge zwischen dem Betrieb und dem Hochsauerlandkreis.

d. Wurde die Konzessionsabgabe steuer- und preisrechtlich erwirtschaftet?

- entfällt -

e. Erscheint es aufgrund der Größe, der Rechtsform oder der Branche des Unternehmens notwendig, über die Beantwortung der genannten Fragen hinaus auf ergänzende Sachverhalte einzugehen, und falls ja, auf welche?

Nein, dieses erscheint nicht erforderlich.

Fragenkreis 15

Verlustbringende Geschäfte und ihre Ursachen

a. Gab es verlustbringende Geschäfte, die für die Vermögens- und Ertragslage von Bedeutung waren, und was waren die Ursachen der Verluste?

Es gab keine verlustbringenden Geschäfte.

b. Erscheint es aufgrund der Größe, der Rechtsform oder der Branche des Unternehmens notwendig, über die Beantwortung der genannten Fragen hinaus auf ergänzende Sachverhalte einzugehen, und falls ja, auf welche?

Nein, dieses erscheint nicht erforderlich.

Fragenkreis 16

Ursachen des Jahresfehlbetrages und Maßnahmen zur Verbesserung der Ertragslage

a. Was sind die Ursachen des Jahresfehlbetrages?

Im Berichtsjahr wird kein Jahresfehlbetrag ausgewiesen.

b. Welche Maßnahmen wurden eingeleitet bzw. sind beabsichtigt, um die Ertragslage des Unternehmens zu verbessern?

siehe Frage 16a.

c. Erscheint es aufgrund der Größe, der Rechtsform oder der Branche des Unternehmens notwendig, über die Beantwortung der genannten Fragen hinaus auf ergänzende Sachverhalte einzugehen, und falls ja, auf welche?

Nach den Angaben im Wirtschaftsplan wird für 2026 eine Entnahme aus der Gebührenausgleichsverbindlichkeit erwartet. Damit wird dem Umstand Rechnung getragen, dass nach § 6 Kommunalabgabengesetz NRW (KAG NRW) Gebührenüberschüsse und Gebührenunterdeckungen in den folgenden Gebührenkalkulationen berücksichtigt werden müssen bzw. werden sollen.

Zur Deckung der erwarteten Gebührenunterdeckungen aus den verminderten Gebühreneinnahmen werden die in den Vorjahren erwirtschafteten und vorgetragenen Gebührenüberschüsse herangezogen.

Der ausgewiesene Überschuss im Wirtschaftsplan beruht hingegen auf der angesetzten kalkulatorischen Verzinsung.

Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüferinnen, Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

Allgemeine Auftragsbedingungen

für
Wirtschaftsprüferinnen, Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

vom 1. Januar 2024

1. Geltungsbereich

(1) Die Auftragsbedingungen gelten für Verträge zwischen Wirtschaftsprüferinnen, Wirtschaftsprüfern oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (im Nachstehenden zusammenfassend „Wirtschaftsprüfer" genannt) und ihren Auftraggebern über Prüfungen, Steuerberatung, Beratungen in wirtschaftlichen Angelegenheiten und sonstige Aufträge, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich in Textform vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

(2) Dritte können nur dann Ansprüche aus dem Vertrag zwischen Wirtschaftsprüfer und Auftraggeber herleiten, wenn dies vereinbart ist oder sich aus zwingenden gesetzlichen Regelungen ergibt. Im Hinblick auf solche Ansprüche gelten diese Auftragsbedingungen auch diesen Dritten gegenüber. Einreden und Einwendungen aus dem Vertragsverhältnis mit dem Auftraggeber stehen dem Wirtschaftsprüfer auch gegenüber Dritten zu.

2. Umfang und Ausführung des Auftrags

(1) Gegenstand des Auftrags ist die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berufsausübung ausgeführt. Der Wirtschaftsprüfer übernimmt im Zusammenhang mit seinen Leistungen keine Aufgaben der Geschäftsführung. Der Wirtschaftsprüfer ist für die Nutzung oder Umsetzung der Ergebnisse seiner Leistungen nicht verantwortlich. Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrags sachverständiger Personen zu bedienen.

(2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf – außer bei betriebswirtschaftlichen Prüfungen – der ausdrücklichen Vereinbarung in Textform.

(3) Ändert sich die Sach- oder Rechtslage nach Abgabe der abschließenden beruflichen Äußerung, so ist der Wirtschaftsprüfer nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf Änderungen oder sich daraus ergebende Folgerungen hinzuweisen.

3. Mitwirkungspflichten des Auftraggebers

(1) Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, dass dem Wirtschaftsprüfer alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen und weiteren Informationen rechtzeitig übermittelt werden und ihm von allen Vorgängen und Umständen Kenntnis gegeben wird, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Dies gilt auch für die Unterlagen und weiteren Informationen, Vorgänge und Umstände, die erst während der Tätigkeit des Wirtschaftsprüfers bekannt werden. Der Auftraggeber wird dem Wirtschaftsprüfer geeignete Auskunftspersonen benennen.

(2) Auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers hat der Auftraggeber die Vollständigkeit der vorgelegten Unterlagen und der weiteren Informationen sowie der gegebenen Auskünfte und Erklärungen in einer vom Wirtschaftsprüfer formulierten Erklärung in gesetzlicher Schriftform oder einer sonstigen vom Wirtschaftsprüfer bestimmten Form zu bestätigen.

4. Sicherung der Unabhängigkeit

(1) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit der Mitarbeiter des Wirtschaftsprüfers gefährdet. Dies gilt für die Dauer des Auftragsverhältnisses insbesondere für Angebote auf Anstellung oder Übernahme von Organfunktionen und für Angebote, Aufträge auf eigene Rechnung zu übernehmen.

(2) Sollte die Durchführung des Auftrags die Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers, die der mit ihm verbundenen Unternehmen, seiner Netzwerkunternehmen oder solcher mit ihm assoziierten Unternehmen, auf die die Unabhängigkeitsvorschriften in gleicher Weise Anwendung finden wie auf den Wirtschaftsprüfer, in anderen Auftragsverhältnissen beeinträchtigen, ist der Wirtschaftsprüfer zur außerordentlichen Kündigung des Auftrags berechtigt.

5. Berichterstattung und mündliche Auskünfte

Soweit der Wirtschaftsprüfer Ergebnisse im Rahmen der Bearbeitung des Auftrags in gesetzlicher Schriftform oder Textform darzustellen hat, ist allein diese Darstellung maßgebend. Entwürfe solcher Darstellungen sind unverbindlich. Sofern nicht anders gesetzlich vorgesehen oder vertraglich vereinbart, sind mündliche Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers nur dann verbindlich, wenn sie in Textform bestätigt werden. Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers außerhalb des erteilten Auftrags sind stets unverbindlich.

6. Weitergabe einer beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers

(1) Die Weitergabe beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers (Arbeitsergebnisse oder Auszüge von Arbeitsergebnissen – sei es im Entwurf oder in der Endfassung) oder die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber an einen Dritten bedarf der in Textform erteilten Zustimmung des Wirtschaftsprüfers, es sei denn, der Auftraggeber ist zur Weitergabe oder Information aufgrund eines Gesetzes oder einer behördlichen Anordnung verpflichtet.

(2) Die Verwendung beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers und die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber zu Werbezwecken durch den Auftraggeber sind unzulässig.

7. Mängelbeseitigung

(1) Bei etwaigen Mängeln hat der Auftraggeber Anspruch auf Nacherfüllung durch den Wirtschaftsprüfer. Nur bei Fehlschlagen, Unterlassen bzw. unberechtigter Verweigerung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung kann er die Vergütung mindern oder vom Vertrag zurücktreten; ist der Auftrag nicht von einem Verbraucher erteilt worden, so kann der Auftraggeber wegen eines Mangels nur dann vom Vertrag zurücktreten, wenn die erbrachte Leistung wegen Fehlschlagens, Unterlassung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung für ihn ohne Interesse ist. Soweit darüber hinaus Schadensersatzansprüche bestehen, gilt Nr. 9.

(2) Ein Nacherfüllungsanspruch aus Abs. 1 muss vom Auftraggeber unverzüglich in Textform geltend gemacht werden. Nacherfüllungsansprüche nach Abs. 1, die nicht auf einer vorsätzlichen Handlung beruhen, verjähren nach Ablauf eines Jahres ab dem gesetzlichen Verjährungsbeginn.

(3) Offenbare Unrichtigkeiten, wie z.B. Schreibfehler, Rechenfehler und formelle Mängel, die in einer beruflichen Äußerung (Bericht, Gutachten und dgl.) des Wirtschaftsprüfers enthalten sind, können jederzeit vom Wirtschaftsprüfer auch Dritten gegenüber berichtigt werden. Unrichtigkeiten, die geeignet sind, in der beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers enthaltene Ergebnisse infrage zu stellen, berechtigen diesen, die Äußerung auch Dritten gegenüber zurückzunehmen. In den vorgenannten Fällen ist der Auftraggeber vom Wirtschaftsprüfer tunlichst vorher zu hören.

8. Schweigepflicht gegenüber Dritten, Datenschutz

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist nach Maßgabe der Gesetze (§ 323 Abs. 1 HGB, § 43 WPO, § 203 StGB) verpflichtet, über Tatsachen und Umstände, die ihm bei seiner Berufstätigkeit anvertraut oder bekannt werden, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber ihn von dieser Schweigepflicht entbindet.

(2) Der Wirtschaftsprüfer wird bei der Verarbeitung von personenbezogenen Daten die nationalen und europarechtlichen Regelungen zum Datenschutz beachten.

9. Haftung

(1) Für gesetzlich vorgeschriebene Leistungen des Wirtschaftsprüfers, insbesondere Prüfungen, gelten die jeweils anzuwendenden gesetzlichen Haftungsbeschränkungen, insbesondere die Haftungsbeschränkung des § 323 Abs. 2 HGB.

(2) Sofern weder eine gesetzliche Haftungsbeschränkung Anwendung findet noch eine einzelvertragliche Haftungsbeschränkung besteht, ist der Anspruch des Auftraggebers aus dem zwischen ihm und dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis auf Ersatz eines fahrlässig verursachten Schadens, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit sowie von Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen, gemäß § 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt. Gleiches gilt für Ansprüche, die Dritte aus oder im Zusammenhang mit dem Vertragsverhältnis gegenüber dem Wirtschaftsprüfer geltend machen.

Alle Rechte vorbehalten. Ohne Genehmigung des Verlages ist es nicht gestattet, die Vordrucke ganz oder teilweise nachzudrucken bzw. auf fotomechanischem oder elektronischem Wege zu vervielfältigen und/oder zu verbreiten.
© IDW Verlag GmbH · Tersteegenstraße 14 · 40474 Düsseldorf. 50341/1

(3) Leiten mehrere Anspruchsteller aus dem mit dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis Ansprüche aus einer fahrlässigen Pflichtverletzung des Wirtschaftsprüfers her, gilt der in Abs. 2 genannte Höchstbetrag für die betreffenden Ansprüche aller Anspruchsteller insgesamt.

(4) Der Höchstbetrag nach Abs. 2 bezieht sich auf einen einzelnen Schadensfall. Ein einzelner Schadensfall ist auch bezüglich eines aus mehreren Pflichtverletzungen stammenden einheitlichen Schadens gegeben. Der einzelne Schadensfall umfasst sämtliche Folgen einer Pflichtverletzung ohne Rücksicht darauf, ob Schäden in einem oder in mehreren aufeinanderfolgenden Jahren entstanden sind. Dabei gilt mehrfaches auf gleicher oder gleichartiger Fehlerquelle beruhendes Tun oder Unterlassen als einheitliche Pflichtverletzung, wenn die betreffenden Angelegenheiten miteinander in rechtlichem oder wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. In diesem Fall kann der Wirtschaftsprüfer nur bis zur Höhe von 5 Mio. € in Anspruch genommen werden.

(5) Ein Schadensersatzanspruch erlischt, wenn nicht innerhalb von sechs Monaten nach der in Textform erklärten Ablehnung der Ersatzleistung Klage erhoben wird und der Auftraggeber auf diese Folge hingewiesen wurde. Dies gilt nicht für Schadensersatzansprüche, die auf vorsätzliches Verhalten zurückzuführen sind, sowie bei einer schuldhaften Verletzung von Leben, Körper oder Gesundheit sowie bei Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen. Das Recht, die Einrede der Verjährung geltend zu machen, bleibt unberührt.

(6) § 323 HGB bleibt von den Regelungen in Abs. 2 bis 5 unberührt.

10. Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge

(1) Ändert der Auftraggeber nachträglich den durch den Wirtschaftsprüfer geprüften und mit einem Bestätigungsvermerk versehenen Abschluss oder Lagebericht, darf er diesen Bestätigungsvermerk nicht weiterverwenden.

Hat der Wirtschaftsprüfer einen Bestätigungsvermerk nicht erteilt, so ist ein Hinweis auf die durch den Wirtschaftsprüfer durchgeführte Prüfung im Lagebericht oder an anderer für die Öffentlichkeit bestimmter Stelle nur mit in gesetzlicher Schriftform erteilter Einwilligung des Wirtschaftsprüfers und mit dem von ihm genehmigten Wortlaut zulässig.

(2) Widerruft der Wirtschaftsprüfer den Bestätigungsvermerk, so darf der Bestätigungsvermerk nicht weiterverwendet werden. Hat der Auftraggeber den Bestätigungsvermerk bereits verwendet, so hat er auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers den Widerruf bekanntzugeben.

(3) Der Auftraggeber hat Anspruch auf fünf Berichtsausfertigungen. Weitere Ausfertigungen werden besonders in Rechnung gestellt.

11. Ergänzende Bestimmungen für Hilfeleistung in Steuersachen

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sowohl bei der Beratung in steuerlichen Einzelfragen als auch im Falle der Dauerberatung die vom Auftraggeber genannten Tatsachen, insbesondere Zahlenangaben, als richtig und vollständig zugrunde zu legen; dies gilt auch für Buchführungsaufträge. Er hat jedoch den Auftraggeber auf von ihm festgestellte wesentliche Unrichtigkeiten hinzuweisen.

(2) Der Steuerberatungsauftrag umfasst nicht die zur Wahrung von Fristen erforderlichen Handlungen, es sei denn, dass der Wirtschaftsprüfer hierzu ausdrücklich den Auftrag übernommen hat. In diesem Fall hat der Auftraggeber dem Wirtschaftsprüfer alle für die Wahrung von Fristen wesentlichen Unterlagen, insbesondere Steuerbescheide, so rechtzeitig vorzulegen, dass dem Wirtschaftsprüfer eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht.

(3) Mangels einer anderweitigen Vereinbarung in Textform umfasst die laufende Steuerberatung folgende, in die Vertragsdauer fallenden Tätigkeiten:

a) Ausarbeitung und elektronische Übermittlung der Jahressteuererklärungen, einschließlich E-Bilanzen, für die Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer, und zwar auf Grund der vom Auftraggeber vorzulegenden Jahresabschlüsse und sonstiger für die Besteuerung erforderlichen Aufstellungen und Nachweise
b) Nachprüfung von Steuerbescheiden zu den unter a) genannten Steuern
c) Verhandlungen mit den Finanzbehörden im Zusammenhang mit den unter a) und b) genannten Erklärungen und Bescheiden
d) Mitwirkung bei Betriebsprüfungen und Auswertung der Ergebnisse von Betriebsprüfungen hinsichtlich der unter a) genannten Steuern
e) Mitwirkung in Einspruchs- und Beschwerdeverfahren hinsichtlich der unter a) genannten Steuern.

Der Wirtschaftsprüfer berücksichtigt bei den vorgenannten Aufgaben die wesentliche veröffentlichte Rechtsprechung und Verwaltungsauffassung.

(4) Erhält der Wirtschaftsprüfer für die laufende Steuerberatung ein Pauschalhonorar, so sind mangels anderweitiger Vereinbarungen in Textform die unter Abs. 3 Buchst. d) und e) genannten Tätigkeiten gesondert zu honorieren.

(5) Sofern der Wirtschaftsprüfer auch Steuerberater ist und die Steuerberatervergütungsverordnung für die Bemessung der Vergütung anzuwenden ist, kann eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung in Textform vereinbart werden.

(6) Die Bearbeitung besonderer Einzelfragen der Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer und Einheitsbewertung sowie aller Fragen der Umsatzsteuer, Lohnsteuer, sonstigen Steuern und Abgaben erfolgt auf Grund eines besonderen Auftrags. Dies gilt auch für

a) die Bearbeitung einmalig anfallender Steuerangelegenheiten, z.B. auf dem Gebiet der Erbschaftsteuer und Grunderwerbsteuer,
b) die Mitwirkung und Vertretung in Verfahren vor den Gerichten der Finanz- und der Verwaltungsgerichtsbarkeit sowie in Steuerstrafsachen,
c) die beratende und gutachtliche Tätigkeit im Zusammenhang mit Umwandlungen, Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sanierung, Eintritt und Ausscheiden eines Gesellschafters, Betriebsveräußerung, Liquidation und dergleichen und
d) die Unterstützung bei der Erfüllung von Anzeige- und Dokumentationspflichten.

(7) Soweit auch die Ausarbeitung der Umsatzsteuerjahreserklärung als zusätzliche Tätigkeit übernommen wird, gehört dazu nicht die Überprüfung etwaiger besonderer buchmäßiger Voraussetzungen sowie die Frage, ob alle in Betracht kommenden umsatzsteuerrechtlichen Vergünstigungen wahrgenommen worden sind. Eine Gewähr für die vollständige Erfassung der Unterlagen zur Geltendmachung des Vorsteuerabzugs wird nicht übernommen.

12. Elektronische Kommunikation

Die Kommunikation zwischen dem Wirtschaftsprüfer und dem Auftraggeber kann auch per E-Mail erfolgen. Soweit der Auftraggeber eine Kommunikation per E-Mail nicht wünscht oder besondere Sicherheitsanforderungen stellt, wie etwa die Verschlüsselung von E-Mails, wird der Auftraggeber den Wirtschaftsprüfer entsprechend in Textform informieren.

13. Vergütung

(1) Der Wirtschaftsprüfer hat neben seiner Gebühren- oder Honorarforderung Anspruch auf Erstattung seiner Auslagen; die Umsatzsteuer wird zusätzlich berechnet. Er kann angemessene Vorschüsse auf Vergütung und Auslagenersatz verlangen und die Auslieferung seiner Leistung von der vollen Befriedigung seiner Ansprüche abhängig machen. Mehrere Auftraggeber haften als Gesamtschuldner.

(2) Ist der Auftraggeber kein Verbraucher, so ist eine Aufrechnung gegen Forderungen des Wirtschaftsprüfers auf Vergütung und Auslagenersatz nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

14. Streitschlichtungen

Der Wirtschaftsprüfer ist nicht bereit, an Streitbeilegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle im Sinne des § 2 des Verbraucherstreitbeilegungsgesetzes teilzunehmen.

15. Anzuwendendes Recht

Für den Auftrag, seine Durchführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt nur deutsches Recht.