

Erläuterungen zu den Positionen des Ergebnisplanes

Ergebnisplan	
1	Steuern und ähnliche Abgaben
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen
3	+ Sonstige Transfererträge
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen
7	+ Sonstige ordentliche Erträge
8	+ Aktivierte Eigenleistung
9	+/- Bestandsveränderungen
10	= Ordentliche Erträge
11	- Personalaufwendungen
12	- Versorgungsaufwendungen
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen
14	- Bilanzielle Abschreibungen
15	- Transferaufwendungen
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen
17	= Ordentliche Aufwendungen
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 u. 17)
19	+ Finanzerträge
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen
21	= Finanzergebnis (= 19 u. 20)
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= 18 u. 21)
23	+ Außerordentliche Erträge
24	- Außerordentliche Aufwendungen
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 u. 24)
26	= Jahresergebnis (=Zeilen 22 u. 25)
27	- globaler Minderaufwand
28	= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 u. 27)

- Pos. 1: Steuern sind nach dem Kommunalabgabengesetz NRW Geldleistungen, die nicht eine Gegenleistung für eine besondere Leistung darstellen und von einem öffentlich-rechtlichen Gemeindewesen (z. B. einer Gemeinde) zur Erzielung von Einnahmen allen auferlegt werden, bei denen der Tatbestand zutrifft, an den das Gesetz der Leistungspflicht knüpft; die Erzielung von Einnahmen kann Nebenzweck sein.
Zu den Steuern zählen die Grundsteuer A u. B, die Gewerbe-, Vergnügungs-, Hunde-, und Zweitwohnungssteuer sowie die Anteile an der Einkommens- und Umsatzsteuer einschl. des Familienleistungsausgleichs.
- Pos. 2: Zuwendungen und Umlagen sind Übertragungen/ Finanzhilfen innerhalb des öffentlichen Bereiches (Bund/Land/Kommunen). Abgebildet werden hier die Schlüsselzuweisungen und verschiedene Bedarfszuweisungen. Des Weiteren werden hier auch die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen dargestellt.
- Pos. 3: Transfererträge sind Erträge, denen keine konkreten Gegenleistungen gegenüberstehen. Im Regelfall handelt es sich um Erstattungen von Sozialleistungen sowie Schuldendiensthilfen.
- Pos. 4: Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte sind Gebühren, die für die Inanspruchnahme einer Verwaltungsleistung (Verwaltungsgebühr) oder für die Benutzung einer Einrichtung (Benutzungsgebühr) erhoben werden. Unter dieser Position werden auch die Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen abgebildet.
- Pos. 5: Hierunter fallen Erträge aus Verkäufen, Vermietungen, Verpachtungen und Eintrittsgelder.
- Pos. 6: Zu den Kostenerstattungen zählen die Beihilfen des Bundes oder Landes z.B. für Wahlen, Feuerwehrlehrgänge oder die Unterbringung von Aussiedlern und Asylbewerbern.
- Pos. 7: Sonstige Erträge sind alle anderen Erträge, die nicht speziell unter den v.g. Ertragspositionen erfasst werden. Insbesondere werden hier Bußgelder, Verwarnungsgelder, Säumniszuschläge, Mahn- und Vollstreckungsgebühren und dergleichen nachgewiesen.
- Pos. 8: Wenn die Gemeinde eigenes Personal oder Material für die Herstellung eines Vermögensgegenstandes einsetzt, sind diese Aufwendungen als sog. aktivierte Eigenleistungen in die Kosten des Vermögensgegenstandes einzubeziehen und zu aktivieren. Im Ertrag werden sie als Gegenpositionen zu dem Aufwand zur Erstellung von Anlagevermögen buchungstechnisch nachgewiesen.
- Pos. 9: Erhöhungen bzw. Verminderungen des Bestandes an unfertigen Erzeugnissen im Vergleich zum Vorjahr.

- Pos. 10: Addition der Pos. 1 bis 9.
- Pos. 11: Alle auf der Arbeitgeberseite anfallenden Aufwendungen für das aktive Personal und Aufwendungen aufgrund von sonstigen arbeitnehmerähnlichen Vertragsformen. Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeiten sind hier nicht aufzuführen.
- Pos. 12: Unter Versorgungsaufwendungen sind in erster Linie die Beihilfen und die Zuführung zum Pensionsfonds zu verstehen.
- Pos. 13: Sach- und Dienstleistungen umfassen alle Aufwendungen, die mit dem Verwaltungshandeln, also dem Betriebszweck, zu tun haben. Dazu gehört die Unterhaltung, Reparatur und Bewirtschaftung des Anlagevermögens.
- Pos. 14: Die Abschreibungen stellen den Werteverzehr bzw. den Ressourcenverbrauch des Anlagevermögens dar. Die Abschreibungen werden grundsätzlich linear auf die Nutzungsdauer des angeschafften oder hergestellten Anlagegutes verteilt.
- Pos. 15: Transferaufwendungen stehen keine konkreten Gegenleistungen gegenüber. Im Regelfall sind dies Sozialleistungen und Subventionen.
- Pos. 16: Sonstige ordentliche Aufwendungen sind alle anderen Aufwendungen, die nicht speziell unter den v.g. Aufwandspositionen erfasst werden (z. B. Aufwendungen für Mieten, Pachten, Inanspruchnahme von Diensten und Rechten, Geschäftsaufwendungen, Steuern und Beiträge).
- Pos. 17: Addition der Pos. 11 bis 16.
- Pos. 19: Zu den Finanzerträgen zählen Erträge aus Beteiligungen und Zinsen.
- Pos. 20: Zinsaufwendungen und Kreditbeschaffungskosten sind hier auszuweisen.
- Pos. 23: Außerordentliche Aufwendungen sind seltene und ungewöhnliche Vorgänge von wesentlicher Bedeutung für die individuellen Gegebenheiten der Kommune.
- Pos. 27: Der globale Minderaufwand darf gem. § 75 Abs. 2 GO NRW mit einem Betrag von max. 1 % der ordentlichen Aufwendungen als pauschale Kürzung angesetzt werden. Der Zweck ist es, den Kommunen mit diesem Mechanismus den Haushaltsausgleich zu erleichtern.

Erläuterungen zu den Positionen des Finanzplanes

Gesamtfinanzplan	
1	Steuern und ähnliche Abgaben
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen
3	+ Sonstige Transferzahlungen
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen
7	+ Sonstige Einzahlungen
8	+ Zinsen und ähnliche Einzahlungen
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit
10	- Personalauszahlungen
11	- Versorgungsauszahlungen
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen
13	- Zinsen und ähnliche Auszahlungen
14	- Transferzahlungen
15	- sonstige Auszahlungen
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 u. 16)
18	+ Investitionszuwendungen
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten
22	+ sonstige Investitionseinzahlungen
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen
26	- Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen

29	- sonstige Investitionsauszahlungen
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 u. 30)
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17 u. 31)
33	+ Einzahlungen aus der Aufnahme und durch Rückflüsse von Krediten für Investitionen und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsverhältnissen
34	+ Einzahlungen aus der Aufnahme und durch Rückflüsse von Krediten zur Liquiditätssicherung
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
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit
38	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (= Zeilen 32 u. 35)
39	+ Anfangsbestand an eigenen Finanzmitteln
40	= Liquide Mittel (= Zeilen 36 u. 37)

Pos. 1: (Vgl. Ergebnisrechnung Pos. 1)

Pos. 2: (Vgl. Ergebnisrechnung Pos. 2)
Erfassung von Zuweisungen und Zuschüssen, die nicht für Investitionen oder Investitionsförderungsmaßnahmen vorgesehen sind. Zuschüsse und Zuweisungen für Investitionen siehe Pos. 18.
Da die Auflösung der Erträge aus den Sonderposten keine zahlungsrelevante Größe sind, werden sie nur im Ergebnisplan dargestellt.

Pos. 3 bis 7: (Vgl. Ergebnisrechnung Pos. 3 bis 7)

Pos. 8: Hierunter fallen Einzahlungen aus Wertpapieren und Gewinnanteilszahlungen aus Beteiligungen sowie Zinsen und Darlehensrückflüsse.

Pos. 9: Addition der Pos. 1 bis 8

- Pos. 10: (Vgl. Ergebnisrechnung Pos. 11)
Eine Besonderheit besteht jedoch darin, dass in der Finanzrechnung die Zahlungsunwirksamen Pensionsrückstellungen nicht enthalten sind.
- Pos. 11 bis 12: (Vgl. Ergebnisrechnung Pos. 12 bis 13)
- Pos. 13: (Vgl. Ergebnisrechnung Pos. 20)
- Pos. 14 bis 15: (Vgl. Ergebnisrechnung Pos. 15 bis 16)
- Pos. 16: Addition der Pos. 10 bis 15.
- Pos. 18: Erfassung von Zuweisungen und Zuschüssen die für Investitionen oder Investitionsfördermaßnahmen vorgesehen sind.
- Pos. 19 bis 21: Hier wird der Zahlungsfluss aus Veräußerungen von Grundstücken, Gebäuden und beweglichen Sachen sowie die Einzahlungen aus Finanzanlagen und Beiträgen dargestellt.
- Pos. 22: Sonstige Investitionseinzahlungen, die nicht speziell unter den v.g. Pos. 18 bis 21 erfasst werden.
- Pos. 23: Addition der Pos. 18 bis 22.
- Pos. 24 bis 29: Hier wird der Zahlungsabfluss für den Erwerb von Grundstücken, Gebäuden, Baumaßnahmen und beweglichen Sachen sowie Auszahlungen für Finanzanlagen, aktivierbare Zuwendungen und sonstige Investitionen dargestellt.
- Pos. 30: Addition der Pos. 24 bis 29.
- Pos. 33: Die Position enthält alle Aufnahmen von Krediten, unabhängig von der Laufzeit und dem konkreten Verwendungszweck. Unterjährige Prolongationen erhöhen das Einzahlungsvolumen.
- Pos. 34 Diese Position enthält die Einzahlungen aus der Aufnahme von Liquiditätskrediten.

- Pos. 35: Hier werden alle Auszahlungen für die Rückführung von Krediten erfasst.
- Pos. 36 In dieser Position werden die Rückzahlungen von Liquiditätskrediten dargestellt.
- Pos. 39: Die Position wird aus der Bilanz entnommen und entspricht dem Schlussbestand an finanziellen Mitteln in der Bilanz des Vorjahres.

Haushaltsplan 2023

verantwortlich:

NN



Ergebnisplan		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026
1	Steuern und ähnliche Abgaben	-31.039.956	-30.226.000	-32.226.000	-39.315.000	-41.365.000	-42.989.000
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-8.934.312	-14.302.906	-9.570.723	-9.207.932	-8.904.659	-8.185.956
3	+ Sonstige Transfererträge	-34.641	-46.500	-45.500	-45.500	-45.500	-45.500
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.501.577	-2.240.483	-1.804.977	-1.915.903	-2.097.217	-2.121.573
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-112.527	-199.285	-255.450	-265.850	-259.250	-261.250
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-634.668	-573.466	-933.892	-1.158.286	-770.644	-486.875
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	-1.471.786	-807.132	-1.519.049	-941.067	-942.919	-943.941
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	-3.769					
9	+/- Bestandsveränderungen	2.970					
10	= Ordentliche Erträge	-43.730.265	-48.395.772	-46.355.591	-52.849.538	-54.385.189	-55.034.095
11	- Personalaufwendungen	10.343.785	10.110.475	11.811.287	12.313.852	12.594.149	12.840.617
12	- Versorgungsaufwendungen	816.807	1.320.000	1.198.411	1.203.142	1.207.430	1.213.698
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.554.576	8.389.036	8.296.244	8.013.955	6.843.392	7.525.448
14	- Bilanzielle Abschreibungen	2.254.129	2.521.534	2.723.908	3.397.699	3.558.272	4.064.903
15	- Transferaufwendungen	21.220.307	25.693.600	24.556.013	24.430.800	25.563.100	25.489.100
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.581.895	3.165.576	3.387.828	2.709.930	2.566.334	2.470.778
17	= Ordentliche Aufwendungen	42.771.499	51.200.221	51.973.691	52.069.379	52.332.677	53.604.545
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-958.766	2.804.449	5.618.100	-780.159	-2.052.512	-1.429.550
19	+ Finanzerträge	-318.090	-567.500	-789.100	-380.100	-380.100	-380.100

Haushaltsplan 2023

verantwortlich:

NN



Ergebnisplan		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	230.440	320.000	1.347.012	1.754.442	1.778.741	2.028.361
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	-87.650	-247.500	557.912	1.374.342	1.398.641	1.648.261
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	-1.046.416	2.556.949	6.176.012	594.183	-653.871	218.711
23	+ Außerordentliche Erträge	-1.254.157	-2.178.042	-4.970.502	-496.611	-421.726	-433.434
24	- Außerordentliche Aufwendungen	28.114					
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	-1.226.044	-2.178.042	-4.970.502	-496.611	-421.726	-433.434
26	Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	-2.272.460	378.907	1.205.510	97.572	-1.075.597	-214.723
27	- globaler Minderaufwand		-484.503				
28	Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)	-2.272.460	-105.596	1.205.510	97.572	-1.075.597	-214.723

Haushaltsplan 2023

verantwortlich:

NN



Finanzplan		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026
1	Steuern und ähnliche Abgaben	-30.096.562	-30.226.000	-32.226.000	-39.315.000	-41.365.000	-42.989.000
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-8.121.432	-13.260.806	-8.590.669	-8.058.521	-7.638.534	-6.722.263
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	-35.508	-46.500	-45.500	-45.500	-45.500	-45.500
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.084.385	-1.816.300	-1.386.150	-1.490.150	-1.653.150	-1.671.150
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-192.067	-199.285	-255.450	-265.850	-259.250	-261.250
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-618.486	-573.466	-933.892	-1.158.286	-770.644	-486.875
7	+ Sonstige Einzahlungen	-1.136.314	-791.150	-987.200	-921.200	-921.200	-921.200
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	-568.040	-567.500	-789.100	-380.100	-380.100	-380.100
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-41.852.795	-47.481.007	-45.213.961	-51.634.607	-53.033.378	-53.477.338
10	- Personalauszahlungen	9.379.048	10.110.475	11.185.015	11.636.937	11.862.247	12.091.961
11	- Versorgungsauszahlungen	1.024.667	1.320.000	1.250.000	1.265.000	1.280.000	1.295.000
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	5.262.157	10.050.121	8.296.244	8.013.955	6.843.392	7.525.448
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	232.508	320.000	1.347.012	1.754.442	1.778.741	2.028.361
14	- Transferauszahlungen	21.195.915	25.693.600	24.556.013	24.430.800	25.563.100	25.489.100
15	- sonstige Auszahlungen	3.326.713	2.732.401	3.758.547	2.361.680	2.286.334	2.246.778
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	40.421.007	50.226.597	50.392.831	49.462.814	49.613.814	50.676.649
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (9 ./ 16)	-1.431.788	2.745.590	5.178.870	-2.171.793	-3.419.564	-2.800.689

Haushaltsplan 2023

verantwortlich:

NN



Finanzplan		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-1.835.708	-7.495.607	-7.173.943	-5.015.249	-5.153.387	-3.546.452
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	-14.633	-100.000	-744.223			
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	-190.731	-324.500	-915.000	-713.000	-628.100	-1.925.000
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-2.041.073	-7.920.107	-8.833.166	-5.728.249	-5.781.487	-5.471.452
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	176.596	470.000	526.096	174.000	174.000	129.000
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	8.881.232	22.904.414	19.226.939	13.151.515	17.185.812	24.593.462
26	- Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	493.803	979.358	2.596.484	1.787.000	1.951.500	1.463.500
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	162.036	603.360	1.132.910	401.750	312.000	256.000
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten	9.713.666	24.957.132	23.482.429	15.514.265	19.623.312	26.441.962
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)	7.672.594	17.037.025	14.649.263	9.786.016	13.841.825	20.970.510
32	= Finanzmittelüberschuß / -fehlbetrag (17 und 31)	6.240.806	19.782.614	19.828.133	7.614.223	10.422.261	18.169.821
33	- Einzahlungen aus der Aufnahme und durch Rückflüsse von Krediten für Investitionen und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsverhältnissen	-13.734.183	-25.419.777	-30.419.229	-18.332.721	-29.070.492	-21.470.630

Haushaltsplan 2023

verantwortlich:

NN



Finanzplan		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026
34	Einzahlungen aus der Aufnahme und durch Rückflüsse von Krediten zur Liquiditätssicherung	-2.103.878	-6.000.000	-8.990.921		-7.050.000	
35	- Auszahlungen für die Tilgung und Gewährung von Krediten für Investitionen und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsverhältnissen	9.678.951	8.348.553	16.035.472	10.001.062	16.695.156	2.175.107
36	Auszahlungen für die Tilgung und Gewährung von Krediten zur Liquiditätssicherung		6.000.000	6.000.000	700.000	8.990.921	200.000
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-6.159.109	-17.071.224	-17.374.678	-7.631.659	-10.434.415	-19.095.523
38	= Änderung des Bestands an eigenen Finanzmitteln (= Zeilen 32 und 37)	81.697	2.711.390	2.453.455	-17.436	-12.154	-925.702
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	-125.129					
40	= Liquide Mittel (= Zeilen 38 und 39)	-43.432	2.711.390	2.453.455	-17.436	-12.154	-925.702