

Geprüfter Jahresabschluss 2024



des
Kreises Unna

Teil 2 - Jahresabschluss 2024

(Anlage zum Prüfbericht)

Impressum**Herausgeber**

Kreis Unna - Der Landrat
Friedrich-Ebert-Straße 17
59425 Unna
www.kreis-unna.de

Gesamtleitung

Kämmerei
Ferdinand Adam

Druck

Hausdruckerei | Kreis Unna

Stand

März 2026

1	Ergebnisrechnung	1
2	Finanzrechnung.....	2
3	Teilrechnungen.....	3
3.1	Teilergebnisrechnungen.....	3
3.2	Teilfinanzrechnungen Teil A und B.....	20
4	Bilanz zum 31.12.2024	51
5	Anhang	52
5.1	Anhang zur Bilanz	52
5.1.1	Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit.....	53
5.1.2	Anlagevermögen.....	53
5.1.3	Umlaufvermögen und aktive Rechnungsabgrenzung	57
5.1.4	Eigenkapital	60
5.1.5	Sonderposten	62
5.1.6	Rückstellungen	63
5.1.7	Verbindlichkeiten	67
5.1.8	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	69
5.2	Anhang zur Ergebnisrechnung.....	70
5.3	Anhang zur Finanzrechnung.....	71
5.3.1	Hinweis zur Darstellung in den Teilfinanzrechnungen A und B.....	71
5.3.2	Ausweis von geringwertigen Vermögensgegenständen	71
5.3.3	Ermächtigungsübertragungen	71
5.4	Bürgschaften, Haftungsverhältnisse und zukünftige Verpflichtungen	72
5.4.1	Ausfallbürgschaften	72
5.4.2	Sonstige Haftungsverhältnisse	72
5.4.3	Zukünftige Verpflichtungen	73
5.5	Vom Kreis Unna treuhänderisch verwaltetes Vermögen	75
5.6	Gleichstellungsplan	75
5.7	Angaben zu Beteiligungen	76
5.8	Wesentliche Leistungsbeziehungen mit vollkonsolidierungspflichtigen Unternehmen.....	77
5.9	Spiegel und weitere Übersichten	78
5.9.1	Anlagenspiegel	79
5.9.2	Forderungsspiegel	80
5.9.3	Eigenkapitalspiegel.....	81
5.9.4	Rückstellungsspiegel.....	82
5.9.5	Verbindlichkeitenspiegel.....	84
5.9.6	Übersicht über die in das Jahr 2025 übertragenen Ermächtigungen.....	85
5.9.7	Angaben nach § 95 Absatz 3 GO NRW	89

6	Lagebericht des Kreises Unna zum Jahresabschluss 2024	90
6.1	Allgemeines und Haushaltssatzung.....	90
6.2	Vermögenslage	93
6.3	Schuldenlage.....	94
6.4	Ertragslage	96
6.5	Aufwandslage.....	106
6.6	Finanzlage	117
6.7	Ergebnisrückblick sowie Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft.....	119
6.8	Kennzahlen zum Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024.....	125
6.8.1	Allgemeines.....	125
6.8.2	Kennzahlen zur Vermögenslage.....	125
6.8.3	Kennzahlen zur Finanzlage	129
6.8.4	Kennzahlen zur Ertragslage.....	132
6.9	Chancen und Risiken / Künftige Entwicklung	141
6.9.1	Allgemeine Einschätzung.....	141
6.9.2	Chancen.....	142
6.9.3	Risiken	142
7	Normierter Produktbereich	145

Aufstellung und Bestätigung des Entwurfes des Jahresabschlusses und des Lageberichtes 2024

Hiermit wird gem. § 53 Abs. 1 Kreisordnung Nordrhein-Westfalen (KrO NRW) i. V. m. § 95 Abs. 5 Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen (GO NRW) der Entwurf des Jahresabschlusses und des Lageberichtes des Kreises Unna zum 31.12.2024 aufgestellt.

Unna, den 27.05.2025



Philipp Reckermann, Kreiskämmerer

Der Jahresabschluss und der Lagebericht des Kreises Unna zum 31.12.2024 wird hiermit gem. § 53 Abs. 1 KrO NRW i. V. m. § 95 Abs. 5 GO NRW bestätigt.

Unna, den 27.05.2025



Mario Löhr, Landrat

Hinweis:

Der Entwurf des Jahresabschlusses 2024 wurde zwecks Verkürzung des Prüfverfahrens mit Drucksache Nr. 097/25 direkt in die Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses am 18.06.2025 eingebracht. Gleichzeitig wurde der Entwurf allen Mitgliedern des Kreistages zur Kenntnis gegeben.

Die im Rahmen der Prüfung durch die Stabsstelle Rechnungsprüfungsangelegenheiten notwendig gewordenen Anpassungen im Anhang sowie Lagebericht wurden an den entsprechenden Textpassagen vorgenommen.

Kreis Unna
Ergebnisrechnung
Rechnungsjahr 2024

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben	5.201.876,35	5.200.000	5.828.900,86	628.900,86
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	408.605.443,00	439.859.867	454.944.513,91	15.084.646,91
003	Sonstige Transfererträge	7.110.363,30	7.556.380	7.586.542,61	30.162,61
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	40.150.626,22	50.643.416	46.080.406,51	-4.563.009,49
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.344.087,05	2.467.773	3.754.791,00	1.287.018,00
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	145.153.174,95	157.267.770	159.840.660,40	2.572.890,40
007	Sonstige ordentliche Erträge	19.841.848,38	14.833.006	19.914.610,92	5.081.604,92
008	Aktiviert Eigenleistungen	719.886,00	830.000	541.865,00	-288.135,00
009	Bestandsveränderungen	0	0,00	0,00	0,00
010	Ordentliche Erträge	630.127.305,25	678.658.212	698.492.291,21	19.834.079,21
011	Personalaufwendungen	-98.814.232,55	-116.556.237	-110.287.628,38	6.268.608,62
012	Versorgungsaufwendungen	-11.639.714,14	-12.272.798	-13.890.218,61	-1.617.420,61
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-68.464.069,46	-78.898.240	-79.837.707,92	-939.467,92
014	Bilanzielle Abschreibungen	-12.406.728,66	-11.262.220	-12.291.915,54	-1.029.695,54
015	Transferaufwendungen	-326.069.259,48	-342.164.730	-364.709.520,53	-22.544.790,53
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-121.526.969,85	-129.340.338	-125.114.867,23	4.225.470,77
017	Ordentliche Aufwendungen	-638.920.974,14	-690.494.563	-706.131.858,21	-15.637.295,21
018	Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)	-8.793.668,89	-11.836.351	-7.639.567,00	4.196.784,00
019	Finanzerträge	942.985,96	2.228.675	1.498.848,76	-729.826,24
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-2.309.494,02	-3.892.324	-3.168.625,34	723.698,66
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)	-1.366.508,06	-1.663.649	-1.669.776,58	-6.127,58
022	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)	-10.160.176,95	-13.500.000	-9.309.343,58	4.190.656,42
023	Außerordentliche Erträge	5.731.185,28	0	2.450.143,90	2.450.143,90
024	Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0,00	0,00
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)	5.731.185,28	0	2.450.143,90	2.450.143,90
026	Jahresergebnis (= Zeilen 022 und 025)	-4.428.991,67	-13.500.000	-6.859.199,68	6.640.800,32
027	Globaler Minderaufwand	0,00	0	0,00	0,00
028	Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 026 und 027)	-4.428.991,67	-13.500.000	-6.859.199,68	6.640.800,32
260	Ergebnis vor Berücksichtigung d. int. Leistungsverrechnung (= Zeilen 290 und 300)	-4.428.991,67	-13.500.000	-6.859.199,68	6.640.800,32
290	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	14.119.324,89	16.643.783	14.690.493,86	-1.953.289,14
300	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-14.119.324,89	-16.643.783	-14.690.493,86	1.953.289,14
310	Ergebnis (= Zeilen 028, 290 und 300)	-4.428.991,67	-13.500.000	-6.859.199,68	6.640.800,32
Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage					0,00
320	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	473.227,92	0	136.491,97	136.491,97
325	Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0,00	0	7.273,53	7.273,53
330	Verrechnete Erträge	473.227,92	0	143.765,50	143.765,50
340	Verrechnete Aufwendungen Vermögensgegenstände	-156.921,17	0	-155.298,46	-155.298,46
345	Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	0,00	0	-106.785,65	-106.785,65
350	Verrechnete Aufwendungen	-156.921,17	0	-262.084,11	-262.084,11
360	Verrechnungssaldo (= Zeilen 330 und 350)	316.306,75	0	-118.318,61	-118.318,61

Hinweis:

Da beim Kreis Unna Ermächtigungsübertragungen im Rahmen des Jahresabschlusses für Aufwendungen des Ergebnisplans grundsätzlich nicht zugelassen sind (siehe auch Ziffer 1 der Dienstanweisung zur Übertragung von Ermächtigungen im Rahmen des Jahresabschlusses), werden aus Gründen der Übersichtlichkeit die gemäß Anlagen 21 und 22 zur VV Muster zur GO und KomHVO vorgesehenen Spalten 3 und 6 jeweils nicht abgedruckt.

2 Finanzrechnung

Kreis Unna Finanzrechnung Rechnungsjahr 2024

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	fortgeschr. Ansatz 2024	davon Ermächtigungs- übertragungen a. d. Vorjahr	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ermächtigungs- übertragungen i. d. Folgejahr
01	Steuern und ähnliche Abgaben	5.201.876,35	5.200.000		5.828.900,86	628.900,86	
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	403.686.585,21	435.832.047		443.904.540,54	8.072.493,54	
03	Sonstige Transfereinzahlungen	6.283.063,37	7.556.380		6.449.659,87	-1.106.720,13	
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	41.349.675,20	50.643.416		46.766.421,73	-3.876.994,27	
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.941.059,41	2.467.773		3.950.901,10	1.483.128,10	
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	143.768.445,79	157.267.770		153.946.669,89	-3.321.100,11	
07	Sonstige Einzahlungen	11.129.763,42	12.864.690		14.332.282,71	1.467.592,71	
08	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	788.374,61	2.228.675		1.663.122,31	-565.552,69	
09	Einz. aus laufender Verwaltungstätigkeit	615.148.843,36	674.060.751		676.842.499,01	2.781.748,01	
10	Personalauszahlungen	-91.796.784,66	-103.393.676		-101.151.343,85	2.242.332,15	
11	Versorgungsauszahlungen	-10.226.547,63	-11.227.800		-11.893.559,15	-665.759,15	
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-70.611.667,45	-78.898.240		-77.717.746,37	1.180.493,63	
13	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-2.024.240,89	-3.892.324		-2.921.639,42	970.684,58	
14	Transferauszahlungen	-323.633.178,10	-342.164.730		-366.470.805,94	-24.306.075,94	
15	Sonstige Auszahlungen	-118.326.307,77	-127.539.800		-122.616.907,68	4.922.892,32	
16	Ausz. aus laufender Verwaltungstätigkeit	-616.618.726,50	-667.116.570		-682.772.002,41	-15.655.432,41	
17	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-1.469.883,14	6.944.181		-5.929.503,40	-12.873.684,40	
18	Einz. aus Zuwendungen für Invest.-Maßnahmen	13.180.744,06	15.980.083		7.296.732,30	-8.683.350,70	
19	Einz. aus der Veräußerung von Sachanlagen	775.847,62	0		592.540,38	592.540,38	
20	Einz. aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0		0,00	0,00	
21	Einz. von Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0		0,00	0,00	
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	2.209.024,52	192.000		1.245.364,06	1.053.364,06	
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	16.165.616,20	16.172.083		9.134.636,74	-7.037.446,26	
24	Ausz. f.d. Erwerb v. Grundstücken u. Gebäuden	-1.171.194,42	-910.000		-1.411.849,40	-501.849,40	-300.000
25	Ausz. für Baumaßnahmen	-20.152.815,54	-32.541.048	-19.413.211	-10.027.473,16	22.513.575,01	-22.686.737
26	Ausz. f.d. Erwerb v. beweglichem Anl.-Vermögen	-4.857.264,50	-10.788.789	-4.907.189	-4.760.450,66	6.028.338,01	-6.775.057
27	Ausz. für den Erwerb von Finanzanlagen	-634.185,34	-643.000		-656.697,29	-13.697,29	
28	Ausz. von aktivierbaren Zuwendungen	-2.651.036,04	-3.697.214		-957.664,18	2.739.549,82	
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-12.978.814,02	-17.490.879	-13.393.139	-7.382.785,50	10.108.093,37	-3.549.453
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-42.445.309,86	-66.070.930	-37.713.539	-25.196.920,19	40.874.009,52	-33.311.247
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-26.279.693,66	-49.898.847	-37.713.539	-16.062.283,45	33.836.563,26	-33.311.247
32	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	-27.749.576,80	-42.954.666	-37.713.539	-21.991.786,85	20.962.878,86	-33.311.247
33	Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	45.823.439,65	21.000.000		36.661.315,61	15.661.315,61	
34	Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	132.200.000,00	0		225.800.000,00	225.800.000,00	
35	Tilgung und Gewährung von Darlehen	-24.232.518,72	-6.074.400		-20.823.440,69	-14.749.040,69	
36	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	-132.200.000,00	0		-224.300.000,00	-224.300.000,00	
37	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	21.590.920,93	14.925.600		17.337.874,92	2.412.274,92	
38	Änd. d. Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-6.158.655,87	-28.029.066	-37.713.539	-4.653.911,93	23.375.153,78	-33.311.247
39	Anfangsbestand an Finanzmitteln	12.669.477,60	0		6.107.954,95	6.107.954,95	
40	Bestand an fremden Finanzmitteln	-402.866,78	0		115.673,00	115.673,00	
41	Liquide Mittel	6.107.954,95	-28.029.066		1.569.716,02	29.598.781,73	

3 Teilrechnungen

3.1 Teilergebnisrechnungen

01 - Zentrale Verwaltung
Teilergebnisrechnung
Rechnungsjahr 2024

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben	5.201.876,35	5.200.000	5.828.900,86	628.900,86
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	359.056.354,00	399.926.188	403.740.774,28	3.814.586,28
003	Sonstige Transfererträge				
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	120.755,20	171.100	184.582,65	13.482,65
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.708.731,32	1.224.850	1.600.110,30	375.260,30
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.344.799,90	1.400.300	2.004.372,27	604.072,27
007	Sonstige ordentliche Erträge	3.899.737,29	1.840.070	4.101.745,52	2.261.675,52
008	Aktiviert Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	372.332.254,06	409.762.508	417.460.485,88	7.697.977,88
011	Personalaufwendungen	-22.151.774,21	-26.687.251	-24.571.650,79	2.115.600,21
012	Versorgungsaufwendungen	-5.490.794,70	-5.522.497	-5.545.665,78	-23.168,78
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-12.749.136,91	-15.879.350	-15.892.689,90	-13.339,90
014	Bilanzielle Abschreibungen	-2.234.886,24	-2.204.570	-2.399.790,41	-195.220,41
015	Transferaufwendungen	-142.215.929,65	-155.775.625	-154.277.032,93	1.498.592,07
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-9.141.837,35	-10.451.210	-9.316.446,82	1.134.763,18
017	Ordentliche Aufwendungen	-193.984.359,06	-216.520.503	-212.003.276,63	4.517.226,37
018	Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)	178.347.895,00	193.242.005	205.457.209,25	12.215.204,25
019	Finanzerträge	942.985,96	2.228.675	1.490.494,79	-738.180,21
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-2.307.326,11	-3.892.324	-3.166.412,53	725.911,47
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)	-1.364.340,15	-1.663.649	-1.675.917,74	-12.268,74
022	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)	176.983.554,85	191.578.356	203.781.291,51	12.202.935,51
023	Außerordentliche Erträge	670.631,75			
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)	670.631,75			
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	177.654.186,60	191.578.356	203.781.291,51	12.202.935,51
290	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	14.119.324,89	16.643.783	14.690.493,86	-1.953.289,14
300	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-2.611.077,47	-3.048.777	-2.633.893,51	414.883,49
310	Teilergebnis (= Zeilen 026 + 290 +300)	189.162.434,02	205.173.362	215.837.891,86	10.664.529,86
320	Globaler Minderaufwand				
330	Ergebnis (= Zeilen 310 und 320)	189.162.434,02	205.173.362	215.837.891,86	10.664.529,86

Hinweis:

Da beim Kreis Unna Ermächtigungsübertragungen im Rahmen des Jahresabschlusses für Aufwendungen des Ergebnisplans grundsätzlich nicht zugelassen sind (siehe auch Ziffer 1 der Dienstanweisung zur Übertragung von Ermächtigungen im Rahmen des Jahresabschlusses), werden aus Gründen der Übersichtlichkeit die gemäß Anlagen 21 und 22 zur VV Muster zur GO und KomHVO vorgesehenen Spalten 3 und 6 jeweils nicht abgedruckt.

32 - Öffentliche Sicherheit und Ordnung
Teilergebnisrechnung
Rechnungsjahr 2024

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	287.938,11	0	0,00	0,00
003	Sonstige Transfererträge				
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	7.920.695,04	0	0,00	0,00
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte				
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	13.406.184,47	0	0,00	0,00
007	Sonstige ordentliche Erträge	762.098,65	0	0,00	0,00
008	Aktiviert Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	22.376.916,27	0	0,00	0,00
011	Personalaufwendungen	-12.427.257,04	0	0,00	0,00
012	Versorgungsaufwendungen	-1.921.476,51	0	0,00	0,00
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-10.823.056,66	0	0,00	0,00
014	Bilanzielle Abschreibungen	-2.042.375,05	0	0,00	0,00
015	Transferaufwendungen	-26.350,36	0	0,00	0,00
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-5.578.497,38	0	0,00	0,00
017	Ordentliche Aufwendungen	-32.819.013,00	0	0,00	0,00
018	Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)	-10.442.096,73	0	0,00	0,00
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)				
022	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)	-10.442.096,73	0	0,00	0,00
023	Außerordentliche Erträge	191.437,04	0	0,00	0,00
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)	191.437,04	0	0,00	0,00
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	-10.250.659,69	0	0,00	0,00
290	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
300	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-773.395,26	0	0,00	0,00
310	Teilergebnis (= Zeilen 026 + 290 +300)	-11.024.054,95	0	0,00	0,00
320	Globaler Minderaufwand				
330	Ergebnis (= Zeilen 310 und 320)	-11.024.054,95	0	0,00	0,00

Hinweis:

Da beim Kreis Unna Ermächtigungsübertragungen im Rahmen des Jahresabschlusses für Aufwendungen des Ergebnisplans grundsätzlich nicht zugelassen sind (siehe auch Ziffer 1 der Dienstanweisung zur Übertragung von Ermächtigungen im Rahmen des Jahresabschlusses), werden aus Gründen der Übersichtlichkeit die gemäß Anlagen 21 und 22 zur VV Muster zur GO und KomHVO vorgesehenen Spalten 3 und 6 jeweils nicht abgedruckt.

33 - Zentrale Ausländerbehörde und Erstaufnahmeeinrichtung

Teilergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2024

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	98.330	137.161,80	38.831,80
003	Sonstige Transfererträge				
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	24,00	24,00
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte				
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	10.772.000	9.288.439,57	-1.483.560,43
007	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	69.387	145.527,72	76.140,72
008	Aktiviert Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	0,00	10.939.717	9.571.153,09	-1.368.563,91
011	Personalaufwendungen	0,00	-7.601.087	-6.982.349,79	618.737,21
012	Versorgungsaufwendungen	0,00	-554.256	-598.777,99	-44.521,99
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-149.490	-122.516,14	26.973,86
014	Bilanzielle Abschreibungen	0,00	-104.200	-140.275,31	-36.075,31
015	Transferaufwendungen				
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-963.950	-653.111,53	310.838,47
017	Ordentliche Aufwendungen	0,00	-9.372.983	-8.497.030,76	875.952,24
018	Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)	0,00	1.566.734	1.074.122,33	-492.611,67
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)				
022	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)	0,00	1.566.734	1.074.122,33	-492.611,67
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)				
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	0,00	1.566.734	1.074.122,33	-492.611,67
290	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
300	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	-345.538	-297.391,87	48.146,13
310	Teilergebnis (= Zeilen 026 + 290 +300)	0,00	1.221.196	776.730,46	-444.465,54
320	Globaler Minderaufwand				
330	Ergebnis (= Zeilen 310 und 320)	0,00	1.221.196	776.730,46	-444.465,54

Hinweis:

Da beim Kreis Unna Ermächtigungsübertragungen im Rahmen des Jahresabschlusses für Aufwendungen des Ergebnisplans grundsätzlich nicht zugelassen sind (siehe auch Ziffer 1 der Dienstanweisung zur Übertragung von Ermächtigungen im Rahmen des Jahresabschlusses), werden aus Gründen der Übersichtlichkeit die gemäß Anlagen 21 und 22 zur VV Muster zur GO und KomHVO vorgesehenen Spalten 3 und 6 jeweils nicht abgedruckt.

35 - Zuwanderung und Integration

Teilergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2024

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	2.277.636	2.169.339,43	-108.296,57
003	Sonstige Transfererträge				
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	426.000	606.201,60	180.201,60
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	1.500	0,00	-1.500,00
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	308.500	334.970,68	26.470,68
007	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	208.387	123.592,24	-84.794,76
008	Aktiviert Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	0,00	3.222.023	3.234.103,95	12.080,95
011	Personalaufwendungen	0,00	-4.392.864	-4.173.555,37	219.308,63
012	Versorgungsaufwendungen	0,00	-451.786	-514.802,14	-63.016,14
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-168.750	-161.385,71	7.364,29
014	Bilanzielle Abschreibungen	0,00	-23.870	-21.281,49	2.588,51
015	Transferaufwendungen	0,00	-198.400	-194.476,78	3.923,22
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-1.641.511	-1.339.299,29	302.211,71
017	Ordentliche Aufwendungen	0,00	-6.877.181	-6.404.800,78	472.380,22
018	Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)	0,00	-3.655.158	-3.170.696,83	484.461,17
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)				
022	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)	0,00	-3.655.158	-3.170.696,83	484.461,17
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)				
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	0,00	-3.655.158	-3.170.696,83	484.461,17
290	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
300	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	-305.684	-336.365,04	-30.681,04
310	Teilergebnis (= Zeilen 026 + 290 +300)	0,00	-3.960.842	-3.507.061,87	453.780,13
320	Globaler Minderaufwand				
330	Ergebnis (= Zeilen 310 und 320)	0,00	-3.960.842	-3.507.061,87	453.780,13

Hinweis:

Da beim Kreis Unna Ermächtigungsübertragungen im Rahmen des Jahresabschlusses für Aufwendungen des Ergebnisplans grundsätzlich nicht zugelassen sind (siehe auch Ziffer 1 der Dienstanweisung zur Übertragung von Ermächtigungen im Rahmen des Jahresabschlusses), werden aus Gründen der Übersichtlichkeit die gemäß Anlagen 21 und 22 zur VV Muster zur GO und KomHVO vorgesehenen Spalten 3 und 6 jeweils nicht abgedruckt.

36 - Straßenverkehr
Teilergebnisrechnung
Rechnungsjahr 2024

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen				
003	Sonstige Transfererträge				
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	6.588.369,76	6.643.000	6.965.356,80	322.356,80
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.388,94	2.500	2.020,84	-479,16
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen				
007	Sonstige ordentliche Erträge	8.413.163,18	9.087.515	7.485.258,31	-1.602.256,69
008	Aktiviert Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	15.003.921,88	15.733.015	14.452.635,95	-1.280.379,05
011	Personalaufwendungen	-6.465.041,86	-7.511.416	-7.352.394,19	159.021,81
012	Versorgungsaufwendungen	-486.947,66	-493.799	-711.580,26	-217.781,26
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-168.785,46	-262.800	-238.764,49	24.035,51
014	Bilanzielle Abschreibungen	-188.058,83	-181.120	-185.294,55	-4.174,55
015	Transferaufwendungen	-1.500,00	-3.000	-3.000,00	
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.267.253,79	-1.576.600	-1.235.336,25	341.263,75
017	Ordentliche Aufwendungen	-8.577.587,60	-10.028.735	-9.726.369,74	302.365,26
018	Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)	6.426.334,28	5.704.280	4.726.266,21	-978.013,79
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)				
022	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)	6.426.334,28	5.704.280	4.726.266,21	-978.013,79
023	Außerordentliche Erträge	257.151,86	0	0,00	0,00
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)	257.151,86	0	0,00	0,00
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	6.683.486,14	5.704.280	4.726.266,21	-978.013,79
290	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
300	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-1.061.942,38	-1.186.728	-1.054.955,22	131.772,78
310	Teilergebnis (= Zeilen 026 + 290 +300)	5.621.543,76	4.517.552	3.671.310,99	-846.241,01
320	Globaler Minderaufwand				
330	Ergebnis (= Zeilen 310 und 320)	5.621.543,76	4.517.552	3.671.310,99	-846.241,01

Hinweis:

Da beim Kreis Unna Ermächtigungsübertragungen im Rahmen des Jahresabschlusses für Aufwendungen des Ergebnisplans grundsätzlich nicht zugelassen sind (siehe auch Ziffer 1 der Dienstanweisung zur Übertragung von Ermächtigungen im Rahmen des Jahresabschlusses), werden aus Gründen der Übersichtlichkeit die gemäß Anlagen 21 und 22 zur VV Muster zur GO und KomHVO vorgesehenen Spalten 3 und 6 jeweils nicht abgedruckt.

38 - Bevölkerungsschutz
Teilergebnisrechnung
Rechnungsjahr 2024

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	81.840	144.716,31	62.876,31
003	Sonstige Transfererträge				
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	15.978.230	10.265.676,34	-5.712.553,66
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	1.110,22	1.110,22
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	5.865.920	5.485.152,02	-380.767,98
007	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	154.658	392.183,47	237.525,47
008	Aktiviert Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	0,00	22.080.648	16.288.838,36	-5.791.809,64
011	Personalaufwendungen	0,00	-4.715.168	-5.009.155,26	-293.987,26
012	Versorgungsaufwendungen	0,00	-1.254.731	-1.667.793,71	-413.062,71
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-15.737.774	-14.489.016,67	1.248.757,33
014	Bilanzielle Abschreibungen	0,00	-623.680	-1.195.433,53	-571.753,53
015	Transferaufwendungen	0,00	-5.000	0,00	5.000,00
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-2.619.576	-2.310.419,17	309.156,83
017	Ordentliche Aufwendungen	0,00	-24.955.929	-24.671.818,34	284.110,66
018	Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)	0,00	-2.875.281	-8.382.979,98	-5.507.698,98
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)				
022	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)	0,00	-2.875.281	-8.382.979,98	-5.507.698,98
023	Außerordentliche Erträge			2.450.143,90	2.450.143,90
024	Außerordentliche Aufwendungen			0,00	0,00
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)			2.450.143,90	2.450.143,90
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	0,00	-2.875.281	-5.932.836,08	-3.057.555,08
290	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
300	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	-281.277	-273.312,91	7.964,09
310	Teilergebnis (= Zeilen 026 + 290 +300)	0,00	-3.156.558	-6.206.148,99	-3.049.590,99
320	Globaler Minderaufwand				
330	Ergebnis (= Zeilen 310 und 320)	0,00	-3.156.558	-6.206.148,99	-3.049.590,99

Hinweis:

Da beim Kreis Unna Ermächtigungsübertragungen im Rahmen des Jahresabschlusses für Aufwendungen des Ergebnisplans grundsätzlich nicht zugelassen sind (siehe auch Ziffer 1 der Dienstanweisung zur Übertragung von Ermächtigungen im Rahmen des Jahresabschlusses), werden aus Gründen der Übersichtlichkeit die gemäß Anlagen 21 und 22 zur VV Muster zur GO und KomHVO vorgesehenen Spalten 3 und 6 jeweils nicht abgedruckt.

39 - Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung

Teilergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2024

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	28.602,08	22.070	27.805,92	5.735,92
003	Sonstige Transfererträge	2.220,00	0	1.250,00	1.250,00
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	762.825,72	755.000	842.563,62	87.563,62
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	24.339,00	22.000	179.790,85	157.790,85
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	809.069,37	887.500	1.269.298,77	381.798,77
007	Sonstige ordentliche Erträge	150.539,07	65.241	145.369,68	80.128,68
008	Aktiviert Eigenleistungen			0,00	0,00
009	Bestandsveränderungen			0,00	0,00
010	Ordentliche Erträge	1.777.595,24	1.751.811	2.466.078,84	714.267,84
011	Personalaufwendungen	-3.346.684,64	-3.926.668	-4.005.460,93	-78.792,93
012	Versorgungsaufwendungen	-248.367,49	-257.908	-385.782,05	-127.874,05
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.563.885,87	-1.745.270	-1.869.806,60	-124.536,60
014	Bilanzielle Abschreibungen	-46.481,11	-26.590	-25.873,39	716,61
015	Transferaufwendungen	-36.873,79	-40.000	-43.507,86	-3.507,86
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-128.105,87	-287.500	-180.457,34	107.042,66
017	Ordentliche Aufwendungen	-5.370.398,77	-6.283.936	-6.510.888,17	-226.952,17
018	Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)	-3.592.803,53	-4.532.125	-4.044.809,33	487.315,67
019	Finanzerträge			8.323,97	8.323,97
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)			8.323,97	8.323,97
022	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)	-3.592.803,53	-4.532.125	-4.036.485,36	495.639,64
023	Außerordentliche Erträge	104.683,94	0	0,00	0,00
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)	104.683,94	0	0,00	0,00
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	-3.488.119,59	-4.532.125	-4.036.485,36	495.639,64
290	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0,00	0,00
300	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-281.077,60	-307.902	-344.916,17	-37.014,17
310	Teilergebnis (= Zeilen 026 + 290 +300)	-3.769.197,19	-4.840.027	-4.381.401,53	458.625,47
320	Globaler Minderaufwand				
330	Ergebnis (= Zeilen 310 und 320)	-3.769.197,19	-4.840.027	-4.381.401,53	458.625,47

Hinweis:

Da beim Kreis Unna Ermächtigungsübertragungen im Rahmen des Jahresabschlusses für Aufwendungen des Ergebnisplans grundsätzlich nicht zugelassen sind (siehe auch Ziffer 1 der Dienstanweisung zur Übertragung von Ermächtigungen im Rahmen des Jahresabschlusses), werden aus Gründen der Übersichtlichkeit die gemäß Anlagen 21 und 22 zur VV Muster zur GO und KomHVO vorgesehenen Spalten 3 und 6 jeweils nicht abgedruckt.

40 - Schulen und Bildung
Teilergebnisrechnung
Rechnungsjahr 2024

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	9.639.662,43	6.931.653	8.754.101,99	1.822.448,99
003	Sonstige Transfererträge	147.930,08	125.000	191.020,81	66.020,81
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	31.069,55	22.450	61.551,77	39.101,77
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	137.507,99	140.000	106.165,00	-33.835,00
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen				
007	Sonstige ordentliche Erträge	270.283,20	120.976	449.540,64	328.564,64
008	Aktiviert Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	10.226.453,25	7.340.079	9.562.380,21	2.222.301,21
011	Personalaufwendungen	-5.969.859,14	-6.725.516	-6.405.956,72	319.559,28
012	Versorgungsaufwendungen	-288.268,06	-301.284	-384.934,15	-83.650,15
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-8.071.258,67	-8.327.300	-9.111.767,48	-784.467,48
014	Bilanzielle Abschreibungen	-4.249.284,55	-3.912.290	-4.398.553,66	-486.263,66
015	Transferaufwendungen	-1.090.148,68	-1.095.900	-1.193.269,90	-97.369,90
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-4.424.264,47	-4.520.520	-3.148.156,29	1.372.363,71
017	Ordentliche Aufwendungen	-24.093.083,57	-24.882.810	-24.642.638,20	240.171,80
018	Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)	-13.866.630,32	-17.542.731	-15.080.257,99	2.462.473,01
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)				
022	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)	-13.866.630,32	-17.542.731	-15.080.257,99	2.462.473,01
023	Außerordentliche Erträge	244.011,27	0	0,00	0,00
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)	244.011,27	0	0,00	0,00
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	-13.622.619,05	-17.542.731	-15.080.257,99	2.462.473,01
290	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
300	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-5.819.829,87	-6.970.805	-5.530.322,12	1.440.482,88
310	Teilergebnis (= Zeilen 026 + 290 +300)	-19.442.448,92	-24.513.536	-20.610.580,11	3.902.955,89
320	Globaler Minderaufwand				
330	Ergebnis (= Zeilen 310 und 320)	-19.442.448,92	-24.513.536	-20.610.580,11	3.902.955,89

Hinweis:

Da beim Kreis Unna Ermächtigungsübertragungen im Rahmen des Jahresabschlusses für Aufwendungen des Ergebnisplans grundsätzlich nicht zugelassen sind (siehe auch Ziffer 1 der Dienstanweisung zur Übertragung von Ermächtigungen im Rahmen des Jahresabschlusses), werden aus Gründen der Übersichtlichkeit die gemäß Anlagen 21 und 22 zur VV Muster zur GO und KomHVO vorgesehenen Spalten 3 und 6 jeweils nicht abgedruckt.

50 - Arbeit und Soziales
Teilergebnisrechnung
Rechnungsjahr 2024

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	9.657.626,58	2.434.590	4.250.393,31	1.815.803,31
003	Sonstige Transfererträge	2.655.105,31	2.768.000	2.676.780,47	-91.219,53
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	113.503,83	100.200	103.969,42	3.769,42
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	19.425,04	0	19.536,91	19.536,91
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	125.660.456,88	134.283.458	138.497.850,41	4.214.392,41
007	Sonstige ordentliche Erträge	1.809.717,93	171.925	1.092.449,21	920.524,21
008	Aktiviert Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	139.915.835,57	139.758.173	146.640.979,73	6.882.806,73
011	Personalaufwendungen	-21.059.656,70	-22.820.438	-21.610.181,57	1.210.256,43
012	Versorgungsaufwendungen	-1.330.595,91	-1.435.877	-1.907.884,83	-472.007,83
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-6.862.883,37	-7.354.520	-7.205.235,60	149.284,40
014	Bilanzielle Abschreibungen	-50.850,77	-46.480	-46.025,15	454,85
015	Transferaufwendungen	-120.397.603,30	-124.833.500	-137.623.992,92	-12.790.492,92
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-98.495.301,03	-104.150.850	-102.336.743,67	1.814.106,33
017	Ordentliche Aufwendungen	-248.196.891,08	-260.641.665	-270.730.063,74	-10.088.398,74
018	Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)	-108.281.055,51	-120.883.492	-124.089.084,01	-3.205.592,01
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)				
022	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)	-108.281.055,51	-120.883.492	-124.089.084,01	-3.205.592,01
023	Außerordentliche Erträge	3.052.912,18	0	0,00	0,00
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)	3.052.912,18	0	0,00	0,00
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	-105.228.143,33	-120.883.492	-124.089.084,01	-3.205.592,01
290	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
300	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-753.887,28	-708.679	-630.154,29	78.524,71
310	Teilergebnis (= Zeilen 026 + 290 +300)	-105.982.030,61	-121.592.171	-124.719.238,30	-3.127.067,30
320	Globaler Minderaufwand				
330	Ergebnis (= Zeilen 310 und 320)	-105.982.030,61	-121.592.171	-124.719.238,30	-3.127.067,30

Hinweis:

Da beim Kreis Unna Ermächtigungsübertragungen im Rahmen des Jahresabschlusses für Aufwendungen des Ergebnisplans grundsätzlich nicht zugelassen sind (siehe auch Ziffer 1 der Dienstanweisung zur Übertragung von Ermächtigungen im Rahmen des Jahresabschlusses), werden aus Gründen der Übersichtlichkeit die gemäß Anlagen 21 und 22 zur VV Muster zur GO und KomHVO vorgesehenen Spalten 3 und 6 jeweils nicht abgedruckt.

51 - Familie und Jugend
Teilergebnisrechnung
Rechnungsjahr 2024

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	15.915.833,35	16.937.140	19.896.338,09	2.959.198,09
003	Sonstige Transfererträge	4.305.107,91	4.663.380	4.717.491,33	54.111,33
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.695.516,23	1.500.200	2.172.972,68	672.772,68
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	83.355,87	81.500	81.731,95	231,95
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.393.443,75	1.992.906	1.723.532,84	-269.373,16
007	Sonstige ordentliche Erträge	740.534,90	646.884	820.530,99	173.646,99
008	Aktiviert Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	24.133.792,01	25.822.010	29.412.597,88	3.590.587,88
011	Personalaufwendungen	-6.268.438,39	-7.327.694	-6.752.246,55	575.447,45
012	Versorgungsaufwendungen	-470.742,03	-477.322	-512.843,05	-35.521,05
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.679.205,34	-1.261.700	-2.537.256,98	-1.275.556,98
014	Bilanzielle Abschreibungen	-43.316,44	-44.750	-50.408,88	-5.658,88
015	Transferaufwendungen	-48.353.099,45	-49.882.800	-56.437.114,11	-6.554.314,11
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-867.641,15	-1.213.450	-936.774,62	276.675,38
017	Ordentliche Aufwendungen	-57.682.442,80	-60.207.716	-67.226.644,19	-7.018.928,19
018	Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)	-33.548.650,79	-34.385.706	-37.814.046,31	-3.428.340,31
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	-2.212,81	-2.212,81
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)	0,00	0	-2.212,81	-2.212,81
022	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)	-33.548.650,79	-34.385.706	-37.816.259,12	-3.430.553,12
023	Außerordentliche Erträge	208.751,48	0	0,00	0,00
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)	208.751,48	0	0,00	0,00
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	-33.339.899,31	-34.385.706	-37.816.259,12	-3.430.553,12
290	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
300	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-661.199,87	-781.026	-956.529,13	-175.503,13
310	Teilergebnis (= Zeilen 026 + 290 +300)	-34.001.099,18	-35.166.732	-38.772.788,25	-3.606.056,25
320	Globaler Minderaufwand				
330	Ergebnis (= Zeilen 310 und 320)	-34.001.099,18	-35.166.732	-38.772.788,25	-3.606.056,25

Hinweis:

Da beim Kreis Unna Ermächtigungsübertragungen im Rahmen des Jahresabschlusses für Aufwendungen des Ergebnisplans grundsätzlich nicht zugelassen sind (siehe auch Ziffer 1 der Dienstanweisung zur Übertragung von Ermächtigungen im Rahmen des Jahresabschlusses), werden aus Gründen der Übersichtlichkeit die gemäß Anlagen 21 und 22 zur VV Muster zur GO und KomHVO vorgesehenen Spalten 3 und 6 jeweils nicht abgedruckt.

53 - Gesundheit
Teilergebnisrechnung
Rechnungsjahr 2024

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	300.032,62	560.540	310.091,05	-250.448,95
003	Sonstige Transfererträge				
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	385.808,68	425.200	393.723,56	-31.476,44
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	7.985,18	5.000	9.849,86	4.849,86
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	452.658,26	275.032	335.054,99	60.022,99
007	Sonstige ordentliche Erträge	1.575.791,00	1.593.778	2.303.742,71	709.964,71
008	Aktiviert Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	2.722.275,74	2.859.550	3.352.462,17	492.912,17
011	Personalaufwendungen	-7.766.566,29	-8.970.841	-8.445.010,31	525.830,69
012	Versorgungsaufwendungen	-376.422,83	-414.064	-403.807,53	10.256,47
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-139.722,92	-257.250	-176.804,66	80.445,34
014	Bilanzielle Abschreibungen	-38.895,00	-34.600	-66.561,06	-31.961,06
015	Transferaufwendungen	-1.818.211,65	-1.844.755	-1.786.912,01	57.842,99
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-140.404,20	-462.310	-133.333,07	328.976,93
017	Ordentliche Aufwendungen	-10.280.222,89	-11.983.820	-11.012.428,64	971.391,36
018	Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)	-7.557.947,15	-9.124.270	-7.659.966,47	1.464.303,53
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)				
022	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)	-7.557.947,15	-9.124.270	-7.659.966,47	1.464.303,53
023	Außerordentliche Erträge	583.937,81	0	0,00	0,00
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)	583.937,81	0	0,00	0,00
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	-6.974.009,34	-9.124.270	-7.659.966,47	1.464.303,53
290	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
300	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-928.624,92	-1.069.874	-1.036.882,02	32.991,98
310	Teilergebnis (= Zeilen 026 + 290 +300)	-7.902.634,26	-10.194.144	-8.696.848,49	1.497.295,51
320	Globaler Minderaufwand				
330	Ergebnis (= Zeilen 310 und 320)	-7.902.634,26	-10.194.144	-8.696.848,49	1.497.295,51

Hinweis:

Da beim Kreis Unna Ermächtigungsübertragungen im Rahmen des Jahresabschlusses für Aufwendungen des Ergebnisplans grundsätzlich nicht zugelassen sind (siehe auch Ziffer 1 der Dienstanweisung zur Übertragung von Ermächtigungen im Rahmen des Jahresabschlusses), werden aus Gründen der Übersichtlichkeit die gemäß Anlagen 21 und 22 zur VV Muster zur GO und KomHVO vorgesehenen Spalten 3 und 6 jeweils nicht abgedruckt.

60 - Bauen und Planen
Teilergebnisrechnung
Rechnungsjahr 2024

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.894.153,10	1.995.610	1.881.380,08	-114.229,92
003	Sonstige Transfererträge				
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.253.968,56	722.870	1.640.775,72	917.905,72
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	515,00	0	570,00	570,00
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	387.160,44	597.620	82.943,65	-514.676,35
007	Sonstige ordentliche Erträge	394.640,92	232.861	1.140.807,81	907.946,81
008	Aktiviert Eigenleistungen	719.886,00	830.000	541.865,00	-288.135,00
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	4.650.324,02	4.378.961	5.288.342,26	909.381,26
011	Personalaufwendungen	-4.225.586,35	-4.961.163	-4.723.859,76	237.303,24
012	Versorgungsaufwendungen	-269.664,51	-289.236	-319.476,59	-30.240,59
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-2.899.405,33	-3.109.780	-3.222.466,42	-112.686,42
014	Bilanzielle Abschreibungen	-3.296.702,19	-3.816.510	-3.603.368,79	213.141,21
015	Transferaufwendungen	-2.863,00	-10.000	-2.845,00	7.155,00
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-375.322,70	-232.000	-1.585.575,80	-1.353.575,80
017	Ordentliche Aufwendungen	-11.069.544,08	-12.418.689	-13.457.592,36	-1.038.903,36
018	Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)	-6.419.220,06	-8.039.728	-8.169.250,10	-129.522,10
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-2.167,91	0	0,00	0,00
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)	-2.167,91	0	0,00	0,00
022	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)	-6.421.387,97	-8.039.728	-8.169.250,10	-129.522,10
023	Außerordentliche Erträge	140.340,34	0	0,00	0,00
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)	140.340,34	0	0,00	0,00
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	-6.281.047,63	-8.039.728	-8.169.250,10	-129.522,10
290	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
300	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-381.224,17	-481.935	-408.762,23	73.172,77
310	Teilergebnis (= Zeilen 026 + 290 +300)	-6.662.271,80	-8.521.663	-8.578.012,33	-56.349,33
320	Globaler Minderaufwand				
330	Ergebnis (= Zeilen 310 und 320)	-6.662.271,80	-8.521.663	-8.578.012,33	-56.349,33

Hinweis:

Da beim Kreis Unna Ermächtigungsübertragungen im Rahmen des Jahresabschlusses für Aufwendungen des Ergebnisplans grundsätzlich nicht zugelassen sind (siehe auch Ziffer 1 der Dienstanweisung zur Übertragung von Ermächtigungen im Rahmen des Jahresabschlusses), werden aus Gründen der Übersichtlichkeit die gemäß Anlagen 21 und 22 zur VV Muster zur GO und KomHVO vorgesehenen Spalten 3 und 6 jeweils nicht abgedruckt.

62 - Geoinformation und Kataster

Teilergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2024

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	55.000	50.000,00	-5.000,00
003	Sonstige Transfererträge				
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	517.718,08	597.000	500.823,50	-96.176,50
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	100.000	0,00	-100.000,00
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	159.620,00	150.000	151.100,00	1.100,00
007	Sonstige ordentliche Erträge	72.142,81	33.043	91.889,53	58.846,53
008	Aktiviert Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	749.480,89	935.043	793.813,03	-141.229,97
011	Personalaufwendungen	-4.252.624,34	-4.977.753	-4.766.087,44	211.665,56
012	Versorgungsaufwendungen	-220.515,76	-268.080	-300.030,98	-31.950,98
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-180.963,74	-193.100	-149.510,94	43.589,06
014	Bilanzielle Abschreibungen	-62.807,42	-54.040	-47.931,19	6.108,81
015	Transferaufwendungen				
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-73.683,63	-299.990	-113.527,54	186.462,46
017	Ordentliche Aufwendungen	-4.790.594,89	-5.792.963	-5.377.088,09	415.874,91
018	Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)	-4.041.114,00	-4.857.920	-4.583.275,06	274.644,94
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)				
022	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)	-4.041.114,00	-4.857.920	-4.583.275,06	274.644,94
023	Außerordentliche Erträge	140.101,22	0	0,00	0,00
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)	140.101,22	0	0,00	0,00
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	-3.901.012,78	-4.857.920	-4.583.275,06	274.644,94
290	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
300	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-339.259,71	-519.315	-395.148,51	124.166,49
310	Teilergebnis (= Zeilen 026 + 290 +300)	-4.240.272,49	-5.377.235	-4.978.423,57	398.811,43
320	Globaler Minderaufwand				
330	Ergebnis (= Zeilen 310 und 320)	-4.240.272,49	-5.377.235	-4.978.423,57	398.811,43

Hinweis:

Da beim Kreis Unna Ermächtigungsübertragungen im Rahmen des Jahresabschlusses für Aufwendungen des Ergebnisplans grundsätzlich nicht zugelassen sind (siehe auch Ziffer 1 der Dienstanweisung zur Übertragung von Ermächtigungen im Rahmen des Jahresabschlusses), werden aus Gründen der Übersichtlichkeit die gemäß Anlagen 21 und 22 zur VV Muster zur GO und KomHVO vorgesehenen Spalten 3 und 6 jeweils nicht abgedruckt.

69 - Mobilität, Natur und Umwelt

Teilergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2024

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	11.825.240,73	8.539.270	13.582.411,65	5.043.141,65
003	Sonstige Transfererträge				
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	20.760.395,57	23.302.166	22.342.184,85	-959.981,15
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.359.838,71	890.423	1.753.905,07	863.482,07
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	539.781,88	734.534	667.945,20	-66.588,80
007	Sonstige ordentliche Erträge	1.753.199,43	608.281	1.621.973,09	1.013.692,09
008	Aktiviert Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	36.238.456,32	34.074.674	39.968.419,86	5.893.745,86
011	Personalaufwendungen	-4.880.743,59	-5.938.378	-5.489.719,70	448.658,30
012	Versorgungsaufwendungen	-535.918,68	-551.958	-636.839,55	-84.881,55
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-23.325.765,19	-24.451.156	-24.660.486,33	-209.330,33
014	Bilanzielle Abschreibungen	-153.071,06	-189.520	-111.118,13	78.401,87
015	Transferaufwendungen	-12.126.679,60	-8.475.750	-13.147.369,02	-4.671.619,02
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.034.658,28	-920.871	-1.825.685,84	-904.814,84
017	Ordentliche Aufwendungen	-42.056.836,40	-40.527.633	-45.871.218,57	-5.343.585,57
018	Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)	-5.818.380,08	-6.452.959	-5.902.798,71	550.160,29
019	Finanzerträge	0,00	0	30,00	30,00
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)	0,00	0	30,00	30,00
022	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)	-5.818.380,08	-6.452.959	-5.902.768,71	550.190,29
023	Außerordentliche Erträge	137.226,39	0	0,00	0,00
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)	137.226,39	0	0,00	0,00
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	-5.681.153,69	-6.452.959	-5.902.768,71	550.190,29
290	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
300	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-507.806,36	-636.243	-791.860,84	-155.617,84
310	Teilergebnis (= Zeilen 026 + 290 +300)	-6.188.960,05	-7.089.202	-6.694.629,55	394.572,45
320	Globaler Minderaufwand				
330	Ergebnis (= Zeilen 310 und 320)	-6.188.960,05	-7.089.202	-6.694.629,55	394.572,45

Hinweis:

Da beim Kreis Unna Ermächtigungsübertragungen im Rahmen des Jahresabschlusses für Aufwendungen des Ergebnisplans grundsätzlich nicht zugelassen sind (siehe auch Ziffer 1 der Dienstanweisung zur Übertragung von Ermächtigungen im Rahmen des Jahresabschlusses), werden aus Gründen der Übersichtlichkeit die gemäß Anlagen 21 und 22 zur VV Muster zur GO und KomHVO vorgesehenen Spalten 3 und 6 jeweils nicht abgedruckt.

Kreis Unna
Ergebnisrechnung - Covid-19
Rechnungsjahr 2024

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	223.349,16	0	0,00	0,00
003	Sonstige Transfererträge				
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte				
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte				
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	104.751,27	0	0,00	0,00
007	Sonstige ordentliche Erträge	197.647,65	0	0,00	0,00
008	Aktiviert Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	525.748,08	0	0,00	0,00
011	Personalaufwendungen	-424.092,83	0	0,00	0,00
012	Versorgungsaufwendungen	-29.006,54	0	0,00	0,00
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-26.354,97	0	0,00	0,00
014	Bilanzielle Abschreibungen	-443,27	0	0,00	0,00
015	Transferaufwendungen	-226.754,35	0	0,00	0,00
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-203.422,74	0	0,00	0,00
017	Ordentliche Aufwendungen	-910.074,70	0	0,00	0,00
018	Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)	-384.326,62	0	0,00	0,00
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)				
022	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)	-384.326,62	0	0,00	0,00
023	Außerordentliche Erträge	384.326,62	0	0,00	0,00
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)	384.326,62	0	0,00	0,00
026	Jahresergebnis (= Zeilen 022 und 025)	0,00	0	0,00	0,00
027	Globaler Minderaufwand				
028	Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (=Zeilen 026 und 027)				
260	Ergebnis vor Berücksichtigung d. int. Leistungsverrechnung (= Zeilen 290 und 300)	0,00	0	0,00	0,00
290	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
300	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen				
310	Ergebnis (= Zeilen 028, 290 und 300)	0,00	0	0,00	0,00

Kreis Unna
Ergebnisrechnung - UA Schutzsuchende
Rechnungsjahr 2024

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.487.975,71	0	0,00	0,00
003	Sonstige Transfererträge	5.822,40	0	0,00	0,00
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte				
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte				
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.077.538,29	0	0,00	0,00
007	Sonstige ordentliche Erträge	484.581,28	0	0,00	0,00
008	Aktiviert Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	9.055.917,68	0	0,00	0,00
011	Personalaufwendungen	-2.543.336,40	0	0,00	0,00
012	Versorgungsaufwendungen				
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen				
014	Bilanzielle Abschreibungen				
015	Transferaufwendungen	-3.570.456,36	0	0,00	0,00
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-8.288.983,58	0	0,00	0,00
017	Ordentliche Aufwendungen	-14.402.776,34	0	0,00	0,00
018	Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)	-5.346.858,66	0	0,00	0,00
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)				
022	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)	-5.346.858,66	0	0,00	0,00
023	Außerordentliche Erträge	5.346.858,66	0	0,00	0,00
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)	5.346.858,66	0	0,00	0,00
026	Jahresergebnis (= Zeilen 022 und 025)				
027	Globaler Minderaufwand				
028	Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (=Zeilen 026 und 027)	0,00	0	0,00	0,00
260	Ergebnis vor Berücksichtigung d. int. Leistungsverrechnung (= Zeilen 290 und 300)	0,00	0	0,00	0,00
290	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
300	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen				
310	Ergebnis (= Zeilen 028, 290 und 300)	0,00	0	0,00	0,00

Jahresabschluss Kreis Unna 2024

Teilfinanzrechnung - Teil A Budgets 01 Zentrale Verwaltung							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	davon ErmÜ aus dem Vorjahr	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2024	ErmÜ in das Folgejahr
18	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	91.420,57			23.886,26	-23.886,26	
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	89.765,18			35.380,07	-35.380,07	
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	sonstige Investitionseinzahlungen	2.141.730,29	87.000		567.077,93	-480.077,93	
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.322.916,04	87.000		626.344,26	-539.344,26	
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-299,11					
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.295.458,30	-1.143.396	-993.395,64	-406.208,04	-737.187,60	-929.815,69
26	Auszgl. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-668.761,16	-1.360.524	-331.424,09	-799.461,16	-561.062,93	-682.579,85
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-634.185,34	-643.000		-656.697,29	13.697,29	
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-12.367.366,49	-16.040.866	-12.980.865,94	-7.228.255,54	-8.812.610,40	-2.500.000,00
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-14.966.070,40	-19.187.786	-14.305.685,67	-9.090.622,03	-10.097.163,64	-4.112.395,54
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-12.643.154,36	-19.100.786	-14.305.685,67	-8.464.277,77	-10.636.507,90	-4.112.395,54

Jahresabschluss Kreis Unna 2024

Investitionen Teil B Budgets 01 Zentrale Verwaltung						
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Davon ErmÜ aus 2023	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2024	ErmÜ in das Folgejahr
ÜBER der festgelegten Wertgrenze						
01000101 Erwerb von System- und Standardsoftware-Lizenzen	-433.574,10	-456.850	-44.850,00	-503.188,28	46.338,28	
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-433.574,10	-456.850	-44.850,00	-503.188,28	46.338,28	
01002201 Erwerb v. Komponenten für die Server-Infrastruktur	-90.949,80	-203.205	-34.705,00	-105.839,31	-97.365,69	-64.000
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-90.949,80	-203.205	-34.705,00	-91.963,91	-111.241,09	-64.000
29 Sonstige Investitionsauszahlungen				-13.875,40	13.875,40	
01002202 Erwerb v. Komponenten f. d. Storage-Infrastruktur	-14.859,24	-42.200	-30.600,00	-29.358,59	-12.841,41	
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-14.859,24	-42.200	-30.600,00	-29.358,59	-12.841,41	
01002203 Erwerb von Komponenten für das IT-Netzwerk	-50.038,04			-6.323,66	6.323,66	
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-50.038,04			-6.323,66	6.323,66	
01002401 Zentrale Beschaffung von Hardware (FD 16)	-288.011,66	-373.540	-11.640,00	-158.612,34	-214.927,66	-154.000
19 Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	81.647,90					
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-369.659,56	-373.540	-11.640,00	-158.612,34	-214.927,66	-154.000
01004101 Versorgungsfonds KVV (Zuführung)	-613.908,77	-643.000		-636.421,00	-6.579,00	
27 Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-613.908,77	-643.000		-636.421,00	-6.579,00	
01180107 Einführung eines Dokumenten-Management-Systems	-18.989,46	-50.997	-50.997,34	-8.496,38	-42.500,96	
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-18.989,46	-50.997	-50.997,34	-8.496,38	-42.500,96	
01193104 Umbaumaßnahme Haus Opherdicke (Schafstall)	-441.910,24	-109.230	-109.230,23	-53.160,68	-56.069,55	-56.070
18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	88.053,08					
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-529.963,32	-109.230	-109.230,23	-53.160,68	-56.069,55	-56.070
01202201 Ausbau der WLAN-Infrastruktur (Dienstgebäude)	-13.026,41					
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-13.026,41					
01232204 Erw. Zeiterfassungssystem (Sicherheitskonz.)	-21.675,61	-50.600		-53.481,52	2.881,52	
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-21.675,61	-50.600		-53.481,52	2.881,52	
01233202 Pflasterung Parkplatz u. Remisenzufahrt Opherdicke		-385.000	-235.000,00	-231.155,74	-153.844,26	-136.677
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-385.000	-235.000,00	-231.155,74	-153.844,26	-136.677
01234101 Kreditweitergabe an die WFG und UKBS (2023)	-11.800.000,00	-12.700.000	-12.700.000,00	-6.500.000,00	-6.200.000,00	
22 sonstige Investitionseinzahlungen	70.278,36			302.988,28	-302.988,28	
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-11.800.000,00	-12.700.000	-12.700.000,00	-6.500.000,00	-6.200.000,00	
01240105 Module u. Schnittstellen Fachverfahren MikroPro				-67.549,75	67.549,75	
29 Sonstige Investitionsauszahlungen				-67.549,75	67.549,75	
01242202 Umgestaltung Atrium		-250.000			-250.000,00	-250.000
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		-250.000			-250.000,00	-250.000
01243101 Beleuchtung Haus Ophericke		-60.000			-60.000,00	-60.000
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		-60.000			-60.000,00	-60.000
01244102 Kreditweitergabe an die WFG		-2.500.000			-2.500.000,00	-2.500.000
29 Sonstige Investitionsauszahlungen		-2.500.000			-2.500.000,00	-2.500.000
UNTER der festgelegten Wertgrenze						
Summe	-809.989,12	-1.276.163	-1.088.663,10	-459.561,40	-816.601,70	-891.649

Jahresabschluss Kreis Unna 2024

Teilfinanzrechnung - Teil A Budgets 32 Öffentliche Sicherheit und Ordnung (auslaufend zum 31.12.2023)							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	davon ErmÜ aus dem Vorjahr	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2024	ErmÜ in das Folgejahr
18	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	426.896,11					
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	5.625,70					
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	sonstige Investitionseinzahlungen						
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	432.521,81					
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden						
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen						
26	Auszgl. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-2.383.663,90					
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-449.118,93					
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-2.832.782,83					
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-2.400.261,02					

Jahresabschluss Kreis Unna 2024

Investitionen Teil B Budgets 32 Öffentliche Sicherheit und Ordnung (auslaufend zum 31.12.2023)						
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Davon ErmÜ aus 2023	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2024	ErmÜ in das Folgejahr
ÜBER der festgelegten Wertgrenze						
01002401 Zentrale Beschaffung von Hardware (FD 16)	163,56					
19 Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	624,47					
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-460,91					
32200101 Telefonumstellung auf Voice-Over IP (Leitstelle)	-9.052,33					
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-5.482,33					
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-3.570,00					
32200102 Erwerb neues Einsatzleitprogramm (Leitstelle)	-336.412,33					
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-47.869,16					
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-288.543,17					
32200103 Erwerb neue Telekommunikationsanlage (Leitstelle)	-19.061,55					
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-19.061,55					
32222302 Beschaffung von drei Rettungswagen	-719.785,27					
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-719.785,27					
32222416 Beschaffung von 40 Satellitentelefonen	-51.646,00					
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-51.646,00					
32232204 Beschaffung von 10 Glasfaser-Switchen	-3.676,51			-2.538,15	2.538,15	
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-3.676,51			-2.538,15	2.538,15	
32232209 Erneuer. Einsatzleitprogr.u.Telekommunikationsanl.	-665.534,21			-474.204,21	474.204,21	
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-575.808,21			-474.204,21	474.204,21	
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-89.726,00					
32232304 Beschaffung Personentransporter	-247.493,40					
18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	247.493,40					
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-247.493,40					
UNTER der festgelegten Wertgrenze						
Summe	-601.838,87			-89.965,51	89.965,51	

Jahresabschluss Kreis Unna 2024

Teilfinanzrechnung - Teil A Budgets 33 Zentrale Ausländerbehörde							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	davon ErmÜ aus dem Vorjahr	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2024	ErmÜ in das Folgejahr
18	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen		325.700		52.599,53	273.100,47	
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen				43.100,00	-43.100,00	
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	sonstige Investitionseinzahlungen						
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		325.700		95.699,53	230.000,47	
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden						
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen						
26	Auszgl. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		-374.042	-46.021,99	-97.217,33	-276.824,66	-325.115,09
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen		-75.000	-75.000,00		-75.000,00	-75.000,00
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		-449.042	-121.021,99	-97.217,33	-351.824,66	-400.115,09
31	Saldo aus Investitionstätigkeit		-123.342	-121.021,99	-1.517,80	-121.824,19	-400.115,09

Jahresabschluss Kreis Unna 2024

Investitionen Teil B Budgets 33 Zentrale Ausländerbehörde						
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Davon ErmÜ aus 2023	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2024	ErmÜ in das Folgejahr
ÜBER der festgelegten Wertgrenze						
33240101 Einführung E-Akte Scopeland (32210106)		-70.000	-70.000,00		-70.000,00	-70.000
29 Sonstige Investitionsauszahlungen		-70.000	-70.000,00		-70.000,00	-70.000
33242301 Personentransporter						-240.000
18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen		240.000			240.000,00	
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		-240.000			-240.000,00	-240.000
33242302 Anschaffung Personentransporter (32212303)		-13.782	-13.781,99		-13.781,99	-13.782
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		-13.782	-13.781,99		-13.781,99	-13.782
33242402 Ergänzung / Anschaffung mobiler Endgeräte						-29.834
18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen		61.200		28.881,20	32.318,80	
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		-61.200		-28.881,20	-32.318,80	-29.834
UNTER der festgelegten Wertgrenze						
Summe		-34.560	-32.240,00	-8.514,99	-26.045,01	-41.500

Jahresabschluss Kreis Unna 2024

Teilfinanzrechnung - Teil A Budgets 35 Zuwanderung und Integration							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	davon ErmÜ aus dem Vorjahr	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2024	ErmÜ in das Folgejahr
18	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen						
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen						
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	sonstige Investitionseinzahlungen						
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden						
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen						
26	Auszgl. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		-17.159	-1.158,74	-1.158,74	-16.000,00	
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen				-418,00	418,00	
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		-17.159	-1.158,74	-1.576,74	-15.582,00	
31	Saldo aus Investitionstätigkeit		-17.159	-1.158,74	-1.576,74	-15.582,00	

Jahresabschluss Kreis Unna 2024

Investitionen Teil B Budgets 35 Zuwanderung und Integration						
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Davon ErmÜ aus 2023	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2024	ErmÜ in das Folgejahr
UNTER der festgelegten Wertgrenze						
Summe		-17.159	-1.158,74	-1.158,74	-16.000,00	

Jahresabschluss Kreis Unna 2024

Teilfinanzrechnung - Teil A Budgets 36 Straßenverkehr							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	davon ErmÜ aus dem Vorjahr	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2024	ErmÜ in das Folgejahr
18	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen						
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	62.430,56					
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	sonstige Investitionseinzahlungen						
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	62.430,56					
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden						
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen						
26	Auszgl. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-180.822,42	-380.892	-229.791,67	-35.107,52	-345.784,15	-305.000,00
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-4.998,00					
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-185.820,42	-380.892	-229.791,67	-35.107,52	-345.784,15	-305.000,00
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-123.389,86	-380.892	-229.791,67	-35.107,52	-345.784,15	-305.000,00

Jahresabschluss Kreis Unna 2024

Investitionen Teil B Budgets 36 Straßenverkehr						
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Davon ErmÜ aus 2023	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2024	ErmÜ in das Folgejahr
ÜBER der festgelegten Wertgrenze						
36002201 Ausstattung neuer Starenkastenstandorte		-90.900	-20.900,00		-90.900,00	
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		-90.900	-20.900,00		-90.900,00	
36232301 Ersatzbeschaffung mobiles Messsystem	-72.908,33	-107.092	-107.091,67		-107.091,67	
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-72.908,33	-107.092	-107.091,67		-107.091,67	
36242401 Ersatzbeschaffung Werkstattwagen GÜ		-80.000			-80.000,00	-80.000
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		-80.000			-80.000,00	-80.000
UNTER der festgelegten Wertgrenze						
Summe	-54.786,53	-102.900	-101.800,00	-35.107,52	-67.792,48	-225.000

Jahresabschluss Kreis Unna 2024

Teilfinanzrechnung - Teil A Budgets 38 Bevölkerungsschutz							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	davon ErmÜ aus dem Vorjahr	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2024	ErmÜ in das Folgejahr
18	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen				30.000,00	-30.000,00	
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen						
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	sonstige Investitionseinzahlungen						
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				30.000,00	-30.000,00	
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden						
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen						
26	Auszgl. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		-6.081.526	-3.116.925,81	-1.749.392,86	-4.332.132,95	-5.062.596,99
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen		-879.450	-151.449,90	-6.411,17	-873.038,73	-842.553,04
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		-6.960.976	-3.268.375,71	-1.755.804,03	-5.205.171,68	-5.905.150,03
31	Saldo aus Investitionstätigkeit		-6.960.976	-3.268.375,71	-1.725.804,03	-5.235.171,68	-5.905.150,03

Jahresabschluss Kreis Unna 2024

Investitionen Teil B Budgets 38 Bevölkerungsschutz						
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Davon ErmÜ aus 2023	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2024	ErmÜ in das Folgejahr
ÜBER der festgelegten Wertgrenze						
38240108 Überarbeitung Medientechnik (32210107)		-100.000	-100.000,00		-100.000,00	-100.000
29 Sonstige Investitionsauszahlungen		-100.000	-100.000,00		-100.000,00	-100.000
38241201 Einhausung Diesel-Notstromaggregat (32181201)		-8.860	-8.859,70		-8.859,70	
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		-8.860	-8.859,70		-8.859,70	
38242207 Erneuer. Einsatzleitprogr.u.Telekommunikationsanl.		-1.594.095	-1.294.094,51	-563.678,38	-1.030.416,13	-1.260.289
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		-1.594.095	-1.294.094,51	-563.678,38	-1.030.416,13	-1.260.289
38242209 Erweiterung Klimatechnik Leitstelle (32152202)		-63.802	-63.801,51		-63.801,51	-63.802
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		-63.802	-63.801,51		-63.801,51	-63.802
38242210 Beschaffung Katastrophenschutzautst. (32222208)		-20.881	-20.880,70		-20.880,70	-20.881
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		-20.881	-20.880,70		-20.880,70	-20.881
38242211 Beschaffung Abrollbehälter andsack (32232201)		-150.000	-150.000,00		-150.000,00	-150.000
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		-150.000	-150.000,00		-150.000,00	-150.000
38242212 Beschaffung drei Virtualisierungshosts (32232203)		-80.000	-80.000,00		-80.000,00	-80.000
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		-80.000	-80.000,00		-80.000,00	-80.000
38242213 10 Glasfaser-Switches (32232204)		-123.785	-123.785,34		-123.785,34	-53.785
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		-123.785	-123.785,34		-123.785,34	-53.785
38242214 10 Mobile Sirenen (32232205)						-70.000
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen						-70.000
38242301 zwei Rettungswagen f. d. Rettungsdienst		-620.000		-833,00	-619.167,00	-619.167
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		-620.000		-833,00	-619.167,00	-619.167
38242302 6 KTW für Rettungsdienst		-1.200.000		-6.280,84	-1.193.719,16	-1.193.719
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		-1.200.000		-6.280,84	-1.193.719,16	-1.193.719
38242303 Einsatzleitwagen f. d. Rettungsdienst		-160.000			-160.000,00	-160.000
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		-160.000			-160.000,00	-160.000
38242308 Beschaffung 3 Rettungswagen (32222302)		-326.731	-326.730,95	-339.057,30	12.326,35	-1.174
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		-326.731	-326.730,95	-339.057,30	12.326,35	-1.174
38242309 Beschaffung eines RTW (32232301)		-300.000	-300.000,00	-71.492,06	-228.507,94	-228.508
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		-300.000	-300.000,00	-71.492,06	-228.507,94	-228.508
38242310 2 Einsatzfahrzeuge OrgL u. LNA (32232302)		-160.000	-160.000,00		-160.000,00	-160.000
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		-160.000	-160.000,00		-160.000,00	-160.000
38242410 Erwerb von zwei Festplattensystemen (32222403)		-29.089	-29.089,42		-29.089,42	-29.089
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		-29.089	-29.089,42		-29.089,42	-29.089
38242413 Beschaffung von 40 Satellitentelefonen (32222416)		-13.354	-13.354,00		-13.354,00	-13.354
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		-13.354	-13.354,00		-13.354,00	-13.354
UNTER der festgelegten Wertgrenze						
Summe		-2.004.617	-592.017,35	-214.313,29	-1.790.304,06	-1.701.383

Jahresabschluss Kreis Unna 2024

Teilfinanzrechnung - Teil A Budgets 39 Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	davon ErmÜ aus dem Vorjahr	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2024	ErmÜ in das Folgejahr
18	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen						
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen						
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	sonstige Investitionseinzahlungen						
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden						
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen		-200.000		-22.994,60	-177.005,40	-177.005,40
26	Auszgl. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-13.564,56	-9.000		-3.594,59	-5.405,41	-3.300,00
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen						
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-13.564,56	-209.000		-26.589,19	-182.410,81	-180.305,40
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-13.564,56	-209.000		-26.589,19	-182.410,81	-180.305,40

Jahresabschluss Kreis Unna 2024

Investitionen Teil B Budgets 39 Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung						
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Davon ErmÜ aus 2023	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2024	ErmÜ in das Folgejahr
ÜBER der festgelegten Wertgrenze						
39233101 Neubau Tierheim		-200.000		-22.994,60	-177.005,40	-177.005
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-200.000		-22.994,60	-177.005,40	-177.005
UNTER der festgelegten Wertgrenze						
Summe	-13.564,56	-9.000		-3.594,59	-5.405,41	-2.200

Jahresabschluss Kreis Unna 2024

Teilfinanzrechnung - Teil A Budgets 40 Schulen und Bildung							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	davon ErmÜ aus dem Vorjahr	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2024	ErmÜ in das Folgejahr
18	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	2.093.036,38	347.400		601.422,16	-254.022,16	
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	2.993,53					
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	sonstige Investitionseinzahlungen						
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.096.029,91	347.400		601.422,16	-254.022,16	
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden						
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-3.158.856,11	-4.593.364	-2.983.363,87	-2.070.206,40	-2.523.157,47	-2.218.013,69
26	Auszgl. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-1.554.685,38	-1.612.255	-774.055,48	-909.780,76	-702.474,72	-314.959,48
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-155.132,43	-287.440	-73.700,00	-114.427,05	-173.012,95	-131.900,00
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-4.868.673,92	-6.493.059	-3.831.119,35	-3.094.414,21	-3.398.645,14	-2.664.873,17
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-2.772.644,01	-6.145.659	-3.831.119,35	-2.492.992,05	-3.652.667,30	-2.664.873,17

Jahresabschluss Kreis Unna 2024

Investitionen Teil B Budgets 40 Schulen und Bildung						
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Davon ErmÜ aus 2023	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2024	ErmÜ in das Folgejahr
ÜBER der festgelegten Wertgrenze						
40000102 Software Berufskollegs	-112.159,22	-237.980	-58.500,00	-66.253,74	-171.726,26	-100.000
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-112.159,22	-237.980	-58.500,00	-66.253,74	-171.726,26	-100.000
40002413 Beschaffungen Berufskollegs	-584.038,39	-463.000	-277.000,00	-334.305,18	-128.694,82	-64.970
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-582.540,18	-463.000	-277.000,00	-334.305,18	-128.694,82	-64.970
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-1.498,21					
40002414 Beschaffungen Förderschulen	-478.682,13	-161.000	-46.000,00	-63.351,17	-97.648,83	-98.783
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-458.225,63	-161.000	-46.000,00	-63.351,17	-97.648,83	-98.783
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-20.456,50					
40153101 Energ. Sanierung Sporthalle Lippe BK Lünen	116.498,98	-43.388	-43.388,23	91.016,30	-134.404,53	-43.388
18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	193.036,38			91.016,30	-91.016,30	
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-76.537,40	-43.388	-43.388,23		-43.388,23	-43.388
40153102 Energetische Sanierung Kreissporthalle Unna	-1.577,29					
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.577,29					
40173102 Neubau Förderzentrum Unna	-2.007.318,10	-643.927	-643.926,51	-428.247,39	-215.679,12	-295.263
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-2.007.318,10	-643.927	-643.926,51	-428.247,39	-215.679,12	-295.263
40183105 Anbau Karl-Brauckmann-Schule, Holzw.	-630.002,24	-2.665.269	-1.665.269,07	-1.200.441,00	-1.464.828,07	-1.148.782
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-630.002,24	-2.665.269	-1.665.269,07	-1.200.441,00	-1.464.828,07	-1.148.782
40223101 Neubau Förderschule Lünen	-83.717,33	-542.911	-242.911,07	-365.148,00	-177.763,07	-172.894
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-83.717,33	-542.911	-242.911,07	-365.148,00	-177.763,07	-172.894
40223202 Baumaßnahmen am MBK		-200.000		-2.600,15	-197.399,85	-158.774
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-200.000		-2.600,15	-197.399,85	-158.774
40233101 Weiterentwicklung Fr.-v.-Bodelschwingh-Schule	-24.810,45	-225.190	-225.189,55		-225.189,55	
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-24.810,45	-225.190	-225.189,55		-225.189,55	
40243102 Trafo-Station Lippe BK		-180.000		-3.509,91	-176.490,09	-296.490
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-110.000		-3.509,91	-106.490,09	-296.490
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		-70.000			-70.000,00	
UNTER der festgelegten Wertgrenze						
Summe	-866.913,70	-782.995	-628.934,92	-624.848,09	-158.146,83	-285.529

Jahresabschluss Kreis Unna 2024

Teilfinanzrechnung - Teil A Budgets 50 Arbeit und Soziales							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	davon ErmÜ aus dem Vorjahr	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2024	ErmÜ in das Folgejahr
18	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen						
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen						
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	sonstige Investitionseinzahlungen						
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden						
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen						
26	Auszgl. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-2.556,70	-11.000		-3.440,01	-7.559,99	
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-598,80			-5.664,40	5.664,40	
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-3.155,50	-11.000		-9.104,41	-1.895,59	
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-3.155,50	-11.000		-9.104,41	-1.895,59	

Jahresabschluss Kreis Unna 2024

Investitionen Teil B Budgets 50 Arbeit und Soziales						
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Davon ErmÜ aus 2023	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2024	ErmÜ in das Folgejahr
UNTER der festgelegten Wertgrenze						
Summe	-3.155,50	-11.000		-9.522,41	-1.477,59	

Jahresabschluss Kreis Unna 2024

Teilfinanzrechnung - Teil A Budgets 51 Familie und Jugend							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	davon ErmÜ aus dem Vorjahr	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2024	ErmÜ in das Folgejahr
18	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	1.828.886,03	3.079.483		1.544.106,35	1.535.376,65	
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen						
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	sonstige Investitionseinzahlungen						
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.828.886,03	3.079.483		1.544.106,35	1.535.376,65	
24	Auszl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden						
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen						
26	Auszl. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-18.515,29	-24.500		-7.274,84	-17.225,16	-3.250,00
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	-2.651.036,04	-3.697.214		-957.664,18	-2.739.549,82	
29	Sonstige Investitionsauszahlungen						
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-2.669.551,33	-3.721.714		-964.939,02	-2.756.774,98	-3.250,00
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-840.665,30	-642.231		579.167,33	-1.221.398,33	-3.250,00

Jahresabschluss Kreis Unna 2024

Investitionen Teil B Budgets 51 Familie und Jugend						
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Davon ErmÜ aus 2023	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2024	ErmÜ in das Folgejahr
ÜBER der festgelegten Wertgrenze						
51183101 Ausbau Kindertagesbetreuung - Finanzier. neuer Gr.	-822.150,01	-617.731		586.442,17	-1.204.173,17	
18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	1.828.886,03	3.079.483		1.544.106,35	1.535.376,65	
28 Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	-2.651.036,04	-3.697.214		-957.664,18	-2.739.549,82	
UNTER der festgelegten Wertgrenze						
Summe	-18.515,29	-24.500		-7.274,84	-17.225,16	-3.250

Jahresabschluss Kreis Unna 2024

Teilfinanzrechnung - Teil A Budgets 53 Gesundheit							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	davon ErmÜ aus dem Vorjahr	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2024	ErmÜ in das Folgejahr
18	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen						
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen						
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	sonstige Investitionseinzahlungen						
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden						
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen						
26	Auszgl. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-7.030,89	-24.220	-11.520,38	-13.055,21	-11.165,17	-8.256,00
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-1.510,23	-38.490	-38.489,77		-38.489,77	
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-8.541,12	-62.710	-50.010,15	-13.055,21	-49.654,94	-8.256,00
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-8.541,12	-62.710	-50.010,15	-13.055,21	-49.654,94	-8.256,00

Jahresabschluss Kreis Unna 2024

Investitionen Teil B Budgets 53 Gesundheit						
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Davon ErmÜ aus 2023	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2024	ErmÜ in das Folgejahr
UNTER der festgelegten Wertgrenze						
Summe	-8.541,12	-62.710	-50.010,15	-13.055,21	-49.654,94	

Jahresabschluss Kreis Unna 2024

Teilfinanzrechnung - Teil A Budgets 60 Bauen und Planen							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	davon ErmÜ aus dem Vorjahr	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2024	ErmÜ in das Folgejahr
18	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	8.531.630,92	11.985.500		5.035.100,00	6.950.400,00	
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	614.957,93			500.544,32	-500.544,32	
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	sonstige Investitionseinzahlungen				608.070,06	-608.070,06	
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	9.146.588,85	11.985.500		6.143.714,38	5.841.785,62	
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-624.235,58	-300.000		-33.131,28	-266.868,72	
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-15.474.850,37	-23.081.944	-14.614.106,66	-7.459.574,31	-15.622.369,35	-15.894.557,38
26	Auszgl. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-24.507,17	-783.291	-396.290,51	-1.053.614,33	270.323,82	-70.000,00
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-89,14	-73.633	-73.633,26	-18.195,10	-55.438,16	
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-16.123.682,26	-24.238.867	-15.084.030,43	-8.564.515,02	-15.674.352,41	-15.964.557,38
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-6.977.093,41	-12.253.367	-15.084.030,43	-2.420.800,64	-9.832.566,79	-15.964.557,38

Jahresabschluss Kreis Unna 2024

Investitionen Teil B Budgets 60 Bauen und Planen						
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Davon ErmÜ aus 2023	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2024	ErmÜ in das Folgejahr
ÜBER der festgelegten Wertgrenze						
60001101 Grunderwerb für Radwegeausbau	-316,13	-300.000			-300.000,00	
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-316,13	-300.000			-300.000,00	
60073202 K40n Südkamener Straße, Kamen	-4.475.403,83	3.712.342	-120.657,64	82.508,30	3.629.834,06	-7.486
18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	4.693.530,92	5.166.000		2.537.000,00	2.629.000,00	
22 sonstige Investitionseinzahlungen				608.070,06	-608.070,06	
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-9.168.934,75	-1.453.658	-120.657,64	-3.062.561,76	1.608.904,12	-7.486
60073206 Ausbau und Radwegbau K10 Holzwickede	35.834,87	531.267	-18.732,72	228.070,04	303.197,24	-17.449
18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	168.300,00	550.000		236.200,00	313.800,00	
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-132.465,13	-18.733	-18.732,72	-8.129,96	-10.602,76	-17.449
60093202 K4n Straßen- u. Radwegbau Stockum-Horst	-337.732,97	86.584	-368.416,02		86.583,98	-368.298
18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	236.800,00	455.000			455.000,00	
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-161,84					
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-574.371,13	-368.416	-368.416,02		-368.416,02	-368.298
60093204 K44n Südumgehung Selm	588.360,39	-443.548	-443.548,39		-443.548,39	-443.548
18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	667.600,00					
19 Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	2.432,93					
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-81.672,54					
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-443.548	-443.548,39		-443.548,39	-443.548
60093206 Neubau d. Lippebrücke im Zuge der K2 (Anteil)	-2.547,55	-4.462.380	-6.462.379,98		-4.462.379,98	-6.358.855
18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen		2.000.000			2.000.000,00	
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-352,00					
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-2.195,55	-6.462.380	-6.462.379,98		-6.462.379,98	-6.358.855
60153201 K37 Heerener Str., Unna - Bahnsicherung		-16.500	-47.100,00		-16.500,00	-47.100
18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen		30.600			30.600,00	
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-47.100	-47.100,00		-47.100,00	-47.100
60153208 K36 Schillerstr., Kamen Bahnsicherung		-9.600	-24.000,00		-9.600,00	-24.000
18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen		14.400			14.400,00	
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-24.000	-24.000,00		-24.000,00	-24.000
60163201 Neubau K20n in Schwerte	-538.873,82	-155.302	-155.301,96		-155.301,96	-155.302
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-538.873,82					
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-155.302	-155.301,96		-155.301,96	-155.302
60163207 Brücke K10 Ostberger Straße, Schwerte	-20.376,55	-365.790	-191.790,46		-365.790,46	-295.038
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-20.376,55	-365.790	-191.790,46		-365.790,46	-295.038
60183205 K 38 Hemmerder Weg, Unna Radweg	62.335,95	-405.760	-755.759,65	-69.400,06	-336.359,59	-144.265
18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	64.200,00	350.000		543.700,00	-193.700,00	
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-769,25			-4.184,41	4.184,41	
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.094,80	-755.760	-755.759,65	-608.915,65	-146.844,00	-144.265
60183207 K28 Hertinger Str., Unna Radweg	-22.214,21	-1.161.236	-1.961.235,95	-1.195.720,70	34.484,75	-365.515
18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen		800.000		400.000,00	400.000,00	
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-2.090,00					
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-20.124,21	-1.961.236	-1.961.235,95	-1.595.720,70	-365.515,25	-365.515
60183214 K8 Ovelgönne/Penningrode, Werne	-5.355,00	-690.615	-851.845,00	-77.056,58	-613.558,42	-808.558
18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen		270.000			270.000,00	
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-5.355,00	-960.615	-851.845,00	-77.056,58	-883.558,42	-808.558
60183215 K19 Selmer Landstr., Werne		430.963	-154.200,00	-9.061,84	440.024,84	-164.975
18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen		840.000			840.000,00	
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-409.037	-154.200,00	-9.061,84	-399.975,16	-164.975

Jahresabschluss Kreis Unna 2024

Investitionen Teil B Budgets 60 Bauen und Planen						
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Davon ErmÜ aus 2023	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2024	ErmÜ in das Folgejahr
60203201 K23 Fröndenberg 18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	768.800,00 768.800,00					
60213202 K19 Schlossberg, Selm Deckenbau, Umbau Radweg 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-153.366,12 -153.366,12					
60213203 K36 Nordlünerner Str. Unna Deckenbau 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-27.609,59 -27.609,59					
60223201 K27, Holzwickede, Abschn. 1 und 2 18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-292.648,82 392.400,00 -685.048,82	-285.378 -285.378	-285.378,38 -285.378,38	-182.090,84 -182.090,84	-103.287,54 -103.287,54	-103.288 -103.288
60223202 K9, Brücke ü. d. Spulbach m. Kreuzg/Radweg,Bergk. 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-478.367 -478.367	-478.367 -478.367	-478.367,00 -478.367,00	-2.856,00 -2.856,00	-475.511,00 -475.511,00	-475.511 -475.511
60223203 K31, Holzwickede, Abschnitt 1 u. 3 18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-332.780,00 209.700,00 -332.780,00	-660.600 -660.600	-660.599,71 -660.599,71	-291.838,51 -501.538,51	-368.761,20 -159.061,20	-94.695 -94.695
60223204 K21, Schwerte, Abschnitt 2 18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-400.176,36 276.600,00 -676.776,36	-127.224 -127.224	-127.223,64 -127.223,64	-68.779,10 -68.779,10	-58.444,54 -58.444,54	
60223205 K11, Selm-Bork, Abschnitt 1 18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-532.990,02 438.400,00 -971.390,02					
60223206 K42, Radweg Bönen, Abschnitt 4 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-76.896,50 -76.896,50					
60223207 K19, Selm Radweg, Abschnitt 1 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-273.677,36 -273.677,36					
60223208 K8, Selm-Bork Radweg, Abschnitt 13 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-141.269,34 -141.269,34	-95.265 -95.265	-29.265,04 -29.265,04	-92.947,54 -92.947,54	-2.317,50 -2.317,50	-2.318 -2.318
60233201 K2 Neue Nordkirchener Straße Radwegebau 18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-72.395,38 500.000,00 -72.395,38	-2.470.705 500.000 -2.970.705	-47.604,62 -47.604,62	-49.138,05 -49.138,05	-2.421.566,57 -2.921.566,57	-2.915.567 -2.915.567
60233203 K26 Fröndenberg, Abschn. 1 und 3 18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.371.193,75 605.000,00 -1.371.193,75	-55.306 -55.306	-55.306,25 -55.306,25	178.100,00	-55.306,25 -178.100,00 -55.306,25	
60233204 K39 Afferder Weg, Abschn. 2 li. u. 2 re. Radweg 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-109.400 -109.400	-109.400,00 -109.400,00		-109.400,00 -109.400,00	-109.400 -109.400
60242301 Tandemmäher 26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		-95.000 -95.000		-107.314,20 -107.314,20	12.314,20 12.314,20	
60242302 Unimog U400 26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		-287.000 -287.000		-274.211,70 -274.211,70	-12.788,30 -12.788,30	
60243201 K15 Radweg Capeller Str. Werne 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-790.500 -790.500		-5.414,80 -5.414,80	-785.085,20 -785.085,20	-487.085 -487.085
60243202 K8 Abschnitt 10 Vinnummer Str. Selm-Bork 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-608.330 -608.330			-608.330,00 -608.330,00	
60243203 K8 Abschnitt 20 Vollausbau mit Rad- u. Gehweg 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-221.000 -221.000		-2.139,12 -2.139,12	-218.860,88 -218.860,88	-218.861 -218.861
60243204 K17 Abschnitt 2 Hansastr. Bergkamen 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-434.400 -434.400			-434.400,00 -434.400,00	-434.400 -434.400
60243205 K28 Abschnitt 1 Altendorfer Str. Fröndenberg 18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-162.400 487.100 -649.500		-554,94 -554,94	-161.845,06 487.100,00 -648.945,06	-946.945 -946.945

Jahresabschluss Kreis Unna 2024

Investitionen Teil B Budgets 60 Bauen und Planen						
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Davon ErmÜ aus 2023	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2024	ErmÜ in das Folgejahr
60243206 K33 Abschnitt 1 Stentroper Str. Fröndbg.-Stentrop		-174.100		-76.692,21	-97.407,79	
18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen		522.400		490.200,00	32.200,00	
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-696.500		-566.892,21	-129.607,79	
60243207 K9 Abschnitt 11+12 Radweg Goekenheide Bergk.		-102.900			-102.900,00	-102.900
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-102.900			-102.900,00	-102.900
UNTER der festgelegten Wertgrenze						
Summe	-572.126,32	-1.845.918	-1.735.918,02	-611.402,35	-1.234.515,67	-873.199

Jahresabschluss Kreis Unna 2024

Teilfinanzrechnung - Teil A Budgets 62 Geoinformation und Kataster							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	davon ErmÜ aus dem Vorjahr	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2024	ErmÜ in das Folgejahr
18	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen						
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen						
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	sonstige Investitionseinzahlungen						
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden						
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen						
26	Auszgl. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-1.072,55	-45.000		-34.664,18	-10.335,82	
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen		-6.000		-2.165,04	-3.834,96	
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.072,55	-51.000		-36.829,22	-14.170,78	
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-1.072,55	-51.000		-36.829,22	-14.170,78	

Jahresabschluss Kreis Unna 2024

Investitionen Teil B Budgets 62 Geoinformation und Kataster						
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Davon ErmÜ aus 2023	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2024	ErmÜ in das Folgejahr
UNTER der festgelegten Wertgrenze						
Summe	-1.072,55	-51.000		-36.829,22	-14.170,78	

Jahresabschluss Kreis Unna 2024

Teilfinanzrechnung - Teil A Budgets 69 Mobilität, Natur und Umwelt							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	davon ErmÜ aus dem Vorjahr	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2024	ErmÜ in das Folgejahr
18	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	208.874,05	242.000		9.618,00	232.382,00	
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	74,72			13.515,99	-13.515,99	
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	sonstige Investitionseinzahlungen	67.294,23	105.000		70.216,07	34.783,93	
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	276.243,00	347.000		93.350,06	253.649,94	
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-546.659,73	-610.000		-1.378.718,12	768.718,12	-300.000,00
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-223.650,76	-3.522.345	-822.345,00	-68.489,81	-3.453.855,19	-3.467.345,25
26	Auszgl. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-2.084,48	-68.800		-52.689,13	-16.110,87	
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen		-90.000		-7.249,20	-82.750,80	
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-772.394,97	-4.291.145	-822.345,00	-1.507.146,26	-2.783.998,74	-3.767.345,25
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-496.151,97	-3.944.145	-822.345,00	-1.413.796,20	-2.530.348,80	-3.767.345,25

Jahresabschluss Kreis Unna 2024

Investitionen Teil B Budgets 69 Mobilität, Natur und Umwelt						
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Davon ErmÜ aus 2023	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2024	ErmÜ in das Folgejahr
ÜBER der festgelegten Wertgrenze						
69000201 Grund u. Boden f. Entschädigungen n. d. LandSchG		-18.000		-7.249,20	-10.750,80	
18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen		72.000			72.000,00	
29 Sonstige Investitionsauszahlungen		-90.000		-7.249,20	-82.750,80	
69001101 Grund u. Boden f. Ausgleichs- u. Ersatzmaßnahmen	-76.326,37	-30.000		-29.982,98	-17,02	
18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen		70.000			70.000,00	
19 Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	74,72					
22 sonstige Investitionseinzahlungen	66.808,97	100.000		70.216,07	29.783,93	
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-90.029,83	-200.000		-1.214.563,00	1.014.563,00	
69001102 Grund u. Boden i. Rahmen d. ökol.Grundstücksfonds	-38.958,54			-154.020,12	154.020,12	
18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen		100.000		9.618,00	90.382,00	
22 sonstige Investitionseinzahlungen	485,26					
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-379.382,80	-100.000		-163.638,12	63.638,12	
69221101 Maß. f. Klimaschutz u. - folgenanpassung	-52.925,28	-300.000			-300.000,00	-300.000
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-52.925,28	-300.000			-300.000,00	-300.000
69242301 Ersatzbeschaffung Pick-Up Spezialfahrzeug		-50.000		-28.500,00	-21.500,00	
26 Auszlg. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		-50.000		-28.500,00	-21.500,00	
UNTER der festgelegten Wertgrenze						
Summe	-41.183,01	-3.546.145	-822.345,00	-78.595,47	-3.467.549,53	-3.467.345

AKTIVA		Bilanz des Kreises Unna zum 31.12.2024			PASSIVA				
	31.12.2023	31.12.2024	Veränderung		31.12.2023	31.12.2024	Veränderung		
0. Aufwendungen für die Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit				13.918.494,16	13.918.494,16	0,00			
1. Anlagevermögen									
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	3.976.250,79	3.680.407,30	-295.843,49	1.1	Allgemeine Rücklage	16.590.471,19	16.896.791,58	306.320,39
1.2	Sachanlagen				1.2	Sonderrücklagen	0,00	0,00	0,00
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte				1.3	Ausgleichsrücklage	44.273.140,02	39.844.148,35	-4.428.991,67
1.2.1.1	Grünflächen	9.873.098,83	7.516.825,83	-2.356.273,00	1.4	Bilanzieller Verlustvortrag	0,00	0,00	0,00
1.2.1.2	Ackerland	8.356.404,45	11.118.295,57	2.761.891,12	1.5	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-4.428.991,67	-6.859.199,68	-2.430.208,01
1.2.1.3	Wald, Forsten	2.313.408,63	2.576.517,46	263.108,83	Summe	56.434.619,54	49.881.740,25	-6.552.879,29	
1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	3.869.484,71	4.586.528,37	717.043,66					
Summe		24.412.396,62	25.798.167,23	1.385.770,61	2. Sonderposten				
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte				2.1	für Zuwendungen	104.912.129,72	113.494.680,27	8.582.550,55
1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00	0,00	0,00	2.2	für Beiträge	0,00	0,00	0,00
1.2.2.2	Schulen	94.174.095,28	92.099.630,06	-2.074.465,22	2.3	für den Gebührenaussgleich	2.450.143,90	0,00	-2.450.143,90
1.2.2.3	Wohnbauten	0,00	0,00	0,00	2.4	Sonstige Sonderposten	20.638.261,54	30.091.300,62	9.453.039,08
1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	44.793.624,26	43.773.791,05	-1.019.833,21	Summe	128.000.535,16	143.585.980,89	15.585.445,73	
Summe		138.967.719,54	135.873.421,11	-3.094.298,43	3. Rückstellungen				
1.2.3	Infrastrukturvermögen				3.1	Pensionsrückstellungen	199.886.333,00	207.574.517,00	7.688.184,00
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	16.708.044,79	16.768.045,90	60.001,11	3.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten	100.365,90	96.823,94	-3.541,96
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	8.990.735,41	9.414.341,71	423.606,30	3.3	Instandhaltungsrückstellungen	1.595.823,10	1.845.359,58	249.536,48
1.2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	0,00	3.4	Sonstige Rückstellungen	15.971.674,90	16.188.634,58	216.959,68
1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	0,00	0,00	Summe	217.554.196,90	225.705.335,10	8.151.138,20	
1.2.3.5	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	73.062.883,48	80.351.140,35	7.288.256,87	4. Verbindlichkeiten				
1.2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	2.356.707,22	27.908.879,87	25.552.172,65	4.1	Anleihen	0,00	0,00	0,00
Summe		101.118.370,90	134.442.407,83	33.324.036,93	4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen			
1.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	6.267.735,25	6.401.557,99	133.822,74	4.2.1	von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1.630.886,05	1.635.078,10	4.192,05	4.2.2	von Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	4.254.231,99	5.982.873,52	1.728.641,53	4.2.3	von Sondervermögen	0,00	0,00	0,00
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.214.249,56	6.555.234,65	-659.014,91	4.2.4	vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	35.163.641,95	5.095.328,89	-30.068.313,06	4.2.5	von Kreditinstituten	89.467.189,87	106.243.782,82	16.776.592,95
Summe		54.530.744,80	25.670.073,15	-28.860.671,65	Summe	89.467.189,87	106.243.782,82	16.776.592,95	
1.3 Finanzanlagen					4.3	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	84.681.970,71	84.681.970,71	0,00	4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	10.235.645,08	9.000.263,63	-1.235.381,45
1.3.2	Beteiligungen	771.742,69	692.506,86	-79.235,83	4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6.457.040,74	5.556.910,89	-900.129,85
1.3.3	Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	6.522.439,46	5.760.628,18	-761.811,28
1.3.4	Wertpapiere des Anlagevermögens	7.058.053,68	7.701.748,21	643.694,53	4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	4.179.640,40	4.116.765,83	-62.874,57
Summe		92.511.767,08	93.076.225,78	564.458,70	4.8	Erhaltene Anzahlungen	26.053.581,12	11.224.758,70	-14.828.822,42
1.3.5	Ausleihungen				Summe	142.915.536,67	143.403.110,05	487.573,38	
1.3.5.1	an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	5. Passive Rechnungsabgrenzung				
1.3.5.2	an Beteiligungen	0,00	0,00	0,00		11.522.153,92	9.460.412,43	-2.061.741,49	
1.3.5.3	an Sondervermögen	0,00	0,00	0,00					
1.3.5.4	Sonstige Ausleihungen	37.223.104,38	43.336.400,59	6.113.296,21					
Summe		37.223.104,38	43.336.400,59	6.113.296,21					
Summe Anlagevermögen				452.740.354,11	461.877.102,99	9.136.748,88			
2. Umlaufvermögen									
2.1 Vorräte									
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	938.405,94	921.703,43	-16.702,51					
2.1.2	Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00	0,00					
Summe		938.405,94	921.703,43	-16.702,51					
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände									
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	56.557.583,30	66.406.931,52	9.849.348,22					
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen	1.410.908,58	1.239.712,13	-171.196,45					
2.2.3	Sonstige Vermögensgegenstände	789.204,18	514.081,01	-275.123,17					
Summe		58.757.696,06	68.160.724,66	9.403.028,60					
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00					
2.4	Liquide Mittel	6.107.954,95	1.569.716,02	-4.538.238,93					
Summe Umlaufvermögen				65.864.056,95	70.652.144,11	4.848.087,16			
3. Aktive Rechnungsabgrenzung				23.964.136,97	25.588.837,46	1.624.700,49			
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag				0,00	0,00	0,00			
				556.427.042,19	572.036.578,72	15.609.536,53	556.427.042,19		
							572.036.578,72		
							15.609.536,53		

5 Anhang

Gemäß § 45 Kommunalhaushaltsverordnung NRW (KomHVO NRW) sind im Anhang zu den Posten der Bilanz die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben. Die Positionen der Ergebnisrechnung und die in der Finanzrechnung nachzuweisenden Einzahlungen und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit sind zu erläutern. Die Anwendung von Vereinfachungsregeln und Schätzungen ist zu beschreiben. Zu erläutern sind auch die im Verbindlichkeitspiegel auszuweisenden Haftungsverhältnisse sowie alle Sachverhalte, aus denen sich künftige erhebliche finanzielle Verpflichtungen ergeben können.

Für den Jahresabschluss des Kreises Unna für das Haushaltsjahr 2024 findet die Kreisordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (KrO NRW) in der Fassung der Bekanntmachung vom 14.07.1994 (GV. NRW. S. 646), zuletzt geändert durch Gesetz vom 05.03.2024 (GV. NRW. S. 136 ff.), die Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) in der Fassung der Bekanntmachung vom 14.07.1994 (GV. NRW. S. 666), zuletzt geändert durch Gesetz vom 05.03.2024 (GV. NRW. S. 136 ff.) und die Kommunalhaushaltsverordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (KomHVO NRW) vom 12.12.2018 (GV. NRW. S. 708), zuletzt geändert durch Verordnung vom 09.12.2022 (GV. NRW. S. 1063), Anwendung. Ergänzend hierzu gilt das Gesetz zur Isolierung der aus der COVID-19-Pandemie und dem Krieg gegen die Ukraine folgenden Belastungen der kommunalen Haushalte im Land Nordrhein-Westfalen (NKF-COVID-19-Ukraine-Isolierungsgesetz (NKF-CUIG), GV. NRW. S. 916, zuletzt geändert durch Artikel 2 Zweites Gesetz zur Änderung kommunalrechtlicher Vorschriften vom 09.12.2022 (GV. NRW. S. 1063)).

5.1 Anhang zur Bilanz

Die Bewertung des ausgewiesenen Vermögens und der Schulden ist unter Berücksichtigung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung entsprechend der §§ 33 bis 37 und §§ 43 und 44 KomHVO NRW erfolgt.

Zugänge von Vermögensgegenständen werden mit den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bilanziert (§ 34 Absätze 2 bis 4 KomHVO NRW). Vermögensgegenstände des materiellen Anlagevermögens, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten wertmäßig einen Betrag von 800 Euro ohne Umsatzsteuer nicht übersteigen, die selbstständig nutzbar sind und einer Abnutzung unterliegen, werden in Anwendung des § 36 Absatz 3 KomHVO NRW unmittelbar als sonstiger ordentlicher Aufwand erfasst. Für die immateriellen Vermögensgegenstände wird diese Vereinfachungsregelung nicht angewendet.

Soweit die Vermögensgegenstände des Anlagevermögens einer Abnutzung unterliegen, werden sie gemäß der Nutzungsdauertabelle für den Kreis Unna linear abgeschrieben. Abweichungen von der standardmäßigen linearen Abschreibung und der örtlichen Nutzungsdauertabelle liegen nicht vor. Die Abschreibung beginnt im Jahr der Anschaffung bzw. des Zugangs ab dem nächsten vollen Monat nach Anschaffung / Zugang und endet im letzten vollen Monat vor dem Abgang des Vermögensgegenstandes.

Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Absatz 3 GO NRW sowie aus Wertveränderungen von Finanzanlagen werden entsprechend § 44 Absatz 3 KomHVO NRW unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage im Eigenkapital verrechnet. Die einzelnen ergebnisneutralen Verrechnungen werden im Anhang erläutert. Es werden sämtliche Erträge und Aufwendungen aus Anlageabgängen mit der allgemeinen Rücklage verrechnet, unabhängig davon, welche Gründe dahinterstehen („vermögensbezogene Sichtweise“).

5.1.1 Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit

Nach § 5 Absatz 2 NKF-CUIG ist bei der Aufstellung der Jahresabschlüsse für die Haushaltsjahre 2020 bis 2023 die Summe der Haushaltsbelastung infolge der COVID-19-Pandemie und für die Haushaltsjahre 2022 und 2023 die Summe der Haushaltsbelastung durch Mindererträge beziehungsweise Mehraufwendungen durch den Krieg gegen die Ukraine zu ermitteln. Die ermittelte Summe der Haushaltsbelastung ist als außerordentlicher Ertrag in die Ergebnisrechnung einzustellen und bilanziell gesondert zu aktivieren. Gemäß § 6 NKF-CUIG ist diese Bilanzierungshilfe beginnend im Haushaltsjahr 2026 linear über längstens 50 Jahre erfolgswirksam abzuschreiben. Den Gemeinden und Gemeindeverbänden steht im Jahr 2025 für die Aufstellung der Haushaltssatzung 2026 aber auch das einmalig auszuübende Recht zu, die Bilanzierungshilfe ganz oder in Anteilen gegen das Eigenkapital erfolgsneutral auszubuchen. Über die Entscheidung ist ein Beschluss des Kreistags herbeizuführen. Eine Überschuldung darf dadurch weder eintreten noch eine bereits bestehende Überschuldung erhöht werden. Ein entsprechender Beschluss wurde durch den Kreistag in seiner Sitzung am 10. Dezember 2024 gefasst: die o.g. Bilanzierungshilfe in einer Gesamthöhe von 13.918.494,16 Euro wird beginnend mit dem Haushaltsjahr 2026 über einen Zeitraum von 15 Jahren linear abgeschrieben.

Für das Haushaltsjahr 2024 wird keine außergewöhnliche Belastung in die Bilanzierungshilfe mehr eingestellt. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung, die auf die COVID-19-Pandemie sowie auf den Krieg gegen die Ukraine entfallen, liegen zum Bilanzstichtag nicht vor.

5.1.2 Anlagevermögen

Die Entwicklung des Anlagevermögens im abgeschlossenen Haushaltsjahr ist im Anlagenspiegel dargestellt (vgl. Abschnitt 5.9.1). In einem Zeitreihenvergleich hat sich das Anlagevermögen wie folgt entwickelt:

Bilanzposten	Buchwert per ... in T. Euro				
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Immaterielles Vermögen	1.926	2.389	3.598	3.976	3.680
Unbebaute Grundstücke	23.229	23.574	23.591	24.412	25.798
Bebaute Grundstücke	115.804	112.418	114.103	138.968	135.873
Infrastrukturvermögen	94.780	92.651	95.216	101.118	134.442
Bauten auf fremdem Grund	7.131	6.829	6.548	6.268	6.402
Kunstgegenstände	1.628	1.628	1.628	1.631	1.635
Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	3.349	3.099	3.235	4.254	5.983
Betriebs- und Geschäftsausstattung	9.027	7.972	7.523	7.214	6.555
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	18.797	37.712	53.364	35.164	5.095
Finanzanlagen	111.552	114.007	119.493	129.735	136.413

5.1.2.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Lizenzen und Software

Seit dem Haushaltsjahr 2016 werden sämtliche Lizenzen und Softwareprogramme, unabhängig von der Höhe ihrer Anschaffungskosten, aktiviert und über einen Zeitraum von fünf Jahren (sofern auf der Rechnung oder im Lizenzvertrag keine abweichende Nutzungsdauer angegeben ist) abgeschrieben.

Grunddienstbarkeiten

Aufgrund der in Landschaftsplänen festgesetzten Naturschutzmaßnahmen werden im Fachbereich „Mobilität, Natur und Umwelt“ neben dem tatsächlichen Erwerb von Grundstücksflächen regelmäßig Verträge über diverse Nutzungsrechte auf verschiedenen Grundstücksflächen abgeschlossen. Diese sog. Grunddienstbarkeiten werden im Jahr der Anschaffung aktiviert und zum Jahresende vollständig abgeschrieben, da der Kreis Unna nicht wirtschaftlicher Eigentümer der einzelnen Grundstücksflächen wird, sondern lediglich ein Recht erwirbt, auf einer „fremden“ Fläche bestimmte Maßnahmen durchzuführen.

Auch wenn dieses Recht grundsätzlich selbstständig bewertbar ist, wäre eine Veräußerung faktisch nicht durchführbar, da der Kreis Unna kein uneingeschränktes Nutzungsrecht genießt, sondern lediglich Maßnahmen zum Zwecke der Umsetzung von Landschaftsplanmaßnahmen durchführen darf. Es handelt sich insofern um eine dauernde Wertminderung eines Vermögensgegenstandes des Anlagevermögens, für die gemäß § 36 Absatz 6 Satz 1 KomHVO NRW außerplanmäßige Abschreibungen vorzunehmen sind. Im Haushaltsjahr 2024 betragen diese außerplanmäßigen Abschreibungen insgesamt 7.249,20 Euro.

Geleistete Anzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände

Per 31.12.2024 werden keine geleisteten Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände ausgewiesen (Vorjahr: 1.155.479,14 Euro). Im Vorjahr beinhalteten sie im Wesentlichen geleistete Anzahlungen für Neubeschaffungen von Software.

5.1.2.2 Unbebaute Grundstücke und Grundstücke des Infrastrukturvermögens

Grundstücksinventur

Die im Haushaltsjahr 2019 mit einer mengenmäßigen Bestandsaufnahme begonnene umfassende Grundstücksinventur wird weiter fortgeführt. Im Haushaltsjahr 2024 konnte noch kein Abschluss der Inventur bzw. konnten noch keine abschließenden Ergebnisse erzielt werden, so dass auch noch keine Neubewertung aller Grundstücksflächen erfolgen konnte.

Außerplanmäßige Abschreibungen

Die Geschäftsstelle des Gutachterausschusses für Grundstückswerte im Kreis Unna nimmt auf Grund von Nutzungsänderungen oder auf Grund endgültiger bzw. erstmaliger Vermessungen nach Abschluss des Grunderwerbs im Regelfall eine Neubewertung vor. Wird hierbei ein am Jahresabschlussstichtag niedrigerer beizulegender Wert im Vergleich zum (bisherigen) Buchwert festgestellt, werden die betroffenen Flurstücke gemäß § 36 Absatz 6 Satz 1 KomHVO NRW außerplanmäßig abgeschrieben, da die festgestellten Wertminderungen als dauerhaft anzusehen sind.

Im Haushaltsjahr 2024 waren außerplanmäßige Abschreibungen auf unbebaute Grundstücke und Grundstücke des Infrastrukturvermögens in Höhe von insgesamt 124.008,31 Euro vorzunehmen.

Grundstücke K40N / Südkamener Spange

Zum Zeitpunkt des Abschlusses der Baumaßnahme und per Jahresabschlussstichtag konnten die betroffenen Grundstücke noch nicht abschließend vermessen / eingemessen werden, so dass auch eine Umgliederung auf Grund von Nutzungsänderungen noch nicht vorgenommen werden konnte. Dies erfolgt im Rahmen der folgenden Jahresabschlüsse (ab 2025).

5.1.2.3 Bebaute Grundstücke

Gebäudeinventur

Im Haushaltsjahr 2024 wurde eine Gebäudeinventur durchgeführt und zum größten Teil auch beendet. Die vorliegenden Inventurergebnisse wurden im Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024 berücksichtigt. Weitere Inventurergebnisse, die zum Bilanzstichtag 31.12.2024 noch nicht vorlagen, werden im Haushaltsjahr 2025 verarbeitet.

5.1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden

Zum Zeitpunkt der Erstellung der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 war nicht bekannt, dass sich das Gebäude „Treffpunkt Windmühle Altbau“ im Eigentum des Kreises Unna befindet. Dieser Sachverhalt wurde erst mit der Gebäudeinventur im Haushaltsjahr 2024 aufgedeckt.

Ergibt sich bei der Aufstellung späterer Jahresabschlüsse, dass in der Eröffnungsbilanz Vermögensgegenstände zu Unrecht nicht angesetzt worden sind, so ist gemäß § 58 Absatz 1 Nr. 4 KomHVO NRW in der später aufzustellenden Bilanz der Wertansatz zu berichtigen, wenn es sich um einen wesentlichen Wertbetrag handelt. Das Gebäude ist mit einem gutachterlich festgestellten Wert von 424.639,00 Euro anzusetzen.

Ist eine Berichtigung der Eröffnungsbilanz vorzunehmen, so ist eine sich daraus ergebende Wertänderung ergebnisneutral mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen (vgl. § 58 Absatz 2 KomHVO NRW).

Im Haushaltsjahr 2024 wurde das vorgenannte Gebäude mit einem Wert von 424.639,00 Euro innerhalb des Anlagevermögens unter dem Bilanzposten „Bauten auf fremden Grund und Boden“ aktiviert und ergebnisneutral mit der allgemeinen Rücklage verrechnet (siehe auch Abschnitt 5.1.4.1).

5.1.2.5 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

Der Bilanzposten „Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau“ umfasst folgende Einzelmaßnahmen:

Sachverhalt	Betrag in Euro
Straßen- und Radwegebaumaßnahmen sowie sonstige Infrastrukturbaumaßnahmen	
Neubau Lippe-Brücke	257.003,80
Brücke K10 in Schwerte (Ostberger Straße)	252.650,53
K2-Radwegebau (Neue Nordkirchener Straße)	126.760,43
K8 in Werne (Övelgönne/Penningrode)	116.064,58
Neubau K20n	111.257,42
K2 Ersatzneubau Lippebrücke Vinnummer Str. - Selm	103.524,90
Beseitigung Bahnübergang Afferder Weg	63.301,55
K19 in Werne (Selmer Landstraße)	45.471,84
Beseitigung bzw. Neubau Bahnübergang K16	25.295,03
K8 Abschn. 20 Ausbau Ortsdurchfahrt Werne Penningrode	20.063,12
K09 Brücke über den Spülbach (Buckenstr.) Bergkamen	18.538,00
K39 (Afferder Weg) - Abschnitt 2	11.949,00
Sanierung Einfahrtsbereich Parkplatz Haus Opherdicke	11.468,00
K 15 in Werne Radweg - Abschnitt 1.1 + 1.2 (Capeller Straße)	5.414,80
Bahnübergang K37 in Unna (Heerener Straße)	3.868,83
K28 in Fröndenberg (Altendorfer Straße)	554,94
Zwischensumme	1.173.186,77

Sachverhalt	Betrag in Euro
Hochbau- und Sanierungsmaßnahmen sowie sonstige Baumaßnahmen	
Anbau und Sanierung Karl-Brauckmann-Schule	2.441.209,14
Neubau Förderschule Lünen	581.526,80
Sanierung Schweinestall Ökologiestation Bergkamen	70.281,53
Weiterentwicklung Friedrich von Bodelschwich-Schule	68.181,45
Baumaßnahme am Märkischen Berufskolleg	43.615,08
Neubau Tierheim	38.284,60
Trafo-Station Lippe-Berufskolleg	28.776,91
Holzmodulbau für den offenen Ganztags-Sonnenschule	22.935,00
Sanierung Kreissporthalle 1	21.092,39
Akustikmaßnahmen Bauhaus Haus Opherdicke	15.496,22
Sanierung Elektroinstallation Haus Opherdicke	5.734,00
Neubau Sporthalle an der Sonnenschule	5.698,00
Neubau OGS an der Sonnenschule	3.798,00
Zwischensumme	3.346.629,12
Geleistete Anzahlungen im Rahmen von Flurbereinigungsverfahren	
Fröndenberg-Ostbüren	2.500,00
Zwischensumme	2.500,00
Geleistete Anzahlungen für Grunderwerbe	
Geleistete Anzahlungen für Grunderwerbe in Schwerte	7.769,91
Geleistete Anzahlungen für Grunderwerbe in Fröndenberg	2.387,84
Zwischensumme	10.157,75
Weitere Anlagen im Bau und geleistete Anzahlungen	
Geleistete Anzahlung Softwarewechsel Leitstelle	428.733,70
Geleistete Anzahlung Schulhofgestaltung	94.809,28
Geleistete Anzahlung Erneuerung Lichtschaltanlage K32 (Holzwickede)	35.980,27
Geleistete Anzahlung Krankentransportwagen	3.332,00
Zwischensumme	562.855,25
Summe	5.095.328,89

5.1.2.6 Finanzanlagen

Inventur der Finanzanlagen

Im Rahmen der gemäß § 29 KomHVO NRW durchgeführten Inventur der Finanzanlagen wurden die Anteile an verbundenen Unternehmen und Beteiligungen des Kreises Unna dahingehend überprüft, ob durch Zugänge (z. B. Neugründung, Tausch, Kapitalerhöhung, Verschmelzung) oder Abgänge (z. B. Liquidierung einer Gesellschaft, Austritt aus einer Gesellschaft, Verkauf von Anteilen, Kapitalrückzahlungen) Tatbestände bestehen, die zu einer (auch wertmäßigen) Änderung führen.

Liegt der neu ermittelte beizulegende Wert unterhalb des Buchwertes und ist diese festgestellte Wertminderung als voraussichtlich dauerhaft anzusehen, ist gemäß § 36 Absatz 6 Satz 1 KomHVO NRW eine außerplanmäßige Abschreibung vorzunehmen.

Im Haushaltsjahr 2024 erfolgte eine außerplanmäßige Abschreibung in Höhe von 99.512,12 Euro auf den Anteil am Zweckverband Schienenpersonalverkehr (ZRL).

Sonstige Ausleihungen

Unter diesem Bilanzposten werden zum 31.12.2024 Ausleihungen an die Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna mbH (WFG) in Höhe von insgesamt 18,8 Mio. Euro (Vorjahr: 18,8 Mio. Euro) sowie Ausleihungen an die Unnaer Kreis-Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH (UKBS) in Höhe von insgesamt 24,5 Mio. Euro (Vorjahr: 18,4 Mio. Euro) ausgewiesen.

5.1.3 Umlaufvermögen und aktive Rechnungsabgrenzung

In einem Zeitreihenvergleich haben sich das Umlaufvermögen und die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten wie folgt entwickelt:

Bilanzposten	Buchwert per ... in T. Euro				
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Vorräte	396	242	939	938	922
Forderungen	58.549	49.564	51.686	57.968	67.647
Sonstige Vermögensgegenstände	454	166	555	789	514
Liquide Mittel	22.230	22.654	12.669	6.108	1.569
Aktive Rechnungsabgrenzung	19.802	19.940	20.562	23.964	25.589

5.1.3.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren

Vorräte

In den Bereichen

- Bauhof (Fachbereich „Bauen und Planen“)
- Druckerei, zentrale Materialbeschaffung und Bistro (Fachdienst „Zentrale Dienste“)
- Museumsshops und Kulturcafé (Stabsstelle „Kultur und Tourismus“)

wird auf eine mengen- und wertmäßige Erfassung der Bestände an Vorräten aus Gründen der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit verzichtet. Hier ist zudem keine Lagerbuchhaltung installiert: Beschaffungen werden direkt („Just in Time“) als Aufwand gebucht („sofortige Verbrauchsfiktion“).

Grundstücke im Umlaufvermögen

Im Bilanzposten „Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren“ werden auch Grundstücke des Umlaufvermögens ausgewiesen. Diese wurden vom Kreis Unna (z. T. im Rahmen von Infrastrukturbaumaßnahmen) mit der Absicht erworben, sie in absehbarer Zeit (auch als Teilgrundstücke) weiter zu veräußern. Zum Bilanzstichtag 31.12.2024 beträgt der Buchwert der im Umlaufvermögen ausgewiesenen Grundstücke insgesamt 220.198,43 Euro (Vorjahr: 229.330,28 Euro).

Entsprechend dem Vorsichts- und Niederstwertprinzip werden die Grundstücke des Umlaufvermögens durch die Geschäftsstelle des Gutachterausschusses für Grundstückswerte im Kreis Unna zu jedem Bilanzstichtag neu bewertet. Liegt der beizulegende Wert unter dem bisherigen Buchwert, ist gemäß § 36 Absatz 8 KomHVO NRW eine außerplanmäßige Abschreibung vorzunehmen. Im Haushaltsjahr 2024 wurden keine außerplanmäßigen Abschreibungen vorgenommen (Vorjahr: 2.970,28 Euro).

5.1.3.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Eine Aufteilung der Forderungen nach Fälligkeiten kann dem Forderungsspiegel (vgl. Abschnitt 5.9.2) entnommen werden.

Der in der obigen Tabelle dargestellte Anstieg der Forderungen zum 31.12.2024 gegenüber dem Vorjahr um rund 9,7 Mio. Euro (Saldogröße) resultiert im Wesentlichen aus dem Anstieg der Forderungen aus Kostenerstattungen sowie der Forderungen aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen.

„Fremd verwaltete“ Forderungen

Der Kreis Unna ist Träger der Kosten der Unterkunft und Heizung (KdU) sowie weiterer kommunaler Leistungen (u. a. BuT-Leistungen für SGB II-Empfänger), die seit 2011 durch die gemeinsame Einrichtung „Jobcenter Kreis Unna“ gewährt werden. Im Rahmen der Gewährung und Zahlbarmachung dieser Leistungen können Forderungen u. a. durch Überzahlungen an leistungsberechtigte Personen oder durch Erstattungsansprüche gegen Dritte (z. B. aus Unterhaltsverpflichtungen) entstehen.

Die Leistungsbeteiligung des Bundes an den Kosten der Unterkunft und Heizung für Arbeitssuchende nach § 22 SGB II beträgt im Jahr 2024 über alles 71,3%. Das wirtschaftliche Eigentum an der Forderung i. S. d. § 34 Absatz 1 KomHVO NRW beträgt für den Kreis Unna daher hier maximal 28,7% nach Abzug der Bundesbeteiligung. Für alle anderen Finanzpositionen beträgt das wirtschaftliche Eigentum des Kreises Unna 100,0%.

Bei den sog. fremdverwalteten Forderungen (Verwaltung durch das Jobcenter und den „Regionalen Inkasso Service West“ der Bundesagentur für Arbeit) kann nicht davon ausgegangen werden, dass sie auch voll realisiert werden können. Auf Grund des allgemeinen haushaltsrechtlichen Grundsatzes, einen Jahresabschluss aufzustellen, der ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild u. a. auch der Vermögenslage des Kreises Unna vermittelt (§ 95 Absatz 1 GO NRW), ist der Forderungsbestand pauschal um ein Forderungsausfallrisiko zu bereinigen. Hierfür wird das Verhältnis der jährlichen Tilgungen zu den jährlichen Zugängen im Durchschnitt der Jahre 2018 bis 2024 ermittelt. Die Berichtigungsquoten werden für die KdU-Forderungen auf 5,0% und für BuT-Forderungen ebenfalls auf 5,0% festgelegt. Per 31.12.2024 ergibt sich damit ein wertberechtigter Bestand an fremd verwalteten Forderungen nach SGB II in Höhe von rund 3,0 Mio. Euro.

Forderungen aus darlehensweiser gewährter Hilfe

Die Ermittlung des Bestandes der Forderungen aus einer darlehensweisen Hilfestellung im Rechtskreis SGB II erfolgt korrespondierend zu den fremd verwalteten Forderungen (s. o.). Die Berichtigungsquoten werden für die KdU-Darlehen auf 5,0% und für die BuT-Forderungen auf 60,0% festgelegt. Es ergibt sich damit per 31.12.2024 ein wertberechtigter Bestand der darlehensweisen gewährten Hilfen im Rechtskreis SGB II in Höhe von rund 2,1 Mio. Euro.

Der Kreis Unna gewährt Leistungen nach dem 3. und 4. Kapitel SGB XII als örtlicher Sozialhilfeträger. Im Rahmen einer Delegationssatzung wird die Hilfestellung den kreisangehörigen Kommunen auferlegt. Seit dem Bilanzstichtag 31.12.2018 werden Forderungen aus Darlehen nach § 91 SGB XII für existenzsichernde Leistungen (außerhalb von Einrichtungen) aktiviert. Hieraus ergibt sich ein Forderungsbestand per 31.12.2024 in Höhe von rund 179,4 T. Euro. Es wurden alle vorliegenden Informationen, die die Realisierbarkeit dieser Forderungen beeinträchtigen können, berücksichtigt.

Forderungen aus Dienstherrnwechseln

Im Posten „öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen“ sind Forderungen gegenüber dem Land NRW für übernommene Pensions- und Beihilfeverpflichtungen in Höhe von insgesamt rund 8,7 Mio. Euro und gegenüber Gemeinden und Zweckverbänden in Höhe von rund 1,9 Mio. Euro enthalten.

Im Rahmen der Kommunalisierung von Aufgaben der Versorgungs- und Umweltverwaltung des Landes NRW wurden verbeamtete Personen in den Dienst des Kreises Unna übernommen. Für diese Mitarbeitenden erfolgt nach der Versetzung in den Ruhestand eine Erstattung durch das Land NRW. Aus diesem Grund wurden Rückstellungen und sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen in gleicher Höhe aktiviert.

Forderungen aus dem Projekt „Gute Schule 2020“

Der Posten „öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen“ enthält zum 31.12.2024 Forderungen in Höhe von 5.744.648,00 Euro gegenüber dem Land NRW aus dem Projekt „Gute Schule 2020“. Gleichzeitig hat der Kreis Unna Investitionskredite passiviert. Die Forderung wird sich zukünftig analog zu den Kredittilgungen mindern.

Der Kreis Unna muss keine eigenen Finanzmittel für die Tilgung und ggf. die Zinsleistung aufbringen. Der Schuldendienst wird durch das Land NRW übernommen. Um dies bilanziell darzustellen, wird als Gegenposten zur Liquidität eine „Sonstige Verbindlichkeit“ ausgewiesen, solange die Fördermittel noch nicht verwendet wurden.

Sind die Mittel abschließend investiv verwendet worden, wird anstelle der „Sonstige Verbindlichkeit“ ein „Sonstiger Sonderposten“ gebildet. Für geförderte konsumtive Maßnahmen wird die „Sonstige Verbindlichkeit“ im Haushaltsjahr ertragswirksam aufgelöst.

Ausfallwahrscheinlichkeiten der Forderungen in eigener Verwaltung

Alle Forderungen des Kreises Unna in eigener Verwaltung (ohne fremd verwaltete Forderungen, s. o.) werden zum Nennwert angesetzt. Ihre Werthaltigkeit wird entsprechend der Altersstruktur auf Grund von Erfahrungswerten eingeschätzt. Dabei werden folgende Ausfallwahrscheinlichkeiten zu Grunde gelegt:

Forderungen mit Fälligkeiten ...					
... bis 31.12.2020	... 01.01.2021 bis 31.12.2021	... 01.01.2022 bis 31.12.2022	... 01.01.2023 bis 31.12.2023	... 01.01.2024 bis 31.12.2024	... ab 01.01.2025
100%	65%	50%	30%	10%	0%

Kostenunterdeckungen in Gebührenhaushalten

Die vorläufige Abrechnung der Abfallentsorgungsgebühren für das Jahr 2024 ergibt eine Kostenunterdeckung in Höhe von 2.626,10 Euro, die frühestens 2026 in die Kalkulation einfließen kann. Die Kostenunterdeckung aus dem Jahr 2022 in Höhe von 225.106,26 Euro ist in die Gebührenabrechnung des Jahres 2024 eingeflossen.

Im Bereich des Rettungsdienstes ergab die Gebührenabrechnungen für das Jahr 2024 eine Kostenunterdeckung in Höhe von 2.791.694,12 Euro. Diese soll in der Gebührenkalkulation 2026 berücksichtigt werden. Die Kostenunterdeckungen aus den Jahren 2022 und 2023 in Gesamthöhe von 3.921.476,95 Euro fließen in die Gebührenkalkulation 2025 ein.

Sonstige Vermögensgegenstände

Unter diesem Bilanzposten werden Forderungen aus Überzahlungen und aus Vorsteuerüberhängen sowie aus umgeschlagenen kreditorischen Posten („debitorische Kreditoren“) ausgewiesen.

Zudem umfasst dieser Posten seit dem Bilanzstichtag 31.12.2022 auch die Bestände der nicht durch den Kreis Unna selbst bewirtschafteten liquiden Mitteln aus Schulgirokonten. Hierfür werden in gleicher Höhe auch „sonstige Verbindlichkeiten“ ausgewiesen, da es sich um zweckgebundene Bestände z. B. für Klassenfahrten handelt.

5.1.3.3 Aktive Rechnungsabgrenzung

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind gemäß § 43 Absatz 1 Satz 1 KomHVO NRW vor dem Abschlussstichtag geleistete Ausgaben anzusetzen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Hier werden per 31.12.2024 bilanziert:

Sachverhalt	Betrag in Euro
Kosten der Unterkunft für Januar des Folgejahres	6.790.040,83
Geleistete Investitionskostenzuschüsse nach dem GTK / KiBiz	5.952.952,33
Leistungen nach SGB XII für Januar des Folgejahres	4.932.665,82
Hilfe zur Pflege für Januar des Folgejahres	2.931.114,86
Dienstbezüge und Reisekostenvorschüsse für Januar des Folgejahres	1.470.620,61
Versorgungsaufwendungen für Januar des Folgejahres	834.470,00
Softwareupdate und -supportvertrag, Versicherungen und EDV-Unterstützung	580.088,11
Bauunterhaltung Schloss Cappenberg	457.803,47
RVR Umlage für Januar des Folgejahres	457.125,00
Bildungs- und Teilhabeleistungen für Januar des Folgejahres	381.175,54
Leistungen zur Erziehung / Eingliederungshilfe für das Folgejahr	173.280,53
Kindertagespflegegeld Januar 2025	166.822,37
Leistungen nach dem UVG für Januar des Folgejahres	158.497,00
Leistungen nach dem SGB VIII für Januar des Folgejahres	146.643,91
Fraktions- und Gruppenzuwendungen für das 1. Quartal des Folgejahres	120.482,58
Zuschuss für das Kooperationsprojekt „Sanieren mit Zukunft“	34.000,00
Leistungen der Eingliederungshilfe für Januar des Folgejahres	1.054,50
Summe	25.588.837,46

5.1.4 Eigenkapital

Die Eigenkapitalveränderung im Laufe des Haushaltsjahres kann dem Eigenkapitalspiegel (vgl. Abschnitt 5.9.3) entnommen werden. In einem Zeitreihenvergleich hat sich das Eigenkapital wie folgt entwickelt:

Eigenkapitalposten	Buchwert per ... in T. Euro				
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Allgemeine Rücklage	16.384	16.342	16.274	16.590	16.897
Sonderrücklagen	0	0	0	0	0
Ausgleichsrücklage	26.906	48.092	47.004	44.273	39.844
Verlustvortrag	0	0	0	0	0
Jahresergebnis	21.186	-1.088	-2.731	-4.429	-6.859
Summe Eigenkapital	64.476	63.346	60.547	56.435	49.882

5.1.4.1 Verrechnungen mit der allgemeinen Rücklage

Gemäß § 44 Absatz 3 KomHVO NRW sind Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Absatz 3 Satz 1 GO NRW sowie aus Wertveränderungen von Finanzanlagen unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen.

Im Haushaltsjahr 2024 sind folgende Sachverhalte verrechnet worden:

Sachverhalt	Betrag in Euro
Abgang / vollständige Auflösung von Sonderposten für Vermögensgegenstände (Sach- und Finanzanlagen), deren Abgang unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage verrechnet wurde	32.707,64
Diverse Verkäufe von beweglichen Gegenständen sowie von Grundstücken des Anlagevermögens (Abgang über Buchwert)	111.057,86
Summe verrechnete Erträge	143.765,50

Sachverhalt	Betrag in Euro
Außerplanmäßige Abschreibung im Finanzanlagevermögen	99.512,12
Einstellungen und Zuschreibungen in die Sonderposten für Finanzanlagen	7.273,53
Diverse Verkäufe, Verschrottungen und sonstige Abgänge von beweglichen Gegenständen des Anlagevermögens (Abgang unter Buchwert)	155.298,46
Summe verrechnete Aufwendungen	262.084,11

Verrechnungssaldo (verrechnete Erträge ./ verrechnete Aufwendungen)	-118.318,61
--	--------------------

5.1.4.2 Eigenkapitalveränderungen im Haushaltsjahr

Das Eigenkapital entwickelt sich im Haushaltsjahr 2024 wie folgt (in Euro):

	Allgemeine Rücklage	Ausgleichsrücklage	Jahresergebnis
Stand per 31.12.2023	16.590.471,19	44.273.140,02	-4.428.991,67
Verwendung des Jahresergebnisses 2023	--	-4.428.991,67	4.428.991,67
Verrechnete Erträge und Aufwendungen 2024 (Saldo, s.o.)	-118.318,61	--	--
Nachträgliche Aktivierung „Treffpunkt Windmühle“ (vgl. Erläuterungen unter Abschnitt 5.1.2.4)	424.639,00	--	--
Jahresergebnis 2024 (Jahresfehlbetrag)	--	--	-6.859.199,68
Stand per 31.12.2024	16.896.791,58	39.844.148,35	-6.859.199,68

Über die Behandlung des Jahresfehlbetrages für das Haushaltsjahr 2024 entscheidet der Kreistag frühestens im Jahr 2025. Insofern ist in der Schlussbilanz per 31.12.2024 das Jahresergebnis für das Haushaltsjahr 2024 gesondert auszuweisen.

5.1.4.3 Auswirkung der Veränderungen im Eigenkapital auf die Zukunft

Allgemeine Rücklage

Die allgemeine Rücklage wurde im Haushaltsjahr 2024 auf Grund von direkten Verrechnungen von Vermögensabgängen i. S. d. § 44 Absatz 3 KomHVO NRW sowie einer Nachaktivierung des Dienstgebäudes Treffpunkt Windmühle per Saldo um 306.320,39 erhöht.

Die allgemeine Rücklage schließt mit einem Endbestand per 31.12.2024 in Höhe von 16.896,791,58 Euro ab. Dies entspricht einem Anteil von rund 2,95% der Bilanzsumme.

Jahresergebnisse und Ausgleichsrücklage

Der Jahresfehlbetrag für das Haushaltsjahr 2023 wurde im Laufe des Haushaltsjahres 2024 nach Beschluss des Kreistages vollständig der Ausgleichsrücklage entnommen.

Die Ausgleichsrücklage reicht auch aus, den Jahresfehlbetrag des Haushaltsjahres 2024 vollständig zu decken. Insofern kann ein sog. fiktiver Haushaltsausgleich nach § 75 Abs. 2 Satz 2 GO NRW erzielt werden, sofern der Kreistag die Rücklagenentnahme auch tatsächlich im Laufe des Jahres 2025 beschließt. Nach Entnahme verbliebe hier ein Betrag von rund 29,3 Mio. Euro.

Die Haushaltsplanung für den mittelfristigen Finanzplanungszeitraum 2025 bis 2029 sieht folgende Jahresergebnisse (in Euro) vor:

2025	2026	2027	2028	2029
-10.000.000,00	-10.000.000,00	0,00	0,00	0,00

Es wird mit kumulierten Jahresfehlbedarfen für diesen Zeitraum von 20 Mio. Euro gerechnet. Die Ausgleichsrücklage reicht auch nach einer möglichen Ergebnisverwendung für das Haushaltsjahr 2024 mit dann noch rund 29 Mio. Euro aus, die zukünftigen Jahresfehlbedarfe zu decken. Für alle dargestellten Jahre kann ein sog. fiktiver Haushaltsausgleich hergestellt werden. Am Ende des Zeitraums verbliebe eine Ausgleichsrücklage i. H. v. rund 9 Mio. Euro.

5.1.5 Sonderposten

In einem Zeitreihenvergleich haben sich die Sonderposten wie folgt entwickelt:

Bilanzposten Sonderposten für ...	Buchwert per ... in T. Euro				
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
... Zuwendungen	105.567	103.447	101.638	104.912	113.495
... Beiträge	0	0	0	0	0
... den Gebührenaussgleich	549	549	0	2.450	0
Sonstige Sonderposten	17.376	17.480	17.239	20.638	30.091
Summe Sonderposten	123.492	121.476	118.876	128.001	143.586

5.1.5.1 Sonderposten für Zuwendungen

Erhaltene Zuwendungen und Beiträge für Investitionen, die im Rahmen einer Zweckbindung bewilligt und gezahlt werden, werden gemäß § 44 Absatz 5 KomHVO NRW als Sonderposten angesetzt. Die ertragswirksame Auflösung der Sonderposten erfolgt entsprechend der Abnutzung des geförderten Vermögensgegenstandes.

5.1.5.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Der Sonderposten für den Gebührenaussgleich für die Leitstellengebühren 2021 bis 2024 wurde im Rahmen einer Sach- und Ordnungsmäßigkeitsprüfung der Stabstelle Rechnungsprüfungsangelegenheiten ergebniswirksam korrigiert bzw. aufgelöst. Der bereits im Vorjahr bilanzierte Sonderposten für den Gebührenaussgleich in Höhe von 2.450.143,90 Euro wurde als außerordentlicher Ertrag aufgelöst (siehe auch Punkt 5.2); der ursprünglich im Jahr 2024 für die Jahre 2023 und 2024 gebildete Sonderposten in Höhe von insgesamt 1.253.679,41 Euro wurde storniert. Insgesamt wird somit per 31.12.2024 kein Sonderposten für den Gebührenaussgleich aus der Abrechnung der Leitstellengebühren ausgewiesen.

5.1.5.3 Sonstige Sonderposten

Für die bestehenden Nutzungsbeschränkungen der Vermögenswerte aus der Zimmermann-Stiftung ist ein sonstiger Sonderposten in Höhe von 214.616,56 Euro gebildet worden. Er teilt sich auf in einen Sonderposten für das Stiftungsvermögen in Höhe von 214.058,48 Euro und einen Sonderposten für die liquiden Mittel in Höhe von 558,08 Euro. Es wird auch auf die Ausführungen unter Abschnitt 5.5 verwiesen.

Weiterhin werden unter den sonstigen Sonderposten folgende zugeflossenen finanziellen Mittel und sonstige Sachverhalte ausgewiesen:

- Verwendungsbeschränkung der dem Kreis Unna zugeflossene Mittel aus Nachlässen
- Investiv verwendete Ersatzgelder (seit dem Haushaltsjahr 2011)
- Unentgeltlich übernommene Vermögensgegenstände, z. B. im Rahmen der Rückübertragung der Baulastträgerschaft an Kreisstraßen (seit dem Haushaltsjahr 2014)
- Projekt „Gute Schule 2020“

5.1.6 Rückstellungen

Die Veränderung der Rückstellungen im abgeschlossenen Haushaltsjahr kann dem Rückstellungsspiegel entnommen werden (vgl. Abschnitt 5.9.4). In einem Zeitreihenvergleich haben sich die Rückstellungen wie folgt entwickelt:

Bilanzposten	Buchwert per ... in T. Euro				
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Pensionsrückstellungen	183.335	189.390	195.828	199.886	207.575
Deponie- u. Altlastenrückstell.	763	286	102	100	97
Instandhaltungsrückstell.	1.934	3.235	2.809	1.596	1.845
Sonstige Rückstellungen	11.095	12.885	16.057	15.972	16.189
Summe Rückstellungen	197.127	205.796	214.795	217.554	225.705

5.1.6.1 Pensions- und Beihilferückstellungen

Die Höhe der Pensionsrückstellungen basiert auf einem differenzierten versicherungsmathematischen Gutachten der „Heubeck AG“ im Auftrag der Westfälisch-Lippischen Versorgungskasse in Münster, das für alle Mitgliedskommunen in gleicher Weise erstellt wurde.

Bewertet werden Pensions- und Beihilfeverpflichtungen gegenüber aktiven verbeamteten und versorgungsberechtigten Personen. Für die Bewertung der Beihilfeverpflichtungen werden nur die zukünftigen Verpflichtungen gegenüber den derzeitigen Aktiven zur Zahlung von Beihilfen nach Eintritt des Versorgungsfalls sowie gegenüber den derzeitigen versorgungsempfangenen Personen und deren Hinterbliebenen (ohne nicht schwerbehinderte Waisen) berücksichtigt. Ermittelt wird jeweils der Teilwert der Verpflichtungen. Dabei wird eine kalkulatorische Gleichverteilung der Belastungen aus den Pensions- und Beihilfeverpflichtungen über die Dauer

des aktiven Dienstverhältnisses unterstellt. Als Finanzierungsbeginn wird dabei der Beginn des Beamtenverhältnisses angesetzt.

Die Bewertung erfolgt mit dem in § 37 Absatz 1 KomHVO NRW vorgesehenen Rechnungszins von 5,0 % auf Basis der Heubeck-Richttafeln 2018 G. Für die Höhe der Versorgung werden die zum 31.12.2024 maßgeblichen Beträge in Ansatz gebracht. Dabei wird der Einbaufaktor gemäß § 5 Absatz 1 LBeamtVG NRW berücksichtigt.

5.1.6.2 Rückstellungen für Altlastensanierung

Auf dem Nordteil des Geländes der ehemaligen Zeche und Kokerei Massen III/IV ist eine Altlastensanierung durchzuführen. Die Sanierung erfolgt in Abstimmung mit dem Verband für Flächenrecycling und Altlastensanierung (AAV). Die Sanierungsmaßnahmen werden gemeinsam vom AAV und dem Kreis Unna durchgeführt. Die entstehenden Aufwendungen werden (vermindert um die Anteile Dritter) vom AAV und dem Kreis Unna im Verhältnis 80:20 getragen.

Die ursprüngliche Sanierung ist abgeschlossen.

Im Juni 2023 wurde ein Auftrag zur ergänzenden Sanierungsuntersuchung und -planung sowie für Gutachterleistungen zur Vorbereitung und Durchführung der Grundwassersanierung erteilt. Mit den entsprechenden Arbeiten ist begonnen worden. Der vom Kreis Unna zu tragende Anteil beläuft sich auf etwas mehr als 22.000 Euro. Je nach Ergebnis der Untersuchungen kämen die Kosten der Grundwassersanierung hinzu. Daher bleibt der Restbetrag der Rückstellung in Höhe von 96.823,94 Euro bestehen.

5.1.6.3 Instandhaltungsrückstellungen

Gemäß § 37 Absatz 4 KomHVO NRW sind für unterlassene Instandhaltung von Sachanlagen Rückstellungen anzusetzen, wenn die Nachholung der Instandhaltung hinreichend konkret beabsichtigt ist und als bisher unterlassen bewertet werden muss. Die vorgesehenen Maßnahmen müssen am Abschlussstichtag einzeln bestimmt und wertmäßig beziffert sein.

Die Rückstellungen dürfen ausschließlich für Instandhaltungen des Sachanlagevermögens, also insbesondere der Gebäude, des Infrastrukturvermögens und der Maschinen und technischen Anlagen, gebildet werden. Die Nachholung der unterlassenen Instandhaltung kann nur dann als hinreichend konkret beabsichtigt angesehen werden, wenn sie in der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung berücksichtigt wird. Damit beschränkt sich der Zeitraum für die Nachholung der Instandhaltung auf maximal vier Jahre, ausgehend von dem Jahr, in dem die Instandhaltung unterlassen wurde.

Bis zum Stichtag 31.12.2024 konnten folgende Maßnahmen nicht ausgeführt werden, die zu einer unterlassenen Instandhaltung führen:

Objekt	Sachverhalt	Betrag in Euro
Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude		
Lippe Berufskolleg	Diverse Sanierungsarbeiten	282.700,00
Sonnenschule	Sanierungs- und Planungsarbeiten	228.960,00
Haus Opherdicke	Sanierung Dach Remise/Scheune Brandschutzkonzept	120.000,00
NTZ, Unna	Sanierung Lüftungsanlage	80.000,00
Märkisches Berufskolleg	Austausch Rauchschutztüren	69.196,73
Freiherr-vom-Stein Berufskolleg	Sanierung Chemieraum	52.700,00
NTZ, Unna	Sanierung Abluftanlage Schweißwerkstatt	50.000,00
Kreistierheim Unna	Sanierung Hundetrakt	34.988,07
Haus Opherdicke	Fenstersanierung Turmhaus Pavillon	32.707,73
Bauhof/Leitstelle	Erneuerung Türanlage und Brandschutzkonzept	29.160,00
Haus Opherdicke	Anstrich Holzaußentüren, Fenster, Lackierarbeiten	26.428,29
Freiherr-vom-Stein Berufskolleg	Brandschutzkonzept	21.450,00
Fr.- von Bodelschwingh-Schule	Sanierung Außenbereich	20.000,00
Hellweg Berufskolleg	Austausch Brandschutztüren	20.000,00
Freiherr-vom-Stein Berufskolleg	Austausch Fenster	15.000,00
Kreishaus Lünen	Erstellung Brandschutzkonzept	15.000,00
Haus Opherdicke	Außenputzerneuerung Zugangsbrücke	15.000,00
Lippe Berufskolleg	Toilettensanierung	15.000,00
Lippe Berufskolleg	Instandsetzung EMA	15.000,00
Freiherr-vom-Stein Berufskolleg	Heizungsanlage Gebäudeteil E	15.000,00
Gesundheitshaus, Unna	Verkleidung Terrassentüren	10.000,00
Kreishaus Lünen	Hauseingangstür Treppenräume	10.000,00
Märkisches Berufskolleg	Schallschutzmaßnahmen Gebäude 2	6.089,82
Zwischensumme		1.184.380,64
Instandhaltungsrückstellungen für Straßen und Wege		
K36	Erneuerung Asphaltschicht u. Einbau Straßeneinläufe	247.900,00
Diverse Straßen	Baumpflegearbeiten Kronenpflege	200.000,00
K8 und K38	Erneuerung Lichtsignalanlagen	88.715,32
Brücke K9	Schadensbeseitigung am Brückenbauwerk in Kamen	64.363,62
K15, Capeller Straße	Umbau Kreisverkehr	60.000,00
Zwischensumme		660.978,94
Summe		1.845.359,58

5.1.6.4 Sonstige Rückstellungen

Rückstellungen müssen gemäß § 37 Absatz 5 KomHVO NRW auch für Verpflichtungen angesetzt werden, die dem Grunde oder der Höhe nach zum Abschlussstichtag noch nicht genau bekannt sind. Dabei muss es zumindest wahrscheinlich sein, dass die Verbindlichkeit gegenüber anderen (z. B. auf Grund vertraglicher Vereinbarungen oder gesetzlicher Regelungen) zukünftig entstehen wird. Die wirtschaftliche Ursache muss vor dem Jahresabschlussstichtag liegen. Eine Verpflichtung gegen sich selbst, die nur interne Gültigkeit hat, stellt keinen Rückstellungsgrund dar.

Per Stichtag 31.12.2024 sind folgende sonstige Rückstellungen passiviert worden:

Rückstellungsgrund	Betrag in Euro
Personalrückstellungen	
Nicht in Anspruch genommener Urlaub	3.810.064,73
Dienstherrenwechsel	1.339.624,00
Arbeitszeitguthaben/Gleitzeit	1.222.837,40
Sabbatjahr/Teilzeitbeschäftigung im Blockmodell	1.064.229,16
Leistungsprämien Tarifbeschäftigte	951.359,41
Inanspruchnahme von Altersteilzeit	873.410,73
Überstunden	682.557,37
Jubiläumszuwendungen	564.133,77
Leistungsprämien Beamte	303.065,32
Zwischensumme	10.811.281,89
Sozial- und Jugendhilferückstellungen	
Hilfen außerhalb von Einrichtungen (ehemals Krankenhilfekosten)	1.302.650,00
Hilfen für UA Schutzsuchende	802.700,00
Schulbegleitung von Kindern mit Behinderungen	750.000,00
Erzieherische Hilfen	297.000,00
Hilfen innerhalb von Einrichtungen (ehemals Hilfen zur Gesundheit)	209.250,00
Kostenerstattung Frauenhäuser	174.394,23
Einrichtungen der Kurzzeitpflege	86.000,00
Einrichtungen der Tagespflege	64.000,00
Zuschuss Investitionskosten „Kita Rappelzappel“	30.144,86
Zwischensumme	3.716.139,09
Übrige sonstige Rückstellungen	
Leistungs- und Rechnungsrückstellungen	702.895,60
Verlustabdeckung WFG	516.000,00
Prozesskosten	227.718,00
Sonderverkehre VKU	137.600,00
Fördermittel Regionalagentur Westfälisches Ruhrgebiet	60.000,00
Umweltkartenausgleich mit der Busverkehr Ruhr-Sieg-GmbH	17.000,00
Zwischensumme	1.661.213,60
Summe	16.188.634,58

Rückstellung aus Dienstherrenwechsel

In der Rückstellung aus Dienstherrenwechsel sind die Beteiligungsbelastungen nach dem Versorgungslastenverteilungsgesetz NRW und nach § 107b Beamtenversorgungsgesetz enthalten.

Rückstellung für die Nachsorgeverpflichtung für die Zentraldeponie Fröndenberg

Die eigentliche Nachsorgeverpflichtung für die Zentraldeponie Fröndenberg wurde bereits im Haushaltsjahr 2013 auf die Gesellschaft für Wertstoff- und Abfallwirtschaft Kreis Unna mbH (GWA) übertragen. Trotz dieser Übertragung besteht für den Kreis Unna eine vertragliche Verpflichtung, nun gegenüber der GWA.

Es ist aus Sicht des Kreises Unna derzeit ungewiss, ob, wann und in welcher Höhe eine Verbindlichkeit entsteht.

Die wirtschaftliche Ursache ist in der Verfüllung der Deponie und damit in der Vergangenheit zu sehen. Die rechtliche Verursachung erfolgte durch Abschluss der vertraglichen Vereinbarung im Jahr 2013. Anhand eines durch die GWA in Auftrag gegebenen Gutachtens vom 21.08.2020 ist zu erkennen, dass eine vollständige Deckung der Nachsorgeverpflichtungen aus dem Übertragungsgeschäft gegeben ist.

Ausstehende Abrechnungen im Rahmen von Krankenhilfe

Zum Jahresabschluss 2024 ist es nicht möglich, einen wirklichkeitsnahen Rückstellungsbetrag für ausstehende Abrechnungen von Krankenhäusern, Rettungsdiensten, Taxiunternehmen sowie von Apotheken im Rahmen von durch die Erstaufnahmeeinrichtung gewährten Krankhilfeeleistungen zu schätzen. Aus diesem Grund wird auf eine Rückstellungsbildung verzichtet. Aufgrund einer vollumfänglichen Kostenerstattung durch das Land Nordrhein-Westfalen wäre dieser Sachverhalt ohnehin haushaltsneutral.

Hilfen für Schutzsuchende aus der Ukraine

Zur Übernahme der nach § 264 SGB V für nicht krankenversicherte Sozialhilfeempfänger entstandenen Kosten, die nicht im jeweils zutreffenden Haushaltsjahr in Rechnung gestellt wurden, sind Rückstellungen zu bilden. Seit Mitte des Haushaltsjahres 2022 werden auch für die Aufwendungen für Schutzsuchende Ukrainer Rückstellungen gebildet. Die Rückstellung beläuft sich zum 31.12.2024 auf 802.700,00 Euro.

5.1.7 Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten sind die Summe der noch offenen finanziellen Verpflichtungen gegenüber Lieferanten und sonstigen Gläubigern. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen beinhalten an den Kreis Unna erbrachte Sach- und Dienstleistungen durch Dritte, die in Rechnung gestellt sind. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen ergeben sich insbesondere aus dem Bereich der Sozialleistungen. Alle Verbindlichkeiten des Kreises Unna sind zum jeweiligen Rückzahlungswert bilanziert.

Die Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten zum 31.12.2024 können dem Verbindlichkeitspiegel unter Abschnitt 5.9.5 entnommen werden. In einem Zeitreihenvergleich haben sich die Verbindlichkeiten wie folgt entwickelt:

Bilanzposten	Buchwert per ... in T. Euro				
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Investitionskredite	62.784	60.112	67.101	89.467	106.244
Liquiditätskredite	61	24	0	0	1.500
Kreditähnliche Sachverhalte	13.752	12.611	11.439	10.236	9.000
Liefer- und Leistungsverbindlichkeiten	5.609	4.776	7.437	6.457	5.557
Transferverbindlichkeiten	3.036	4.300	5.847	6.522	5.761
Sonstige Verbindlichkeiten	5.634	6.906	9.702	4.180	4.117
Erhaltene Anzahlungen	13.248	18.695	22.528	26.054	11.225
Summe Verbindlichkeiten	104.124	107.424	124.054	142.916	143.403

5.1.7.1 Verbindlichkeiten aus dem Projekt „Gute Schule 2020“

In Bezug auf die Investitionskredite und die sonstigen Verbindlichkeiten aus dem Projekt „Gute Schule 2020“ wird auf die Ausführungen unter Abschnitt 5.1.3 verwiesen.

5.1.7.2 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

Unter diesem Bilanzposten wird die im Rahmen des PPP-Projektes „Sanierung und Betrieb des Kreishauses Friedrich-Ebert-Str. 17 in Unna; Betrieb der Verwaltungsgebäude Platanenallee 16 und Hansastr. 4 in Unna“ eingegangene Rückzahlungsverpflichtung mit einer ursprünglichen Laufzeit von 25 Jahren an die Projekt- und Betriebsgesellschaft Kreishaus Unna mbH (PBKU) in Höhe von 9.000.263,63 Euro ausgewiesen.

5.1.7.3 Erhaltene Anzahlungen

Der Bilanzposten „erhaltene Anzahlungen“ setzt sich wie folgt zusammen:

Sachverhalt	Betrag in Euro
Erhaltene Anzahlungen für den Bereich „Mobilität, Natur und Umwelt“	
Erhaltene Anzahlungen aus Ersatzgeldern	4.742.509,09
Erhaltene Anzahlungen im Rahmen des Ökologischen Grundstücksfonds	1.141.491,40
Erhaltene Anzahlungen für Flurbereinigungsverfahren	15.418,30
Zwischensumme	5.899.418,79
Übrige erhaltene Anzahlungen	
Zweckgebundene erhaltene Anzahlungen zugunsten späterer Auszahlungen	2.780.903,76
Erhaltene Anzahlungen auf Anlagen im Bau	2.343.742,47
Sonstige erhaltene Anzahlungen	117.917,07
Noch nicht verwendeter Schadenersatz für Bergbauschäden	64.231,33
Investitionspauschale	18.545,28
Zwischensumme	5.325.339,91
Summe	11.224.758,70

5.1.8 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten sind gemäß § 43 Abs. 3 Satz 1 KomHVO NRW vor dem Abschlussstichtag eingegangene Einnahmen darzustellen, soweit sie einen Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. In einem Zeitreihenvergleich hat sich dieser Bilanzposten wie folgt entwickelt:

Bilanzposten	Buchwert per ... in T. Euro				
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Passive Rechnungsabgrenzung	4.631	6.055	4.624	11.522	9.460

Per 31.12.2024 sind unter den passiven Rechnungsabgrenzungsposten angesetzt:

Sachverhalt	Betrag in Euro
Erhaltene Zuweisungen durch das Land für die Gewährung von Zuwendungen für Investitionen in Kindertageseinrichtungen und Kindertagespflege zum Ausbau von Plätzen für Kinder unter drei Jahren	5.525.025,94
Abgrenzung Pakt für den öffentlichen Gesundheitsdienst	1.713.822,76
Abgrenzung Fördermittel Pakt ÖGD Teil C Digitalisierung	1.079.666,83
Abgrenzung Zuweisung Digitalisierung Ausländerbehörde	539.266,90
Abgrenzung Kreisumlage aus dem Jahr 2017 (Anteil für die Bauunterhaltung Schloss Cappenberg)	470.011,56
Abgrenzung Abrechnung Zentrale Ausländerbehörde (ZAB)	95.458,65
Passive Rechnungsabgrenzung für mehrjährige Vermögensabgänge	37.159,79
Summe	9.460.412,43

5.2 Anhang zur Ergebnisrechnung

Die Rechnungsergebnisse der einzelnen Positionen der Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2024 werden im Lagebericht dargestellt und analysiert. Insofern wird auf dortige Ausführungen verwiesen.

Die dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen werden gemäß dem „Bruttoprinzip“ getrennt voneinander ausgewiesen (vgl. § 39 Absatz 1 Satz 1 KomHVO NRW).

Die unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnenden Aufwendungen und Erträge werden bei den Erläuterungen zum Eigenkapital (siehe Abschnitt 5.1.4) dargestellt.

Außerplanmäßige Abschreibungen

Im Haushaltsjahr 2024 sind außerplanmäßige Abschreibungen auf Grunddienstbarkeiten des Fachbereichs „Mobilität, Natur und Umwelt“ in Höhe von 7.249,20 Euro (§ 36 Absatz 6 Satz 1 KomHVO NRW) vorgenommen worden (vgl. auch Ausführungen unter Abschnitt 5.1.2).

Außerplanmäßige Abschreibungen auf unbebaute Grundstücke des Anlagevermögens und auf Grundstücke des Infrastrukturvermögens auf Grund vorgenommener Neubewertung / Nutzungsänderung (§ 36 Absatz 6 Satz 1 KomHVO NRW) entstanden im Haushaltsjahr 2024 in Höhe von 124.008,31 Euro (vgl. auch Ausführungen unter Abschnitt 5.1.2).

Im Haushaltsjahr 2024 erfolgte eine außerplanmäßige Abschreibung von Finanzanlagen in Höhe von 99.512,12 Euro (vgl. auch Ausführungen unter Abschnitt 5.1.2).

Für die Grundstücke des Umlaufvermögens erfolgten im Haushaltsjahr 2024 auf Grund vorgenommener Neubewertungen (§ 36 Absatz 8 KomHVO NRW) außerplanmäßigen Abschreibungen in Höhe von 2.970,28 Euro (vgl. auch Ausführungen unter Abschnitt 5.1.3).

Außerordentliche Erträge

Der in der Bilanz per 31.12.2023 ausgewiesene Sonderposten für den Gebührenaussgleich in Höhe von 2.450.143,90 Euro aus der Abrechnung der Leitstellengebühren wurde im Rahmen einer Sach- und Ordnungsmäßigkeitsprüfung der Stabsstelle Rechnungsprüfungsangelegenheiten aufgelöst (siehe auch Punkt 5.1.5.2). Es wird auch auf den entsprechenden Prüfbericht der Stabsstelle Rechnungsprüfungsangelegenheiten verwiesen.

5.3 Anhang zur Finanzrechnung

Die Finanzrechnung stellt unter Beachtung des Bruttoprinzips gemäß § 40 KomHVO NRW sämtliche Ein- und Auszahlungen dar. Dabei werden neben den tatsächlichen Zahlungsströmen (Bewegungen auf den Bankkonten des Kreises Unna) auch ausschließlich die Finanzrechnung beeinflussende Umbuchungen (z. B. auf Grund von endgültigen Zuordnungen erhaltener Anzahlungen zu Investitionen oder zur lfd. Verwaltungstätigkeit, endgültige Zuordnungen von auf Verwahrung liegenden Einzahlungen) ausgewiesen.

Bei den Auszahlungen für Investitionsmaßnahmen konnten nicht alle für 2024 geplanten Maßnahmen (vollständig) abgeschlossen werden. Hier führten insbesondere verzögerte Grundstückskäufe und nicht abgeschlossene Baumaßnahmen an den Kreisstraßen zu geringeren Auszahlungen.

Einzahlungen und Auszahlungen für die Anschaffung beziehungsweise Herstellung oder Veräußerung von Vermögensgegenständen des Umlaufvermögens werden in der Investitionstätigkeit ausgewiesen.

5.3.1 Hinweis zur Darstellung in den Teilfinanzrechnungen A und B

Die Teilfinanzrechnungen – Teil B (Nachweis über einzelne Investitionsmaßnahmen) werden im Vergleich zum empfohlenen Muster lt. Anlage 24 B VV Muster zur GO NRW und KomHVO NRW um die Angabe der gemäß § 22 KomHVO NRW übertragenen Ermächtigungen in einem Plan- / Ist-Vergleich ergänzt.

Vermögensveräußerungen, die nicht im Zusammenhang mit Vermögensneuerwerben stehen, werden im Teil B der Teilfinanzrechnung nicht dargestellt. Ebenso verhält es sich mit den Investitionskostenförderungen an die Träger der Kindertageseinrichtungen und den Investitionskostenzuschüssen durch das Land NRW für diese Sachverhalte, da die Mittel durch den Kreis Unna direkt weitergeleitet werden und für den Kreis Unna keine einzelne Investitionsmaßnahme daraus abgeleitet werden kann.

In der Spalte „Ergebnis 2024“ (sowohl im Teil A als auch im Teil B) werden die tatsächlichen Zahlungsströme innerhalb des Haushaltsjahres dargestellt, d.h. hier sind auch Zahlungen von noch per 31.12.2023 offenen Rechnungen enthalten, die erst im Folgejahr beglichen wurden (z. B. auf Grund einer späteren Fälligkeit). Insofern kann es in der Vergleichsspalte im Teil B dazu kommen, dass einzelne Investitionsmaßnahmen „überbucht“ erscheinen. Eine Ansatzfortschreibung für diese Sachverhalte wird nicht vorgenommen.

5.3.2 Ausweis von geringwertigen Vermögensgegenständen

Beschaffungen von geringwertigen Vermögensgegenständen des materiellen Anlagevermögens, deren Anschaffungskosten den Betrag von 800 Euro ohne Umsatzsteuer nicht übersteigen, werden in der Finanzrechnung unter Anwendung des § 36 Absatz 3 Satz 2 KomHVO NRW als sonstige Auszahlungen dargestellt und somit den „Auszahlungen als laufender Verwaltungstätigkeit“ zugeordnet.

5.3.3 Ermächtigungsübertragungen

Die gemäß § 22 KomHVO NRW i. V. m. der Dienstanweisung zur Übertragung von Ermächtigungen im Rahmen des Jahresabschlusses übertragenen investiven Ermächtigungen wurden dem Kreistag mit Sitzungsvorlage Nr. 038/25 am 25.03.2025 zur Kenntnis gegeben und finden sich in den Teilfinanzrechnungen – Teil B (Nachweis der einzelnen Investitionen) wieder. Darüber hinaus kann eine Gesamtaufstellung aller Ermächtigungsübertragungen dem Abschnitt 5.9.6 entnommen werden.

5.4 Bürgschaften, Haftungsverhältnisse und zukünftige Verpflichtungen

5.4.1 Ausfallbürgschaften

Zum Bilanzstichtag ergeben sich für den Kreis Unna mögliche Verpflichtungen aus Ausfallbürgschaften in Höhe der in der folgenden Tabelle dargestellten Einzelbeträge:

	Übersicht Bürgschaften Kreis Unna	Ursprüngliche Höhe der Bürgschaften	Stand zu Beginn des HHJahres	Zugang (+)	Abgang (-)	Stand bei Abschluss des HHJahres
			2024			
			€			
1	Sparkasse UnnaKamen zugunsten der VKU	1.500.000	100.000		100.000	0
2	Deutsche Kreditbank AG zugunsten der VKU	2.000.000	399.968		133.336	266.632
3	Deutsche Kreditbank AG zugunsten der VKU	1.100.000	403.333		73.333	330.000
4	Kreditanstalt für Wiederaufbau zugunsten der VKU	1.900.000	543.334		146.667	396.667
5	Sparkasse UnnaKamen zugunsten der WFG	535.000	535.000		0	535.000
6	Deutsche Kreditbank AG zugunsten der VKU	2.200.000	450.980		225.680	225.300
7	Deutsche Kreditbank AG zugunsten der VKU	2.500.000	769.030		256.440	512.590
8	Deutsche Kreditbank AG zugunsten der VKU	2.600.000	1.040.000		260.000	780.000
9	Sparkasse an der Lippe zugunsten der BKU	8.800.000	6.600.000		440.000	6.160.000
10	Sparkasse UnnaKamen zugunsten der VKU	1.850.000	925.000		185.000	740.000
11	Deutsche Kreditbank AG zugunsten der VKU	2.400.000	1.500.000		240.000	1.260.000
12	Deutsche Kreditbank AG zugunsten der VKU	2.500.000	1.750.000		250.000	1.500.000
13	Deutsche Kreditbank AG zugunsten der VKU	2.500.000	2.000.000		250.000	1.750.000
14	Sparkasse UnnaKamen zugunsten der GWA	10.000.000	10.000.000		526.320	9.473.680
	Gesamtsumme	42.385.000	27.016.645	0	3.086.776	23.929.869

5.4.2 Sonstige Haftungsverhältnisse

Sonstige Haftungsverhältnisse

Zum Bilanzstichtag ergeben sich für den Kreis Unna folgende sonstige Haftungsverhältnisse:

- Verpflichtung zur Zahlung von Ausgleichsbeträgen und die zu ihrer Ermittlung entstehenden Kosten bei Auflösung der entsprechenden Trägervereine:
 - o Kommunale Zusatzversorgungskasse Westfalen-Lippe (ZKW) Münster zu Gunsten der „Gesellschaft für Suchthilfe Kreis Unna mbH“
 - o ZKW Münster zu Gunsten des Holzwickeder Elternselbsthilfe-Vorschulerziehung e. V. (HEV)
- Verpflichtung zur Zahlung eines Anteils an die Stadt Recklinghausen aus dem Ankauf des ehemaligen Straßenbahndepots durch die Stadt Recklinghausen zur Nutzung durch den „Neue Philharmonie Westfalen e. V. Recklinghausen“; die Verpflichtung besteht für die Dauer der Zweckbindung des Bewilligungsbescheides der Bezirksregierung Münster vom 09.12.1998 über 1.186.672,67 Euro und bezieht sich auf eine Übernahme von 16,66% der Kosten, die der Stadt Recklinghausen entstehen, wenn sie durch das Land NRW ganz oder teilweise zur Rückzahlung von Landesmitteln aufgefordert wird und die Veräußerungserlöse aus dem Verkauf der Liegenschaft nicht ausreichen sollten, die bestehenden Belastungen und die Rückforderung der Landesmittel abzulösen
- Verpflichtung gegenüber der Sparkasse UnnaKamen und dem Landessportbund NRW zu Gunsten des Reit- und Fahrvereins Hengsen-Opherdicke e. V.: Zustimmung des Kreises Unna zur Belastung des im Grundbuch und des im Erbbaugrundbuch verzeichneten Erbbaurechts mit einer Grundschuld über insgesamt 125.000 Euro

Mitgliedschaft in der Kommunalen Versorgungskasse Westfalen-Lippe

Der Kreis Unna ist Mitglied der Kommunalen Versorgungskasse Westfalen-Lippe (kvw) mit Sitz in Münster. Diese hat die Aufgaben, den Beschäftigten ihrer Mitglieder eine zusätzliche Alters-, Erwerbsminderungs- und Hinterbliebenenversorgung in Form einer beitragsorientierten Leistungszusage zu gewähren.

Die Leistungen der betrieblichen Altersversorgung richten sich nach dem Tarifvertrag über die zusätzliche Altersvorsorge der Beschäftigten des öffentlichen Dienstes (ATV-K). Seit dem 01.01.2002 ist die Höhe der Betriebsrente insbesondere abhängig von dem jeweiligen Jahresentgelt und dem Alter des Beschäftigten. Anwartschaften aus dem bis zum 31.12.2001 durchgeführten Gesamtversorgungssystem werden zusätzlich in Form einer Startgutschrift berücksichtigt.

Die kvw finanziert sich im Umlageverfahren. Eine vollständige Kapitaldeckung des Barwerts der Verpflichtungen gegenüber den Versorgungsempfängern ist nicht gegeben. Die Mitglieder (und somit auch der Kreis Unna) haften nach der Satzung der kvw gesamtschuldnerisch für die Versorgungsverpflichtungen. Die Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme aus dieser gesamtschuldnerischen Haftung ist zum derzeitigen Zeitpunkt als gering einzuschätzen.

5.4.3 Zukünftige Verpflichtungen

5.4.3.1 Leasingverträge

Über das Berichtsjahr hinaus werden folgende Leasingverträge weitergeführt:

Lfd. Nr.	Gegenstand	Anzahl	Leasingrate/mtl. gesamt in Euro	Laufzeitende (Restlaufzeit)		
				< 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	> 5 Jahre
1	KFZ-Leasing	44 x	17.766,43	9 x	35 x	0 x
2	Leasing Warnkleidung Bauhofmitarbeiter		1.485,00	0 x	1x	0 x
3	Leasing Kopiergeräte in den Schulen/Berufskollegs	25 x	1.935,56	25 x	0 x	0 x
4	Fahrrad-Leasing	115 x	10.460,72	25 x	90 x	0 x

5.4.3.2 Public Private Partnership (PPP)

Der Kreis Unna ist im Rahmen des PPP-Projektes „Sanierung und Betrieb des Kreishauses Friedrich-Ebert-Str. 17 in Unna; Betrieb der Verwaltungsgebäude Platanenallee 16 und Hansastr. 4 in Unna“ eine langjährige Rückzahlungsverpflichtung an die Projekt- und Betriebsgesellschaft Kreishaus Unna mbH (PBKU) eingegangen.

Zum Eröffnungsbilanz-Stichtag per 01.01.2009 betrug die Rückzahlungsverpflichtung rund 23,7 Mio. Euro. Das Vertragsverhältnis endet zum 31.05.2031 (mit einer fünfjährigen Verlängerungsoption).

Per Bilanzstichtag 31.12.2024 beträgt die Rückzahlungsverpflichtung noch rund 9,0 Mio. Euro. In den nächsten fünf Jahren ist mit Tilgungsleistungen in Höhe von insgesamt rund 6,7 Mio. Euro zu rechnen. Die Tilgungsleistung teilt sich wie folgt auf (in Euro):

Gesamtbetrag zum 31.12.2024	Restlaufzeit unter einem Jahr	Restlaufzeit zwischen einem und fünf Jahren	Restlaufzeit über fünf Jahren
9.000.263,63	1.268.387,87	5.421.609,93	2.310.265,83

Neben den Tilgungsleistungen ist für das Jahr 2025 mit Zinsaufwendungen und -auszahlungen in Höhe von 222.267 Euro zu rechnen. Ab dem Jahr 2026 müssen die Zinsen neu verhandelt werden.

Für den Kreis Unna besteht kein zusätzliches Risiko, das nach der abgeschlossenen baulichen Sanierung gesondert zu beschreiben oder zu bilanzieren wäre. Dies hat mit der Art der gewählten Finanzierung zu tun, die eine reine Projektfinanzierung und keine Forfaitierung mit Einredeverzicht ist. Hierbei wurde eine faire und ökonomisch sinnvolle Risikozuordnung zwischen dem Kreis Unna, Bilfinger Berger und der finanzierenden KfW IPEX-Bank zu Grunde gelegt.

Die Projektfinanzierung stellt hinsichtlich des Schuldendienstes allein auf die zukünftigen Einnahmen des Projektes ab. Die Ertragskraft und die Risikostruktur des Projektes sind daher entscheidend, da Schlechtleistung zu einer Kürzung des Leistungsentgeltes führen kann. Die Konstruktion des beim Kreis Unna realisierten Projektes wurde so gewählt, dass die gegründete Projektgesellschaft PBKU mit dem erforderlichen Eigenkapital ausgestattet wurde und darüber hinaus ein Darlehen von der KfW-Bank erhielt. Eigen- und Fremdkapital werden ausschließlich aus dem monatlichen Entgelt bedient, das der Kreis Unna der Projektgesellschaft zahlt. Die finanzierende Bank partizipiert damit direkt an dem Projektrisiko, denn der Projektgesellschaft steht das volle Entgelt des Kreises Unna nur zu, wenn die in einem umfangreichen Vertragswerk genau definierten Leistungsmaßstäbe des Betriebs erfüllt werden.

Der Kreis Unna ist am gesetzlichen Mindeststammkapital der PBKU mit einem Anteil von 10% beteiligt, ohne Ergebnisbeteiligung. Dadurch hat er die rechtliche Funktion eines Gesellschafters, kann Einsicht in alle Informationen nehmen und ist an wichtigen Entscheidungen beteiligt.

5.4.3.3 Beiträge und andere Aufwendungen auf Grund von Mitgliedschaften

Der Kreis Unna ist in folgenden Organisationen Mitglied und leistet die genannten Mitgliedsbeiträge und ggf. Personal-/Sachkosten (in Euro):

Organisation	Mitgliedsbeitrag	Personal- und Sachkosten
KGSt – Verband für kommunales Management	10.399,97	
Landkreistag Nordrhein-Westfalen (LKT NRW)	159.546,40	
Regionalverband Ruhr (RVR)	5.485.487,56	
Westfälisches Literaturbüro Unna e.V.	51,13	44.751,08
Neue Philharmonie Westfalen*	745.969,00	
Kommunaler Arbeitgeberverband Nordrhein-Westfalen	6.930,00	
Naturförderungsgesellschaft für den Kreis Unna e.V. (NFG)	40.000,00	

*) Der Kreis Unna ist Träger der Neuen Philharmonie Westfalen e.V., jedoch nicht Mitglied des Fördervereins.

Im folgenden Arbeitskreis ist der Kreis Unna ebenfalls Mitglied, trägt jedoch nicht zur Finanzierung bei, sondern erhält für Tätigkeiten des Fachbereichs „Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung“ Personal- und Sachkostenerstattungen (in Euro):

Organisation	Personalkostenerstattung	Sachkostenerstattung
Arbeitskreis Zahngesundheit im Kreis Unna (Prophylaxe-Bereich)	128.523,00	Materiallieferung im Wert von ca. 33.000

5.5 Vom Kreis Unna treuhänderisch verwaltetes Vermögen

Gemäß § 97 Absatz 1 Nr. 2 GO NRW ist Sondervermögen der Gemeinde das Vermögen der rechtlich unselbstständigen örtlichen Stiftungen. Dieses Sondervermögen unterliegt den Vorschriften über die gemeindliche Haushaltswirtschaft. Es ist im Jahresabschluss der Gemeinde gesondert nachzuweisen (§ 97 Absatz 2 GO NRW).

Der Kreis Unna ist Rechtsträger der nichtrechtsfähigen Zimmermann-Stiftung.

Zweck der Zimmermann-Stiftung ist die Förderung des Tierschutzes. Sie wird im Rechts- und Geschäftsverkehr durch den Kreis Unna vertreten. Zu dessen Geschäftsführungs- und Verwaltungsaufgaben gehört auch die Vermögensverwaltung, die mit Geschäftsbesorgungsvertrag vom 19.04.1999 in dem dort festgelegten Umfang auf die Deutsche Stiftungszentrum GmbH (DSZ) übertragen wurde.

Die Vermögenswerte der Zimmermann-Stiftung sind unter dem jeweils zutreffenden Posten in der Bilanz des Kreises Unna auszuweisen:

- Wertpapiere des Anlagevermögens: 214.058,48 Euro
- Liquide Mittel: 558,08 Euro

Ihnen ist auf der Passivseite ein sonstiger Sonderposten i. H. v. 214.616,56 gegenüberzustellen.

5.6 Gleichstellungsplan

Der Kreis Unna hat zum Bilanzstichtag 31.12.2024 keinen gültigen Gleichstellungsplan gemäß § 5 des Gesetzes zur Gleichstellung von Frauen und Männern für das Land NRW.

5.7 Angaben zu Beteiligungen

Gemäß § 45 Absatz 2 Nr. 10 KomHVO NRW sind im Anhang Angaben zu Beteiligungen i. S. d. § 271 Absatz 1 des Handelsgesetzbuches (HGB) zu machen. Der Kreis Unna hält Anteile an folgenden Unternehmen im vorgenannten Sinn:

Angaben zu Beteiligungen gem. § 45 Abs. 2 Nr. 10 KomHVO NRW	Sitz des Unternehmens	Effektiver Anteil	Eigenkapital (per 31.12.2023)	Jahresergebnis 2023
		%	€	€
Unmittelbare Beteiligungen				
Verwaltungs- und Beteiligungsgesellschaft Kreis Unna mbH (VBU)	Unna	100,00	13.423.672	-4.686.023
GWA Kommunal AöR	Unna	25,00	174.562	134.562
Umweltzentrum Westfalen GmbH	Bergkamen	50,00	529.169	46.302
Gemeinnützige Gesellschaft für Suchthilfe Kreis Unna mbH	Unna	100,00	133.429	-3.289
Wasserstoffallianz Westfalen GmbH	Hamm	28,57	168.686	-10.744
Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Ruhr-Lippe (ZRL)	Unna	20,00	959.202	384
Mittelbare Beteiligungen				
über Verwaltungs- und Beteiligungsgesellschaft Kreis Unna mbH (VBU)				
Verkehrsgesellschaft Kreis Unna mbH (VKU)	Münster	50,19	4.495.650	0
MVA Hamm Eigentümer-GmbH	Hamm	31,95	9.749.443	4.599.443
MHB Hamm Betriebsführungsgesellschaft mbH	Hamm	31,95	16.235.690	15.694.674
Unnaer Kreis- Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH (UKBS)	Unna	40,84	27.862.846	683.311
Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna mbH (WFG)	Unna	40,00	11.278.670	-1.414.965
Gesellschaft für Wertstoff- und Abfallwirtschaft Kreis Unna mbH (GWA)	Unna	100,00	16.840.510	1.451.174
über Gesellschaft für Wertstoff- und Abfallwirtschaft Kreis Unna mbH (GWA)				
Solarpark Fröndenberg GmbH	Unna	74,90	21.542	-9.523
GWA REsource Kreis Unna GmbH	Unna	50,00	3.470.233	1.728.028
Auftragsgesellschaft für Abfallentsorgung Kreis Unna mbH (AKU)	Unna	100,00	160.984	110.985
Gesellschaft zur Weiterverwendung von Mineralstoffen mbH (GWM)	Unna	50,00	37.030	-72.970
Bioenergie Kreis Unna GmbH	Unna	51,00	327.943	277.943
GWA REsource Fröndenberg GmbH	Unna	51,00	140.640	90.640

5.8 Wesentliche Leistungsbeziehungen mit vollkonsolidierungspflichtigen Unternehmen

Der Kreis Unna wird voraussichtlich auch für das Haushaltsjahr 2024 von der Befreiungsmöglichkeit zur Erstellung eines Gesamtabchlusses Gebrauch machen. Es wird beabsichtigt, dem Kreistag des Kreises Unna eine entsprechende Beschlussvorlage zum Vorliegen der Voraussetzungen für die größenabhängige Befreiung von der Erstellung eines Gesamtabchlusses für das Haushaltsjahr 2024 vorzulegen, sobald die hierfür notwendigen Jahresabschlüsse vorliegen.

Daher sind gemäß § 38 Absatz 2 Satz 2 KomHVO NRW im Anhang des kommunalen Einzelabschlusses Angaben zu Erträgen und Aufwendungen mit den einzubeziehenden vollkonsolidierungspflichtigen verselbstständigten Aufgabenbereichen aufzunehmen. Da für das Geschäftsjahr 2024 noch keine geprüften Jahresabschlüsse vorliegen, wird an dieser Stelle auf den Konsolidierungskreis des Geschäftsjahres 2023 zurückgegriffen.

In einen kommunalen Gesamtabschluss für das Haushaltsjahr 2024 als vollkonsolidierungspflichtige verselbstständigte Aufgabenbereiche einzubeziehen wären beim Kreis die folgenden Unternehmen:

- Verwaltungs- und Beteiligungsgesellschaft Kreis Unna mbH, Unna (VBU)
- Verkehrsgesellschaft für den Kreis Unna mbH, Münster (VKU)
- Gesellschaft f. Wertstoff- u. Abfallwirtschaft Kreis Unna mbH, Unna (GWA)
- Auftragsgesellschaft für Abfallentsorgung Kreis Unna mbH, Unna (AKU)
- Bioenergie Kreis Unna GmbH, Unna (BKU)
- GWA Resource FröndenberG GmbH, Unna

Folgende wesentliche Erträge und Aufwendungen aus Sicht des Kreises Unna zwischen diesen Unternehmen und dem Kreis Unna sind im Haushaltsjahr 2024 entstanden:

Name der Gesellschaft	Ertrag in Euro	Aufwand in Euro	Saldo in Euro	Bemerkungen
VKU	1.016.871,86	-10.083.871,80	-9.066.999,94	Erträge i.W. Rückzahlung VKU Billigkeitsleistung 2022 Aufwendungen i. W. Ausbildungsverkehrspauschale, § 11 Abs. 2 ÖPNVG NRW sowie Sozialticket
GWA	149.900,00	-11.511.527,76	-11.361.627,76	Erträge i. W. Mindererlös Alttextilie, Ersatzgeld Vertrag GWA Aufwendungen i.W. Abschläge für Entsorgungsentgelte
VBU	--	-5.700.000,00	-5.700.000,00	Verlustausgleich
AKU	1.342.470,46	-10.915.043,04	-9.572.572,58	Erträge i. W. Altpapiererlöse Aufw. i.W. Entsorgungsentgelte

5.9 Spiegel und weitere Übersichten

Gemäß § 95 Absatz 4 GO NRW und § 45 Abs. 3 KomHVO NRW sind dem Anhang beizufügen:

- Anlagespiegel (§ 46 KomHVO NRW)
- Forderungsspiegel (§ 47 KomHVO NRW)
- Verbindlichkeitspiegel (§ 48 KomHVO NRW)
- Eigenkapitalspiegel
- Übersicht über die in das Folgejahr übertragenen Haushaltsermächtigungen

Darüber hinaus wird dem Anhang freiwillig ein Rückstellungsspiegel beigelegt.

Gemäß § 95 Absatz 3 Satz 2 GO NRW ist am Schluss des Anhangs eine Aufstellung über die Landrätin / den Landrat, die Mitglieder des Kreistages und die Kämmerin / den Kämmerer mit dem Familiennamen und mindestens einem ausgeschriebenen Vornamen beizufügen.

5.9.1 Anlagenspiegel

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen und Zuschreibungen						Buchwert	
	Stand am 01.01.2024	Zugänge in 2024	Abgänge in 2024	Umbuchungen in 2024	Stand am 31.12.2024	Stand am 01.01.2024	Abschrei- bungen in 2024	davon außerhalb der Ergebnis- rechnung	Zuschrei- bungen in 2024	Änderungen durch Zu- u. Abgänge sowie Umbuchungen in 2024	Stand am 31.12.2024	am 31.12.2024	am 31.12.2023
	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
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	10.742.327,79	688.803,53	-20.034,15	-158.797,42	11.252.299,75	6.766.077,00	820.679,75	0,00	0,00	-14.864,30	7.571.892,45	3.680.407,30	3.976.250,79
2. Sachanlagen													
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte													
2.1.1 Grünflächen	10.050.108,53	7.450,58	0,00	-2.363.723,58	7.693.835,53	177.009,70	0,00	0,00	0,00	0,00	177.009,70	7.516.825,83	9.873.098,83
2.1.2 Ackerland	8.489.992,10	281.951,20	0,00	2.553.864,33	11.325.807,63	133.587,65	73.924,41	0,00	0,00	0,00	207.512,06	11.118.295,57	8.356.404,45
2.1.3 Wald, Forsten	2.798.087,92	16.504,09	0,00	272.098,64	3.086.690,65	484.679,29	25.493,90	0,00	0,00	0,00	510.173,19	2.576.517,46	2.313.408,63
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	4.533.249,80	200,86	-171.720,77	859.793,81	5.221.523,70	663.765,09	0,01	0,00	0,00	-28.769,77	634.995,33	4.586.528,37	3.869.484,71
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte													
2.2.1 Kindertageseinrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2 Schulen	125.645.538,19	549.256,17	0,00	0,00	126.194.794,36	31.471.442,91	2.623.721,39	0,00	0,00	0,00	34.095.164,30	92.099.630,06	94.174.095,28
2.2.3 Wohnbauten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- u. Betriebsgebäude	66.888.047,49	117.399,97	-9.912,21	280.698,53	67.276.233,78	22.094.423,23	1.413.399,57	0,00	0,00	-5.380,07	23.502.442,73	43.773.791,05	44.793.624,26
2.3 Infrastrukturvermögen													
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	17.462.935,54	494,19	-5.239,02	89.230,73	17.547.421,44	754.890,75	24.589,99	0,00	0,00	-105,20	779.375,54	16.768.045,90	16.708.044,79
2.3.2 Brücken und Tunnel	12.266.966,70	163.550,89	0,00	474.928,51	12.905.446,10	3.276.231,29	214.873,10	0,00	0,00	0,00	3.491.104,39	9.414.341,71	8.990.735,41
2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	116.575.990,70	1.147.692,77	0,00	8.958.284,64	126.681.968,11	43.513.107,22	2.817.720,54	0,00	0,00	0,00	46.330.827,76	80.351.140,35	73.062.883,48
2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	3.295.927,77	92.229,86	0,00	25.670.206,87	29.058.364,50	939.220,55	210.264,08	0,00	0,00	0,00	1.149.484,63	27.908.879,87	2.356.707,22
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	11.353.460,49	424.639,00	0,00	0,00	11.778.099,49	5.085.725,24	290.816,26	0,00	0,00	0,00	5.376.541,50	6.401.557,99	6.267.735,25
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1.630.886,05	4.192,05	0,00	0,00	1.635.078,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.635.078,10	1.630.886,05
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	16.971.210,00	1.320.227,37	-727.640,20	1.798.127,86	19.361.925,03	12.716.978,01	1.389.713,70	0,00	0,00	-727.640,20	13.379.051,51	5.982.873,52	4.254.231,99
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	21.989.513,89	1.754.171,92	-576.327,53	20.332,52	23.187.690,80	14.775.264,33	2.386.718,84	0,00	0,00	-529.527,02	16.632.456,15	6.555.234,65	7.214.249,56
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	35.163.641,95	8.386.732,38	0,00	-38.455.045,44	5.095.328,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.095.328,89	35.163.641,95
3. Finanzanlagen													
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen 1)	86.647.014,18	0,00	0,00	0,00	86.647.014,18	1.965.043,47	0,00	0,00	0,00	0,00	1.965.043,47	84.681.970,71	84.681.970,71
3.2 Beteiligungen	771.742,69	20.276,29	0,00	0,00	792.018,98	0,00	99.512,12	0,00	0,00	0,00	99.512,12	692.506,86	771.742,69
3.3 Sondervermögen					0,00						0,00	0,00	0,00
3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	7.079.232,69	643.694,53	0,00	0,00	7.722.927,22	21.179,01	0,00	0,00	0,00	0,00	21.179,01	7.701.748,21	7.058.053,68
3.5 Ausleihungen													
3.5.1 an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.2 an Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.3 an Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.4 Sonstige Ausleihungen	37.223.104,38	6.500.000,00	-386.703,79	0,00	43.336.400,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.336.400,59	37.223.104,38
Summe:	597.578.979,85	22.119.467,65	-1.897.577,67	0,00	617.800.869,83	144.838.625,74	12.391.427,66	0,00	0,00	-1.306.286,56	155.923.766,84	461.877.102,99	452.740.354,11
nachrichtlich: Grundstücke des Umlaufvermögens	308.007,03	0,00	-9.325,76	0,00	298.681,27	78.676,75	0,00	0,00	0,00	-193,91	78.482,84	220.198,43	229.330,28

5.9.2 Forderungsspiegel

Forderungsart	Gesamtbetrag per 31.12.2024	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag per 31.12.2023
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	5	2	3	4	1
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	66.406.931,52	46.673.981,97	5.300.947,06	14.432.002,49	56.557.583,30
2. Privatrechtliche Forderungen	1.239.712,13	1.210.110,80	7.837,93	21.763,40	1.410.908,58
3. Sonstige Vermögensgegenstände	514.081,01	514.081,01	0,00	0,00	789.204,18
4. Summe aller Forderungen	68.160.724,66	48.398.173,78	5.308.784,99	14.453.765,89	58.757.696,06

5.9.3 Eigenkapitalspiegel

Bezeichnung	Bestand zum 31.12 des Vorjahres	Verrechnung des Vorjahresergebnisses	Verrechnungen mit der allgemeinen Rücklage nach § 44 Abs. 3 KomHVO NRW im Haushaltsjahr	Veränderungen der Sonderrücklagen	Nachträgliche Aktivierung Dienstgebäude Treffpunkt Fröndenberg	Jahresergebnis des Haushaltsjahres (vor Beschluss über Ergebnis- verwendung)	Bestand zum 31.12. des Haushaltsjahres
	EUR	EUR	EUR	EUR		EUR	EUR
	1	2	3	4		5	6
1.1 Allgemeine Rücklage	16.590.471,19	0,00	-118.318,61	0,00	424.639,00		16.896.791,58
1.2 Sonderrücklagen	0,00	0,00		0,00			0,00
1.3 Ausgleichsrücklage	44.273.140,02	-4.428.991,67					39.844.148,35
1.4 Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-4.428.991,67	4.428.991,67				-6.859.199,68	-6.859.199,68
1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00					0,00
Summe Eigenkapital	56.434.620,54	0,00					49.881.740,25
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00					0,00

Nachrichtlich: Ergebnisverrechnungen Vorjahre (§ 96 Absatz 1 Satz 3 GO NRW)

	3. Vorjahr	Vorvorjahr	Vorjahr	Saldo
	2021	2022	2023	
Allgemeine Rücklage (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Ausgleichsrücklage (+/-)	-1.087.969,90	-2.730.877,97	-4.428.991,67	-8.247.839,54
Summe	-1.087.969,90	-2.730.877,97	-4.428.991,67	-8.247.839,54

5.9.4 Rückstellungsspiegel

Arten der Rückstellungen	Gesamtbetrag am	Veränderungen im Haushaltsjahr				Gesamtbetrag am 31.12.2024
	01.01.2024	Zuführungen	Inanspruchnahme	Umbuchungen	aufgelöst	
EUR						
Pensionsrückstellungen						
... Pensions- und Beihilferückstellungen; R0107008-R0107011	199.886.333,00	23.508.014,61	11.730.206,62	-575.335,61	3.514.288,38	207.574.517,00
Rückstellungen für Deponien und Altlasten						
... Altlastenfläche Massen 3/4; R6902001	100.365,90	0,00	3.541,96	0,00	0,00	96.823,94
Instandhaltungsrückstellungen						
... Umrüstung der Schließanlage NTZ; R0106039	754,19	0,00	754,19	0,00	0,00	0,00
... Holzfenster Sanierung Kreishaus Lünen; R0106043	15.823,10	0,00	6.827,84	0,00	8.995,26	0,00
... Austausch Rauchschutztüren Märkisches BK; R0106048	75.000,00	0,00	5.803,27	0,00	0,00	69.196,73
... Erneuerung Schließanlage Hansa-BK; R0106017	1.638,78	0,00	1.638,78	0,00	0,00	0,00
... Verkleidung der Terrassentüren GH Unna; R0106010	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
... Überarbeitung Notstromversorgung Leitstelle; R0106028	8.000,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00
... Austausch Fenster Fr.v.Stein-BK; R0106023	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
... Erneuerung Schließanlage Märkisches BK; R0106021	5.841,32	0,00	5.841,32	0,00	0,00	0,00
... Erneuerung der Schließanlage Hellweg-BK; R0106020	6.218,73	0,00	6.218,73	0,00	0,00	0,00
... Umbau Kreisverkehr Capeller Straße; R6002022	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00
... Trennung Trink- und Löschwasserversorgung, Platenenallee 16; R0106071	88.473,74	0,00	712,95	0,00	87.760,79	0,00
... Sanierung Lüftungsanlage, NTZ; R0106073	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00
... Fensterelemente Fassade, GH Unna; R0106074	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00
... Nachrüstung Brandalamierung, Gesundheitshaus Unna; R0106077	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
... Rückbau Oberlichter, Märkisches BK; R0106079	20.000,00	0,00	16.825,41	0,00	3.174,59	0,00
... Schallschutzmaßnahmen Gebäude 2, Märkisches BK; R0106080	10.000,00	0,00	3.910,18	0,00	0,00	6.089,82
... Außenputzernuerung Zugangsbrücke, Haus Opherdicke; R0106083	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
... Toilettensanierung B 012, Lippe-BK; R0106086	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
... Instandsetzung EMA; Lippe-BK; R0106087	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
... Anstrich Holzaußentüren, Fenster, Lackierarbeiten, Haus Opherdicke; R0106089	26.428,29	0,00	0,00	0,00	0,00	26.428,29
... Sanierung Hundetrakt, Kreistierheim Unna; R0106090	34.988,07	0,00	0,00	0,00	0,00	34.988,07
... Brücke K4, Schadensbeseitigung Brücke über der Lippe in Werne; R6002025	9.700,86	0,00	0,00	0,00	9.700,86	0,00
... K36, Erneuerung Asphalttschicht u. Einbau Straßeneinläufe; R6002026	247.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	247.900,00
... K16, Erneuerung Asphalttschicht Rotherbachstr. Bergkamen; R6002027	330.592,82	0,00	745,70	0,00	329.847,12	0,00
... Brücke K9, Schadensbeseitigung am Brückenbauwerk in Kamen; R6002028	120.000,00	0,00	55.636,38	0,00	0,00	64.363,62
... Ertüchtigung Dachlattung, Ökostation; R0106006	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00
... Heizungsanlage Gebäudeteil E GK18; R0106011	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
... Hauseingangstür Treppenträume KH Lünen GK06; R0106012	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
... Fenstersanierung TurmhausPavillon GK36; R0106013	36.463,20	0,00	3.755,47	0,00	0,00	32.707,73
... Sanierung Fenster und Holzverkleidung / GK19; R0106092	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
... Sanierung Abluftanlage Schweißwerkstatt / GK11; R0106093	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
...Erneuerung Lichtsignalanlagen K8 u. K38***; R6002029	150.000,00	0,00	61.284,68	0,00	0,00	88.715,32
...Brandmeldeanlage Sonnenschule Sanierung***; R0106096	38.000,00	0,00	23.313,73	0,00	14.686,27	0,00
...Baumpflegearbeiten Kronenpflege; R6002032	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
...Sanierung Chemieraum, FvS BK Werne, GK18; R0106101	0,00	52.700,00	0,00	0,00	0,00	52.700,00
...Brandschutzkonzept, FvS BK Werne, GK18; R0106102	0,00	21.450,00	0,00	0,00	0,00	21.450,00
...Sanierungs- und Planungsarbeiten, Sonnenschule GK21; R0106103	0,00	228.960,00	0,00	0,00	0,00	228.960,00
...Sanierung Dach Remise / Scheune und Brandschutzkonzept, Haus Opherdicke, GK36; R0106104	0,00	120.000,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00
...Erneuerung Türanlage und Brandschutzkonzept, Bauhof/Leitstelle, GK38; R0106105	0,00	29.160,00	0,00	0,00	0,00	29.160,00
...Erstellung Brandschutzkonzept, Kreishaus Lünen, GK06; R0106106	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
...Austausch Brandschutztüren, Hellweg BK, GK13; R0106107	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
...Diverse Sanierungsarbeiten, Lippe BK, GK15; R0106108	0,00	282.700,00	0,00	0,00	0,00	282.700,00
...Sanierung Außenbereiche, Fr.-v.-Bodelschwingh-Schule, GK19; R0106109	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
Sonstige Rückstellungen						
Sonstige Personalrückstellungen						
... Leistungsprämien Beamte; R0107012	292.217,02	10.848,30	0,00	0,00	0,00	303.065,32
... Leistungsprämien Tarifbeschäftigte; R0107013	938.227,14	14.096,27	0,00	-964,00	0,00	951.359,41
... Dienstherrnwechsel; R0107003	1.464.412,93	62.028,00	410.295,74	575.335,61	351.856,80	1.339.624,00
... nicht in Anspruch genommener Urlaub; R0107004	3.538.957,59	271.107,14	0,00	0,00	0,00	3.810.064,73
... Arbeitszeitguthaben/Gleitzeit; R0107006	1.057.476,66	165.360,74	0,00	0,00	0,00	1.222.837,40
... Überstunden; R0107005	608.672,90	73.884,47	0,00	0,00	0,00	682.557,37
... Inanspruchnahme von Altersteilzeit; R0107002	666.457,90	562.301,71	343.755,67	964,00	12.557,21	873.410,73
... Jubiläumszuwendungen; R0107007	450.762,31	130.139,46	0,00	0,00	16.768,00	564.133,77
... Sabbatjahr/Teilzeitbeschäftigungs im Blockmodell; R0107001	1.067.889,68	172.870,58	49.261,78	0,00	127.269,32	1.064.229,16

Arten der Rückstellungen	Gesamtbetrag am 01.01.2024	Veränderungen im Haushaltsjahr				Gesamtbetrag am 31.12.2024
	EUR	Zuführungen EUR	Inanspruchnahme EUR	Umbuchungen EUR	aufgelöst EUR	
Sozial- und Jugendhilferückstellungen						
... Hilfen außerhalb von Einrichtungen*	1.455.700,00	1.302.650,00	1.413.678,78	0,00	42.021,22	1.302.650,00
... Hilfen innerhalb von Einrichtungen**	171.550,00	209.250,00	123.774,33	0,00	47.775,67	209.250,00
... Hilfen für UA Schutzsuchende außerhalb von Einrichtungen	487.500,00	746.600,00	461.561,10	0,00	25.938,90	746.600,00
... Hilfen für UA Schutzsuchende innerhalb von Einrichtungen	0,00	56.100,00	0,00	0,00	0,00	56.100,00
... Erzieherische Hilfen	859.200,00	285.000,00	780.812,53	0,00	66.387,47	297.000,00
... Kostenerstattungen Frauenhäuser	206.036,76	24.958,16	56.496,69	0,00	104,00	174.394,23
... Schulbegleitung von Kindern mit Behinderungen; R5003002	831.049,50	750.000,00	831.049,50	0,00	0,00	750.000,00
... Schülerbeförderung Kinder mit Behinderungen LWL***; R5003004	90.000,00	0,00	50.953,87	0,00	39.046,13	0,00
... Zuschuss Investitionskosten "Kita Rappelzappel"***; R5103002	479.000,00	0,00	448.855,14	0,00	0,00	30.144,86
... Einrichtungen der Kurzzeitpflege; R5001100	0,00	86.000,00	0,00	0,00	0,00	86.000,00
... Einrichtungen der Tagespflege; R5001101	0,00	64.000,00	0,00	0,00	0,00	64.000,00
Rückstellungen für ÖPNV						
... Sonderverkehre VKU; R010005	0,00	137.600,00	0,00	0,00	0,00	137.600,00
... Umweltkartenausgleich mit der Busverkehr Ruhr-Sieg- GmbH; R0111001	17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.000,00
Rückstellungen Finanzmanagement						
... Fördermittel Regionalagentur Westf. Ruhrgebiet; R0100001	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00
... Verlustabdeckung WFG; R0100002	872.000,00	516.000,00	872.000,00	0,00	0,00	516.000,00
Übrige sonstige Rückstellungen						
... Prozesskosten; R0100003	179.317,00	48.401,00	0,00	0,00	0,00	227.718,00
... Leistungs- und Rechnungsrückstellung; siehe unten	238.247,51	559.200,00	53.914,33	0,00	40.637,58	702.895,60
Gesamt	217.554.196,90	30.806.380,44	17.833.426,67	0,00	4.821.815,57	225.705.335,10

5.9.5 Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag zum 31.12.2024	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag zum 31.12.2023
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
		EUR	EUR	EUR	
		1	2	3	
1. Anleihen					
1.1 Anleihen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Anleihen zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	106.243.782,82	10.276.273,46	28.996.672,74	66.970.836,62	89.467.189,87
2.1 von verbundenen Unternehmen					
2.2 von Beteiligungen					
2.3 von Sondervermögen					
2.4 vom öffentlichen Bereich					
2.5 von Kreditinstituten	106.243.782,82	10.276.273,46	28.996.672,74	66.970.836,62	89.467.189,87
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen²	9.000.263,63	1.268.387,87	5.421.609,93	2.310.265,83	10.235.645,08
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.556.910,89	5.556.910,89	0,00	0,00	6.457.040,74
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	5.760.628,18	5.760.628,18	0,00	0,00	6.522.439,46
7. Sonstige Verbindlichkeiten	4.116.765,83	4.116.765,83	0,00	0,00	4.179.640,40
8. Erhaltene Anzahlungen	11.224.758,70	11.224.758,70¹	0,00	0,00	26.053.581,12
9. Summe aller Verbindlichkeiten	143.403.110,05	39.703.724,93	34.418.282,67	69.281.102,45	142.915.536,67

¹Die erhaltenen Anzahlungen aus Ersatzgeldern sowie aus dem ökologischen Grundstückfonds werden nicht vollständig im Folgejahr verwendet.

²Aufgrund der 2025 mit den Verbindlichkeiten verbundenen auslaufenden Zins- und Tilgungsvereinbarung sind für die Restlaufzeiten über 1 Jahr lediglich Prognosen möglich.

Hinweis:

Die gem. § 48 Abs. 1 KomHVO NRW nachrichtlich anzugebenden Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten (z. B. Bürgschaften) werden in einer separaten Tabelle dargestellt (siehe Ziff. 5.4).

5.9.6

Übersicht über die in das Jahr 2025 übertragenen Ermächtigungen

Inv.-Nr.	Bezeichnung	fortgeschr. Ansatz 2024	noch verfügbar	Übertra- gung nach 2025
		€		

Budget 01 Zentrale Verwaltung

01002201	Server-Infrastruktur	162.176,34	91.037,43	64.000,00
01002401	Zentrale Hardwarebeschaffung	361.900,00	239.119,77	154.000,00
01002403	PC Reinvest	18.000,00	8.260,74	8.200,00
01182208	Defibrillatoren	3.000,00	3.000,00	3.000,00
01183103	Neubau des Weiterbildungskollegs (Bildungscampus Unna)	955.338,18	183.439,31	183.439,31
01193104	Umbaumaßnahme Haus Opherdicke (Schafstall)	109.230,23	62.433,74	56.069,55
01193105	E-Mobilitätsinfrastruktur an Dienstgebäuden	35.200,00	35.200,00	35.200,00
01193106	Fundamente für Kunstwerke Haus Opherdicke	6.807,68	3.215,63	3.215,63
01203101	Neubau "Betriebliche Großtagespflege"	396.300,00	385.214,01	385.214,01
01212409	Abschließbare Garderobenspinde Haus Opherdicke	10.000,00	10.000,00	10.000,00
01222202	Hofbeleuchtung Haus Opherdicke	8.379,85	8.379,85	8.379,85
01232201	Aufstellen einer Feuerwehrlaufstelle	17.500,00	17.500,00	17.500,00
01232202	Bildsicherungssystem Haus Opherdicke	15.000,00	15.000,00	15.000,00
01232203	Beschaffung Beschallungsanlage Bauhaus Opherdicke	20.000,00	20.000,00	20.000,00
01232401	Neubau einer Informationsstelle	17.500,00	17.500,00	17.500,00
01232402	Lageraum EG, Garderobe und Schließfächer	25.000,00	25.000,00	25.000,00
01232404	Technische Ausstattung von Sitzungsräumen	10.000,00	10.000,00	10.000,00
01232405	Technische Ausstattung Sitzungsräume LK	20.000,00	20.000,00	20.000,00
01233102	Sanierung Elektroinstallation	50.000,00	50.000,00	50.000,00
01233103	Erweiterung des Bistros	80.000,00	80.000,00	80.000,00
01233202	Pflasterung Parkplatz und Remisenzufahr Opherdicke	385.000,00	136.677,19	136.677,19
01242202	Umgestaltung Atrium	250.000,00	250.000,00	250.000,00
01243101	Beleuchtung Haus Opherdicke	60.000,00	60.000,00	60.000,00
01244102	Kreditweitergabe WFG (2024)	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00

Budget 33 Zentrale Ausländerbehörde und Erstaufnahmeeinrichtung

33240101	Einführung E-Akte Scopeland (32210106)	70.000,00	70.000,00	70.000,00
33240102	Softwareerweiterung (32220101)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
33242301	Anschaffung , Ergänzung Personentransporter	240.000,00	240.000,00	240.000,00
33242302	Anschaffung Personentransporter (32212303)	13.781,99	13.781,99	13.781,99
33242402	Anschaffung/Ergänzung mobiler Endgeräte	61.200,00	29.833,57	29.833,57
33242403	Möbiliar (32232419), (32232423)	14.500,00	2.499,53	2.499,53
33242404	Beschaffung Arbeitsplatzscanner (32212406)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
33242410	Beschaffung von Funkgeräten	9.000,00	9.000,00	9.000,00

Budget 35 Zuwanderung und Integration**Budget 36 Straßenverkehr**

36232402	Umgestaltung Bürgerbüro	225.000,00	225.000,00	225.000,00
36242401	Werkstattwagen (Ersatzbeschaffung)	80.000,00	80.000,00	80.000,00

Inv.-Nr.	Bezeichnung	fortgeschr. Ansatz 2024	noch verfügbar	Übertra- gung nach 2025
		€		

Budget 38 Bevölkerungsschutz				
38240101	Datensicherungssoftware	26.000,00	26.000,00	26.000,00
38240102	Virtualisierungssoftware	80.000,00	55.000,00	55.000,00
38240103	neue Software Firewall für die Leitstelle	25.000,00	25.000,00	25.000,00
38240104	Serverlizenzen	57.000,00	57.000,00	57.000,00
38240105	Einführung stand. Notrufabfrage	500.000,00	500.000,00	500.000,00
38240106	IVENA eHealth Software	40.000,00	40.000,00	40.000,00
38240108	Überarbeitung Medientechnik (32210107)	100.000,00	100.000,00	100.000,00
38240109	Beschaffung eines Dienstplanprogramms (32220104)	35.000,00	35.000,00	35.000,00
38240110	Informationsprogramm Rettungsdienst (32210103)	6.449,90	4.553,04	4.553,04
38242201	Atemschutzgeräte für Abrollbehälter	35.000,00	35.000,00	35.000,00
38242202	Stromerzeuger Gerätewagen Info & Logistik	15.000,00	15.000,00	15.000,00
38242206	Telenotarzt-Hardware für Rettungswagen	45.000,00	45.000,00	45.000,00
38242207	Erneuerung Einsatzleitprogr. u. Telekommunikationsanl. (32232210)	1.594.094,51	1.260.288,61	1.260.288,61
38242209	Erweiterung der Klimatechnik Leitstelle (32152202)	63.801,51	63.801,51	63.801,51
38242210	Beschaffung von Katastrophenschutzausstattung (32222208)	20.880,70	20.880,70	20.880,70
38242211	Beschaffung eines Abrollbehälters Sandsack (32232201)	150.000,00	150.000,00	150.000,00
38242212	Beschaffung von drei Virtualisierungshosts	80.000,00	80.000,00	80.000,00
38242213	Beschaffung von 10 Glasfaser-Switchen (32232204)	53.785,34	53.785,34	53.785,34
38242214	Beschaffung von 10 mobilen Sirenen (32232205)	70.000,00	70.000,00	70.000,00
38242215	Beschaffung von zwei VPN Firewalls (32232206)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
38242301	2 RTW für den RD	620.000,00	619.167,00	619.167,00
38242302	6 KTW für RD	1.200.000,00	1.193.719,16	1.193.719,16
38242303	ELW für RD	160.000,00	160.000,00	160.000,00
38242308	Beschaffung von drei Rettungswagen (32222302)	13.500,00	1.173,65	1.173,65
38242309	Beschaffung eines Rettungswagens f. d. RettD-Zug (32232301)	300.000,00	228.507,94	228.507,94
38242310	Beschaffung von zwei Einsatzfahrzeugen (OrgL und LNA (32232302)	160.000,00	160.000,00	160.000,00
38242311	Beschaffung von zwei Gerätewagen ManV (32232303)	400.000,00	400.000,00	400.000,00
38242401	4 ipad inkl. Halterung	7.000,00	5.186,04	5.186,04
38242402	3 Notfallnotebooks	10.000,00	4.493,62	4.493,62
38242403	Erwerb von Leitstellenstühlen (32232403)	14.150,00	14.150,00	14.150,00
38242404	2 neue EL Tische	52.000,00	52.000,00	52.000,00
38242406	Grafikkarten für ELS	300.000,00	300.000,00	300.000,00
38242410	Erwerb von 2 Festplattensystemen (32222403)	29.089,42	29.089,42	29.089,42
38242411	Ertüchtigung des Abrollbehälters Atemschutz (AB-A) (32222405)	23.000,00	23.000,00	23.000,00
38242412	Ertüchtigung der Atemschutzübungsstrecke (32222407)	15.000,00	15.000,00	15.000,00
38242413	Beschaffung von 40 Satellitentelefonen (32222416)	13.354,00	13.354,00	13.354,00

Inv.-Nr.	Bezeichnung	fortgeschr. Ansatz 2024	noch verfügbar	Übertra- gung nach 2025
		€		

Budget 39 Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung

39233101	Neubau Tierheim	200.000,00	177.005,40	177.005,40
39242404	Beschaffung von zwei höhenverstellbaren Schreibtischen	2.200,00	2.200,00	2.200,00
39242405	Beschaffung eines höhenverstellbaren Schreibtisches	1.100,00	1.100,00	1.100,00

Budget 40 Schulen und Bildung

40000101	Software FB 40	32.000,00	11.918,87	11.900,00
40000102	Software Berufskollegs	217.980,00	133.914,75	100.000,00
40000103	Software Förderschulen	33.760,00	20.432,92	20.000,00
40002413	Betriebs- und Geschäftsaustattung Berufskollegs	526.613,00	64.970,12	64.970,12
40002414	Betriebs- und Geschäftsaustattung Förderschulen	164.000,00	98.783,48	98.783,48
40153101	Sporthalle Lippe BK - Energetische Sanierung	43.388,23	43.388,23	43.388,23
40153104	Sporthalle Fr.-v.-Stein Berufskolleg	48.500,00	48.500,00	48.500,00
40163103	Kreissporthalle, Unna - Neubau	19.301,14	11.282,57	11.200,00
40173102	Förderzentrum Unna - Neubau	703.926,51	295.262,80	295.262,80
40183104	Bau zusätzlicher Klassenräume für die Berufskollegs am Förderzentrum Unna	94.878,30	42.722,83	42.722,83
40183105	Anbau und energetische Sanierung der Karl-Brauckmann-Schule	2.665.269,07	1.148.782,19	1.148.782,19
40192401	Digitalisierung an Schulen	433.824,93	82.698,59	82.698,59
40213105	Gestaltung Aussenanlage Schulhof FÖZ Nord Lünen	73.430,55	48.507,29	48.507,29
40223101	Neubau Förderschule Lünen	542.911,07	172.893,63	172.893,63
40223202	Baumaßnahmen am MBK	200.000,00	158.773,92	158.773,92
40243101	Gestaltung Aussenanlage FÖZ Selm	20.000,00	20.000,00	20.000,00
40243102	Trafo-Station Lippe BK	300.000,00	296.490,09	296.490,09

Budget 50 Arbeit und Soziales

Budget 51 Familie und Jugend

51242404	Anschaffung eines Tresors	3.250,00	3.250,00	3.250,00
----------	---------------------------	----------	----------	----------

Budget 53 Gesundheit und Verbraucherschutz

53242406	Anschaffung Folienscanner (Röntgenfolienscannersystem)	8.256,00	8.256,00	8.256,00
----------	--	----------	----------	----------

Inv.-Nr.	Bezeichnung	fortgeschr. Ansatz 2024	noch verfügbar	Übertra- gung nach 2025
		€		

Budget 60 Bauen				
60073202	K 40n Südkamener Straße, Kamen	1.709.657,64	7.486,08	7.486,08
60073206	Ausbau und Radwegebau K 10, Holzwickede	18.732,72	17.449,30	17.449,30
60083201	Neubau K 39n Afferder Weg, Unna	50.600,00	50.551,59	50.551,59
60093202	K 4n Straßen- und Radwegebau, Stockum Horst	368.416,02	368.297,50	368.297,50
60093204	K 44n Südumgehung Selm	443.584,39	443.584,39	443.548,39
60093206	Lippebrücke im Zuge der K 2	6.462.379,98	6.358.855,08	6.358.855,08
60153201	Bahnsicherung K 37 Heerener Str., Unna	47.100,00	47.100,00	47.100,00
60153208	Bahnsicherung K 36 Schillerstr., Kamen	24.000,00	24.000,00	24.000,00
60163201	Neubau K 20n Schwerte	155.301,96	155.301,96	155.301,96
60163207	Brücke K 10 Ostberger Straße, Schwerte	365.790,46	295.037,96	295.037,96
60173201	Brücke K 38 Bruchstraße, Unna Mühlbach	80.000,00	4.823,41	4.823,41
60183205	K 38 Radweg Hemmerder Weg	755.759,65	121.968,35	144.265,04
60183207	K 28 Radweg Hertinger Str., Unna	1.961.235,95	365.515,25	365.515,25
60183208	K 39n Beseitigung Bahnübergang Afferder Weg, Unna	488.700,00	488.700,00	488.700,00
60183214	K8 Ovelgönne Penningride, Werne	885.615,00	808.558,42	808.558,42
60183215	K19 Selmer Landstr., Werne	174.037,00	164.975,16	164.975,16
60223201	K27 Abschn. 1+2 Holzwickede	285.378,38	103.287,54	103.287,54
60223202	K09, Brücke ü. d. Spulbach (Buckenstr.) Bergkamen	478.367,00	475.511,00	475.511,00
60223203	K31 Abschn. 1 Holzwickede	660.599,71	94.694,51	94.694,51
60223208	K8, Selm-Bork Radweg, Abschnitt 13	95.265,04	2.317,50	2.317,50
60232303	Ersatz-Mannschaftswagen Bauhof	70.000,00	70.000,00	70.000,00
60233201	K2, Neue Nordkirchener Str., Selm	2.923.100,00	2.915.566,57	2.915.566,57
60233202	K8, Vinnummer Str., Selm	728.600,00	259.123,98	259.123,98
60233204	K39, Unna-Kamen Radweg Abs. 2	109.400,00	109.400,00	109.400,00
60243201	K15 Radweg Capeller Str. Werne	492.500,00	487.085,20	487.085,20
60243203	K8 Vollausbau Rad- u. Gehweg	221.000,00	218.860,88	218.860,88
60243204	K17 Hansastr. Bergkamen Abs. 2	434.400,00	434.400,00	434.400,00
60243205	K28 Altendorfer Str. Fröndenberg Abs. 1	947.500,00	946.945,06	946.945,06
60243207	K9 Radweg Goekenheide Bergkamen	102.900,00	102.900,00	102.900,00

Budget 62 Geoinformation und Kataster
--

Budget 69 Natur und Umwelt				
69203101	Umbau Ökologiestation	3.522.345,00	3.467.345,25	3.467.345,25
69221101	Maßnahmen zum Klimaschutz u.- folgenanpassung	300.000,00	300.000,00	300.000,00

Summe	44.325.774,35	33.442.018,41	33.311.247,86
-------	---------------	---------------	---------------

5.9.7 Angaben nach § 95 Absatz 3 GO NRW

lfd. Nr.	Name	Vorname	Funktion
1	Bangert	Hans-Ulrich	Kreistagsmitglieder
2	Bartmann-Scherding	Heike	
3	Bellaire	Antje	
4	Brauksiepe	Annika	
5	Chur	Angelika	
6	Cieszynski	Thomas	
7	Cziehso	Brigitte	
8	Dahlke	Andreas	
9	Dörner	Peter	
10	Droege-Middel	Annette	
11	Eickhoff	Martina	
12	Enters	Norbert	
13	Feldmann	Wilfried	
14	Gabriel	Udo	
15	Ganzke	Hartmut	
16	Goldmann	Herbert	
17	Grave-Leismann (ab 18.01.2024)	Christina	
18	Gutzmerow	Heike	
19	Hebebrand	Jens	
20	Heil (bis 07.02.2024)	Daniela	
21	Heil, Dr. rer. nat. (bis 15.01.2024)	Gerrit	
22	Heinrichsen	Sandra	
23	Hofnagel, Prof. Dr.	Johannes	
24	Hupe	Christine	
25	Hüppe	Hubert	
26	Jasperneite	Wilhelm	
27	Kerl	Jürgen	
28	Kersting	Jan-Eike	
29	Klostermann	Michael	
30	Krammenschneider-Hunscha	Jens	
31	Krusel	Herbert	
32	Kühnapfel	Klaus-Bernhard	
33	Küpper	Marion	
34	Lange	Claudia	
35	Lauschner	Olaf	
36	Lütschen	Timon	
37	Lutz-Kunz	Sabine	
38	Melchert	Susanne	
39	Meyer	Gerhard	
40	Möller	Thomas	
41	Morgenthal	Patricia	
42	Niessner	Martin	
43	Null	Wilhelm	
44	Piekenbrock	Ralf	
45	Plath	Martina	
46	Pufke	Marco Morten	
47	Rademacher Dr.	Tilman	
48	Reihs	Sigrid	
49	Reschke	Kirsten	
50	Rieke	Theodor	
51	Schmeltzer-Urban	Renate	
52	Schmidt	Stephanie	
53	Schmidt	Ursula	
54	Schmülling	Jens	
55	Schneider	Anke	
56	Schubert	Peter	
57	Schulz-Gahmen	Carl	
58	Schwab-Losbrodt	Bettina	
59	Seier Dr.	Hubert	
60	Stellmacher (ab 13.02.2024)	Barbara	
61	Strathoff	Margarethe	
62	Streibel	Reinhard	
63	Symma	Simone	
64	Thomae	Annette	
65	Volkmann	Vera	
66	Wette	Andreas	
67	Wiggemann	Martin	
68	Wohlgemuth	Katja	
69	Zolda	Michael	
70	Zühlke	Uwe	
71	Löhr	Mario	Landrat
72	Janke (bis 31.03.2025)	Mike-Sebastian	Allgemeiner Vertreter des Landrates und Kreisdirektor
73	Reckermann (ab 01.04.2025)	Philipp	Allgemeiner Vertreter des Landrates und Kreisdirektor

6 Lagebericht des Kreises Unna zum Jahresabschluss 2024

Vorbemerkung

Nach § 95 Abs. 5 Satz 2 GO NRW i. V. m. § 53 Abs. 1 KrO NRW leitet der Landrat den von ihm bestätigten Entwurf des Jahresabschlusses innerhalb von sechs Monaten nach Ablauf des Haushaltsjahres dem Kreistag zur Feststellung zu.

Nach § 38 Abs. 2 KomHVO NRW ist dem Jahresabschluss ein Lagebericht beizufügen. Der Lagebericht ist gemäß § 49 KomHVO so zu fassen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Kommune vermittelt wird. Dazu ist ein Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Jahr zu geben. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, ist zu berichten.

Außerdem hat der Lagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der kommunalen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Kommune zu enthalten. In die Analyse sollen produktorientierte Ziele und Kennzahlen, soweit sie bedeutsam für das Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Kommune sind, einbezogen und unter Bezugnahme auf die im Jahresabschluss enthaltenen Ergebnisse erläutert werden. Auch ist auf die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Kommune einzugehen; zu Grunde liegende Annahmen sind anzugeben.

6.1 Allgemeines und Haushaltssatzung

Der Kreis Unna ist eine kommunale Gebietskörperschaft mit zehn kreisangehörigen Städten und Gemeinden und einer Einwohnerzahl von 399.447 (Stand: 31.12.2023). Mit Blick auf die Haushaltssituation der Städte und Gemeinden im Kreis Unna ergibt sich folgendes Bild:

Die Städte **Bergkamen, Fröndenberg/Ruhr, Kamen, Schwerte, Unna, Werne** sowie die Gemeinden **Bönen und Holzwickede** können durchgängig (fiktiv) ausgeglichene Haushalte aufstellen.

Die Darstellung des Haushaltsausgleichs gelingt der Stadt **Lünen** für die aktuelle Planung des Haushaltsjahres 2025 nicht mehr. Da kein ausreichendes Eigenkapital zur Verfügung steht, um Verlustvorträge zu decken, hat die Stadt Lünen ein Haushaltssicherungskonzept aufzustellen. Hierzu liegt derzeit noch kein Beschluss des Rates der Stadt Lünen vor.

Die Stadt **Selm** konnte bereits für 2024 keinen ausgeglichenen Haushaltsplan aufstellen und befindet sich weiterhin in der Haushaltssicherung. Das Haushaltssicherungskonzept 2025 ist von der Kommunalaufsicht genehmigt. Ziel ist es, ab dem Jahr 2027 wieder einen Haushaltsausgleich darstellen zu können und eine drohende Überschuldung abzuwenden.

Es ist zu berücksichtigen, dass nur vier der zehn kreisangehörigen Kommunen einen fiktiven Ausgleich nach „altem“ Gemeindehaushaltsrecht darstellen konnten. Sechs Kommunen haben die Möglichkeit, mit Hilfe eines globalen Minderaufwands einen Haushaltsausgleich zu erreichen, in Anspruch genommen. Verlustvorträge wurden in drei Fällen kommunalaufsichtlich genehmigt.

Das aktuelle Bild der Haushaltssituation in den Städten und Gemeinden des Kreises Unna hat sich somit weiter verschlechtert. Keiner Kommune gelingt mehr ein originär ausgeglichener Haushalt. Neben der Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage, der Veranschlagung eines globalen Minderaufwands und Verlustvorträgen sind die Haushalte geprägt von Hebesatzanhebungen bei Grund- und Gewerbesteuer, erhöhten Gewinnausschüttungen kommunaler Beteiligungen, die i.d.R. nur Einmaleffekte darstellen und häufig deutlichen Sparmaßnahmen.

Weiterhin besteht ein hoher Verschuldungsgrad in den Kommunen, der zu erhöhten Zinsaufwendungen führt. In welchem Umfang eine von Land und Bund beabsichtigte Altschuldenentlastung die Schuldenlast der

Kommunen im Kreis Unna verringert bleibt abzuwarten. Aus Sicht der Kommunen ist eine solche Entlastung zu begrüßen, verändert jedoch nicht die grundsätzliche strukturelle Unterfinanzierung. Darüber hinaus werden hohe Energie- und Baupreise die Städte und Gemeinden zukünftig vor weitere Herausforderungen stellen. Auch die bisher isolierten Haushaltsbelastungen infolge der COVID-19-Pandemie und dem Krieg gegen die Ukraine können aufgrund der ab 2026 aufwandswirksamen Abschreibungen den Ausgleich in den kommunalen Haushalten erschweren.

Nach wie vor hatte die gesamte Volkswirtschaft, die nationale Wirtschaft sowie die privaten und kommunalen Haushalte gravierende Auswirkungen insbesondere durch den Angriffskrieg gegen die Ukraine zu verkraften. Die Konjunktur der deutschen Wirtschaft hatte sich im Jahr 2024 spürbar eingetrübt. Zusätzlich wirkte sich über einen sehr langen Zeitraum eine hohe Inflationsrate negativ auf die wirtschaftliche Entwicklung in Deutschland aber auch im gesamten Euroraum aus.

Diese bereits über einen längeren Zeitraum vorherrschenden eingetrübten wirtschaftlichen Rahmenbedingungen wirken sich inzwischen auch auf den Arbeitsmarkt aus. Die Zahl der Arbeitslosen in Nordrhein-Westfalen ist im Mai 2025 im Vergleich zum Vormonat lediglich um knapp 800 auf rund 781.000 Menschen gesunken. Die Arbeitslosenquote lag bei 7,8 Prozent. *Die aktuelle wirtschaftliche Entwicklung wirkt sich damit weiter deutlich auf den Arbeitsmarkt aus, sagte NRW-Arbeitsagentur-Chef Roland Schüßler.* Bundesweit sank die Zahl der Arbeitslosen im Mai um 12.000 auf 2,919 Millionen Menschen (6,2 Prozent). Laut Einschätzung der Vorstandsvorsitzenden der Bundesagentur für Arbeit (BA), Andrea Nahles, am 28.05.2025 anlässlich der monatlichen Pressekonferenz in Nürnberg *„war die nun ausgelaufene Frühjahrsbelegung insgesamt schwach. Der Arbeitsmarkt bekommt nicht den Rückenwind, den er für eine Trendwende bräuchte; daher rechnen wir für den Sommer auch mit weiter tendenziell steigenden Arbeitslosenzahlen.“*. Im Kreis Unna lag die Quote bei 7,9 % und damit etwas höher als in NRW gesamt. Im Vergleich mit dem Arbeitsmarkt in der Region (Ruhrgebietsquote = 10,4 Prozent) stellt sich die Situation im Arbeitsamtsbezirk Hamm – und damit auch im Kreis Unna – nach wie vor etwas positiver dar.

Laut Einschätzung des Instituts für Arbeitsmarkt- und Berufsforschung steckt die deutsche Wirtschaft weiterhin in einer Schwächephase fest. Die Investitionstätigkeit hat sich zwar leicht verstärkt, aber von den Exporten und dem Konsum gehen derzeit keine Impulse aus. Für das erste Quartal ist noch nicht mit dem Anziehen der Konjunktur zu rechnen. Die geplanten Fiskalpakete bieten aber die Chance auf eine konjunkturelle Belebung. Das Geschäftsklima hellt sich aktuell auf. Am Arbeitsmarkt bleibt die konjunkturelle Schwäche weiter sichtbar.¹

Die Prognose für die Bevölkerungsentwicklung lässt für die Zukunft einen Bevölkerungsrückgang innerhalb des Kreisgebietes erwarten. Die in den Vorjahren zu verzeichnende Anzahl von Asylsuchenden hat den Rückgang der Bevölkerung zwischenzeitlich abgemildert. Durch den in der Ukraine vorherrschenden Krieg kommen weiterhin geflüchtete Personen in Deutschland und auch im Kreis Unna an. Bei der Mehrzahl der Personen handelt es sich um Frauen und Kinder sowie ältere Menschen. Zu Beginn der kriegesischen Auseinandersetzung ging der überwiegende Teil der geflüchteten Menschen davon aus, nach Kriegsende möglichst schnell wieder in ihre Heimat zurückzukehren. Da der Krieg nach wie vor andauert und die Lebensbedingungen vor Ort immer schlechter werden, kann derzeit nicht prognostiziert werden, ob bzw. zu welchem Zeitpunkt eine Rückkehr für die geflüchteten Personen überhaupt möglich sein wird. Der weitere Fortgang des Zuwanderungsgeschehens bleibt abzuwarten. Darüber hinaus wird sich aufgrund des demografischen Wandels die Altersstruktur verändern und der Altersdurchschnitt der Bevölkerung weiter ansteigen.

Der Kreishaushalt wurde insbesondere durch die **Umlageverpflichtungen** an den Landschaftsverband Westfalen-Lippe (**Landschaftsumlage**) mit rd. **139,96 Mio. €** im Haushaltsjahr 2024 belastet. Eine weitere hohe Aufwandsposition in 2024 stellen weiterhin **die laufenden und einmaligen Kosten der Unterkunft und Heizung für Arbeitssuchende sowie die sonstigen einmaligen Leistungen** nach dem SGB II (kommunale Leistungen) mit rd. **94,99 Mio. €** dar.

¹ Newsletter Statistik und Arbeitsmarktberichterstattung der BA – 4/2025 vom 28. März 2025

Mit der am 12.12.2023 verabschiedeten Haushaltssatzung des Kreises Unna für das Haushaltsjahr 2024 erhöhte sich der Hebesatz der Allgemeinen Kreisumlage von zuvor 35,69 v. H. um 4,46 v. H. auf **40,15 v. H.** Gegenüber dem Jahr 2023 musste die von den Städten und Gemeinden zu zahlende Allgemeine Kreisumlage von rd. 268,60 Mio. € um rd. 34,94 Mio. € auf rd. **303,54 Mio. €** angehoben werden.

6.2 Vermögenslage

Strukturbilanz AKTIVA						
Bezeichnung	31.12.2022		31.12.2023		31.12.2024	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Aufwendungen für die Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit	8.187	1,57	13.918	2,50	13.918	2,43
Anlagevermögen	428.300	81,91	452.740	81,37	461.877	80,74
davon						
· Immaterielle Vermögensgegenstände	3.598	0,69	3.976	0,71	3.680	0,64
· Sachanlagen	305.209	58,37	319.029	57,34	321.784	56,25
· Finanzanlagen	119.493	22,85	129.735	23,32	136.413	23,85
Umlaufvermögen	65.849	12,59	65.804	11,83	70.652	12,35
davon						
· Vorräte	939	0,18	938	0,17	922	0,16
· Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	52.240	9,99	58.758	10,56	68.161	11,92
· Liquide Mittel	12.669	2,42	6.108	1,10	1.570	0,27
Rechnungsabgrenzungsposten	20.562	3,93	23.964	4,31	25.589	4,47
Bilanzsumme	522.898		556.427		572.037	

Die Aktivseite der Bilanz wird insbesondere durch das Anlagevermögen von rd. 462 Mio. € bestimmt, das sich im Vergleich zum Vorjahr um rd. 9,14 Mio. € erhöht hat, maßgeblich ist hier zum einen der Anstieg bei Ausleihungen (+rd. 6,11 Mio. €) und zum anderen die Verlagerung von Anlagen im Bau (- 30,1 Mio. €) zu Infrastrukturvermögen (+ 33,3 Mio. €).

Insgesamt machen die Sachanlagen weiterhin einen Anteil von fast zwei Dritteln (rd. 321,78 Mio. €) des Kreisvermögens aus. Hier enthalten sind mit rd. 161,67 Mio. € insbesondere die unbebauten Grundstücke sowie die Schulen und sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude des Kreises Unna. Hinzu kommt mit rd. 134,44 Mio. € das Infrastrukturvermögen. Dies umfasst das Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslösungsanlagen, sowie Brücken und Tunnel einschließlich des hierzu gehörenden Grund und Bodens. Schließlich werden rd. 25,67 Mio. € bei Bauten auf fremden Grund und Boden, bei Kunstgegenständen, bei der Betriebs- und Geschäftsausstattung, bei Maschinen und technischen Anlagen sowie bei geleisteten Anzahlungen und Anlagen im Bau ausgewiesen.

Die Finanzanlagen werden mit knapp einem Viertel (rd. 136,41 Mio. €) des Kreisvermögens insbesondere durch die 100%-ige Tochter Verwaltungs- und Beteiligungsgesellschaft Kreis Unna mbH (VBU) mit ihren Untergesellschaften und von Ausleihungen an Beteiligungen (rd. 43,34 Mio. €) dominiert. Hierzu gehören auch weitere Unternehmensbeteiligungen des Kreises Unna wie die Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna mbH (WFG), die Unnaer Kreis- Bau- u. Siedlungsgesellschaft mbH (UKBS) und die Verkehrsgesellschaft Kreis Unna mbH (VKU).

Der Wert des Umlaufvermögens des Kreises Unna ist gegenüber dem Vorjahr gestiegen. Ursächlich hierfür ist insbesondere ein Anstieg bei den öffentlich-rechtlichen Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen (+rd. 9,85 Mio. €).

Strukturbilanz PASSIVA						
Bezeichnung	31.12.2022		31.12.2023		31.12.2024	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Eigenkapital	60.547	11,58	56.435	10,14	49.882	8,72
davon						
· Allgemeine Rücklage	16.274	3,11	16.590	2,98	16.897	2,95
· Ausgleichsrücklage	44.273	8,47	39.844	7,16	32.985	5,77
Sonderposten	118.876	22,73	128.001	23,00	143.586	25,10
Rückstellungen	214.795	41,08	217.554	39,10	225.705	39,46
Verbindlichkeiten	101.527	19,42	116.862	21,00	132.178	23,11
Erhaltene Anzahlungen	22.528	4,31	26.054	4,68	11.225	1,96
Rechnungsabgrenzungsposten	4.624	0,88	11.522	2,07	9.460	1,65
Bilanzsumme	522.898		556.427		572.037	

Die Passivseite der Bilanz gibt Auskunft darüber, wie das Vermögen finanziert ist. Das Verhältnis von Eigen- und Fremdkapital ist hierbei von besonderer Bedeutung.

Im Saldo aller Buchungen errechnet sich für den Kreis Unna zum 31.12.2024 insgesamt ein Eigenkapital in Höhe von rd. 49,88 Mio. €. Die Reduzierung gegenüber dem Vorjahr setzt sich aus Verrechnungssachverhalten mit der Allgemeinen Rücklage (0,31 Mio. €) und dem entstandenen Fehlbetrag in Höhe von rd. 6,86 Mio. € zusammen, der gegen die Ausgleichsrücklage gebucht werden soll. Die Entscheidung hierzu trifft der Kreistag nach Prüfung des Jahresabschlusses mit einem Beschluss über die Behandlung des Jahresfehlbetrages (§ 96 Abs. 1 Satz 2 GO NRW).

Die Summe der Rückstellungen ist in der Schlussbilanz 2024 um rd. 8,15 Mio. € auf nunmehr rd. 225,71 Mio. € gestiegen. Den weitaus größten Anteil an diesem Bilanzposten machen weiterhin mit rd. 207,57 Mio. € die Pensionsrückstellungen aus, die zum Jahresabschluss 2024 um rd. 7,69 Mio. € erhöht werden mussten (Besoldungserhöhungen, Demografie).

Die Verbindlichkeiten inklusive der erhaltenen Anzahlungen sind insgesamt um rd. 0,49 Mio. € auf nunmehr rd. 143,40 Mio. € gestiegen. Die erhaltenen Anzahlungen sinken gegenüber dem Vorjahr um rd. 14,83 Mio. €, die passive Rechnungsabgrenzung hat sich ebenfalls um rd. 2,06 Mio. € vermindert.

Entwicklung der Investitionsdarlehen

Die nachstehende Grafik stellt die Entwicklung der Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen als Teilmenge der gesamten Verbindlichkeiten des Kreises Unna in den letzten 10 Jahren dar (Angaben in Mio. €).

Zum Stichtag **31.12.2024** betrug der Darlehensstand insgesamt rd. **106,24 Mio. €**. Dieser Gesamtdarlehensstand beinhaltet neben originären Investitionskrediten auch das Förderdarlehen aus dem Investitionsförderprogramm des Landes Nordrhein-Westfalen „Gute Schule 2020“ in Höhe von derzeit rd. 5,75 Mio. €. Das Land übernimmt hierbei die vollständige Tilgung sowie ggf. anfallende Zinsen für das Darlehen. Zudem wurde ein Investitionsdarlehen in Höhe von 4,00 Mio. € sowie eines in Höhe von 2,50 Mio. € für die Unnaer Kreis- Bau und Siedlungsgesellschaft mbH (UKBS) aufgenommen und anschließend an diese weitergegeben. Die Weitergabe an die UKBS erfolgte aus EU-beihilferechtlichen Gründen zu Marktzinskonkitionen, wobei sich die Zinsdifferenz kreisumlagernd auswirkt.

Ohne Berücksichtigung der Verbindlichkeiten, die aus den Kreditweitergaben an Beteiligungen und dem Förderprogramm „Gute Schule 2020“ resultieren, ist der Stand der Investitionsdarlehen des Kreises Unna gegenüber dem Vorjahr um rd. 11,10 Mio. € angestiegen. Dies resultiert aus der Aufnahme eines Investitionsdarlehens in Höhe von 14,00 Mio. € im Dezember 2024. Die Aufnahme erfolgte aus der Ermächtigung 2023.

Die Einzelheiten aller Verbindlichkeiten finden sich insbesondere im Verbindlichkeitspiegel unter Ziffer 5.9.5 im Anhang wieder.



6.4 Ertragslage

Zur Beschreibung der Ertragslage des Kreises Unna werden nachstehend verschiedene bedeutende Teilergebnisplanpositionen (TEP) dargestellt und ggf. budgetübergreifend erläutert, sofern sich erhebliche Abweichungen von den Planansätzen ergeben haben:

TEP 001 Steuern und ähnliche Abgaben

Steuern und ähnliche Abgaben	Ergebnis 2023	fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Abweichung
	€			
Zuweisung des Landes aufgrund der Wohngeldreform	5.201.876,35	5.200.000	5.828.900,86	628.900,86
Summe TEP 001:	5.201.876,35	5.200.000	5.828.900,86	628.900,86

Die Belastungssumme aller Kreise und kreisfreien Städte liegt bei rd. 1.454 Mio. € und überschreitet damit das Vorjahresniveau 2023 um rd. 419 Mio. €. Wegen nicht ausreichender Landesmittel zur Abdeckung der gesamten Belastungssumme erfolgte die Verteilung gemäß § 7 Abs. 3 Satz 7 des AG-SGB II NRW im Verhältnis des kommunalen Lastensaldos zur Gesamthöhe der Lastensaldi aller 53 Kreise und kreisfreien Städte. Auf dieser Grundlage flossen dem Kreis Unna im Haushaltsjahr 2024 rd. 5,83 Mio. € an Erträgen zu. Der Planansatz wurde somit um rd. 0,63 Mio. € überschritten.

TEP 002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Zuwendungen und allgemeine Umlagen	Ergebnis 2023	fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Abweichung
	€			
Zuweisungen des Landes	86.295.293,75	82.888.321	89.290.191,13	6.401.870,13
darunter				
~ Schlüsselzuweisungen	47.109.927,00	50.656.250	50.656.275,00	25,00
~ Schulpauschale	3.555.368,00	3.473.078	3.473.078,00	0,00
~ Investitionspauschale	2.647.143,50	2.673.352	2.673.352,36	0,36
~ Digitalpakt (FB 40)	1.581.734,23	0	1.349.480,49	1.349.480,49
~ für Zwecke des ÖPNV nach § 11 Abs. 2 ÖPNVG (FB 69)	2.604.052,64	1.521.000	1.589.317,94	68.317,94
~ Ausbildungsverkehrspauschale nach § 11a Anlage 2a ÖPNVG (FB 69)	1.829.396,05	1.910.000	1.643.820,82	-266.179,18
~ Corona-Billigkeitsleistungen i. R. d. ÖPNV-Rettungsschirms (FB 69)	222.905,89	0	0,00	0,00
~ für das Sozialticket	821.932,94	804.000	825.567,26	21.567,26
~ für Elternbeiträge (FB 51)	1.346.341,74	1.460.000	1.482.149,65	22.149,65
~ Betriebskostenzuschüsse für Kindertageseinrichtungen (FB 51)	11.523.140,40	12.700.000	12.657.843,96	-42.156,04
~ Fachbezogene Pauschale für Schwerbehindertenangelegenheiten	964.593,14	910.590	1.233.348,00	322.758,00
Weitere Zuweisungen für lfd. Zwecke	16.481.467,42	14.564.770	19.633.053,24	5.068.283,24
darunter				
~ Konzept KIM (FB 50)	1.406.673,26	1.555.800	1.446.059,67	-109.740,33
~ Förderung Deutschlandticket (FB 69)	5.629.064,70	2.856.000	7.622.516,37	4.766.516,37
~ Zuweisungen für Förderverfahren ÖPNV (FB 69)	1.312.806,46	1.790.000	1.846.693,44	56.693,44
~ Beteiligung der Kommunen gem. Refinanzierungsvereinbarung ÖPNV	7.130.100,00	7.841.400	7.482.952,00	-358.448,00
Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	3.977.334,96	4.027.820	3.961.700,50	-66.119,50
Kreisumlagen	301.851.346,87	338.378.956	342.059.569,04	3.680.613,04
darunter				
~ Allgemeine Kreisumlage	268.421.228,18	303.540.291	303.547.278,42	6.987,42
~ Differenzierte Kreisumlage - Familie und Jugend	33.430.118,69	34.838.665	38.512.290,62	3.673.625,62
Summe TEP 002	408.605.443,00	439.859.867	454.944.513,91	15.084.646,91

Digitalpakt (FB 40)

Der Kreis Unna erhielt im Rahmen des Digitalpaktes Zuwendungen für die digitale Bildungsinfrastruktur. Die Ausstattung der Schulen im Rahmen des Digitalpaktes konnte in 2024 abgeschlossen werden. Aufgrund von

Verzögerungen bei der Fertigstellung konnte ein Mittelabruf im Haushaltsjahr 2023 bei der Bezirksregierung Arnsberg nicht erfolgen. Da mit einem Mittelabruf in 2024 für die erst später finalisierten Vorhaben nicht gerechnet werden konnte, wurden keine Erträge eingeplant. Die Ansprüche auf Zuweisungen wurden jedoch wider Erwarten erfolgreich im Haushaltsjahr 2024 gegenüber der Bezirksregierung geltend gemacht. Dies führt somit zu Mehrerträgen i. H. v. rd. **1,35 Mio. €**. Die in diesem Zusammenhang geplanten Aufwendungen sind in TEP 016 dargestellt.

Zuweisungen für Zwecke des ÖPNV / Ausbildungsverkehrspauschale

Die vom Land zugewiesenen Haushaltsmittel konnten nicht in voller Höhe an öffentliche und private Verkehrsunternehmen ausgezahlt werden. Die noch nicht verausgabten Erträge in Höhe von rd. **1,48 Mio. €** werden bei den erhaltenen Anzahlungen ausgewiesen.

Deutschlandticket

Der Kreis Unna hat auf Grundlage der Richtlinie über die Gewährung von Zuwendungen zum Ausgleich nicht gedeckter Ausgaben im öffentlichen Personennahverkehr NRW für das Jahr 2024 Fördermittel in Höhe von insgesamt rd. **7,62 Mio. €** erhalten. Die Verwendung der Zuwendung ist in der TEP 015 dargestellt.

Sozialticket

Der Kreis Unna hat auf Grundlage der „Richtlinie für die Gewährung von Zuwendungen zur Förderung des Sozialtickets im Öffentlichen Personennahverkehr NRW“ für das Jahr 2024 Fördermittel in Höhe von insgesamt rd. **0,83 Mio. €** erhalten. Die entsprechenden Aufwendungen belaufen sich auf rd. 0,58 Mio. € und sind in den Transferaufwendungen (TEP 015) abgebildet.

Kreisumlagen

→ Allgemeine Kreisumlage

In der am 12.12.2023 verabschiedeten Haushaltssatzung des Kreises Unna für das Haushaltsjahr 2024 stieg der Hebesatz der Allgemeinen Kreisumlage von 35,69 v. H. um 4,46 Prozentpunkte auf 40,15 v. H. Gegenüber dem Jahr 2023 erhöhte sich die Zahllast für die kreisangehörigen Städte und Gemeinden von rd. 268,42 Mio. € erheblich um rd. 35,13 Mio. € auf rd. **303,55 Mio. €**.

→ Differenzierte Kreisumlage für die Aufgaben der Jugendhilfe

Der Kreis Unna nimmt für die Gemeinden Bönen und Holzwickede, sowie für die Stadt Fröndenberg/Ruhr die Aufgaben der Jugendhilfe wahr. Gemäß § 56 Abs. 5 Kreisordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (KrO NRW) hat der Kreis bei der Kreisumlage für diese Kommunen eine einheitliche ausschließliche Belastung in Höhe der ihm durch die Aufgabe des Jugendamtes verursachten Aufwendungen festzusetzen (differenzierte Kreisumlage). Differenzen zwischen Plan und Ergebnis im abzurechnenden Haushaltsjahr 2024 können im übernächsten Jahr, also im Jahr 2026, ausgeglichen werden. Beim Kreis entstehen im Falle einer Erstattung Transferaufwendungen (TEP 015). Im Rechnungsjahr 2024 bzw. bei Nachzahlungen werden entsprechende Forderungen bei Zuwendungen und allgemeinen Umlagen (TEP 002), die in 2026 mit der dann zu zahlenden differenzierten Kreisumlage verrechnet bzw. aufaddiert werden, gebildet.

Nach Vorliegen des vorläufigen Rechnungsergebnisses 2024 schließt das Budget 51 Familie und Jugend im Vergleich zur Haushaltsplanung im Saldo mit einem um rd. **3,67 Mio. €** schlechteren Ergebnis ab. Erläuterungen hierzu sind den Ausführungen zum Budget 51 „Familie und Jugend“ zu entnehmen.

TEP 003 Sonstige Transfererträge

Sonstige Transfererträge	Ergebnis 2023	fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Abweichung
			€	
Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz	1.737.959,33	2.245.900	1.424.824,77	-821.075,23
darunter u.a. Finanzierungsbeteiligung der ka. Gemeinden an				
~ sozialen Leistungen nach dem SGB XII	1.260.583,16	1.656.000	1.264.488,96	-391.511,04
~ Kostenersatz im Bereich der Jugendhilfe	477.376,17	589.900	160.335,81	-429.564,19
Kostenerstattungen von and. Trägern sozialer Leistungen	2.887.041,26	2.706.200	3.142.740,95	436.540,95
darunter für				
~ soziale Leistungen nach dem SGB XII	926.017,44	672.000	1.093.061,72	421.061,72
~ Jugendhilfeleistungen	1.933.523,82	2.014.200	2.024.679,23	10.479,23
Sonstige Transfererträge	2.485.362,71	2.604.280	3.018.976,89	414.696,89
darunter				
~ übergeleitete Ansprüche gg. Unterhaltsverpflichteten	356.818,55	283.000	244.775,07	-38.224,93
~ Rückzahlung gewährter Hilfen	192.856,24	115.350	449.509,83	334.159,83
~ Erstattungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz	1.060.441,97	1.050.000	1.400.033,31	350.033,31
Summe TEP 003:	7.110.363,30	7.556.380	7.586.542,61	30.162,61

Im Haushaltsjahr 2024 fallen die sonstigen Transfererträge im Ergebnis um ca. **0,03 Mio.€** höher aus als ursprünglich geplant. Während Kostenerstattungen von anderen Trägern sozialer Leistungen um rd. **0,44 Mio. €** höher ausfielen, konnten durch Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz rd. **0,82 Mio. €** weniger vereinnahmt werden. Insbesondere die unter den sonstigen Transfererträgen aufgeführten Rückzahlungen gewährter Hilfen (rd. 0,33 Mio.€) und die Erstattungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz (0,35 Mio. €) führten letztlich dazu, dass das Gesamtergebnis mit rd. **7,59 Mio. €** den Planansatz geringfügig übertroffen hat.

TEP 004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Ergebnis 2023	fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Abweichung
	€			
Verwaltungsgebühren	10.476.578,46	9.934.950	11.549.522,41	1.614.572,41
darunter				
~ Straßenverkehr - Zulassung	2.973.242,49	2.800.000	3.349.843,76	549.843,76
~ Straßenverkehr - Überwachung v. Halterpflichten	546.827,48	500.000	622.666,37	122.666,37
~ Straßenverkehr - Fahrerlaubnisse	1.174.673,90	1.200.000	1.327.879,19	127.879,19
~ Straßenverkehr - Gewerblicher Kraftverkehr	165.216,68	140.000	167.725,42	27.725,42
~ Straßenverkehr - Verkehrsordnungswidrigkeiten	1.642.240,59	1.918.000	1.406.999,85	-511.000,15
~ Gesundheit und Verbraucherschutz - Fleischhygiene	430.937,30	440.000	487.586,07	47.586,07
~ Bauen und Planen - öffentliche Wohnraumförderung	121.139,20	40.000	125.363,00	85.363,00
~ Bauen und Planen - Bauordnungsangelegenheiten	1.118.424,18	680.600	1.498.378,35	817.778,35
~ Geoinformation und Kataster	363.542,12	437.000	330.405,13	-106.594,87
Benutzungsgebühren u.ä. Entgelte	29.674.047,76	40.708.466	34.530.884,10	-6.177.581,90
darunter				
~ Mobilität, Natur u. Umwelt - Abfallentsorgungsentgelte v. Kommunen	20.491.226,14	23.014.616	22.131.559,22	-883.056,78
~ Mobilität, Natur u. Umwelt - Absetzung Abfallentsorgungsentgelte v. Komm	0,00	0	-314.874,38	-314.874,38
~ Gesundheit - Verhütung v. Tierkrankheiten	158.268,32	145.000	197.018,35	52.018,35
~ Familie und Jugend - Elternbeiträge Kindergärten	1.695.127,73	1.500.000	2.171.277,68	671.277,68
~ Bevölkerungsschutz - Rettungsdienst und Leitstelle	7.274.417,12	15.955.230	10.238.242,34	-5.716.987,66
Summe TEP 004:	40.150.626,22	50.643.416	46.080.406,51	-4.563.009,49

Bei den Erträgen aus **Verwaltungsgebühren** ist eine positive Entwicklung in Höhe von insgesamt rd. **1,61 Mio. €** zu verzeichnen. Die Mehrerträge können überwiegend der Bearbeitung von Bauordnungsangelegenheiten im Fachbereich 60 Bauen und Planen zugeschrieben werden. Hier konnten insbesondere durch die Übernahme von Bauordnungsangelegenheiten von der Kreisstadt Unna Mehrerträge in Höhe von rd. **0,82 Mio. €** erzielt werden. Diesen Mehrerträgen stehen zum Teil Mehraufwendungen gegenüber, da ein gewisser Anteil der Erträge an die Kreisstadt Unna weitergereicht wird (s. a. TEP 016)

Neben überwiegend kleinerer Planabweichungen in den unterschiedlichen Bereichen des Budgets Straßenverkehr, gleichen sich die Mehrerträge im Bereich „Zulassung“ i. H. v. rd. **0,55 Mio. €** und die Mindererträge im Bereich „Verkehrsordnungswidrigkeiten“ i. H. v. rd. **0,51 Mio. €** nahezu aus. Grund für die Planabweichungen sind jeweils höhere bzw. geringere Fallzahlen bei den zu bearbeitenden Sachverhalten.

Im Fachbereich Geoinformation und Kataster schlägt insbesondere eine geringere Anzahl an Teilungsvermessungen und Katasterausügen mit rd. **0,11 Mio. €** negativ zu Buche.

Die im Haushaltsjahr 2024 niedrigeren **Benutzungsgebühren u. ä. Entgelte** (rd. **6,18 Mio. €**) ergeben sich vor allem aus den nachfolgend aufgeführten Sachverhalten.

Im Budget 51 Familie und Jugend führen höhere Elternbeiträge für Kindergärten (rd. **0,67 Mio. €**) zu Mehrerträgen. Die Ansatzplanung für Elternbeiträge gestaltet sich stets schwierig, da die Erträge abhängig vom Buchungsverhalten der Eltern sowie deren wirtschaftlicher Leistungsfähigkeit sind.

Im Fachbereich 69 Mobilität, Natur und Umwelt kommt es im Bereich „Abfall“ insgesamt zu Mindererträgen i. H. v. rd. **1,20 Mio. €**. Diese Summe, die sich im Rahmen der Abrechnung der Abfallentsorgung für das Jahr 2024 ergeben hat, setzt sich zusammen aus rd. 0,32 Mio. € aufgrund einer notwendigen Absetzung auf erhobene Vorauszahlungen von den kreisangehörigen Kommunen und rd. 0,88 Mio. € Minderertrag für den Verkauf von Altpapier. Letzteres ist durch eine versehentlich erfolgte doppelte Ansatzplanung sowohl in der TEP 004 als auch in der TEP 005 für privatrechtliche Leistungsentgelte entstanden. Bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten ist deshalb ein Minderertrag zu verzeichnen. Bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten

– speziell bei den Erträgen aus Verkauf – konnte hingegen ein Mehrertrag i. H. v. rd. 0,86 Mio. € erzielt werden.

Im Fachbereich 38 Bevölkerungsschutz sind Mindererträge von rd. **5,72 Mio. €** entstanden, die im Wesentlichen auf Rettungsdienst- und Leitstellengebühren zurückzuführen sind. Die Gesamtsumme gliedert sich in Mindererträge bei den Rettungsdienstgebühren i. H. v. ca. 5,45 Mio. € und Mindererträge bei den Leitstellengebühren i. H. v. rd. 0,27 Mio. € auf.

Das Defizit bei den Leitstellen- und Rettungsdienstgebühren wird durch Neukalkulation der Gebührensätze im Rahmen der Anpassung der Satzungen für die Rettungsdienstgebühren und die Leitstellengebühren voraussichtlich ausgeglichen.

Hinsichtlich der mit diesen Aufgaben einhergehenden Aufwendungen wird auf die Erläuterungen in der Teilergebnisplanposition 013 verwiesen.

TEP 005 Privatrechtliche Leistungsentgelte

Privatrechtliche Leistungsentgelte	Ergebnis 2023	fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Abweichung
	€			
Erträge aus Verkauf	1.900.036,32	1.531.123	2.291.317,30	760.194,30
darunter				
~ Verkaufserträge Altpapier und Altkleider	1.357.845,06	890.323	1.746.098,77	855.775,77
~ Verkaufserträge Museumsshops Cappenberg und Opherdicke	33.966,27	20.000	36.496,78	16.496,78
Mieten und Pachten	621.053,43	200.700	635.284,09	434.584,09
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	822.997,30	735.950	828.189,61	92.239,61
Summe TEP 005:	3.344.087,05	2.467.773	3.754.791,00	1.287.018,00

Bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten konnte im Haushaltsjahr 2024 eine Verbesserung gegenüber der Ansatzplanung i. H. v. rd. **1.29 Mio. €** erzielt werden.

Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Ergebnis 2023	fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Abweichung
	€			
Erträge aus öffentl.-rechtl. Kostenerstattungen u. -umlagen	20.936.436,37	24.669.060	23.046.599,34	-1.622.460,66
darunter				
~ vom Land für die Erstaufnahmeeinrichtung für Asylsuchende (EAE)	1.424.153,22	1.700.000	1.310.595,07	-389.404,93
~ vom Land für die Zentrale Ausländerbehörde (ZAB)	7.180.032,88	9.070.000	7.976.681,92	-1.093.318,08
~ vom Land für die Versorgungs- und Umweltverwaltung	1.810.077,67	2.083.270	2.077.903,94	-5.366,06
~ vom Land für die Unterbringung unbegleiteter minderjähriger Ausländer	528.615,36	1.070.000	780.737,00	-289.263,00
~ von den Gemeinden (RPA, übernommene Aufgaben)	227.550,00	236.700	235.750,00	-950,00
~ von den Gemeinden (FB 53, Tierheim, Veterinärangelegenheiten für die Stadt Hamm und Schwangerschaftskonfliktberatung)	859.174,39	1.069.000	1.261.158,77	192.158,77
~ von den Gemeinden (Notarzkosten)	4.144.158,00	5.856.420	5.152.379,00	-704.041,00
~ von den Gemeinden (Aufgabenübertragung Bauaufsicht)	212.065,00	349.620	0,00	-349.620,00
~ wegen Dienstherrwechsel	1.225.978,86	163.639	712.138,16	548.499,16
Kostenerstattung für Personal- und Sachkosten Jobcenter	14.267.339,19	15.946.710	14.632.988,07	-1.313.721,93
Kostenerstattung Grundsicherung SGB XII	48.395.446,84	49.452.000	54.972.919,88	5.520.919,88
darunter				
~ außerhalb von Einrichtungen	46.987.200,39	48.076.000	53.312.275,58	5.236.275,58
~ innerhalb von Einrichtungen	1.408.246,45	1.376.000	1.660.644,30	284.644,30
Leistungsbeteiligung des Bundes an den Kosten der Unterkunft	61.553.952,55	67.200.000	67.188.153,11	-11.846,89
darunter				
~ Kosten der Unterkunft und Heizung inkl. Übergangsmilliarde	55.435.859,00	59.136.000	57.425.580,42	-1.710.419,58
~ Bildung und Teilhabe	6.118.697,55	8.064.000	9.762.572,69	1.698.572,69
Summe TEP 006:	145.153.174,95	157.267.770	159.840.660,40	2.572.890,40

Dieses positive Ergebnis kann insbesondere mit zwei Sachverhalten begründet werden. Zum einen konnten die Erträge aus dem Verkauf von Altpapier nach einem Einbruch im Vorjahr wieder gesteigert werden. Hier konnte ein Mehrertrag i. H. v. rd. **0,45 Mio. €** erwirtschaftet werden. Ebenso entwickelten sich die Verkaufserlöse bei Altkleidern wider Erwarten gut (rd. **0,40 Mio. €**).

Zum anderen übertrafen die Mieterträge mit rd. **0,43 Mio. €** die Planung. Der ganz überwiegende Teil hierbei resultiert aus Mietzahlungen für Räumlichkeiten auf dem neuen Bildungscampus in Unna, die bei der Ansatzplanung noch nicht in Ansatz gebracht wurden.

TEP 006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Im Bereich der öffentlich-rechtlichen Kostenerstattungen und Kostenumlagen hat es im Haushaltsjahr 2024 u. a. folgende Abweichungen zwischen Plan und Ergebnis gegeben:

Vom 01.07.2015 bis zum 31.12.2024 hat der Kreis Unna auf dem Gelände der ehemaligen Landesstelle Unna-Massen im Rahmen der Erstaufnahme von Asylbegehrenden und Flüchtlingen eine Erstaufnahmeeinrichtung (EAE) betrieben. Des Weiteren nimmt der Kreis Unna die Aufgaben einer Zentralen Ausländerbehörde (ZAB) wahr. Die Kosten für die Einrichtung als auch den Betrieb der EAE und ZAB werden vom Land Nordrhein-Westfalen übernommen, so dass durch die Übernahme der Aufgaben keine den Kreishaushalt belastenden und umlagerelevanten Aufwendungen entstehen.

Für Beamte, die von anderen Dienstherrn (Bund, Land oder Gemeinden) übernommen wurden, werden die Versorgungslasten, die mit Pensionseintritt entstehen werden, auf den abgebenden und den aufnehmenden Dienstherrn aufgeteilt. Die Versorgungslastenteilung erfolgt einheitlich durch eine pauschalierte Abfindung der erworbenen Versorgungslastenanwartschaften in Form einer Einmalzahlung des abgebenden an den aufnehmenden Dienstherrn zum Zeitpunkt des Dienstherrnwechsels. Derartige Zahlungen führen im Haushaltsjahr 2024 zu Mehrerträgen in Höhe von rd. 0,55 Mio. €.

In der TEP 006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen werden auch die Zuweisungen des Bundes für Personal- und Sachkosten des Jobcenters für das jeweilige Jahr eingeplant. Im Jahr 2024 sind gegenüber der Planung in Höhe von rd. 15,95 Mio. € Minderträge in einem Umfang von rd. 1,31 Mio. € zu verzeichnen.

Beteiligung des Bundes an den Leistungen für Unterkunft und Heizung

Die Bundesbeteiligung ist in § 46 SGB II – Finanzierung aus Bundesmitteln – geregelt. Danach beteiligt sich der Bund zweckgebunden an den Aufwendungen für die Leistungen für Unterkunft und Heizung nach § 22 Abs. 1 SGB II.

Bundesweit ist die Finanzierungsbeteiligung unterschiedlich. Dieses hängt u. a. damit zusammen, dass teilweise abweichende landesspezifische Beteiligungsquoten vereinbart und darüber hinaus in Nordrhein-Westfalen für die Weiterverteilung kommunalspezifische Regelungen getroffen worden sind.

In den vergangenen Jahren wurden immer mehr Sachverhalte über § 46 SGB II abgebildet, die nicht mehr nur der Entlastung von hohen Aufwendungen für Unterkunft und Heizung dienen, sondern insgesamt im Zusammenhang mit der kommunalen Entlastung stehen. Neben dem originären Anteil für die Leistungen für Unterkunft und Heizung in Höhe von **26,4 v. H.** findet über § 46 Abs. 6 SGB II auch ein Anteil für die Verwaltungskosten des Bildungs- und Teilhabepaketes in Höhe von **1,2 v. H.** Berücksichtigung.

Im Jahr 2020 ist von der Bundesregierung ein Konjunkturpaket im Zusammenhang mit der Corona-Pandemie beschlossen worden, wonach unter anderem die Erhöhung der Bundesbeteiligung an den laufenden Kosten der Unterkunft (KdU) um **weitere 25 v. H.** auf maximal 75 v. H. möglich ist. Zur Vermeidung der Ausföhrung als Bundesauftragsverwaltung ist die erforderliche Verfassungsänderung mit Wirkung zum 30.09.2020 in Kraft getreten. Die Erhöhung der Bundesbeteiligung um weitere 25 v. H. ist mit dem Gesetz zur finanziellen Entlastung der Länder am 06.10.2020 verabschiedet und bereits im November 2020 umgesetzt worden.

Mit dem Ende Dezember 2016 verabschiedeten Gesetz zur Beteiligung des Bundes an den Kosten der Integration und zur weiteren Entlastung von Ländern und Kommunen ist sowohl eine Beteiligung an den Kosten der Eingliederungshilfe als auch an den flüchtlingsbedingten Mehraufwendungen für die Leistungen für Unterkunft und Heizung vereinbart worden.

Der variable Beteiligungssatz gemäß § 46 Abs. 7 SGB II – Berücksichtigung findet hierüber die Entlastung an den Kosten der Eingliederungshilfe – ist im Jahr 2022 auf **10,2 v. H.** angepasst worden.

Neben den Verwaltungskosten beteiligt sich der Bund auch weiterhin an den unmittelbaren Leistungen des Bildungs- und Teilhabepaketes nach § 28 SGB II und § 6b Bundeskindergeldgesetz (BKGG). Eine entsprechende Regelung findet sich in § 46 Abs. 8 SGB II. Für 2024 beläuft sich der landesspezifische Wert auf **8,5 v. H.** (2023: 7,6 v. H.) an den Leistungen für Unterkunft und Heizung des Landes Nordrhein-Westfalen. Um auch hier eine bedarfsgerechte Verteilung der BuT-Mittel im Land Nordrhein-Westfalen zu erreichen, werden die Bundesmittel nach § 6a AG-SGB II NRW zunächst vorläufig in Abhängigkeit von den tatsächlichen Kosten des Vorjahres an die einzelnen kommunalen Träger weitergeleitet. Unter Berücksichtigung des kommunal spezifischen Verteilwerts (Verhältnis der Ausgaben BuT Kreis Unna zu den BuT Ausgaben in NRW) beträgt der durchschnittliche Beteiligungssatz für das Jahr 2024 9,75 %. Insgesamt konnte hier ein Ertrag von rd. **9,76 Mio. €** - einschließlich der Beteiligung an den Verwaltungskosten – realisiert werden.

Im Rahmen der originären Deckung der Leistungen für Unterkunft und Heizung (61,6 v. H.) unter Berücksichtigung der Leistungen für die schutzsuchenden Ukrainer*innen belaufen sich die Erstattungen für 2024 auf insgesamt rd. **57,43 Mio. €**.

TEP 007 Sonstige ordentliche Erträge

Sonstige ordentliche Erträge	Ergebnis 2023	fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Abweichung
	€			
Ordnungsrechtliche Erträge	8.458.848,13	9.148.250	7.524.311,39	-1.623.938,61
darunter				
~ Verwarnungs- und Bußgelder	8.358.023,07	9.093.300	7.419.938,37	-1.673.361,63
Nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge	5.460.987,63	1.986.466	5.255.155,81	3.268.689,81
darunter Erträge aus der Auflösung von				
~ Personalrückstellungen	3.565.443,77	1.713.006	4.022.739,71	2.309.733,71
~ Instandhaltungsrückstellungen	252.994,82	0	577.802,47	577.802,47
~ sonstige Rückstellungen	1.275.914,43	0	221.273,39	221.273,39
~ sonstigen Sonderposten	329.851,48	244.810	371.889,33	127.079,33
~ Erträge aus der Herabsetzung PWB	0,00	0	32.087,04	32.087,04
Andere sonstige ordentliche Erträge	5.922.012,62	3.698.290	7.135.143,72	3.436.853,72
darunter				
~ Zugang darlehensweise Hilfgewährung SGB II, SGB XII	286.701,90	0	358.267,73	358.267,73
~ Beitreibungsgebühren und Säumniszuschläge	436.128,96	450.000	447.419,49	-2.580,51
~ Erträge zur Minderung von Personalaufwendungen	2.480.750,06	2.624.390	3.572.649,70	948.259,70
~ Ersatzgelder (FB 69)	1.046.081,33	250.000	0,00	-250.000,00
~ andere sonstige privat-rechtliche Erträge	881.945,70	237.400	2.016.657,96	1.779.257,96
Summe TEP 007:	19.841.848,38	14.833.006	19.914.610,92	5.081.604,92

Die Rückstellungsaufösungen in Höhe von insgesamt **4,82 Mio. €** teilen sich auf verschiedene Budgets auf. Unter Hinweis auf die seit 2011 praktizierte Verfahrensweise bei den Personalrückstellungen ist ein Betrag in Höhe von rd. **4,02 Mio. €** aufgelöst worden, der sich auf alle Fachbereiche verteilt. Hierbei handelt es sich überwiegend um Pensions- und Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger (rd. 1,89 Mio. €) und aktive Beamte (rd. 1,50 Mio. €). Der Auflösungsbetrag für die Versorgungsempfänger ist im Jahr 2024 im Vergleich zum Vorjahr vergleichsweise stark angestiegen. Ursächlich hierfür waren insbesondere Sterbefälle mit hohen Rückstellungswerten. In diesem Zusammenhang ist anzumerken, dass die Pensions- und Beihilferückstellungen für aktive Beamte und Versorgungsempfänger auch durch Zuführungen angepasst werden (siehe hierzu Erläuterungen zu TEP 011 und 012 Personal- und Versorgungsaufwendungen).

Im Haushaltsjahr 2024 war es nicht notwendig Ersatzgelder für die Durchführung von Landschaftsplanrealisierungen einzusetzen. Für die ausgeführten Maßnahmen (rd. 0,57 Mio. €) waren die für diese Aufgaben vorgesehenen Landeszuweisungen auskömmlich.

TEP 008 Aktivierte Eigenleistungen

Aktivierte Eigenleistungen	Ergebnis 2023	fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Abweichung
	€			
Aktivierte Eigenleistungen	719.886,00	830.000,00	541.865,00	-288.135,00
Summe TEP 008:	719.886,00	830.000,00	541.865,00	-288.135,00

Unter dem Begriff „Aktivierte Eigenleistungen“ sind die Eigenleistungen zu verstehen, die eine Kommune zum Beispiel im Rahmen der Planung von Baumaßnahmen selbst erbringt. Da aktivierte Eigenleistungen als Ertrag in die Ergebnisrechnung eingehen, wird dadurch das Jahresergebnis tendenziell verbessert. Die während der Herstellungsperiode anfallenden Aufwendungen werden durch die Ertragsbuchung neutralisiert.

Insgesamt fielen die aktivierten Eigenleistungen um rd. **0,29 Mio. €** geringer aus als ursprünglich geplant. Im Haushaltsjahr 2024 entfielen hiervon rd. 0,29 Mio. € auf den Bereich des Straßen- und Radwegebaus (Budget 60 Bauen und Planen) und rd. 0,25 Mio. € auf Hochbaumaßnahmen (Budget 40 Schulen und Bildung).

Der Minderertrag lässt sich einerseits mit dem Verzicht der Neuerrichtung der bei einem Brand zerstörten Maschinenhalle an der Ökologiestation begründen. Ein entsprechender Beschluss wurde in der Kreistagssitzung vom 10.12.2024 DS 183/24/1 gefasst. Andererseits führten Personalengpässe in den Bereichen Hoch- und Tiefbau zu einer verminderten Wahrnehmung der Eigenleistungen.

6.5 Aufwandslage

Zur Beschreibung der Aufwandslage des Kreises Unna werden nachstehend verschiedene bedeutende Teilergebnisplanpositionen (TEP) dargestellt und ggf. budgetübergreifend erläutert, sofern sich erhebliche Abweichungen von den Planansätzen ergeben haben:

TEP 011 Personalaufwendungen differenziert nach Arten

Personalaufwendungen	Ergebnis 2023	fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Abweichung
	€			
Dienstaufwendungen für Beamte	17.853.533,21	19.043.090	17.868.489,48	1.174.600,52
Dienstaufwendungen für tariflich Beschäftigte	56.888.692,17	64.514.723	62.272.518,97	2.242.204,03
Dienstaufwendungen für sonstige Beschäftigte	323.342,30	261.700	326.016,77	-64.316,77
Versorgungskassenbeiträge für tariflich u. sonstige Beschäftigte	4.232.297,00	5.025.770	4.816.900,30	208.869,70
Sozialversicherungsbeiträge für tariflich u. sonstige Beschäftigte	10.940.845,56	13.404.393	12.579.543,42	824.849,58
Beihilfen Unterstützungsleistungen für Beamte	1.179.747,82	1.144.000	1.343.726,77	-199.726,77
Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Beamte	5.273.816,00	10.569.008	8.427.924,00	2.141.084,00
Zuführung zu Beihilferückstellungen für Beamte	1.773.825,00	2.523.000	1.189.872,00	1.333.128,00
Zuführung zu Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub, Überstunden, Dienstherrwechsel u. a.	285.562,39	70.553	1.437.692,10	-1.367.139,10
LOB-Rückstellungen	62.571,10	0	24.944,57	-24.944,57
Summe TEP 011:	98.814.232,55	116.556.237	110.287.628,38	6.268.608,62

Dienstaufwendungen für Beamte und für Tarifbeschäftigte

Die Dienstaufwendungen für Beamte und Tarifbeschäftigte (einschl. der Beiträge zur Sozialversicherung, Zusatzversorgung und Beihilfe) schließen mit rd. 4,19 Mio. € positiver ab.

Ursächlich für die Verbesserung gegenüber der Haushaltsplanung sind u. a. weiterhin unbesetzte Stellen. Zudem werden durch die hohe Fluktuation Stellen erneut frei und können aufgrund von Ausschreibungs- und Kündigungsfristen selten unmittelbar nachbesetzt werden. Fehlzeiten wie Elternzeit oder Krankheitszeiten ohne Lohnfortzahlung können nicht geplant werden und führten so zu weiteren Einsparungen.

Die Dienstaufwendungen für Beamte wurden für den Haushalt 2024 mit einer fiktiven Steigerung von 5% geplant. Die tatsächliche Besoldungsanpassung wurde erst zum 01.11.2024 mit einem Festbetrag in Höhe von 200 € zzgl. einer Erhöhung des Familienzuschlags und der Zulagen wirksam. Zusammen mit der Inflationsausgleichszahlung ergab sich damit eine durchschnittliche Steigerung der Besoldung in Höhe von lediglich 2,85 %.

In der dargestellten Summe der Personalaufwendungen sind auch die Aufwendungen für die Beschäftigten des Jobcenters Kreis Unna berücksichtigt. Auch hier bleiben die Aufwendungen im Ergebnis hinter den Planansätzen zurück. Die unbesetzten Stellen im Jobcenter und damit die geringeren Personalaufwendungen, führen im Budget 50 Arbeit und Soziales zu geringeren Kostenerstattungen vom Bund.

Zuführungen zu Pensions- und Beihilferückstellungen für Beamte; sonstige Personalarückstellungen

Bei der Festsetzung des Zuführungsbedarfs für die Pensions- und Beihilferückstellungen ergibt sich ein Gesamtbetrag in Höhe von rd. 9,62 Mio. €. Dieses Ergebnis unterschreitet den Planansatz um rd. 3,47 Mio. €.

Die zum 01.11.2024 erfolgte Besoldungsanpassung ist ebenfalls für die Bewertung der Pensionsverpflichtungen für Aktive und Versorgungsempfänger (anteilig zum Ruhegehaltssatz) maßgeblich. Geplant wurde auch hier mit einer fiktiven Anpassung von 5 %. Zudem ist die Anzahl der aktiven Beamtinnen und Beamten rückläufig gegenüber der Planung 2024.

Für die Bewertung der Beihilfeverpflichtungen zum Jahresabschluss wurden im versicherungsmathematischen Gutachten Zahlen herangezogen, die vor der Pandemie maßgeblich waren. In der Planungsphase war das noch nicht der Fall. Diese Bewertung führt zu entsprechenden Minderaufwendungen.

Die Zuführungen zu sonstigen Personalrückstellungen sind u. a. aufgrund von Anträgen auf Altersteilzeit angestiegen. Die Rückstellungen sind in dem Jahr zu bilden, in dem der Vertrag geschlossen wird, auch wenn die Altersteilzeit erst später beginnt.

TEP 012 Versorgungsaufwendungen

Versorgungsaufwendungen	Ergebnis 2023	fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Abweichung
	€			
Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger	8.922.151,78	10.258.998	12.236.620,23	-1.977.622,23
Zuführung zu Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger	2.717.562,36	2.013.800	1.653.598,38	360.201,62
Summe TEP 012:	11.639.714,14	12.272.798	13.890.218,61	-1.617.420,61

Die Umlagezahlungen an die Kommunale Versorgungskasse für Westfalen-Lippe (rd. 12,24 Mio. €) sowie die Beihilfezahlungen an Versorgungsempfänger (rd. 1,65 Mio. €) wurden aus den gebildeten Pensions- und Beihilferückstellungen geleistet. Insgesamt ergeben sich so Mehraufwendungen in Höhe von rd. 1,62 Mio. €. Den Zuführungen zu Pensions- und Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger stehen Rückstellungsaufösungen in Höhe von rd. 1,89 Mio. € gegenüber (siehe hierzu Erläuterungen zu TEP 007 Sonstige ordentliche Erträge).

Die Mehraufwendungen sind im Wesentlichen auf die gestiegene Zahl der Versorgungsempfänger*innen zurückzuführen. Insbesondere die nicht geplanten, vorzeitigen Pensionseintritte führen zu höheren Zuführungsbeträgen, da in der verkürzten aktiven Phase die Rückstellungen nicht in der erforderlichen Höhe gebildet werden konnten.

Ergebnis der Personal- und Versorgungsaufwendungen unter Berücksichtigung von Erträgen

Bezeichnung	Ergebnis 2023	fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Abweichung
	€			
Personalaufwendungen	98.814.232,55	116.556.237	110.287.628,38	6.268.608,62
Versorgungsaufwendungen	11.639.714,14	12.272.798	13.890.218,61	-1.617.420,61
Zwischensumme	110.453.946,69	128.829.035	124.177.846,99	4.651.188,01
abzgl. Erträge	-18.056.657,59	-17.740.442	-18.355.035,74	614.593,74
Vergleichssumme	92.397.289,10	111.088.593	105.822.811,25	5.265.781,75
Verbesserung	5.265.781,75			

Für eine **zusammenfassende Betrachtung** der Personal- und Versorgungsaufwendungen sind auch die Erträge zu berücksichtigen, die aus der Auflösung von Personalrückstellungen, der Minderung von Personalaufwendungen sowie aus den Kostenerstattungen von Dritten (z. B. Land, Gemeinden) wegen Dienstherrnwechsel resultieren. Zudem sind die Kostenerstattungen für Personal und Versorgung, die für die Erledigung von Landesaufgaben entstehen, miteinzubeziehen. Dazu gehören die Erstattungen für den Betrieb einer Erstaufnahmeeinrichtung für Asylsuchende (EAE) und der Zentralen Ausländerbehörde (ZAB) sowie die Belastungsausgleiche für die Kommunalisierung von Aufgaben des Landes (Elterngeld, Schwerbehindertenangelegenheiten, Umweltverwaltung). In der Berechnung werden ausschließlich die tatsächlichen Erstattungsbeträge für angefallene Personal- und Versorgungsaufwendungen gegengerechnet. Querschnittskosten bzw. Gemeinkostenzuschläge, die in einigen Fällen ebenfalls erstattet werden, bleiben in der obigen Darstellung unberücksichtigt.

Entsprechend vorstehender tabellarischer Aufstellung schließt das Personalbudget unter Berücksichtigung der Aufwendungen und Erträge mit einer Verbesserung in Höhe von rd. 5,27 Mio. € ab. Damit ein plausibles Gesamtbild entstehen kann, sind die geringeren Kostenerstattungen für das Jobcenter in Höhe von ca. -

1,32 Mio. €, die im Budget 50 Arbeit und Soziales abgebildet werden, dieser Verbesserung noch gegenüber zu stellen.

Somit ist ein **positives Gesamtergebnis des Personalbudgets** in Höhe von rd. **3,95 Mio. €** zu verzeichnen.

TEP 013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Sach- und Dienstleistungen	Ergebnis 2023	fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Abweichung
	€			
Aufwendungen für Instandhaltung	696.859,03	19.100	1.556.734,00	-1.537.634,00
darunter				
~ der Grundstücke, Gebäude etc.	428.947,26	19.100	466.839,27	-447.739,27
~ des Infrastrukturvermögens	79.911,77	0	99.924,73	-99.924,73
~ Zuführungen zu Instandhaltungsrückstellungen	188.000,00	0	989.970,00	-989.970,00
Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	14.498.208,09	18.385.940	15.665.712,89	2.720.227,11
darunter				
~ der Grundstücke und Gebäude	6.982.144,68	8.566.620	7.627.984,16	938.635,84
~ Mietnebenkosten im Rahmen von PPP	3.775.443,96	4.300.000	4.220.200,70	79.799,30
~ Unterhaltung / Bewirtsch. des Infrastrukturvermögens	1.487.607,55	2.879.600	1.904.041,89	975.558,11
Beförderung von Flüchtlingen, Schülerbeförderung, Lernmittel	5.721.817,91	5.939.400	6.314.529,71	-375.129,71
zu leistende Kostenerstattungen	15.931.084,89	18.167.125	18.775.314,77	-608.189,77
darunter				
~ kom. Finanzierungsanteil an d. Verwaltungskosten des Jobcenters	6.582.376,57	6.982.920	6.879.481,31	103.438,69
~ an das Land	5.990,00	6.430	6.091,76	338,24
~ Notarztkosten an Krankenhäuser und Ärzte	4.315.158,00	6.066.425	5.369.878,96	696.546,04
~ Kostenerstattungen an Gemeinden i. R. v. Stationären Hilfen	638.498,46	540.000	1.146.267,96	-606.267,96
~ an das Chemische Untersuchungsamt Stadt Hamm	1.306.103,00	1.450.000	1.433.659,00	16.341,00
Aufwendungen für sonstige Sachleistungen	518.271,29	524.800	629.895,38	-105.095,38
Aufwendungen aus Dienstleistungsverträgen	31.097.828,25	35.861.875	36.895.521,17	-1.033.646,17
darunter				
~ für Rettungsdienstleistungen	5.584.002,79	7.730.000	8.117.101,83	-387.101,83
~ Abrechnung von Sonderverkehren (VKU)	115.755,46	130.400	274.342,55	-143.942,55
~ für Softwarepflege	1.812.681,71	2.087.799	2.081.632,64	6.166,36
~ für Verbrennung	10.568.453,80	11.196.758	11.432.507,65	-235.749,65
~ für Kompostierung, Schadstoffsammlung, Abfallberatung	11.171.931,21	12.199.248	11.542.605,48	656.642,52
Summe TEP 013:	68.464.069,46	78.898.240	79.837.707,92	-939.467,92

Für die Unterhaltung und Bewirtschaftung der Dienstgebäude und des Infrastrukturvermögens kann gegenüber der Planung ein Minderaufwand in Höhe von insgesamt rd. **2,72 Mio. €** festgestellt werden. Demgegenüber steht gleichzeitig ein Mehraufwand bei den Aufwendungen für Instandhaltung i. H. v. ca. **1,54 Mio. €**. Diese beiden Aufgabenbereiche sind thematisch eng miteinander verbunden. Insgesamt ergibt sich aus diesem Grund eine positive Abweichung gegenüber dem Planansatz in Höhe von rd. **1,18 Mio. €**.

Aufwendungen aus Dienstleistungsverträgen

Im Budget 38 Bevölkerungsschutz sind insgesamt **0,39 Mio. €** an Mehraufwendungen für Rettungsdienstleistungen entstanden. Hinsichtlich der entsprechenden Erträge wird auf die Erläuterungen im TEP 004 verwiesen. Das zwischen Erträgen und Aufwendungen entstandene Defizit wird durch Neukalkulation der Gebührensätze im Rahmen der Anpassung der Satzung über die Erhebung von Gebühren für Leistungen des Rettungsdienstes und des Krankentransportes voraussichtlich im Folgejahr ausgeglichen.

Ferner wird unter der o. a. Position „Dienstleistungsverträge“ im Ergebnis der Abrechnungsbetrag mit der VKU für die sog. Sonderverkehre aufgeführt. Hierbei handelt sich um die Schlussabrechnung für das Jahr 2023 sowie eine Rückstellungsbildung (rd. 0,14 Mio. €) für die erst im Folgejahr eingehende Abrechnung der Sonderverkehre für das Jahr 2024. Letzteres ist zur Periodenabgrenzung erforderlich.

Die im Rahmen der Abwicklung der Dienstleistungsverträge für die Aufgaben der Abfallentsorgung (GWA / AKU) entstehenden Aufwendungen werden durch entsprechende Gebührenerträge von den kreisangehörigen Kommunen ausgeglichen (siehe hierzu auch TEP 004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte). Im Bereich der Verbrennung haben sich höhere Aufwendungen gegenüber der Ansatzplanung ergeben. Demgegenüber stehen Minderaufwendungen für Kompostierung, die aus geringeren Abfallmengen insbesondere bei Bioabfall und Grünschnitt resultieren.

TEP 014 Bilanzielle Abschreibungen

Bilanzielle Abschreibungen	Ergebnis 2023	fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Abweichung
	€			
Abschreibung auf				
~ Sachanlagen und immaterielle Vermögensgegenstände	12.342.861,05	11.262.220	12.167.907,23	-905.687,23
~ das Umlaufvermögen	2.970,28	0,00	0,00	0,00
~ Sonderabschreibung auf Grund und Boden	60.897,33	0,00	124.008,31	-124.008,31
Summe TEP 014:	12.406.728,66	11.262.220	12.291.915,54	-1.029.695,54

Abschreibungen spiegeln den Werteverzehr in einem Haushaltsjahr wider. Für den Kreis Unna sind in der Ergebnisrechnung des Jahres 2024 Abschreibungen in Höhe von rd. **12,29 Mio. €** gebucht worden. Gegenüber der Ansatzplanung ist damit eine Verschlechterung von rd. **1,03 Mio. €** zu verzeichnen. Die dargestellten Sonderabschreibungen auf Grund und Boden (rd. 0,12 Mio. €) waren notwendig, da die Kommunale Bewertungsstelle infolge von Nutzungsänderungen bei einzelnen Flurstücken eine dauerhafte Wertminderung festgestellt hat.

Korrespondierend zur Höhe der Abschreibungen sind die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten zu sehen, die im Ergebnisplan unter TEP 002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen enthalten sind. Für das Haushaltsjahr 2024 ist hier eine Summe von rd. **4,03 Mio. €** veranschlagt worden. Tatsächlich wurden Sonderposten für Zuwendungen in einer Höhe von rd. **3,96 Mio. €** aufgelöst.

TEP 015 Transferaufwendungen

Transferaufwendungen	Ergebnis 2023	fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Abweichung
	€			
Budget 01 - Zentrale Verwaltung	142.215.929,65	155.775.625	154.277.032,93	1.498.592,07
darunter				
~ Umlage Landschaftsverband Westfalen-Lippe (LWL)	129.470.527,60	141.570.922	139.960.601,70	1.610.320,30
~ Umlage Regionalverband Ruhr (RVR)	5.434.565,36	5.603.000	5.485.487,56	117.512,44
~ Aufwendungen aus d. Rückerstattung d. differenzierten Kreisumlage	0,00	0	0,00	0,00
~ Aufwendungen aus Verlustübernahmen (VBU/VKU)	5.400.000,00	6.191.000	5.700.000,00	491.000,00
~ Aufwendungen aus Verlustübernahmen (WFG)	872.000,00	1.026.000	1.683.774,48	-657.774,48
Budget 50 - Arbeit und Soziales	120.397.603,30	124.833.500	137.623.992,92	-12.790.492,92
darunter				
~ Soziale Sicherung	60.812.740,28	66.399.500	72.696.453,73	-6.296.953,73
~ Stationäre Hilfe zur Pflege	35.720.890,82	35.327.000	41.292.151,90	-5.965.151,90
~ Ambulante Hilfe zur Pflege (inkl. Pflegewohnberatung)	4.822.621,33	4.698.000	5.878.518,55	-1.180.518,55
~ Sozialticket	1.121.926,50	1.082.000	575.417,99	506.582,01
Budget 51 - Familie und Jugend	48.353.099,45	49.882.800	56.437.114,11	-6.554.314,11
darunter				
~ Betriebskostenzuschüsse Kindertageseinrichtungen	25.993.634,91	28.300.000	28.148.088,89	151.911,11
~ Hilfen zur Erziehung	15.922.014,71	15.575.000	21.569.230,77	-5.994.230,77
Sonstige Bereiche	15.102.627,08	11.672.805	16.371.380,57	-4.698.575,57
darunter				
~ ÖPNV-Rettungsschirm	222.905,89	0	0,00	0,00
~ Zuweisungen an öffentl. u. priv. Verkehrsunternehmen (FB 69); inkl. Deutschlandticket	11.080.698,76	7.545.750	12.293.112,03	-4.747.362,03
~ Förderung der Sozialen Arbeit an Schulen (FB 40)	1.064.398,16	1.060.900	1.160.955,90	-100.055,90
Summe TEP 015:	326.069.259,48	342.164.730	364.709.520,53	-22.544.790,53

Umlagen an Gemeindeverbände

Zu den Transferaufwendungen gehören u.a. die Umlage an den Landschaftsverband Westfalen-Lippe (LWL) mit rd. 139,96 Mio. € und die Umlage an den Regionalverband Ruhr (RVR) in Höhe von rd. 5,49 Mio. €. Beide Positionen schließen positiv ab. Die Minderaufwendungen bei der LWL-Umlage resultieren vorrangig aus der

im Rahmen der Verabschiedung des Haushaltes für das Jahr 2024 vollzogenen Reduzierung des vom LWL ursprünglich geplanten Hebesatzes um 0,2 Prozentpunkte.

Zuweisungen im Rahmen der Aufgabenträgerschaft zum öffentlichen Personennahverkehr (ÖPNV)

In Nordrhein-Westfalen wird der Ausgleich für die Beförderung von Auszubildenden im öffentlichen Straßenpersonenverkehr durch die Vorschriften des § 11a ÖPNVG NRW geregelt. Empfänger der sogenannten Ausbildungsverkehrspauschale sind die kommunalen Aufgabenträger. Darüber hinaus leitet der Kreis die Zuweisungen für Zwecke des ÖPNV zur Förderung von Qualitätsstandards, Minderung des Durchschnittalters von Fahrzeugen und sonstige Investitionsmaßnahmen an öffentliche und private Verkehrsunternehmen weiter.

Die Landeszuweisungen für Zwecke des ÖPNV sowie die Ausbildungsverkehrspauschale werden unter der TEP 002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen vereinnahmt. In 2024 wurden insgesamt Zuweisungen in Höhe von rd. 12,29 Mio. € an öffentliche und private Verkehrsunternehmen weitergeleitet. In dieser Gesamtsumme sind rd. 7,62 Mio. € für das **Deutschlandticket** enthalten, die in Höhe von rd. 6,52 Mio. € an die VKU und in Höhe von rd. 1,10 Mio. € an übrige Verkehrsunternehmen ausgezahlt wurde.

Aufwendungen aus Verlustübernahmen (VBU/VKU)

Im Bereich des ÖPNV werden nach der Übertragung von Geschäftsanteilen an der Verkehrsgesellschaft Kreis Unna mbH (VKU) auf die Verwaltungs- und Beteiligungsgesellschaft Kreis Unna mbH (VBU) und dem Abschluss eines Beherrschungs- und Gewinnabführungsvertrages zwischen der VKU und der VBU die Verluste der VKU seit dem Haushaltsjahr 2017 von der VBU getragen. Aufgrund dieser Umstrukturierung liegt den mit diesem Sachverhalt verbundenen Buchungsvorgängen kein Dienstleistungsvertrag mehr zugrunde. Diese Aufwendungen werden deshalb seit dem Jahr 2020 unter der TEP 015 Transferaufwand aufgeführt und erläutert.

Im Haushaltsjahr 2024 waren Verlustausgleichszahlungen des Kreises Unna an die VBU in Höhe von **5,70 Mio. €** notwendig und somit rd. 0,49 Mio. € weniger als im Ansatz geplant.

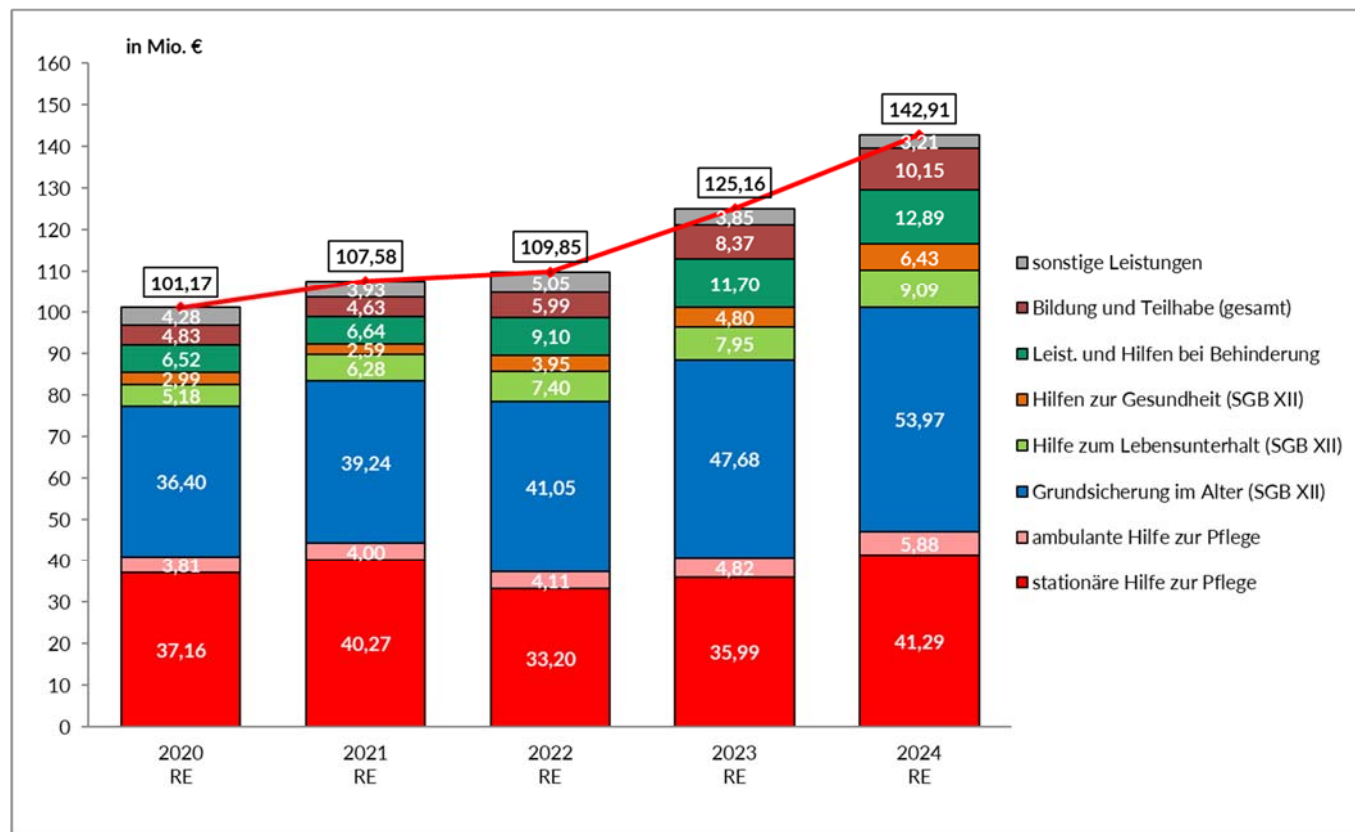
Aufwendungen aus Verlustübernahmen (WFG)

Aufgrund der „Betrabung“ der Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna mbH (WFG) mit Dienstleistungen in allgemeinem wirtschaftlichem Interesse (DAWI) ist der Kreis Unna verpflichtet, gemäß dem Gesellschaftsvertrag (Obergrenze von 50 v. H. des Stammkapitals) im Verlustfalle eine Ausgleichszahlung zu leisten. Für den Fall, dass neben den DAWI-Aufgaben auch solche übernommen werden, die keine gemeinwirtschaftliche Verpflichtung darstellen, hat die WFG dies durch getrennte Ausweise in der Buchführung (Trennungsrechnung) zu belegen.

Im Haushaltsjahr 2024 wurden 1,03 Mio. € als Aufwendungen aus Verlustübernahmen für die WFG eingeplant. Der Ansatz wurde um rd. 0,66 Mio. € überschritten, da die Umsetzung eines Grundstückkaufvertrages auf 2025 verschoben werden musste und ein größerer erwarteter Gewinn in 2024 nicht realisiert werden konnte.

Soziale Transferleistungen

Die Transferaufwendungen beinhalten ganz überwiegend Sozialaufwendungen, die dem Budget 50 Arbeit und Soziales zuzuordnen sind.



Nachfolgend werden die Abweichungen sowie die Entwicklung der einzelnen Hilfearten gegenüber der Planung für das Haushaltsjahr 2024 dargestellt:

- Zum Stichtag 31.12.2024 haben 5.716 Personen Leistungen der **Grundsicherung im Alter und bei dauerhafter Erwerbsminderung** nach dem 4. Kapitel SGB XII erhalten. Im Vergleich zum Vorjahr (31.12.2023: 5.643) begründet sich die Fallzahlsteigerung im Wesentlichen durch die Inanspruchnahme von Grundsicherungsleistungen im Alter. Gegenüber der Ansatzplanung lassen sich im Ergebnis Mehraufwendungen von rd. **-5.382 T€** feststellen. Für den Kreis Unna ergeben sich hieraus allerdings keine Verschlechterungen, da die Nettoaufwendungen seit 2014 vollständig vom Bund übernommen werden.
- Für die **ambulante und stationäre Hilfe zur Pflege** sind in 2024 rd. **47.171 T€** (2023: 40.549 T€) an Transferaufwendungen verausgabt worden. Gegenüber dem Planansatz (40.025 T€) ergibt sich eine Verschlechterung von rd. **-7.146 T€** bzw. rd. 17,85 v. H. Der Schwerpunkt der Kostensteigerung liegt im Produkt stationäre Hilfe zur Pflege (-5.965 T€). Diese ist insbesondere auf die rückwirkende Erhöhung von Vergütungssätzen sowie auf die Abarbeitung von Rückständen zurückzuführen.
- Gegenüber dem Vorjahreszeitraum sind die Fallzahlen im Zusammenhang mit der Leistungsgewährung nach dem 3. Kapitel SGB XII - **Hilfe zum Lebensunterhalt** - um 24 Zahlfälle gestiegen. Am 31.12.2024 haben 774 Personen Leistungen erhalten. Gegenüber dem Vorjahreszeitpunkt ist damit ein Zuwachs um 3,2 v. H. verbunden (31.12.2023: 750 Personen). Der Anstieg bei den Hilfeempfängern ist dafür verantwortlich, dass der Planansatz i. H. v. 8.317 T€ um **-773 T€** überschritten wird.
- Für die **Hilfen zur Gesundheit** (außerhalb von Einrichtungen) sind in 2024 Mehraufwendungen von rd. **-1.072 T€** zum Planansatz (5.356 T€) angefallen. Die Aufwendungen in diesem Zusammenhang

beliefen sich im Jahr 2023 noch auf 4.795 T€ und im Jahr 2022 auf 3.945 T€. Die Aufwendungen für die Leistungsempfänger nach § 264 SGB V sind insbesondere durch den Personenkreis der schutzsuchenden Ukrainer*innen gestiegen. Allein für diesen Personenkreis belaufen sich die Aufwendungen im Jahr 2024 auf insgesamt 3.233 T€ (2023: 2.243 T€). Darüber hinaus führen kostenintensive Fälle und verspätet übersandte Krankenkassenabrechnungen, wie in den Vorjahren, weiter zu Unsicherheiten bei der Planung der Höhe der Aufwendungen.

- Die Transferaufwendungen für die **Leistungen und Hilfen bei Behinderung** führen zu einer Belastung i. H. v. 12.893 T€ (2023: 11.696 T€, 2022: 9.096 T€), da insbesondere die Eingliederungshilfen für Kinder und Jugendliche für den Bereich der Schulbegleitung durch enorme Vergütungssteigerungen (neue Vergütungsvereinbarungen nach Landesrahmenvertrag) gestiegen sind. Für 2024 sind die Steigerungen allerdings nicht, wie geplant, eingetreten. Insgesamt ergibt sich eine Verbesserung im Vergleich zur Ansatzplanung von insgesamt rd. **+1.884 T€**.
- Die Aufwendungen für die Leistungsansprüche im Rahmen von **Bildung und Teilhabe (BuT)** sind insbesondere durch den Zuwachs von Leistungsberechtigten aus dem Wohngeld sowie aus dem SGB II angestiegen. Dieser Anstieg lässt sich sowohl auf die Wohngeld-Reform als auch auf die erhöhte Nachfrage bei der Bildungskarte zurückführen. Insgesamt führen die Fallzahlzuwächse im SGB II (-593 T€) und SGB XII (-1.229 T€) im Ansatzvergleich zu einer Verschlechterung i. H. v. **-1.822 T€**.

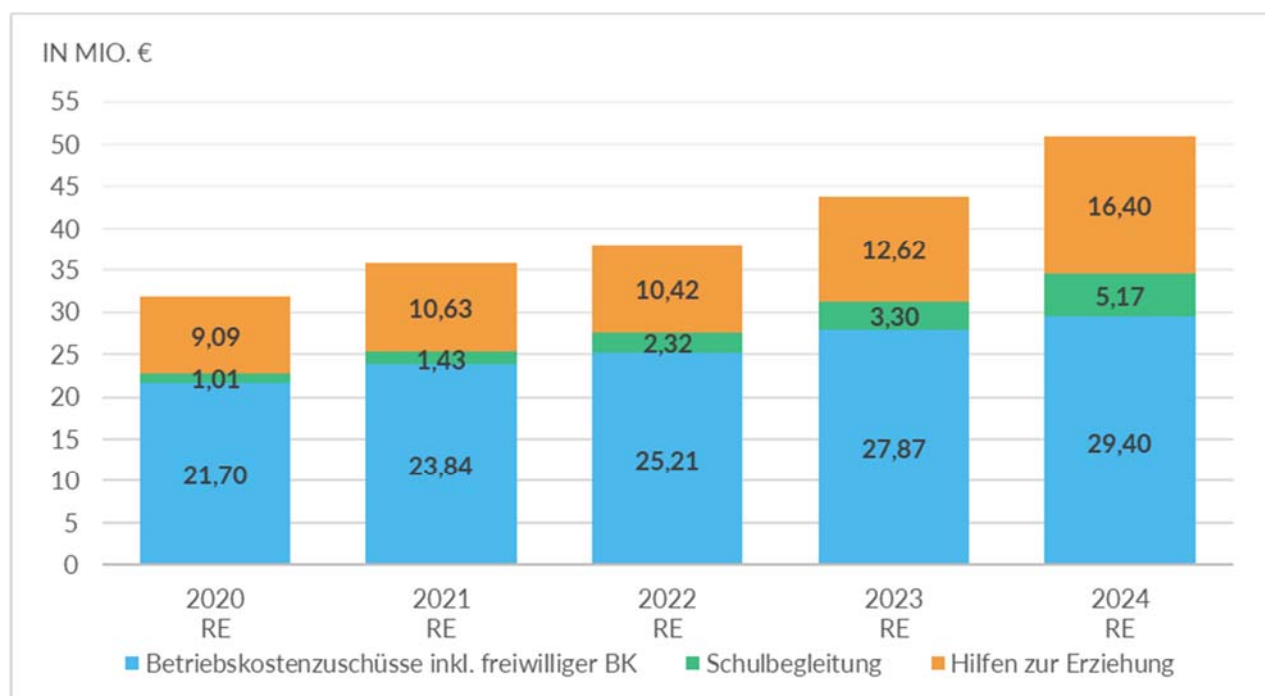
Betriebskostenzuschüsse für Kindertageseinrichtungen | Hilfen zur Erziehung

Ein wesentlicher Bestandteil des **Budgets 51 Familie und Jugend** sind die Betriebskostenzuschüsse inkl. freiwilliger Zuschüsse für Kindertageseinrichtungen, die im Ergebnis für das Haushaltsjahr 2024 einen Betrag von rd. 29.399 T€ ausweisen. Gegenüber der Ansatzplanung (29.498 T€) sind die Aufwendungen um rd. **+ 99 T€** geringer als erwartet. Die Erträge im Rahmen der Landeszuweisung für die Kindertagesbetreuung sind im Gegensatz zur Ansatzplanung (16.580 T€) um **+2.672 T€** gestiegen.

Bezogen auf die Ansatzplanung (15.575 T€) für das Jahr 2024 wird die Verschlechterung bei den Transferaufwendungen (**-5.994 T€**) im Bereich der Hilfen zur Erziehung inkl. Eingliederungshilfeleistungen überwiegend durch Fallzahl- und Kostensteigerungen bei Integrationshelfern (-1.868 T€), bei unbegleiteten minderjährigen Flüchtlingen (-938 T€), bei Heimerziehungsfällen (-931 T€), bei Vollzeitpflegefällen (-489 T€), der stationäre Eingliederungshilfe (-145 T€), im Rahmen der sozialpädagogischen Familienhilfe (-513 T€), der individuellen Hilfeplanung (- 254 T€) sowie durch die übrigen Leistungen der Hilfen zur Erziehung und übrigen Eingliederungshilfeleistungen (-856 T€) bestimmt.

Den Mehraufwendungen stehen allerdings auch Mehrerträge i. H. v. +119 T€, insbesondere durch die Geltendmachung von Kostenerstattung bei anderen Jugendhilfeträgern, in der Produktgruppe gegenüber. Insgesamt ist ein Jahresergebnis bei den Transferaufwendungen i. H. v. 21.569 T€ (2023: 15.922 T€) festzustellen.

Die Entwicklung der letzten Jahre wird im nachstehenden Schaubild für die Betriebskostenzuschüsse, Schulbegleitung und Hilfen zur Erziehung dargestellt:



TEP 016 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Sonstige ordentliche Aufwendungen	Ergebnis 2023	fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Abweichung
	€			
Personalnebenaufwendungen	1.924.989,15	2.504.280	2.015.132,70	489.147,30
Aufw. für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	4.126.825,97	4.695.085	4.939.697,88	-244.612,88
darunter				
~ Mieten, Pachten, Erbbauzinsen und Leasing	3.335.124,60	3.838.085	4.167.565,72	-329.480,72
~ Ehrenamtliche Tätigkeit	791.701,37	857.000	772.132,16	84.867,84
Geschäftsaufwendungen	12.339.777,13	15.789.670	11.172.001,49	4.617.668,51
darunter				
~ Digitalpakt (FB 40)	1.727.042,21	2.012.700	1.349.480,49	663.219,51
~ Erstaufnahmeeinrichtung für Asylbegehrende (EAE)	39.337,36	85.000	31.203,21	53.796,79
~ Zentrale Ausländerbehörde (ZAB)	431.456,77	686.600	457.469,30	229.130,70
Steuern, Versicherungen und Schadensfälle	1.557.368,12	1.718.665	1.618.153,42	100.511,58
Aufwendungen aus aufgabenbezogenen Leistungsbeteiligungen	95.797.091,01	102.281.000	100.272.596,97	2.008.403,03
darunter				
~ lfd. und einm. Leistungen für die Kosten der Unterkunft und Heizung	89.598.495,04	96.088.000	93.606.812,97	2.481.187,03
~ sonstige einm. Leistungen für die Kosten der Unterkunft und Heizung	1.439.546,79	1.517.000	1.388.000,83	128.999,17
~ BuT-Leistungen an Arbeitssuchende	4.759.049,18	4.676.000	5.277.783,17	-601.783,17
Wertberichtigungen	1.935.887,31	1.016.228	1.375.169,91	-358.941,91
darunter				
~ Wertberichtigungen zu Forderungen	1.873.508,21	1.016.228	1.369.537,38	-353.309,38
~ Wertberichtigungen fremdverwalteter Forderungen SGB II und darlehensweiser Hilfestellung SGB II / SGB XII	62.379,10	0	5.632,53	-5.632,53
Sonstige Rückstellungszuführungen	0,00	0	48.401,00	-48.401,00
weitere sonstige Aufwendungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.845.031,16	1.335.410	3.673.713,86	-2.338.303,86
darunter				
~ Fraktionszuwendungen	476.095,00	500.000	472.927,32	27.072,68
~ Verfügungsmittel des Landrates	5.334,11	8.000	7.908,47	91,53
~ Kostenüberdeckung Bevölkerungsschutz	2.450.143,90	0	0,00	0,00
Summe TEP 016:	121.526.969,85	129.340.338	125.114.867,23	4.225.470,77

Digitalpakt (FB 40)

Im Rahmen des Digitalpaktes sind in 2024 Minderaufwendungen von rd. **0,66 Mio. €** zu verzeichnen.

Aufgrund von Verzögerungen bei der Fertigstellung der Maßnahmen konnte ein Mittelabruf im Haushaltsjahr 2023 bei der Bezirksregierung Arnsberg nicht erfolgen. Da mit einem Mittelabruf in 2024 für die erst später beendeten Maßnahmen nicht mehr gerechnet werden konnte, wurde ein entsprechender Aufwand für die in 2024 noch anfallenden Schlussrechnungen eingeplant. Die Zuweisungen wurden jedoch wider Erwarten erfolgreich im Haushaltsjahr 2024 gegenüber der Bezirksregierung geltend gemacht. Dies führte zu zweckgebundenen Mehreinnahmen i. H. v. rd. **1,35 Mio. €**. Die Verwendung dieser zweckgebundenen Erträge führt zu den o. g. Minderaufwendungen (s. TEP 002).

Bevölkerungsschutz (FB 38)

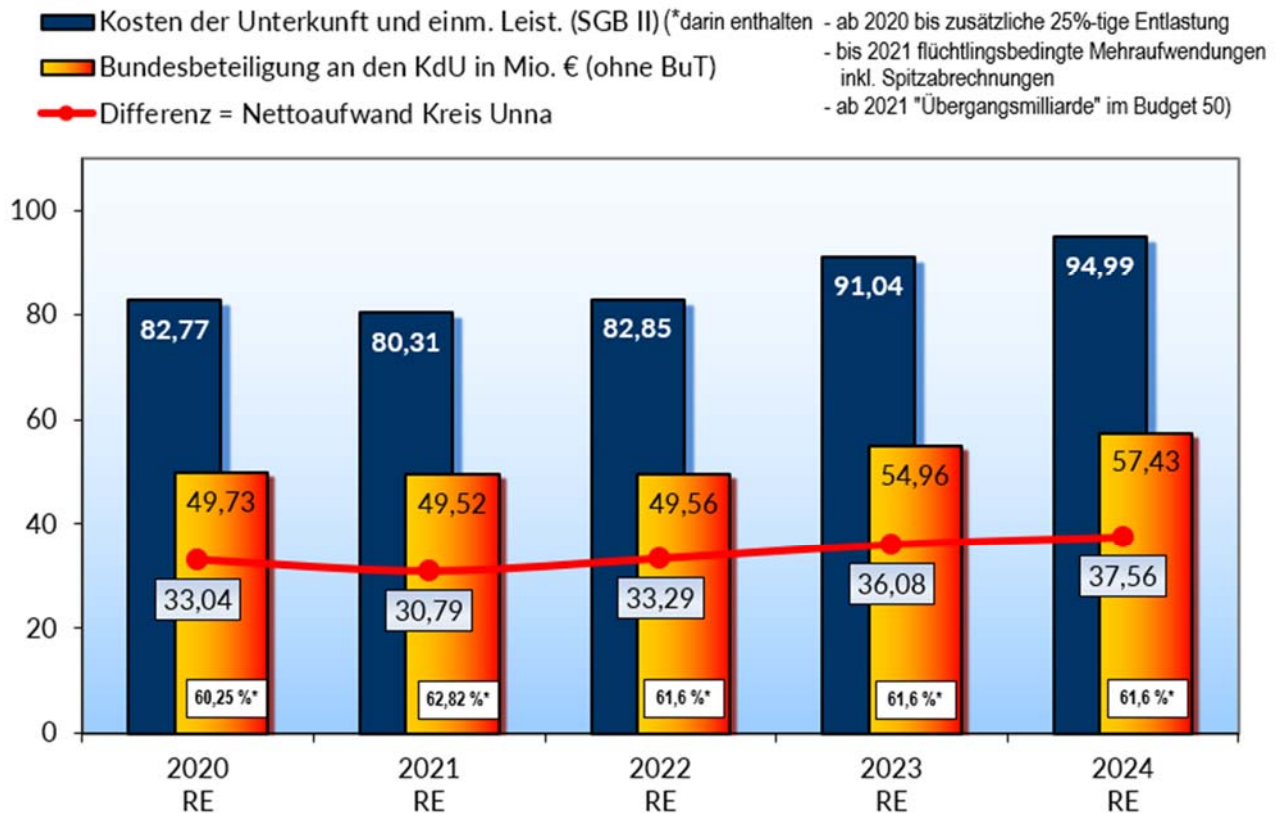
Im Rahmen des Jahresabschlusses 2023 wurde für die Leitstellengebühren in den Jahren 2021 und 2022 insgesamt eine Überdeckung in Höhe von rd. 2,45 Mio. € festgestellt und ein entsprechender Sonderposten gebildet.

Der Sonderposten für den Gebührenausschlag für die Leitstellengebühren 2021 bis 2024 wurde im Rahmen einer Sach- und Ordnungsmäßigkeitsprüfung der Stabstelle Rechnungsprüfungsangelegenheiten ergebniswirksam korrigiert bzw. aufgelöst. Der bereits im Vorjahr bilanzierte Sonderposten für den Gebührenausschlag in Höhe von 2.450.143,90 Euro wurde als außerordentlicher Ertrag aufgelöst (siehe auch Punkt 5.2); der ursprünglich im Jahr 2024 für die Jahre 2023 und 2024 gebildete Sonderposten in Höhe von insgesamt 1.253.679,41 Euro wurde storniert. Insgesamt wird somit per 31.12.2024 kein Sonderposten für den Gebührenausschlag aus der Abrechnung der Leitstellengebühren ausgewiesen und die zunächst im Entwurf in dieser Höhe enthaltene „Kostenüberdeckung Bevölkerungsschutz“ ist somit entfallen.

Leistungen für die Kosten der Unterkunft und Heizung an Arbeitsuchende (KdU)

Die kommunalen Leistungen nach dem SGB II (laufende und einmalige Leistungen der Kosten der Unterkunft und Heizung sowie sonstige einmalige Leistungen) belaufen sich für 2024 auf insgesamt rd. **94,99 Mio. €**. Hierin sind Ausgaben i. H. v. 8,81 Mio. € für schutzsuchende Ukrainer*innen enthalten. Damit wird der Ansatz um rd. **+2,61 Mio. €** unterschritten. Die Ansatzunterschreitung begründet sich insbesondere mit dem Rückgang der Bedarfsgemeinschaften von 17.174 (Januar 2024) auf 16.971 (Dezember 2024).

Die nachstehende Grafik stellt die Entwicklung der Kosten der Unterkunft und Heizung an Arbeitssuchende seit 2020 dar:



TEP 021 Finanzwirtschaft

Finanzergebnis	Ergebnis 2023	fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Abweichung
	€			
TEP 019 Finanzerträge	942.985,96	2.228.675	1.498.848,76	-729.826,24
darunter				
~ Zinserträge von Beteiligungen des Kreises Unna	878.957,49	2.164.000	1.421.333,80	-742.666,20
~ Sonstige Finanzerträge	26.818,37	21.675	22.207,45	532,45
~ Gewinnanteile v. verbundenen Unternehmen u. Beteiligungen	37.210,10	43.000	30.166,73	-12.833,27
TEP 020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	2.309.494,02	3.892.324	3.168.625,34	723.698,66
darunter				
~ Liquiditätskreditzinsen an Kreditinstitute	119.388,76	150.000	163.514,54	-13.514,54
~ Verwahrtgelte	0,00	0	0,00	0,00
~ Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	1.899.647,82	3.487.000	2.747.625,01	739.374,99
Summe TEP 021:	-1.366.508,06	-1.663.649	-1.669.776,58	-6.127,58

Die Position der »Sonstigen Finanzerträge« beinhaltet die im Jahr 2024 vereinnahmten Bürgschaftsprovisionen. Der Ertrag aus den Gewinnanteilen von verbundenen Unternehmen resultiert aus der Gewinnausschüttung von Antenne Unna.

Die Zinserträge von verbundenen Unternehmen und Beteiligungen stammen aus Kreditweitergaben an die UKBS und die WFG. Demgegenüber stehen entsprechende Zinsaufwendungen an Kreditinstitute. Die Kreditweitergabe an die UKBS ist zu Marktzinskonditionen erfolgt. Der Nettozinsertrag beträgt hier rd. **147 T€**.

Erläuterungen zu Liquiditätskreditzinsen können der Ziffer 6.6 entnommen werden.

6.6 Finanzlage

In der **Finanzrechnung** sind gem. § 40 KomHVO NRW die im Haushaltsjahr eingegangenen **Einzahlungen** und geleisteten **Auszahlungen** getrennt voneinander nachzuweisen. Im Ergebnis des Jahres 2024 ergibt der Plan-Ist-Vergleich – unter Berücksichtigung der Ermächtigungsübertragungen aus 2023 – folgendes Bild:

Kreis Unna Finanzrechnung Rechnungsjahr 2024

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	fortgeschr. Ansatz 2024	davon Ermächtigungs- übertragungen a. d. Vorjahr	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ermächti- gungsübertra- gungen i. d. Folgejahr
09	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	615.148.843,36	674.060.751		676.842.499,01	2.781.748,01	
16	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-616.618.726,50	-667.116.570		-682.772.002,41	-15.655.432,41	
17	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-1.469.883,14	6.944.181		-5.929.503,40	-12.873.684,40	
18	Einz. aus Zuwendungen für Invest.-Maßnahmen	13.180.744,06	15.980.083		7.296.732,30	-8.683.350,70	
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	775.847,62			592.540,38	592.540,38	
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	2.209.024,52	192.000		1.245.364,06	1.053.364,06	
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	16.165.616,20	16.172.083		9.134.636,74	-7.037.446,26	
24	Auszahlungen f.d. Erwerb v. Grundstücken u. Gebäuden	-1.171.194,42	-910.000		-1.411.849,40	-501.849,40	-300.000
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-20.152.815,54	-32.541.048	-19.413.211	-10.027.473,16	22.513.575,01	-22.686.737
26	Auszahlungen f.d. Erwerb v. beweglichem Anl.-Vermögen	-4.857.264,50	-10.788.789	-4.907.189	-4.760.450,66	6.028.338,01	-6.775.057
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-634.185,34	-643.000		-656.697,29	-13.697,29	
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	-2.651.036,04	-3.697.214		-957.664,18	2.739.549,82	
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-12.978.814,02	-17.490.879	-13.393.139	-7.382.785,50	10.108.093,37	-3.549.453
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-42.445.309,86	-66.070.930	-37.713.539	-25.196.920,19	40.874.009,52	-33.311.247
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-26.279.693,66	-49.898.847	-37.713.539	-16.062.283,45	33.836.563,26	-33.311.247
32	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	-27.749.576,80	-42.954.666	-37.713.539	-21.991.786,85	20.962.878,86	-33.311.247
33	Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	45.823.439,65	21.000.000		36.661.315,61	15.661.315,61	
34	Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	132.200.000,00	0		225.800.000,00	225.800.000,00	
35	Tilgung und Gewährung von Darlehen	-24.232.518,72	-6.074.400		-20.823.440,69	-14.749.040,69	
36	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	-132.200.000,00	0		-224.300.000,00	-224.300.000,00	
37	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	21.590.920,93	14.925.600		17.337.874,92	2.412.274,92	
38	Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-6.158.655,87	-28.029.066	-37.713.539	-4.653.911,93	23.375.153,78	-33.311.247
39	Anfangsbestand an Finanzmitteln	12.669.477,60	0		6.107.954,95	6.107.954,95	
40	Bestand an fremden Finanzmitteln	-402.866,78	0		115.673,00	115.673,00	
41	Liquide Mittel	6.107.954,95	-28.029.066		1.569.716,02	29.598.781,73	

Liquiditätskredite

Seit dem Haushaltsjahr 2022 lässt sich eine abnehmende Liquidität feststellen. Dieser Abwärtstrend hat sich weiter fortgesetzt, sodass seit 2023 verstärkt zum Monatswechsel die Aufnahme von Liquiditätskrediten notwendig ist. Zur Aufrechterhaltung der Zahlungsfähigkeit wurde im Haushaltsjahr 2023 der Liquiditätsrahmen bei der Sparkasse UnnaKamen von 17,5 Mio. € auf nunmehr 27,5 Mio. € angehoben und ein Investitionsdarlehen i. H. v. 14 Mio. € aufgenommen.

Auch im Haushaltsjahr 2024 wurde die Aufnahme eines Investitionsdarlehens geprüft. Der daraufhin ermittelte Kreditbedarf i. H. v. 14,0 Mio. € wurde aus der Kreditermächtigung 2023 gedeckt. Die Aufnahme des Darlehens erfolgte im Monat Dezember.

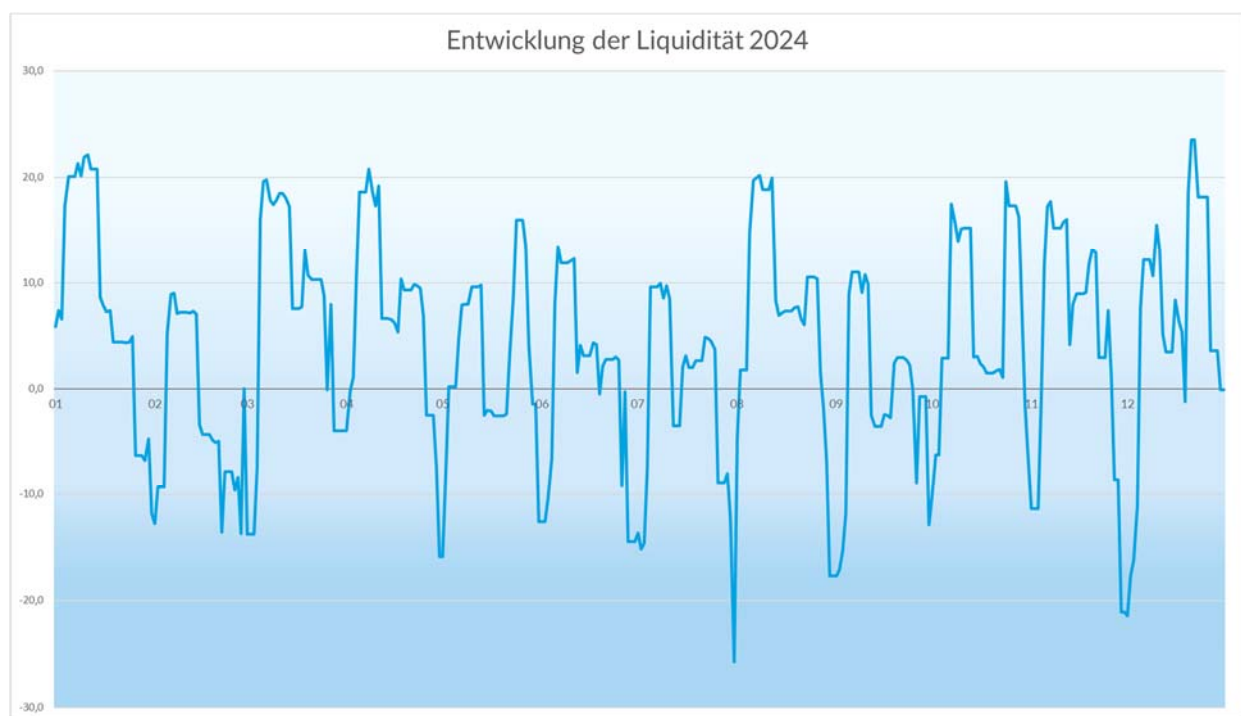
Ursächlich für die sinkende Liquidität der letzten Jahre ist unter anderem, dass entstandene Mehraufwendungen im Rahmen des NKF-CUIG zwar im Ergebnisplan mithilfe der Bilanzierungshilfe ausgeglichen werden konnten, in der Finanzrechnung diese jedoch faktisch zu Mehrauszahlungen geführt haben und so die vorhandene Liquidität über die Jahre abnahm. Hinzu kommt eine gesteigerte Bautätigkeit im Umfeld erhöhter Inflation (vgl. auch Ziffer 6.2 – Vermögenslage), welche aus der vorhandenen Liquidität getragen wurde. Durchschnittlich betrug das Liquiditätsniveau in 2024 rd. 4,0 Mio. €.

Das Abflachen der Liquiditätsbestände stellt sich wie folgt dar:

2020	27,4 Mio. €
2021	30,1 Mio. €
2022	16,2 Mio. €
2023	8,9 Mio. €
2024	4,0 Mio. €

Zum **Stichtag 31.12.2024** war ein kurzfristiger Liquiditätskredit i. H. v. 1,5 Mio. € erforderlich.

Die folgende Grafik stellt die tagesgenaue Entwicklung der Liquidität des Kreises Unna innerhalb des Haushaltsjahres 2024 dar:



6.7 Ergebnissrückblick sowie Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft

Das Jahresergebnis 2024 schließt mit einem Fehlbetrag in der Ergebnisrechnung in Höhe von rd. – **6,86 Mio. €** ab. Im Vergleich zur Ursprungsplanung (-13,5 Mio. €) und zu den Prognosen im Rahmen der Budgetberichterstattung zum 30.09.2024 (-18,11 Mio. €) ist eine deutliche Verbesserung zu verzeichnen.

Die folgende Tabelle gibt einen Überblick über die in den gebildeten Budgets erzielten Überschüsse bzw. die Zuschüsse der TEP 310 (Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen, u. a. die Gebäudeaufwendungen, Porto- und Fernmeldegebühren und Druckereileistungen) im Vergleich des fortgeschriebenen Haushaltsansatzes.

Nachstehend werden bedeutsame Abweichungen zwischen dem fortgeschriebenen Haushaltsansatz und dem festgestellten Ergebnis des Haushaltsjahres 2024 **zusammenfassend je Budget** dargestellt, soweit noch keine Erläuterungen in den TEP zur Ertrags- und Aufwandslage enthalten sind. Veränderungen der Personal- und Versorgungsaufwendungen werden hierbei grundsätzlich nicht im Einzelnen berücksichtigt.

Ergebnisse 2024 der Budgets TEP 310		Ergebnis 2023	fortgeschr. Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
Zuschuss / Überschuss in €					
	Allgemeine Deckungsmittel	221.288.393,71	248.626.511	253.921.285,91	5.294.774,91
01	Zentrale Verwaltung (ohne Allg. Deckungsmittel)	-32.125.959,69	-43.453.149	-38.083.394,05	5.369.754,95
32	Öffentliche Sicherheit und Ordnung	-11.024.054,95	0	0,00	0,00
33	Zentrale Ausländerbehörde	0,00	1.221.196	776.730,46	-444.465,54
35	Zuwanderung und Integration	0,00	-3.960.842	-3.507.061,87	453.780,13
36	Straßenverkehr	5.621.543,76	4.517.552	3.671.310,99	-846.241,01
38	Bevölkerungsschutz	0,00	-3.156.558	-6.206.148,99	-3.049.590,99
39	Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung	-3.769.197,19	-4.840.027	-4.381.401,53	458.625,47
40	Schulen und Bildung	-19.442.448,92	-24.513.536	-20.610.580,11	3.902.955,89
50	Arbeit und Soziales	-105.982.030,61	-121.592.171	-124.719.238,30	-3.127.067,30
51	Familie und Jugend	-34.001.099,18	-35.166.732	-38.772.788,25	-3.606.056,25
53	Gesundheit	-7.902.634,26	-10.194.144	-8.696.848,49	1.497.295,51
60	Bauen und Planen	-6.662.271,80	-8.521.663	-8.578.012,33	-56.349,33
62	Geoinformation und Kataster	-4.240.272,49	-5.377.235	-4.978.423,57	398.811,43
69	Mobilität, Natur und Umwelt	-6.188.960,05	-7.089.202	-6.694.629,55	394.572,45
Ergebnis		-4.428.991,67	-13.500.000	-6.859.199,68	6.640.800,32

Budget 01 „Zentrale Verwaltung“

Das Haushaltsvolumen des Budgets Zentrale Verwaltung wird dominiert durch die dort veranschlagten Allgemeinen Deckungsmittel (Kreisumlagen, Landschaftsumlage, RVR-Umlage, Verlustausgleiche etc.). Hier ist im Haushaltsjahr 2024 ein Jahresergebnis von rd. 253.921 T€ ausgewiesen, sodass sich gegenüber der Ansatzplanung von rd. 248.627 T€ eine Verbesserung in Höhe von rd. 5.295 T€ ergibt. Im Übrigen (ohne Allgemeine Deckungsmittel) weist das Budget ein Jahresergebnis von rd. -38.083 T€ aus und somit eine ebenfalls positive Abweichung gegenüber der Planung (rd. -43.453 T€) von rd. 5.370 T€.

Insgesamt ist damit im Budget 01 eine **Verbesserung** von rd. **10.665 T€** zu verzeichnen.

Die Zentrale Verwaltung ist in hohem Maße durch haushalterische Querverflechtungen geprägt. Diverse Abweichungen zwischen Plan- und Ergebniswerten im Budget 01 sind bereits in den jeweiligen TEP erläutert (z.B. Differenzierte Kreisumlage, Aufwendungen für die Gebäudebewirtschaftung und -unterhaltung, Aufwendungen aus Verlustübernahmen). Weitere bedeutsame Abweichungen bzw. Angelegenheiten von allgemeinem Interesse werden nachstehend dargestellt:

Die entstandene Verbesserung bei den Allgemeinen Deckungsmitteln resultiert u. a. aus der um rd. 3,67 Mio. € höheren differenzierten Kreisumlage (s. Erläuterung zu TEP 002) und den höheren Zuweisungen des Landes für die Verteilung der Wohngeldersparnis (rd. 629 T€). Ferner waren geringere Verlustabdeckungen für die VBU (rd. 491 T€) sowie geringere Aufwendungen für Umlagen an den LWL (rd. 1.610 T€) und an den RVR (rd. 118 T€) erforderlich. Gleichzeitig belasten höhere Aufwendungen durch die Verlustübernahme für die WFG (rd. -658 T€) sowie i. R. d. Dienstleistungsvertrags ÖPNV/VKU (rd. -144 T€) das Ergebnis.

Dem Kreis Unna wurden im Rahmen des Paktes für den öffentlichen Gesundheitsdienst seitens des Bundes Fördermittel u. a. auch für die Digitalisierung der Gesundheitsämter bewilligt. Hieraus resultieren Mehrerträge, i. H. v. rd. 207 T€. Ferner konnte für die Digitalisierung der Ausländerbehörde vom Land eine Zuweisung i. H. v. rd. 52 T€ vereinnahmt werden.

Bei den im Budget 01 zentral gebuchten Personal- und Versorgungsaufwendungen war im Zusammenhang mit Dienstherrnwechseln in Summe eine zusätzliche Entlastung des Ergebnisses in Höhe von rd. 548 T€ zu verzeichnen. Zudem verbessern Mehrerträge bei der Auflösung von Personalrückstellungen sowie sonstigen Rückstellungen das Ergebnis um weitere rd. 3.258 T€.

Darüber hinaus sind gegenüber der Ansatzplanung Verbesserungen festzustellen, die sich u. a. aus höheren Erträgen für Mieten und Pachten (rd. 435 T€) sowie Gutschriften aus Energieverträgen und Versicherungsleistungen (rd. 269 T€) ergeben. Ferner führen verminderte Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (insbesondere für die Bewirtschaftung und Unterhaltung von Grundstücken und Gebäuden sowie für Kraft- und Betriebsstoffe/Instandhaltung) zu einer Verbesserung in Höhe von rd. 569 T€. Weitere Positiveffekte ergeben sich aus Aufwendungen für Büromaterialien, Porto, Telekommunikation (264 T€), Aufwendungen i. R. d. Personalgewinnung sowie Aus- und Fortbildung/Reisekosten (283 T€). Dem gegenüber sind Mehraufwendungen für sonstige Dienstleistung i. H. v. rd. -236 T€ zu verzeichnen.

Budget 33 „Zentrale Ausländerbehörde“

Die Zentrale Ausländerbehörde ist kostendeckend gegenfinanziert. Darüber hinaus werden budgetübergreifende Gebäudeaufwendungen sowie Overheadkosten seitens des Landes erstattet. Im Rahmen der Haushaltsplanung 2024 ist allerdings mit einem besseren Ergebnis gerechnet worden. Unter anderem durch geringere Personal- und Versorgungsaufwendungen ergibt sich ein um -444 T€ abweichendes Ergebnis.

Budget 35 „Zuwanderung und Integration“

Der geplante Zuschussbedarf im Budget Zuwanderung und Integration in Höhe von rd. -3.961 T€ wurde um rd. +454 T€ (= -3.507 T€) unterschritten.

Insbesondere durch höhere Verwaltungsgebühren im Zusammenhang mit aufenthaltsgestaltenden Maßnahmen (+101 T€) und Einbürgerungen (+77 T€) ergibt sich eine Verbesserung. Darüber hinaus sind Aufwendungen für Abschiebemaßnahmen, Aufenthaltstitel und integrationsfördernde Beratungs- und Bildungsangebote nicht in dem geplanten Ausmaß entstanden (+162 T€). Zudem sind Mehrerträge im Rahmen der Aufgabenübernahme „Ausländerbehörde für die Stadt Unna“ entstanden (+23 T€).

Budget 36 „Straßenverkehr“

Der Ergebnisüberschuss im Budget Straßenverkehr beträgt rd. **3.671 T€** und ist somit rd. **-846 T€** geringer als geplant.

Im Sachgebiet Führerscheinstelle und gewerblicher Kraftverkehr sind bei den Verwaltungsgebühren Mehrerträge in Höhe von rd. 156 T€ zu verzeichnen. Diese sind u. a. darauf zurückzuführen, dass die Neuerteilungen im Rahmen der Cannabis-Legalisierung und der damit geänderten straßenverkehrsrechtlichen Vorschriften zugenommen haben.

Im Sachgebiet Zulassungsstelle sind ebenfalls Mehrerträge aus Verwaltungsgebühren in Höhe von rd. 678 T€ zu verzeichnen. Ausschlaggebend für diese Mehrerträge sind eine erhöhte Anzahl von Geschäftsvorfällen im Zulassungsgeschäft.

Hingegen sind im Sachgebiet Bußgeldstelle und Verkehrssicherung bei den Verkehrsordnungswidrigkeiten sowie bei den Verwarn- und Bußgeldern Mindererträge in Höhe von rd. -2.190 T€ entstanden. Die Mindererträge sind auf die reduzierten Fallzahlen bei den Fremdanzeigen zurückzuführen. Damit kann das diesjährige Ergebnis in Höhe von 7.310 T€ nicht an die Vorjahresergebnisse 8.244 T€ (2023) und 7.643 T€ (2022) anknüpfen.

Die Neuausstattung des Bürgerbüros konnte aufgrund vergaberechtlicher Regelungen nicht im Haushaltsjahr 2024 erfolgen, so dass sich daraus ein Minderaufwand in Höhe von rd. 172 T€ ergibt. Zudem wirkt sich positiv aus, dass mehr Forderungen realisiert und nicht in Abgang gestellt werden mussten (140 T€). Hinzu kommen noch Verbesserungen im Rahmen der internen Leistungsverrechnung (Gebäudebewirtschaftung, -instandhaltung, Porto und Telekommunikation) in Höhe von 132 T€.

Budget 38 „Bevölkerungsschutz“

Der geplante Zuschussbedarf im Budget Bevölkerungsschutz in Höhe von rd. -3.156 T€ wurde um rd. -3.049 T€ (= -6.206 T€) überschritten.

Insbesondere mit den Leitstellen- und Rettungsdienstgebühren sind Mindererträge i. H. v. -5.713 T€ verbunden. Zudem sind Mehraufwendungen für die Abschreibung von Investitionsgütern i. H. v. -571 T€ entstanden. Im Bereich Rettungsdienstleistungen haben sich ebenfalls Mehraufwendungen i. H. v. -387 T€ für die Beauftragung des Dienstleisters Reinoldus ergeben. Für die Durchführung von Rettungsdienstfortbildungen sowie der Erstattung von erbrachten Aufwendungen sind hingegen Mehrerträge in Höhe von rd. 323 T€ zu verzeichnen. Darüber hinaus sind die Aufwendungen für die Aus- und Fortbildung um 143 T€ geringer ausgefallen.

Die mit dem Entwurf des Jahresabschlusses 2024 gebildeten Sonderposten sind im Rahmen der Jahresabschlussprüfung durch das Rechnungsprüfungsamt ergebniswirksam korrigiert worden (siehe Ausführungen in der TEP 016).

Budget 39 „Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung“

Im Budget Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung ergibt sich gegenüber dem Planansatz in Höhe von rd. **-4.840 T€** eine Verbesserung in Höhe von **459 T€**.

Aufgrund von mehreren Tierschutzfällen ist eine Verbesserung bei den Leistungsentgelten für das Tierheim in Höhe von +158 T€ sowie der Festsetzung von Zwangsgeldern (+28 T€) zu verzeichnen. Hinzu kommen weitere Mehrerträge (+226 T€) durch eine geänderte Abrechnungssystematik im Rahmen der öffentlich-rechtlichen Vereinbarung mit der Stadt Hamm für die Übernahme von Aufgaben im Bereich Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung sowie im Rahmen der Betriebskostenabrechnung des Tierheims (+154 T€). Zudem fallen die Kostenerstattungen an das Chemische- und Veterinäruntersuchungsamt Westfalen sowie für Tierkörperbeseitigungen geringer aus (+32 T€).

Auf der anderen Seite sind u. a. durch die gesundheitliche Versorgung von Heimtieren (-141 T€) Mehraufwendungen entstanden.

Budget 40 „Schulen und Bildung“

Für das Budget Schulen und Bildung ergibt sich im Jahresergebnis 2024 ein Zuschussbedarf von rd. **20.611 T€** und damit eine Verbesserung gegenüber dem Planansatz von rd. **3.903 T€**.

Die Verbesserung ergibt sich insbesondere durch nicht geplante Zuweisungen im Rahmen des Digitalpaktes (1.349 T€). In diesem Zusammenhang waren gleichzeitig auch Minderaufwendungen (663 T€) zu verzeichnen. Auch im Rahmen des Medienentwicklungsplans konnte der Planansatz um rd. 264 T€ unterschritten werden. Ferner sind Minderaufwendungen bei der Gebäudebewirtschaftung und -unterhaltung (1.411 T€) zu nennen.

Budget 50 „Arbeit und Soziales“

Das Budget Arbeit und Soziales schließt das Haushaltsjahr 2024 mit einer Verschlechterung gegenüber der Ansatzplanung von rd. **-3.127 T€** ab. Wurde im Rahmen der Planungen noch von einem Fehlbetrag in Höhe von rd. **-121.592 T€** ausgegangen, beläuft sich das Ergebnis auf rd. **-124.719 T€**.

Dieses Ergebnis begründet sich insbesondere durch die deutlichen Mehraufwendungen für die Hilfe zur Pflege (- 7.146 T€) sowie den Leistungen für Bildung und Teilhabe (-1.822 T€).

Dem gegenüber steht eine höhere Leistungsbeteiligung für BuT-Leistungen gemessen an den Kosten der Unterkunft i. H. v. +1.698 T€. Hinzu kommen Minderaufwendungen für Leistungen und Hilfen bei Behinderung (+ 1.884 T€). Darüber hinaus wird das Ergebnis durch einen geringeren Netto-Aufwand bei den Kosten der Unterkunft (+ 900 T€) positiv beeinflusst. Höhere Zuwendungen im Rahmen des einmaligen Zuweisungsbetrages für die flüchtlingsbedingten Kosten der Unterkunft sowie ein erstmalig gezahlter Betrag für die Flüchtlingskoordination (+1.263 T€) und eine höhere Inklusionspauschale (+212 T€) stellen weitere Mehrerträge dar.

Weitergehende Ausführungen zu den wesentlichen Themenbereichen finden sich bereits unter den Erläuterungen zu den einzelnen Teilergebnisplanpositionen.

Budget 51 „Familie und Jugend“

Für das Budget Familie und Jugend beträgt der Zuschussbedarf für das Jahr 2024 insgesamt etwa **-38.773 T€**. Bei der Ansatzplanung wurde noch von einem Ergebnis von rd. **-35.167 T€** ausgegangen, so dass sich im Vergleich eine deutliche Verschlechterung i. H. v. rd. **-3.606 T€** ergibt.

Die Berechnung der differenzierten Kreisumlage umfasst auch die zu berücksichtigenden zentral veranschlagten Personal- und Beihilfeaufwendungen sowie einen Zuschlag von 10 v.H. für die Verwaltungsgemeinkosten des Jahres 2024. Im Ergebnis werden voraussichtlich rd. 3,67 Mio.€ von den beteiligten Kommunen Bönen, Fröndenberg/Ruhr und Holzwickede nachgefordert.

Die **wesentlichen Veränderungen** im Budget 51 sind nachfolgend dargestellt:

Hilfen zur Erziehung | Eingliederungshilfe:

- In der Produktgruppe **Hilfen zur Erziehung** sind bedeutsame Verschlechterungen festzustellen. Fallzahlsteigerungen und kostenintensive Hilfefälle, insbesondere im Rahmen der Leistungen der Eingliederungshilfe (- 2.357 T€), der Heimerziehung (- 931 T€), der Vollzeitpflege (- 489 T€) der Sozialpädagogischen Familienhilfe (- 513 T€) sowie der übrigen Hilfen zur Erziehung inkl. der Aufwendungen für unbegleitete minderjährige Flüchtlinge (- 938 T€) führen im Wesentlichen zu dem Mehraufwand von rd. **-5.994 T€**.
- In der Produktgruppe **Hilfen zur Erziehung** sind **Kostenerstattungen** (Aufwendungen) auch für Fälle, die nicht in eigener Zuständigkeit abgewickelt werden, an andere Sozialleistungsträger vorzunehmen. Diese führen zu einer Verschlechterung i. H. v. **-1.287 T€**.
- Durch höhere **Kostenerstattungen** (Erträge) für Heimerziehungsfälle und Fälle mit Pflegepersonen (Vollzeitpflege) sowie für unbegleitete minderjährige Ausländer, die auch Vorjahre betreffen können, kommt es ertragsseitig insgesamt zu einer Verbesserung in Höhe von rd. **+ 25 T€** in der Produktgruppe Hilfen zur Erziehung.

Kindertagesbetreuung:

- Der Ausbau der **Kindertagesbetreuung** steht weiter im gesellschaftlichen und politischen Fokus. Mit der Kindertagesbetreuung sind folglich auch nicht ohne Grund die höchsten Aufwendungen verbunden. Die tatsächlichen Aufwendungen für die Kindertagesbetreuung begründen sich mit den gewährten gesetzlichen und freiwilligen Betriebskostenzuschüssen (inkl. Zuwendungen für Sprach-Kitas und Kita-Helfer*innen) und Aufwendungen für Tagespflegepersonen. Diese belaufen sich auf insgesamt rd. 31.927 T€ (2022: 29.992 T€). Gegenüber der Ansatzplanung ist dies eine Verschlechterung von rd. **- 229 T€**. Auf der Ertragsseite sind mit dem Ausbau der Betreuung auch Steigerungen verbunden. Die Landeszuwendungen sind um rd. +573 T€ und die Elternbeiträge um +371 T€ im Vergleich zur ursprünglichen Planung gestiegen. Ebenfalls wirkt sich der rückwirkend gewährte Belastungsausgleich des Landes NRW i. H. v. +2.079 T€ ergebniswirksam aus. Im Ergebnis steht gegenüber der Ansatzplanung ein positives Ergebnis i. H. v **+2.828 T€**.

Budget 53 „Gesundheit“

Im Budget Gesundheit und Verbraucherschutz ergibt sich gegenüber dem geplanten Zuschussbedarf in Höhe von rd. **-10.194 T€** eine Verbesserung in Höhe von **1.497 T€**. Es verbleibt ein Jahresergebnis von rd. **-8.697 T€**.

Hier sind im Zusammenhang mit dem Pakt für den öffentlichen Gesundheitsdienst Mehrerträge für die Erstattung von Personalkosten in Höhe von rd. 611 T€, die auch noch in 2025 verwendet werden können, entstanden. Des Weiteren hat die gemeinnützige Gesellschaft für Suchthilfe im Kreis Unna mbH (Sucht gGmbH) eine Rückzahlungsverpflichtung von rd. 52 T€ aus dem Jahresabschluss 2023 an den Kreis Unna ausgeschüttet, was zu entsprechenden Mehrerträgen führt.

Darüber hinaus sind Minderaufwendungen im Personal- und Versorgungsaufwand i. H. v. 549 T€ sowie im Rahmen der Softwarepflege (+80 T€) und auch beim sonstigen Geschäftsaufwand (+11 T€) zu verzeichnen.

Neben den v. g. Verbesserungen ergeben sich auch noch Mehrerträge im Rahmen der Kostenerstattungen für Versorgungsempfänger (+55 T€) sowie im Rahmen des Belastungsausgleichs für die Begutachtungen im Schwerbehindertenrecht (+52 T€).

Budget 60 „Bauen und Planen“

Im Budget Bauen und Planen ergibt sich eine Verschlechterung von insgesamt rd. **56 T€** gegenüber den Planungen von rd. **-8.522 T€**.

Insbesondere ist dies auf Verbesserungen bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten (rd. **291 T€**) in Form höherer Erträge aus Verwaltungsgebühren (bereinigt um die Erstattung an die Kreisstadt Unna) sowie Verbesserungen bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen (rd. **207 T€**) zurückzuführen. Hinzu kommen geringere Abschreibungen (rd. **213 T€**) und Mehrerträge (rd. **41 T€**) aus der Auflösung von Sonderposten. Negativeffekte i. H. v. **729 T€** ergeben sich aus der Umbuchung eines Teilbetrages für die Investitionsmaßnahme K40n (Südka-mener Spange) in den konsumtiven Ergebnishaushalt.

Budget 62 „Geoinformation und Kataster“

Das Jahresergebnis im Budget Geoinformation und Kataster schließt mit einer Verbesserung von rd. **399 T€** gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz in Höhe von rd. **-5.377 T€** ab.

Diese Tatsache ist im Wesentlichen dadurch begründet, dass die Personal- und Versorgungsaufwendungen im Fachbereich Geoinformation und Kataster um rd. **180 T€** unterhalb der Planansätze liegen. Weitere Verbesserungen resultieren aus geringeren Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen bei der Gebäudebewirtschaftung und -unterhaltung (rd. **121 T€**) sowie aus verminderten Aufwendungen für Befliegung und Befahrung (rd. **63 T€** - bereinigt um die entsprechenden Mindererträge).

Budget 69 „Mobilität, Natur und Umwelt“

Für das Budget Mobilität, Natur und Umwelt ist im Rahmen der Haushaltsplanungen von einem Zuschussbedarf in Höhe von rd. **7.089 T€** ausgegangen worden. Tatsächlich schließt das Haushaltsjahr 2024 um rd. **395 T€** besser ab.

Erhebliche Verbesserungen ergeben sich bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen i. H. v. rd. **364 T€** sowie bei Abschreibungen (rd. **57 T€** - bereinigt um Mindererträge aus der Auflösung von Sonderposten)

Bei der ergebnisneutralen Abfallentsorgung stehen Minderträge im Zusammenhang mit den Abfallentsorgungsentgelten der Kommunen von rd. **1.198 T€** sowie höhere Aufwendungen für Verbrennung (rd. **236 T€**) Mehrerträgen aus dem Verkauf von Altkleidern und Altpapier von rd. **856 T€** sowie Minderaufwendungen für sonstige Abfallbeseitigung (rd. **657 T€**) entgegen.

6.8 Kennzahlen zum Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

6.8.1 Allgemeines

Unter Kennzahlen werden Zahlen verstanden, die quantitativ messbare Sachverhalte in aussagekräftiger, komprimierter Form wiedergeben. Sie bestehen in der Regel aus Verhältnisgrößen und können komplexe betriebswirtschaftliche Fragestellungen erfassen, messen und in einer Zahl ausdrücken. Welche Kennzahlen mit welchem Nutzen erhoben werden, hängt von der jeweiligen Zielsetzung ab. Zur Gewinnung finanzwirtschaftlicher Kennzahlen stehen die drei Komponenten, Bilanz, Ergebnisrechnung und Finanzrechnung zur Verfügung.

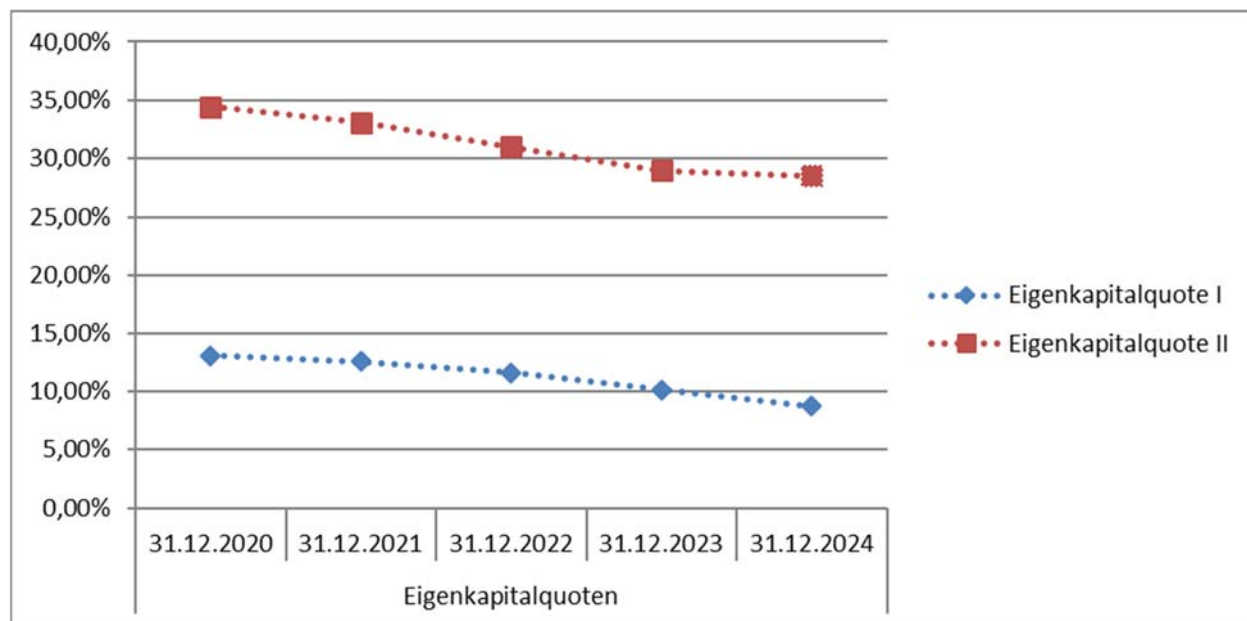
Durch Verwendung von Kennzahlen kann ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Kreises Unna vermittelt werden. Die Kennzahlen sind in ihrer Gesamtheit zu betrachten um ein verlässliches Bild über die haushaltswirtschaftliche Situation vermitteln zu können. Eine isolierte Betrachtung einzelner Kennzahlen kann zu einem verzerrten Bild und Fehlinterpretationen führen. So lässt sich etwa eine Aussage über die Entwicklung des Personalaufwands alleine mit einer Kennzahl „Personalintensität“ nur begrenzt treffen. Für eine Bewertung ist es erforderlich, die Kennzahl ins Verhältnis zu Referenz- oder Vergleichskennzahlen zu setzen.

Im Jahr 2012 wurde ein überarbeitetes NKF-Kennzahlenset auf Basis der Runderlasse vom 03.01.2007 und vom 01.10.2008 vom damals für Kommunen zuständigen Innenministerium NRW in Zusammenarbeit mit den Aufsichtsbehörden und der Gemeindeprüfungsanstalt Nordrhein-Westfalen (GPA NRW) bereitgestellt. Dieses Kennzahlenset wird auch für die Betrachtung der wirtschaftlichen Lage des Kreises Unna herangezogen.

6.8.2 Kennzahlen zur Vermögenslage

Kennzahl	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Eigenkapitalquote I	8,72%	10,14%	11,58%	12,57%	13,06%
Eigenkapitalquote II	28,56%	29,00%	31,02%	33,09%	34,43%
Fehlbetragsquote	12,09%	7,28%	4,32%	1,69%	n.a.
Infrastrukturquote	23,50%	18,17%	18,21%	18,38%	19,19%
Investitionsquote	155,89%	258,89%	265,55%	238,23%	178,38%
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	6,94%	8,66%	13,17%	7,22%	9,55%

Eigenkapitalquote I und II



Eigenkapitalquote I

Ermittlung: $\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$

Aussage: Die Eigenkapitalquote I misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital. Im Durchschnitt liegt dieser Wert bei Kreisen in NRW bei rund 25%. Der Kreis Unna hat mit einer Eigenkapitalquote I von rd. 8,7% einen eher geringen Anteil des Eigenkapitals an der Bilanzsumme.

Eigenkapitalquote II

Ermittlung: $\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$

Aussage: Die Eigenkapitalquote II misst den Anteil des „wirtschaftlichen“ Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital. Da bei den Kommunen die Sonderposten als Bilanzposten mit Eigenkapitalcharakter einen wesentlichen Ansatz darstellen, wird die Wertgröße „Eigenkapital“ um die langfristigen Sonderposten erweitert. Je größer das Eigenkapital inkl. der langfristigen Sonderposten im Verhältnis zum Gesamtkapital ist, desto krisenfester gilt die Finanzierung und die Kommune ist somit umso unabhängiger von den Banken. Der Orientierungswert für Kreise liegt bei rund 45%.

Die Eigenkapitalquote II des Kreises Unna ist seit 2020 kontinuierlich gesunken. Sie liegt deutlich unter dem Orientierungswert von 45%.

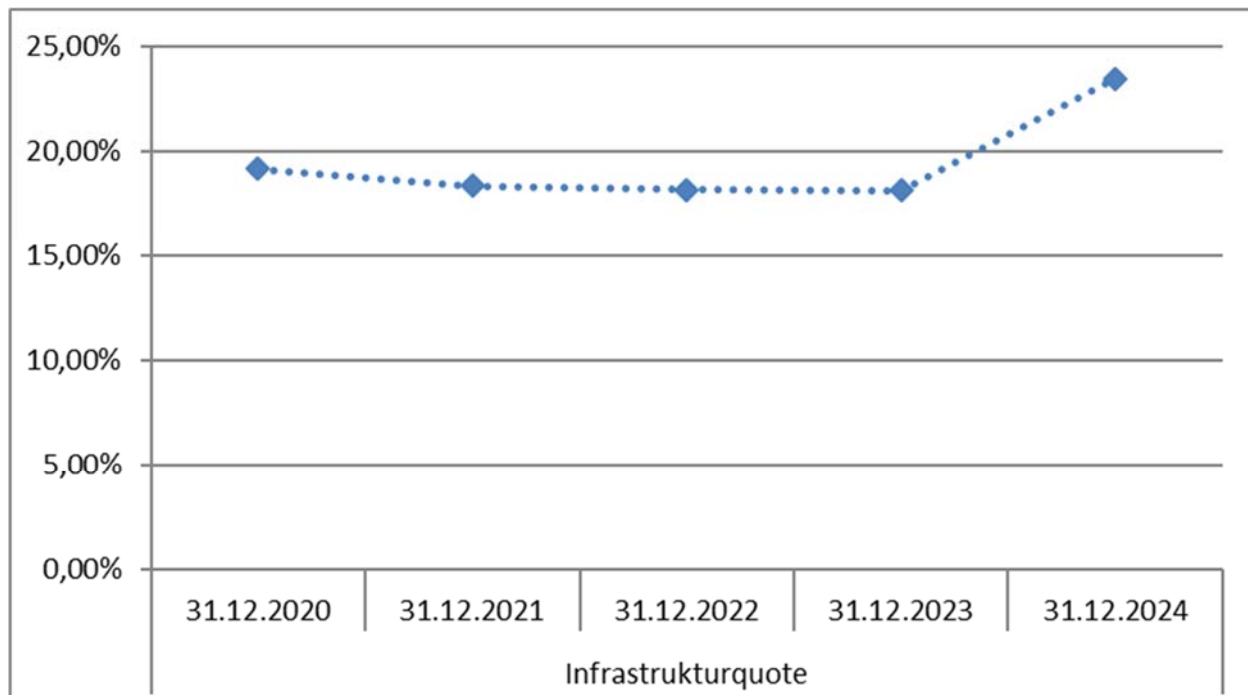
Fehlbetragsquote

Ermittlung:
$$\frac{\text{Negatives Jahresergebnis} \times (-100)}{(\text{Allgemeine Rücklage} + \text{Ausgleichsrücklage})}$$

Aussage: Die Fehlbetragsquote gibt Auskunft über den durch einen im Jahresabschluss ggf. entstandenen Fehlbetrag in Anspruch genommenen Eigenkapitalanteil.

Der Kreis Unna hat bis zum Jahr 2020 einschließlich Jahresüberschüsse erwirtschaftet. Seit dem Jahr 2021 werden Jahresfehlbeträge ausgewiesen. Zum Jahresabschluss 2024 ergibt sich eine Fehlbetragsquote von 12,09% (Vorjahr: 7,28%).

Infrastrukturquote



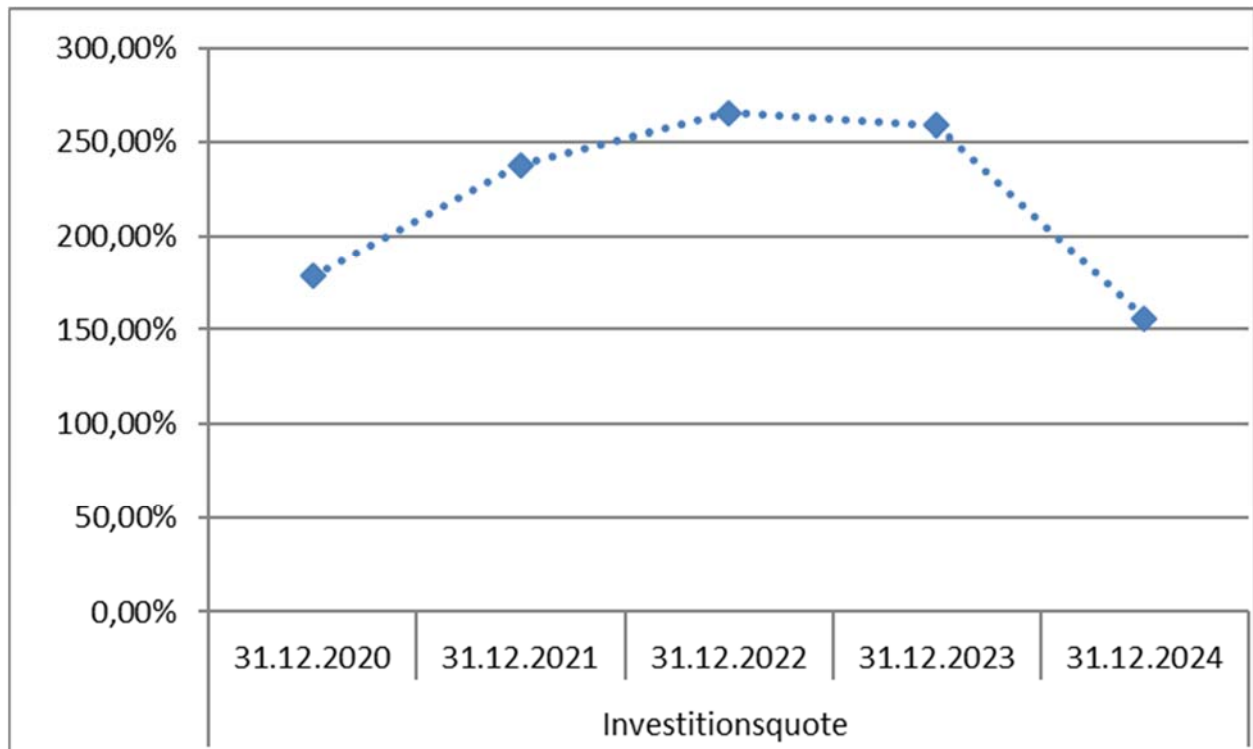
Ermittlung:
$$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$$

Aussage: Diese Kennzahl stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite her. Sie gibt Aufschluss darüber, ob die Höhe des Infrastrukturvermögens den wirtschaftlichen Rahmenbedingungen der Kommune entspricht.

Nach Auffassung der Kommunalaufsichtsbehörden und der GPA NRW erscheint die Festlegung eines Orientierungswertes bei dieser Kennzahl nicht sachgerecht, da sie sehr stark von der Struktur der einzelnen Kommune und von deren Ausgliederungsgrad abhängt.

Beim Kreis Unna lag die Infrastrukturquote zum 31.12.2024 bei rund 23,5%. Somit ist fast ein Viertel der gesamten Aktiva langfristig in der Infrastruktur gebunden. Die Infrastrukturquote nahm seit 2020 jedoch kontinuierlich ab. Gegenüber dem Vorjahr ist sie nun um rd. 5,3 Prozentpunkte wieder angestiegen.

Investitionsquote



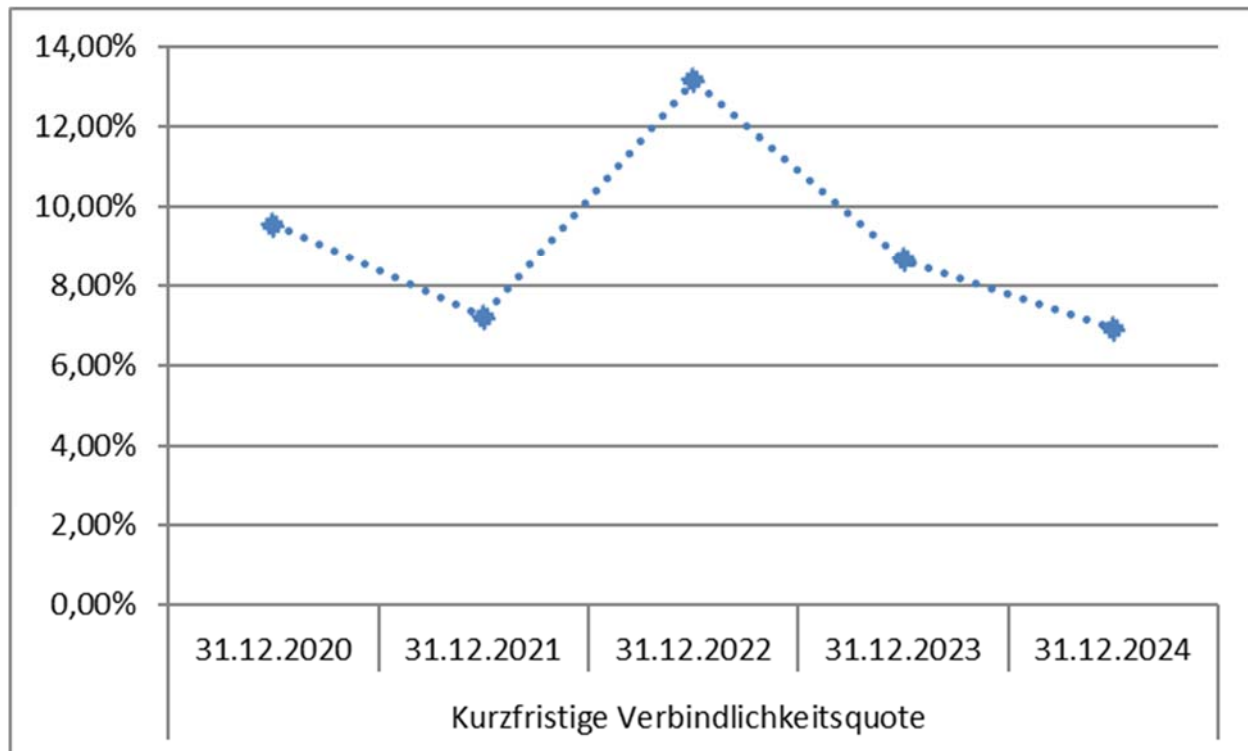
Ermittlung:
$$\frac{(\text{Zugänge des Anlagevermögens} + \text{Zuschreibungen auf das Anlagevermögen})}{(\text{Abgänge des Anlagevermögens} + \text{Abschreibungen auf das Anlagevermögen})} \times 100$$

Aussage: Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang die Kommune Neuinvestitionen durch jährliche Abschreibungen erwirtschaftet. Hierbei werden nur ergebniswirksame Abschreibungen für die Berechnung berücksichtigt.

Die Investitionsquote des Kreises Unna liegt zum 31.12.2024 bei rund 155,89%. Liegt der Wert der Investitionsquote über 100%, deutet dies darauf hin, dass das Anlagevermögen „auf dem aktuellen Stand der Technik“ gehalten wird und Erweiterungsinvestitionen getätigt werden.

Die Investitionstätigkeit des Kreises Unna hat im Vergleich zum Vorjahr abgenommen, denn zum 31.12.2023 lag die Investitionsquote noch bei 258,89%.

Kurzfristige Verbindlichkeitsquote



Ermittlung: $\frac{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$

Aussage: Mit Hilfe der Kurzfristigen Verbindlichkeitsquote soll beurteilt werden, wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird.

Zum 31.12.2024 wurde die Bilanz zu rund 6,9% durch kurzfristiges Fremdkapital belastet. Bis zum Bilanzstichtag 31.12.2020 nahm die Belastung durch kurzfristiges Fremdkapital stetig zu, bevor sie in den Folgejahren schwankte und ggü. dem Vorjahr nun um rd 1,7 Prozentpunkte weiter sank.

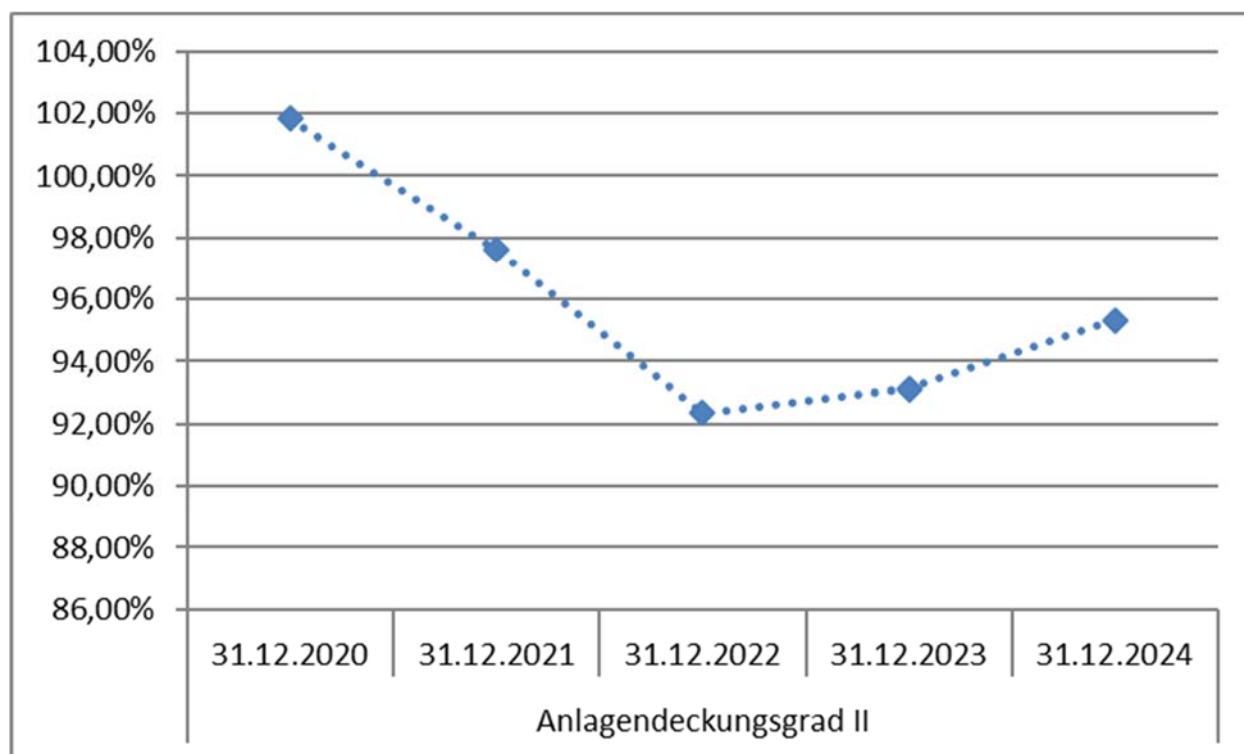
6.8.3 Kennzahlen zur Finanzlage

Kennzahl	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Anlagendeckungsgrad II	95,33%	93,13%	92,34%	97,61%	101,84%
Dynamischer Verschuldungsgrad	n/a ²	n/a ³	30,04 Jahre	11,45 Jahre	7,82 Jahre
Liquidität 2. Grades	125,85%	93,91%	79,26%	151,33%	129,97%
Zinslastquote	0,45%	0,36%	0,30%	0,35%	0,38%

² im HH-Jahr 2024 nicht anwendbar, da der Saldo der lfd. Verwaltungstätigkeit in der Finanzrechnung negativ ist.

³ im HH-Jahr 2023 nicht anwendbar, da der Saldo der lfd. Verwaltungstätigkeit in der Finanzrechnung negativ ist.

Anlagendeckungsgrad II



Ermittlung:
$$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{SoPo Zuwendungen/Beiträge} + \text{langfristiges Fremdkapital})}{\text{Anlagevermögen}} \times 100$$

Aussage: Der Anlagendeckungsgrad II gibt an, in welchem Umfang das Anlagevermögen durch langfristig zur Verfügung stehendes Kapital gedeckt ist. Nach der „Goldenen Bilanzregel“ soll diese Kennzahl mindestens 100% betragen. So kann gewährleistet werden, dass fällig werdende Verbindlichkeiten fristgerecht bezahlt werden können.

In den Jahren 2020 bis 2024 konnte regelmäßig ein Wert von über 90% verzeichnet werden. Zum 31.12.2024 liegt der Anlagendeckungsgrad II bei rund 95,33%. Die „Goldenen Bilanzregel“ ist zum Bilanzstichtag somit nahezu erfüllt.

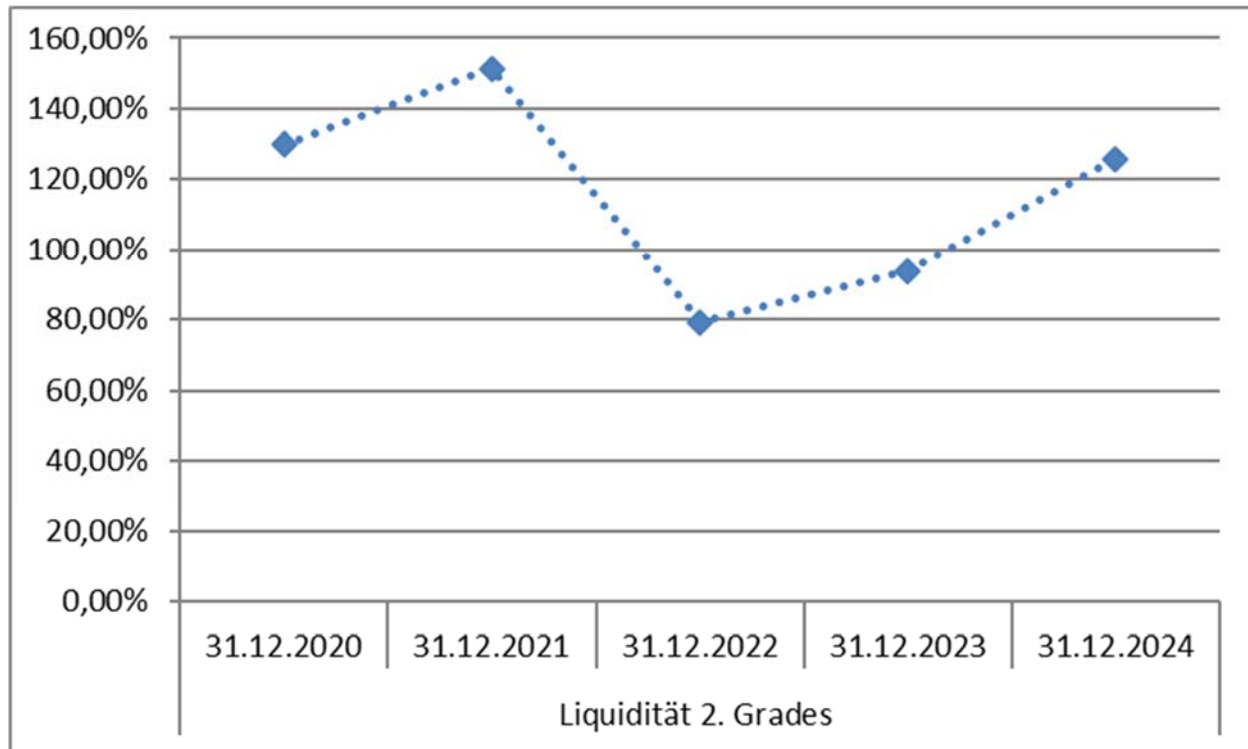
Dynamischer Verschuldungsgrad

Ermittlung:
$$\frac{(\text{Gesamtes Fremdkapital} - \text{Liquide Mittel} - \text{kurzfristige Forderungen})}{\text{Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit in der Finanzrechnung}}$$

Aussage. Mit Hilfe der Kennzahl „Dynamischer Verschuldungsgrad“ lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit der Gemeinde beurteilen. Sie hat dynamischen Charakter, weil sie mit dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit aus der Finanzrechnung eine zeitraumbezogene Größe enthält. Dieser Saldo zeigt an, in welcher Größenordnung freie Finanzmittel aus der laufenden Geschäftsfähigkeit im abgelaufenen Haushaltsjahr zur Verfügung stehen und damit zur möglichen Schuldentilgung genutzt werden könnten. Der „Dynamische Verschuldungsgrad“ gibt an, in wie vielen Jahren es unter theoretisch gleichen Bedingungen möglich wäre, die Effektivverschuldung aus den zur Verfügung stehenden Finanzmitteln vollständig zu tilgen (Entschuldungsdauer).

Eine Ermittlung des „Dynamische Verschuldungsgrades“ ist zum 31.12.2024 nicht möglich, da der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit in der Finanzrechnung für das Haushaltsjahr 2024 negativ ist.

Liquidität 2. Grades

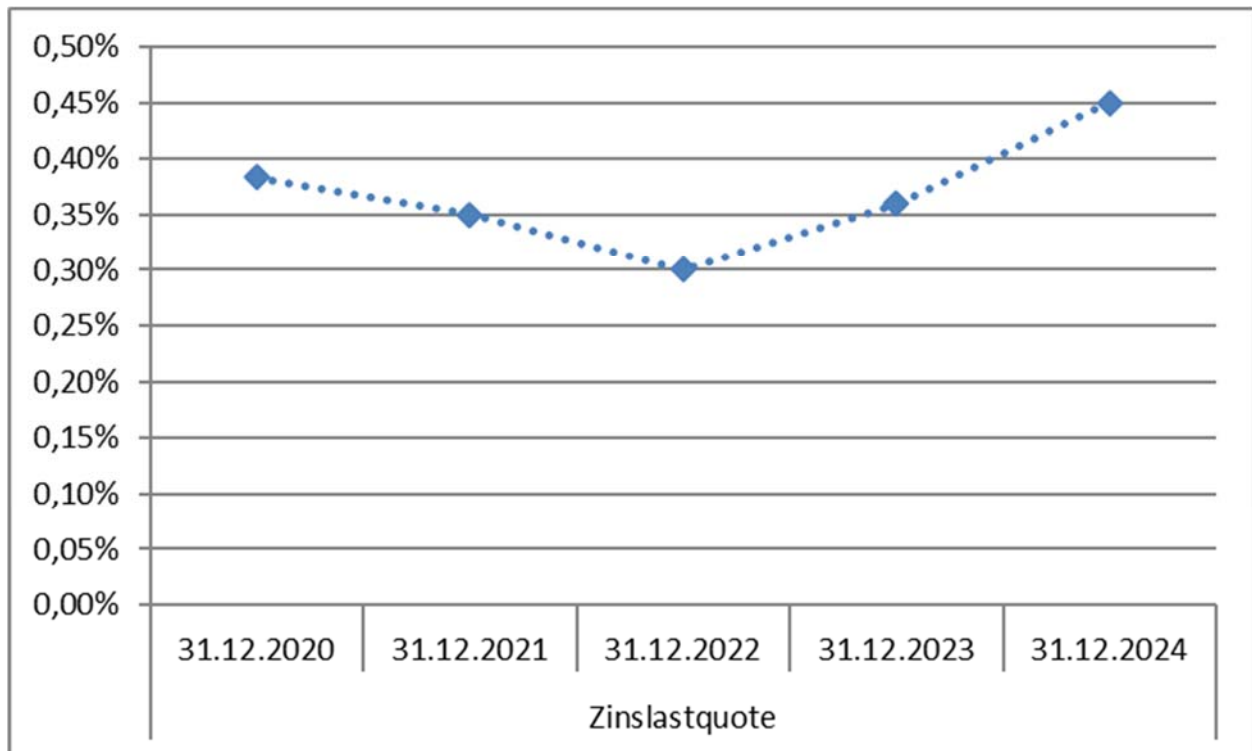


Ermittlung:
$$\frac{(\text{Liquide Mittel} + \text{kurzfristige Forderungen})}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}} \times 100$$

Aussage: Die Kennzahl gibt stichtagsbezogen zum 31.12 an, inwieweit die kurzfristigen Forderungen und die liquiden Mittel die kurzfristigen Verbindlichkeiten decken können. Um die Zahlungsfähigkeit sicherzustellen, sollte der Liquiditätsgrad 2 mindestens bei 100% liegen. Ist die Kennzahl geringer, liegt ein Liquiditätsengpass vor.

Die Liquidität 2. Grades liegt beim Kreis Unna zum Stichtag 31.12.2024 bei rund 126%. Die kurzfristigen Verbindlichkeiten könnten somit vollständig durch die liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden.

Zinslastquote



Ermittlung: $\frac{\text{Finanzaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$

Aussage: Die Zinslastquote zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den Auf-

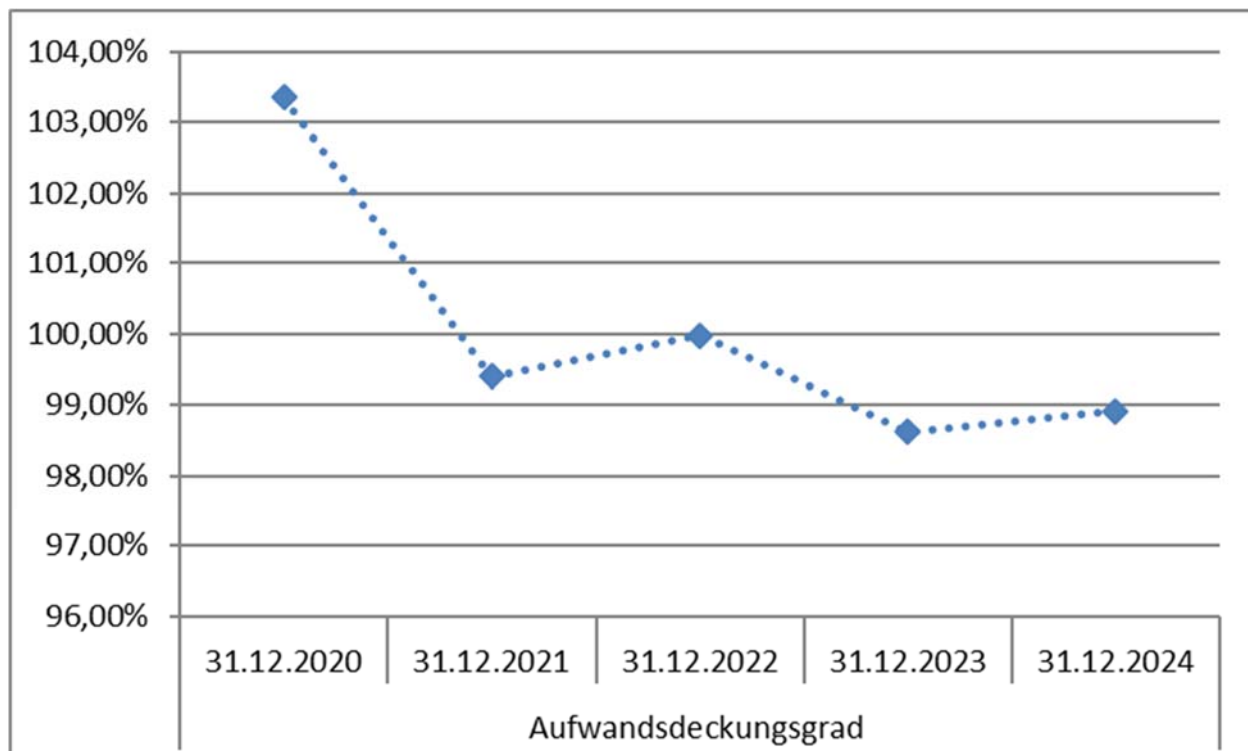
wendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit besteht. Eine hohe Quote ist ein Indiz für eingeschränkte Handlungsmöglichkeiten der Kommune.

Die Zinslast stieg zwischen den Stichtagen 31.12.2023 und 31.12.2024 um 0,09 Prozentpunkte.

6.8.4 Kennzahlen zur Ertragslage

Kennzahl	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Aufwandsdeckungsgrad	98,92%	98,62%	99,98%	99,40%	103,35%
Abschreibungsintensität	1,74%	1,94%	1,72%	1,88%	1,89%
Drittfinanzierungsquote	35,26%	34,72%	46,11%	40,73%	43,73%
Allgemeine Umlagequote	48,97%	47,90%	46,28%	49,93%	51,88%
Zuwendungsquote	16,16%	16,94%	17,83%	14,67%	13,32%
Personalintensität	15,62%	15,47%	17,11%	16,91%	17,19%
Sach- und Dienstleistungsintensität	11,31%	10,72%	10,64%	10,37%	10,07%
Transferaufwandsquote	51,65%	51,03%	50,11%	50,51%	48,73%

Aufwandsdeckungsgrad

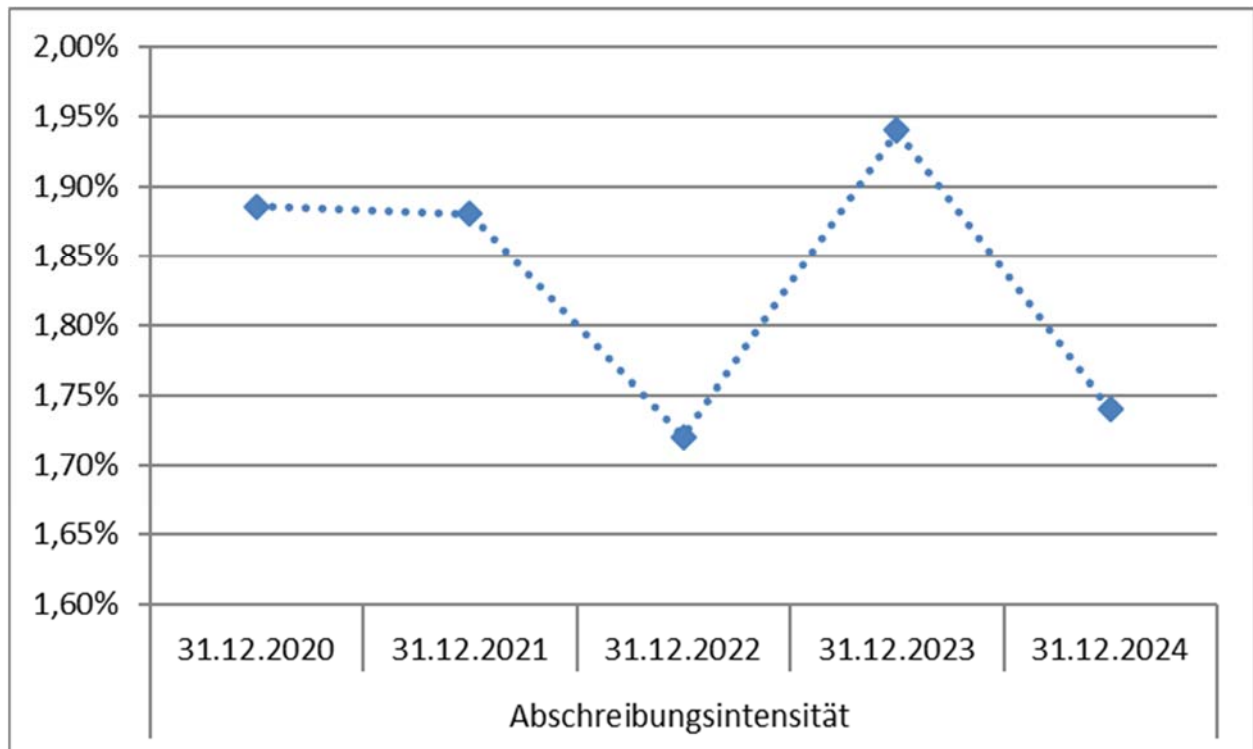


Ermittlung:
$$\frac{\text{Ordentliche Erträge} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$$

Aussage: Diese Kennzahl zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung erreicht werden. Liegt die Kennzahl bei mindestens 100%, so wurde im abgelau- fenen Haushaltsjahr eine generationengerechte Haushaltspolitik betrieben.

Der Aufwandsdeckungsgrad des Kreises Unna liegt im Jahr 2024 mit 98,92% bei nahezu 100%. Er ist im Ver- gleich zum Vorjahr um 0,3 Prozentpunkte gestiegen.

Abschreibungsintensität



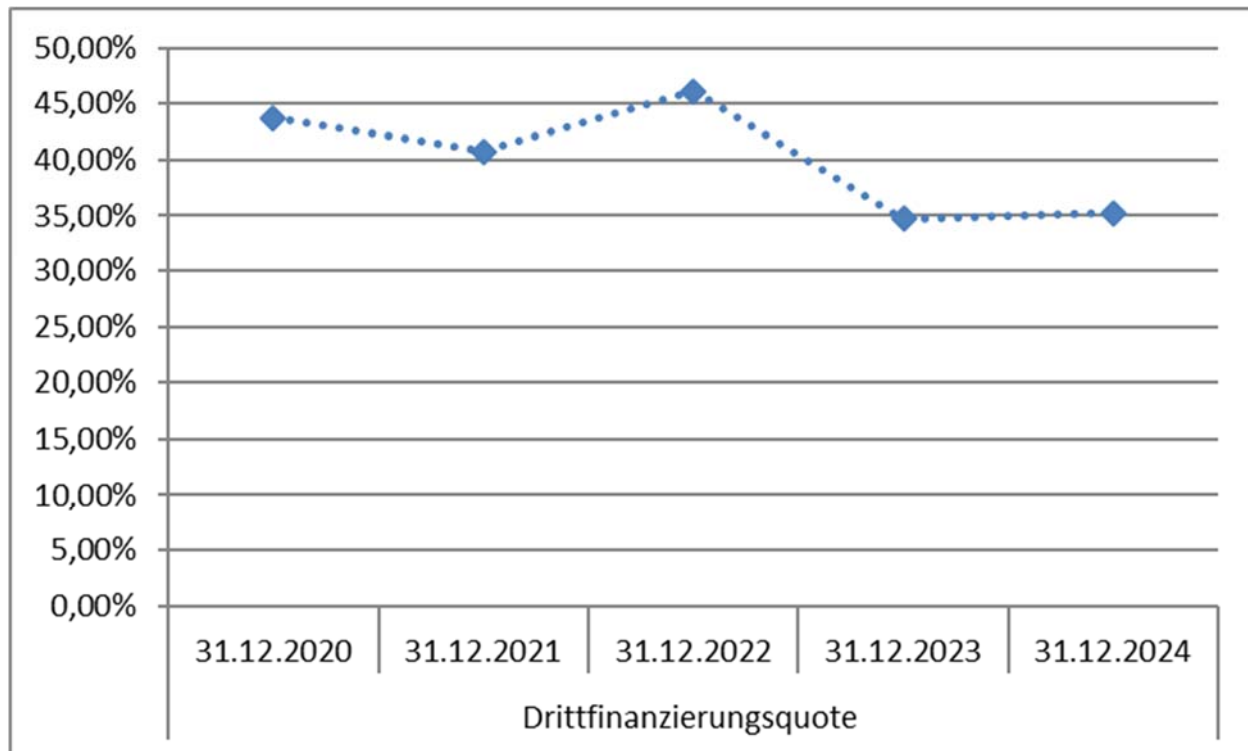
Ermittlung: Abschreibung auf das Anlagevermögen x 100

Ordentliche Aufwendungen

Aussage: Die Abschreibungsintensität zeigt an, in welchem Umfang die Kommune durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Eine niedrige Abschreibungsintensität kann auf eine umfangreiche Ausgliederung des Sachanlagevermögens aus dem Kernhaushalt hindeuten. Im Durchschnitt liegt die Abschreibungsintensität bei Kreisen in NRW bei rund 2,7%.

Die Abschreibungsintensität des Kreises Unna liegt im Vergleich der letzten fünf Jahre zwischen rd. 1,7% und 1,9%. Die Aufwendungen für Abschreibungen auf das Anlagevermögen machen nur einen geringen Wert an den gesamten ordentlichen Aufwendungen aus. Der Kreis Unna wird durch den Wertverlust des Anlagevermögens somit nur geringfügig belastet.

Drittfinanzierungsquote

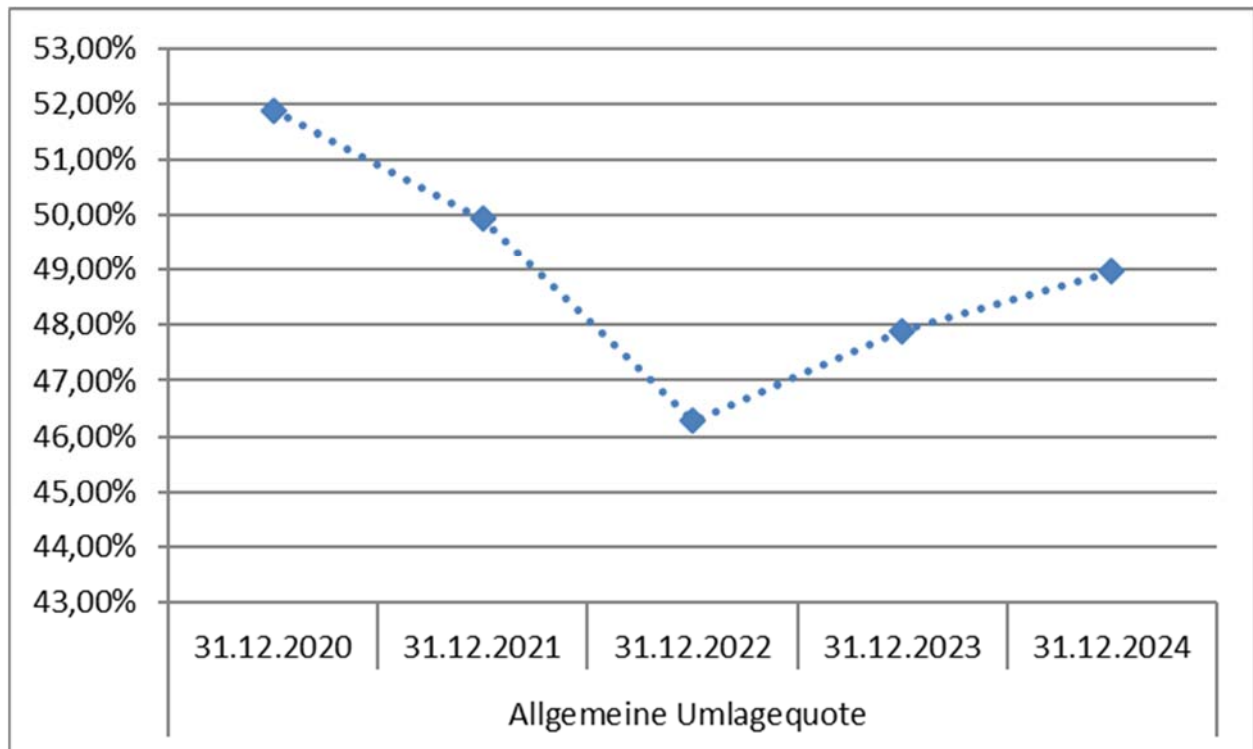


Ermittlung: Erträge aus der Auflösung von Sonderposten x 100
Bilanzielle Abschreibungen auf das Anlagevermögen

Aussage: Die Drittfinanzierungsquote gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung durch Abschreibungen abmildern. Damit wird die Beeinflussung des Werteverzehrs durch die Drittfinanzierung deutlich.

Die Drittfinanzierungsquote des Kreises Unna liegt für das Haushaltsjahr 2024 bei rund 35,3% und stieg damit zum Vorjahr leicht um etwa 0,5 Prozentpunkte an.

Allgemeine Umlagequote



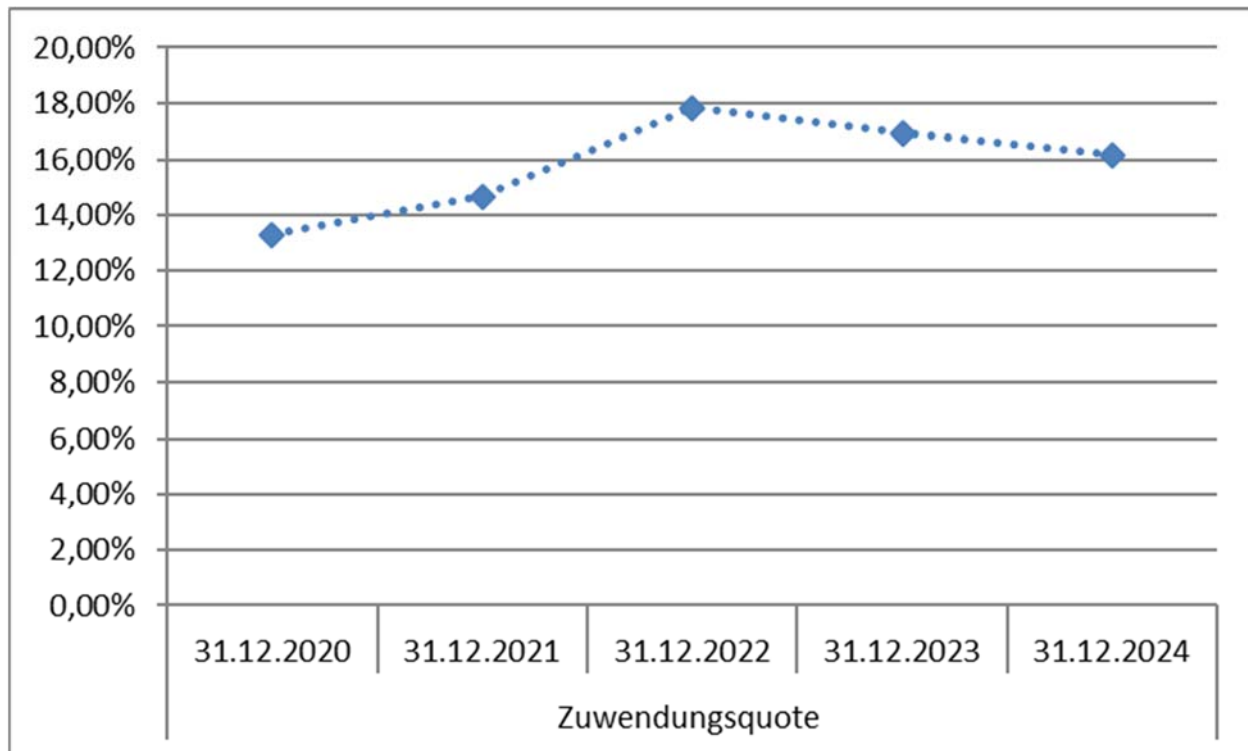
Ermittlung: Allgemeine Umlagen x 100

Ordentliche Erträge

Aussage: Die Allgemeine Umlagequote zeigt das Verhältnis der allgemeinen und der differenzierten Kreisumlage zu den ordentlichen Erträgen. Sie macht somit eine Angabe, inwieweit sich der Kreis „selbst“ durch die Kreisumlagen finanzieren kann. Eine hohe allgemeine Umlagequote kann ein Indiz für eine hohe Umlagekraft der kreisangehörigen Städte und Gemeinden sein. Jedoch wird dabei nicht die unterschiedliche Umlagekraft der einzelnen Kommunen berücksichtigt und die teilweise deutlichen Unterschiede sind nicht ersichtlich. Für Kreise wird ein Orientierungswert von rund 55% angenommen.

Zwischen 2020 und 2022 sank die Allgemeine Umlagequote beim Kreis Unna, steigt dann allerdings an und erreicht nunmehr einen Wert von rund 49% per 31.12.2024.

Zuwendungsquote



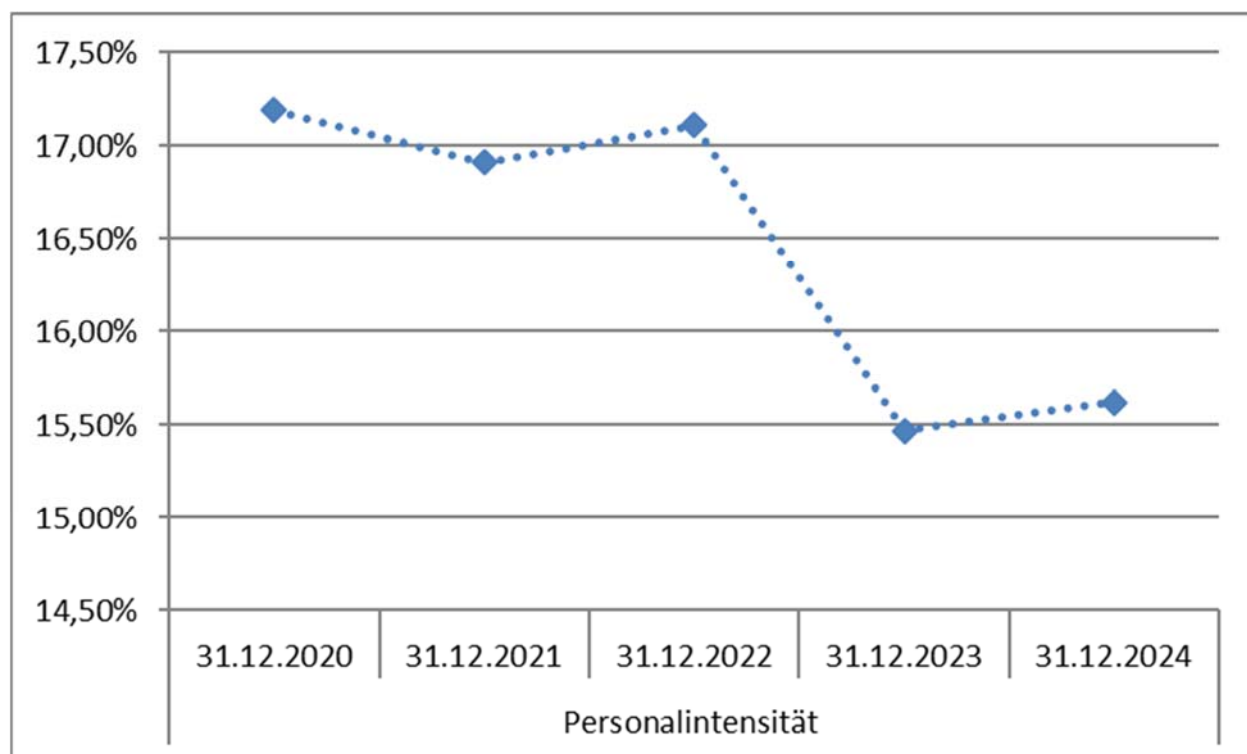
Ermittlung: Erträge aus Zuwendungen x 100

Ordentliche Erträge

Aussage: Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Kommune von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist. Die allgemeine- und differenzierte Kreisumlage wird hierbei nicht berücksichtigt.

Die Zuwendungsquote des Kreises Unna erreicht für das Haushaltsjahr 2024 einen Wert von 16,16%. Die Abhängigkeit von Dritten hat somit gegenüber dem Vorjahr leicht abgenommen.

Personalintensität



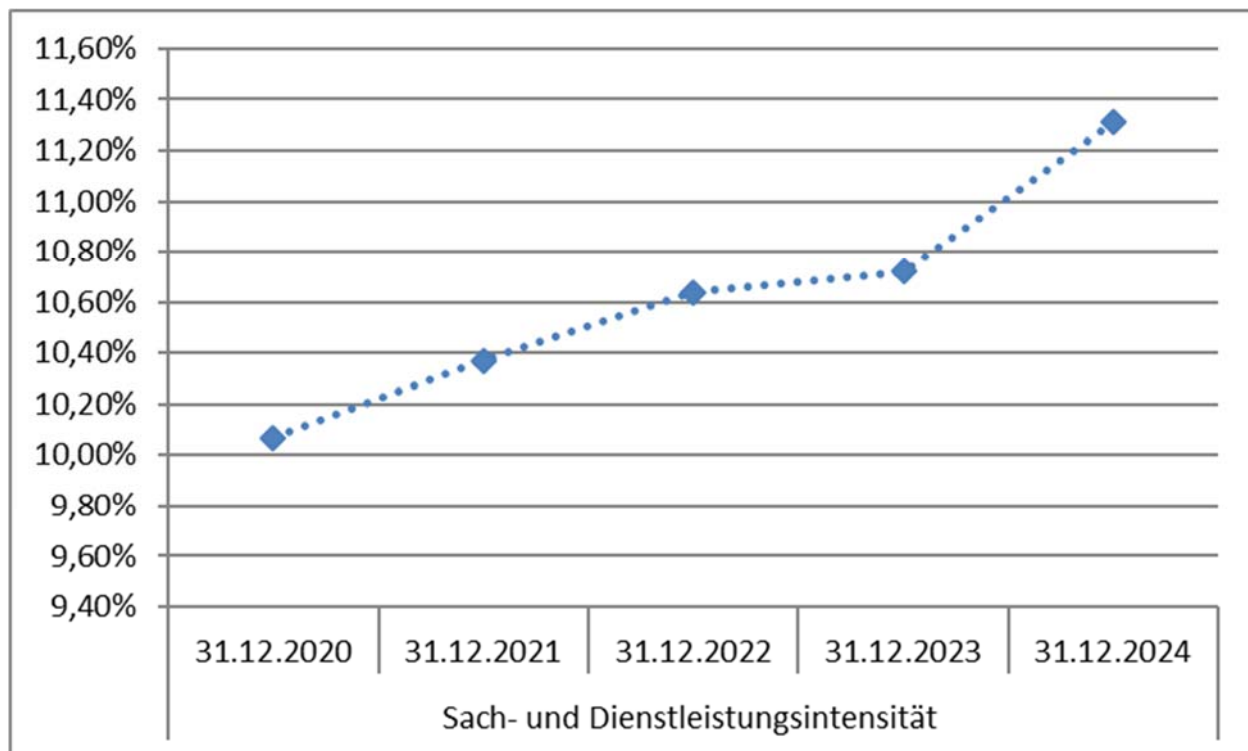
Ermittlung: $\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$

Ordentliche Aufwendungen

Aussage: Die Personalintensität zeigt den Anteil der Personalaufwendungen für das derzeit beschäftigte Personal an den ordentlichen Aufwendungen. Diese Quote gibt nur bedingt Auskunft über das wirtschaftliche Verhalten der Kommune. Sie ist abhängig von der Organisation der Aufgabenerledigung. Eine reine Betrachtung der Kennzahl gibt somit keine genaue Auskunft über die absolute Entwicklung der Personalaufwendungen. Der Orientierungswert für Kreise liegt zwischen 10% und 12%.

Beim Kreis Unna liegt die Personalintensität für das Haushaltsjahr 2024 bei rund 15,6% und damit deutlich über dem Orientierungswert. Zu berücksichtigen ist hierbei jedoch, dass der Kreis Unna auch Aufgaben für den Bund, das Land und die Kommunen übernimmt, die teilweise bis vollständig drittfinanziert werden. Die Erträge, die der Kreis Unna diesbezüglich erhält, werden gemäß dem Bruttoprinzips nicht mit den Personalaufwendungen verrechnet und finden somit keinen Einfluss in die Berechnung dieser Kennzahl.

Sach- und Dienstleistungsintensität



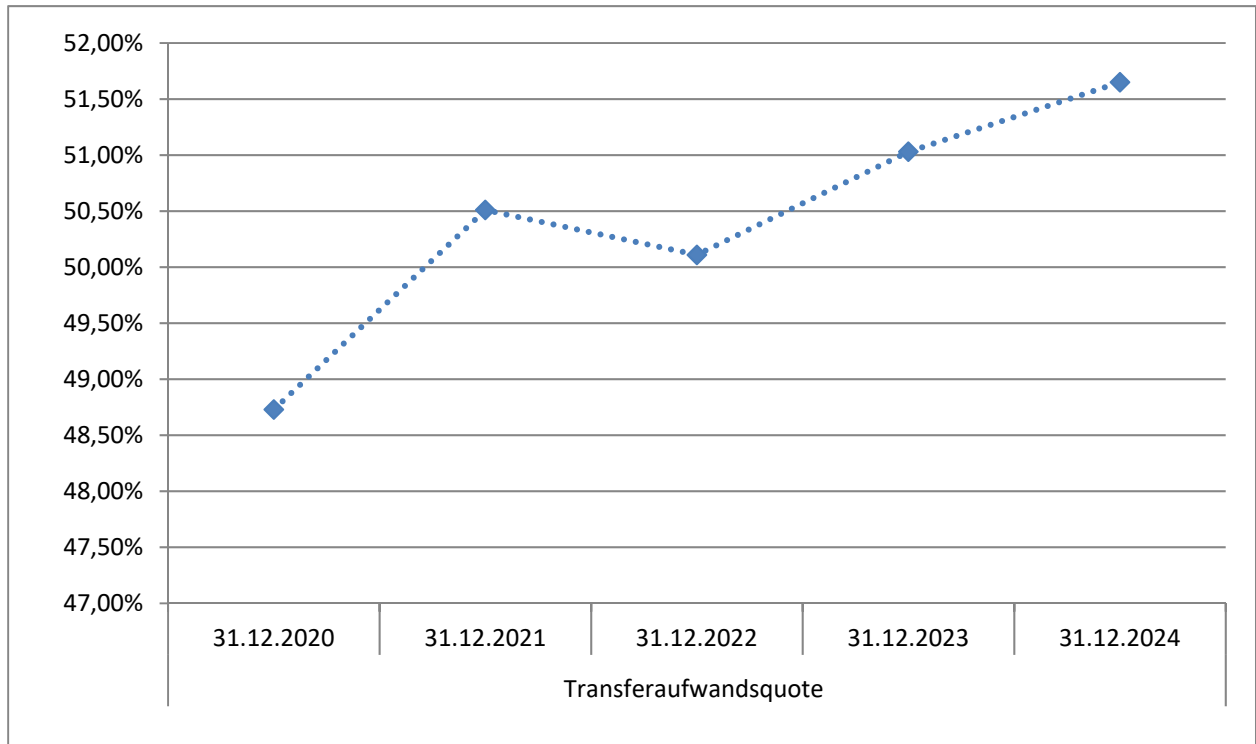
Ermittlung: Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen x 100

Ordentliche Aufwendungen

Aussage: Die Kennzahl gibt Auskunft über das Ausmaß der Inanspruchnahme von Leistungen Dritter. Sie gibt jedoch keine Auskunft über die Qualität der Leistungen. Für die Kreise wird ein Orientierungswert von rund 5% angegeben.

Die Sach- und Dienstleistungsintensität des Kreises Unna liegt im Vergleich der letzten fünf Jahre zwischen 10% und 11,3%. Er weicht damit deutlich vom Orientierungswert ab. Grund hierfür ist unter anderem die Darstellung der Müllverwertungs, -entsorgungs, und der Verbrennungsentgelte unter den Sach- und Dienstleistungsaufwendungen.

Transferaufwandsquote



Ermittlung: $\frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$

Aussage: Die Transferaufwandsquote setzt die Transferaufwendungen ins Verhältnis zu den ordentlichen Aufwendungen. Die Quote ist abhängig von der Organisation und der Aufgabenstruktur der Kommune. Somit kann eine Veränderung der Organisationsstruktur zu einer signifikanten Veränderung der Transferaufwandsquote führen.

Beim Kreis Unna liegt die Transferaufwandsquote für das Haushaltsjahr 2024 mit rund 51,65% unter dem landesweiten Durchschnitt von rund 60%.

6.9 Chancen und Risiken / Künftige Entwicklung

6.9.1 Allgemeine Einschätzung

Mit Beginn des Ukraine Krieges am 24. Februar 2022 kehrten sich die nach der Hochphase der Corona-Pandemie eingetretenen allgemeinen Erholungstendenzen um. Eine hohe Inflation, anhaltende Lieferengpässe, exorbitante Preissteigerungen bei zahlreichen Rohstoffen, Grundnahrungsmitteln und insbesondere im Energiesektor haben die wirtschaftliche Erholung in nahezu allen Wirtschaftsbereichen ausgebremst.

Die **wirtschaftliche Lage** in Deutschland hat zu Jahresbeginn 2025 noch keine durchgreifende Belebung erfahren. Ausgehend von einem schwachen Jahresendquartal 2024 deuten aktuelle Frühindikatoren für die deutsche Wirtschaft nach wie vor nicht auf eine spürbare konjunkturelle Belebung hin. Laut dem Statistischen Bundesamt ist das Bruttoinlandsprodukt im vierten Quartal 2024 preis-, kalender- und saisonbereinigt um 0,2 % zurückgegangen.

Die Stimmung in den Unternehmen hat sich laut ifo Geschäftsklimaindex im April leicht verbessert und stieg auf 86,9 Punkte, nach 86,7 Punkten im März. Die Unternehmen bewerten die aktuelle Lage positiver. Die Erwartungen trüben sich jedoch ein. Die Unsicherheit unter den Unternehmen hat zugenommen. Die deutsche Wirtschaft stellt sich auf Turbulenzen ein.

Hinsichtlich der Inflationsrate ist inzwischen eine positive Entwicklung festzustellen. Laut dem Statistischen Bundesamt lag die Inflationsrate im Mai 2025 voraussichtlich bei +2,1 % und hat sich zum Vormonat um 0,1 % nur leicht erhöht. Während der Corona-Pandemie und insbesondere seit Beginn des Krieges in der Ukraine wurden in Deutschland Steigerungen der Verbraucherpreise in Höhe von bis zu +8,8 % festgestellt. Auch das europäische Umland hatte mit gestiegenen Inflationsraten zu kämpfen.

Preissteigerungen treffen die Kommunen aktuell beim Kraftstoffverbrauch für Fahrzeugflotten und insbesondere im Öffentlichen Personennahverkehr.

Die aufgrund der letzten Tarifabschlüsse im öffentlichen Dienst vereinbarten spürbaren Einkommenssteigerungen werden in den kommenden Jahren zu beachtlichen Aufwandssteigerungen für das Personal führen.

Es ist weiterhin nicht erkennbar, wie die kommunalen Haushalte im ohnehin strukturell unterfinanzierten Kreis Unna, in dem den Bürgerinnen und Bürgern und der Wirtschaft schon jetzt hohe Grund- und Gewerbesteuerhebesätze zugemutet werden, diese Lasten tragen können.

In dieser außergewöhnlichen Krisensituation müssen den Kommunen erhebliche finanzielle Hilfen durch Land und Bund zufließen, um die kommunale Handlungsfähigkeit im Rahmen der grundgesetzlich garantierten Selbstverwaltungsgarantie weiterhin zu gewährleisten.

Da das Land NRW laut eigener Aussage hierzu in den kommenden Jahren nicht in der Lage sein wird, soll die Handlungsfähigkeit der Kommunen durch umfassende Änderungen im Bereich der Haushaltswirtschaft aufrechterhalten werden. Das Land hat hierfür das 3. NKF-Weiterentwicklungsgesetz NRW (3. NKFVG NRW) am 05.03.2024 beschlossen.

Die Neuerungen umfassen unter anderem den Haushaltsausgleich, die Pflicht zur Haushaltssicherung und formelle Erleichterungen. Fraglich ist, ob diese rechtlichen Anpassungen tatsächlich eine Erleichterung für die NRW-Kommunen darstellen wird. Vielmehr wird erwartet, dass durch das Weiterentwicklungsgesetz die aktuellen Finanzprobleme lediglich in die Zukunft verlagert und somit nachfolgende Generationen mit zusätzlichen Finanzproblemen belastet werden.

Der Kreis Unna und seine Städte und Gemeinden sind in Bezug auf ihre künftige Entwicklung und die Finanzierung ihrer Aufgaben ganz wesentlich von der Dotierung des kommunalen Finanzausgleichs NRW

(Gemeindefinanzierungsgesetz) abhängig. Aktuell sind hier für die nächsten Jahre keine durchgreifenden strukturellen Veränderungen zu erkennen, die zu einer Verbesserung der finanziellen Lage beitragen könnten. Das gilt auch für die von den kommunalen Spitzenverbänden seit Jahren vom Land Nordrhein-Westfalen geforderte Anhebung des Verbundsatzes von 23 v. H., dessen Absenkung von 28,5 v. H. seit Mitte der 1980er-Jahre als eine zentrale Ursache der strukturellen kommunalen Unterfinanzierung in Nordrhein-Westfalen gesehen wird.

6.9.2 Chancen

Bezogen auf die **Eigenkapitalausstattung** des Kreises Unna führten die positiven Jahresergebnisse bis zum Ergebnis des Haushaltsjahres 2020 zu einer Stärkung der Allgemeinen Rücklage sowie der Ausgleichsrücklage und damit zur Schaffung eines „Puffers“ für ggf. eintretende negative Ergebnisse der nächsten Jahre. Dabei gehört es zur Grundüberzeugung des Kreises Unna, entstandene finanzielle Spielräume auch im Interesse der Städte und Gemeinden zu nutzen und damit dem Rücksichtnahmegebot nach § 9 Satz 2 KrO NRW zu entsprechen. Ebenso wie im Planjahr 2024 (13,5 Mio. €) sind auch für den Doppelhaushalt 2025/2026 nur fiktive Haushaltsausgleiche dargestellt worden und damit eine Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage in Höhe von jeweils 10 Mio. € vorgesehen. Über diesen Weg kann somit eine zu hoch angesetzte Allgemeine Kreisumlage den Städten und Gemeinden zum Teil „zurückgegeben“ werden.

Für das gegenüber der Haushaltsplanung um rd. 6,64 Mio. € bessere Jahresergebnis können diverse Aspekte angeführt werden. Dieser Positiveffekt erhält für die Folgejahre zumindest einen gewissen Spielraum, weiterhin einen fiktiven Haushaltsausgleich planen zu können.

Nachdem sich der Kreis Unna im Jahr 2015 zur Einführung einer sog. »**Wirkungsorientierten Steuerung**« entschlossen hat und eine Gesamtstrategie für den Konzern Kreis Unna aufgebaut wurde, werden seit dem Haushaltsjahr 2017 Ergebnisse wirkungsorientierter Steuerung für einzelne Handlungsfelder im Produkthaushalt dargestellt. Die Entwicklung der Gesamtstrategie wird seitdem stetig fortgeschrieben. Eine Überprüfung der Zielerreichung wirkungsorientierter Steuerung erfolgt jeweils im Rahmen des Jahresabschlusses. Die dadurch gewonnene Transparenz kann Grundlagen für eine verbesserte Ressourcensteuerung erschließen.

Der Kreistag hat im Dezember 2024 beschlossen die **Verwaltungs- und Beteiligungsgesellschaft Kreis Unna mbH (VBU)** zu einer selbständig arbeitsfähigen Managementholding weiterzuentwickeln (DS 135/24). Die konzeptionell mit langem Vorlauf begleitete Umgestaltung der bislang lediglich als sog. Hülle existierende Gesellschaft soll perspektivisch dazu beitragen, dass durch eine tiefergreifende Vernetzung der übrigen Beteiligungen des Konzerns Kreis Unna möglichst Synergieeffekte gehoben und dadurch im besten Fall die den Kreishaushalt belastenden Verlustausgleiche positiv beeinflusst werden können.

6.9.3 Risiken

Der Kreishaushalt hat in den letzten Jahren besonders von den wirtschaftlichen Rahmenbedingungen auf dem Arbeitsmarkt und einer erfolgreichen Arbeit des Jobcenters und der Wirtschaftsförderung profitiert. Insbesondere bei den **Leistungen für Unterkunft und Heizung (KdU)** konnten in den Vorjahren durch erheblich geringere Aufwendungen Verbesserungen erzielt werden. Obwohl weiterhin die Auswirkungen des Krieges in der Ukraine durch die Übernahme von Leistungen für Schutzsuchende Ukrainer*innen spürbar sind, zeigt sich schon für das Jahr 2025 eine verbesserte Entwicklung der Aufwendungen, da die Anzahl der Bedarfsgemeinschaften rückläufig ist (Stand: April 2025). Ob diese positive Entwicklung trotz der lahmenden Wirtschaft mit ihren Auswirkungen auf den Arbeitsmarkt anhält, kann allerdings nicht verlässlich prognostiziert werden. Es besteht bei Eintrübung der Arbeitsmarktsituation natürlich ein Risiko durch eine erhöhte Inanspruchnahme von Leistungen für Unterkunft und Heizung (KdU).

Die durch das NKF-CUIG eingeräumte Möglichkeit der **Isolierung** der aus der **COVID-19-Pandemie** und dem **Krieg gegen die Ukraine** folgenden **Belastungen** der kommunalen Haushalte ermöglichte zwar bis Ende 2023 die finanziellen Verschlechterungen vorübergehend auszublenden. Letztendlich werden aber die Finanzlasten lediglich in die Zukunft verschoben und müssen bei Ausnutzung der maximalen Fristen noch von nachfolgenden Generationen finanziert werden, was dem Prinzip der Generationengerechtigkeit widersprechen würde. Dabei ist auch zu berücksichtigen, dass zusätzliche Zinslasten anfallen werden.

Die **Zinssituation** an den Finanzmärkten hatte sich seit dem Jahr 2022 für Kreditnehmer entscheidend verschlechtert. Um die hohe Inflation in den Griff zu bekommen, hatte die Europäische Zentralbank (EZB) seit Juli 2022 die Zinsen mehrfach in Folge erhöht. Seit sich die Inflation jedoch dem Zwei-Prozent-Ziel der Zentralbank angenähert hat, wurde dies zum Anlass genommen, den Leitzinssatz von letztlich 4,5 % im September 2023 schrittweise um jeweils 25 Basispunkte auf aktuell 2,4 % (seit 23.04.2025) abzusenken.

Bei ihrer Prognose geht die EZB aktuell davon aus, dass der Zinssatz in den Jahren 2025 und 2026 eher weiterhin sinken wird. Für das Jahr 2027 wird eine leichte Anhebung für möglich gehalten. Somit stellt die Zinsentwicklung derzeit kein so großes Risiko dar, wie in den Vorjahren. Gleichwohl bleibt aufgrund der gesamt- und weltwirtschaftlichen Lage und der vielfältigen Kriegsgebiete ein hohes Maß an Unsicherheit bei der Beurteilung der Zinsentwicklung und der damit einhergehenden finanziellen Belastungen u. a. für die kommunalen Haushalte.

Neben den Risiken durch Isolierungsbeträge und Zinsen ist zu bedenken, dass das Land NRW seit dem Gemeindefinanzierungsgesetz 2024 mit der **Rückführung der Corona-Kreditierung** begonnen hat und aus diesem Grund damit zu rechnen ist, dass die Finanzausgleichsmasse künftiger Jahre entsprechend geringer ausfallen wird.

Auch der weiter anhaltende **demografische Wandel** mit steigender Lebenserwartung bei niedrigen Geburtenzahlen stellt die sozialen Sicherungssysteme und damit neben der gesetzlichen Pflegeversicherung auch das Budget 50 Arbeit und Soziales weiterhin vor große Herausforderungen, da erhebliche Aufwandssteigerungen im Bereich der Hilfen zur Pflege bereits eingetreten und auch in der Zukunft zu erwarten sind.

Eine beachtliche Gefahr für die wirtschaftliche Weiterentwicklung, die Versorgung der Bevölkerung mit Dienstleistungen im Sozial- und Gesundheitssystem aber auch für viele produzierende Unternehmen ergibt sich auch aus dem zunehmenden **Fachkräftemangel**, der mittlerweile fast alle Branchen erreicht hat. Dazu kommen Personalengpässe in verschiedenen Dienstleistungsbereichen (z. B. Gaststätten, Hotels etc.). Die in Zeiten von Lockdowns abgewanderten Kräften in der Tourismusbranche konnten bislang nicht ersetzt werden.

Ein hohes Risiko stellt die schlechte **Wirtschaftslage** in Deutschland dar. Laut ifo Konjunkturprognose Frühjahr 2025 „steckt die deutsche Wirtschaft fest“. Strukturwandel und Unsicherheit lähmen die Industrie- und Konsumkonjunktur. Es wird erwartet, dass das preisbereinigte Bruttoinlandsprodukt in diesem Jahr voraussichtlich nur leicht um 0,2 % gegenüber dem Vorjahr zulegen wird. Für das kommende Jahr wird mit einem Wachstum von 0,8 % gerechnet. Vor dem Hintergrund der anstehenden wirtschaftspolitischen Entscheidungen in Deutschland und den Vereinigten Staaten werden die Prognoserisiken hoch eingeschätzt.

Das ifo-Institut sieht deutliche Unterschiede bei der konjunkturellen Entwicklung zwischen den Wirtschaftsbereichen. Während sich das Baugewerbe und die Industrie in einer Rezession befinden, expandierte die Wirtschaftsleistung der öffentlichen Dienstleister kräftig. In fast allen Wirtschaftsbereichen verzeichnen die Unternehmen Auftragsrückgänge bis hin zum Auftragsmangel. Die inländische Nachfrage blieb trotz wieder erstarkter Kaufkraft und gesunkenen Zinsen gedämpft, da die Unsicherheiten über den wirtschaftspolitischen Kurs in Deutschland und die geopolitischen Rahmenbedingungen hoch sind. Besonders kritisch ist die Lage beim Wohnungsbau. Aber auch die Erholung der privaten Konsumausgaben verzögert sich weiterhin.

Für das ifo-Institut ist die **Prognose** zur weiteren wirtschaftlichen Entwicklung in Deutschland mit ausgesprochen hoher Unsicherheit verbunden. Zum einen ist die **Politik der neuen US-Regierung** erratisch. Zumindest

kurzfristig scheinen sich die ursprünglich erwarteten Impulse für die US-Wirtschaft im Rahmen der „America First“-Politik eher ins Gegenteil zu verkehren. Dazu dürfte auch der sich abzeichnende Handelskrieg inkl. der US-Importzölle beitragen, die deutlich höher ausfallen und ein breiteres Güterspektrum betreffen dürften als noch vor einigen Monaten erwartet.

Zum anderen ist derzeit noch unklar, welche konkreten wirtschaftlichen Weichen die **neue Bundesregierung** für die kommenden Jahre stellen wird. Es zeichnen sich jedoch spürbare fiskalische Entlastungen insbesondere in den Bereichen Infrastruktur und Verteidigung ab, die kurzfristig die deutsche Konjunktur stimulieren und langfristig das Produktionspotenzial heben könnten. Allerdings bleibt abzuwarten, welche Vorhaben tatsächlich umgesetzt werden.

Insgesamt bewertet das ifo-Institut die Konjunkturaussichten für dieses Jahr eher verhalten. Die Umfrageindikatoren signalisieren sowohl bei den Verbrauchern als auch bei den Unternehmen eine schlechte Stimmung, und eine grundlegende Trendwende hin zu einer spürbaren Erholung ist derzeit nicht in Sicht.

Weitere allgemeine Risikofaktoren ergeben sich durch die mittlerweile vorherrschenden **kriegerischen Auseinandersetzungen** in vielen Regionen der Welt. Beispielhaft seien hier der Krieg im Sudan, in Myanmar, in Äthiopien, im Gazastreifen und der russische Angriffskrieg gegen die Ukraine im Jahr 2022 genannt.

Ein **großes Risiko** für den Kreishaushalt stellt nach wie vor die Entwicklung der **Landschaftsumlage** dar. Im Zeitraum der Jahre 2020 bis 2024 ist die Zahllast der Landschaftsumlage für den Kreis Unna um rd. 34 Mio.€ gestiegen. In seiner mittelfristigen Haushaltsplanung sieht der LWL auch in den Folgejahren Steigerungen der Hebesätze der Landschaftsumlage vor, was zu einem dynamischeren Anstieg der Umlageverpflichtungen im Vergleich zu den aus dem GFG zu erwartenden Finanzzuweisungen führen würde. Da die Landschaftsumlage die größte Transferaufwandsposition im Kreishaushalt bildet, ist davon auszugehen, dass die zuvor beschriebene Entwicklung auch entsprechend große negative Auswirkungen auf die Ergebnisrechnung des Kreises Unna haben wird.

Ein weiterer Risikofaktor besteht aus den **Verlustrückstellungen an die Verkehrsgesellschaft für den Kreis Unna mbH (VKU)** die in künftigen Jahren zunehmen werden.

Ein wichtiger Aspekt in diesem Zusammenhang ist die weitere Entwicklung des **Deutschlandtickets**. Seit dem 1. Mai 2023 können Pendler und Reisende mit dem Deutschlandticket vergleichsweise günstig bundesweit Fahrten im öffentlichen Nah- und Regionalverkehr unternehmen. Mit dem Deutschlandticket will die Politik die Attraktivität des öffentlichen Personennahverkehrs erhöhen und einen Beitrag zum Klimaschutz leisten.

Problematisch gestaltet sich hier nach wie vor die Finanzierung. Bei Einführung des Deutschlandtickets war ein Preis i. H. v. 49 € je Monat zu zahlen. Seit Januar 2025 kostet das Ticket monatlich 58 €. Bislang erfolgt die Finanzierung je zur Hälfte vom Bund und den Ländern, die jeweils 1,5 Mrd. € zur Verfügung stellen. Fraglich ist zum jetzigen Zeitpunkt noch, ob und wie ab dem Jahr 2026 die weitere Finanzierung und damit ein Fortbestehen des Deutschlandtickets gelingen kann.

Neben diesen Unsicherheiten zum Bestand des Tickets führen steigende Personal- und Kraftstoffkosten bei der VKU zu Risiken für den Kreishaushalt. Ein neuer Nahverkehrsplan ist im Dezember 2024 beschlossen worden und vor dem Hintergrund der gesetzlichen Vorgaben zur Umsetzung der „Clean Vehicles Richtlinie“ sind hohe Investitionen in die Busflotte und die dazugehörige Ladeinfrastruktur etc. bei unklaren Aussichten bezüglich zu erwartender Fördermittel zu tätigen.

Eine Prognose zur wirtschaftlichen Entwicklung der VKU ist weiterhin äußerst problematisch. Es ist mit hoher Wahrscheinlichkeit davon auszugehen, dass in den kommenden Jahren deutlich steigende Verlustrückstellungen zu leisten sein werden.

Kreis Unna

Produktbereich 1 - Innere Verwaltung

Teilergebnisrechnung 2024

Nr. Beschreibung	Ist-Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Ist-Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001 Steuern und ähnliche Abgaben				
002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	240.032,67	340.620	524.561,84	183.941,84
003 Sonstige Transfererträge				
004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	97.146,75	70.800	89.198,00	18.398,00
005 Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.360.208,26	836.850	1.249.094,81	412.244,81
006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.904.044,65	942.300	1.486.495,75	544.195,75
007 Sonstige ordentliche Erträge	3.603.506,13	1.697.093	3.791.826,37	2.094.733,37
008 Aktivierte Eigenleistungen	273.484,00	450.000		-450.000,00
009 Bestandsveränderungen				
010 Ordentliche Erträge	7.478.422,46	4.337.663	7.141.176,77	2.803.513,77
011 Personalaufwendungen	-21.837.896,61	-26.123.099	-24.083.815,82	2.039.283,18
012 Versorgungsaufwendungen	-5.530.585,13	-5.457.779	-5.472.115,04	-14.336,04
013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-12.304.412,47	-15.142.400	-14.652.365,58	490.034,42
014 Bilanzielle Abschreibungen	-2.070.533,69	-2.045.440	-2.201.905,30	-156.465,30
015 Transferaufwendungen	-185.962,69	-489.940	-595.369,19	-105.429,19
016 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-8.331.760,43	-9.748.700	-8.659.493,30	1.089.206,70
017 Ordentliche Aufwendungen	-50.261.151,02	-59.007.358	-55.665.064,23	3.342.293,77
018 Ordentliches Ergebnis	-42.782.728,56	-54.669.695	-48.523.887,46	6.145.807,54
019 Finanzerträge			16.816,81	16.816,81
020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-288.289,53	-255.324	-255.272,98	51,02
021 Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	-288.289,53	-255.324	-238.456,17	16.867,83
022 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-43.071.018,09	-54.925.019	-48.762.343,63	6.162.675,37
023 Außerordentliche Erträge	633.774,82			
024 Außerordentliche Aufwendungen				
025 Außerordentliches Ergebnis	633.774,82			
260 Ergebnis vor Berücksichtigung der internen	-42.437.243,27	-54.925.019	-48.762.343,63	6.162.675,37
290 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	14.092.715,40	16.623.783	14.660.737,39	-1.963.045,61
300 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-2.067.883,75	-2.454.932	-2.211.432,69	243.499,31
310 Teilergebnis (= Zeilen 260, 290 und 300)	-30.412.411,62	-40.756.168	-36.313.038,93	4.443.129,07
320 Globaler Minderaufwand				
330 Ergebnis (=Zeilen 310 +320)	-30.412.411,62	-40.756.168	-36.313.038,93	4.443.129,07

Kreis Unna

Produktbereich 2 - Sicherheit und Ordnung

Teilergebnisrechnung 2024

Nr. Beschreibung	Ist-Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Ist-Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001 Steuern und ähnliche Abgaben				
002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	316.540,19	202.240	371.353,93	169.113,93
003 Sonstige Transfererträge	2.220,00		1.250,00	1.250,00
004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	15.271.890,52	23.913.130	18.834.673,31	-5.078.456,69
005 Privatrechtliche Leistungsentgelte	26.727,94	24.500	182.921,91	158.421,91
006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	14.637.164,84	18.256.920	16.876.527,60	-1.380.392,40
007 Sonstige ordentliche Erträge	9.328.835,14	9.622.503	8.348.929,85	-1.273.573,15
008 Aktivierte Eigenleistungen				
009 Bestandsveränderungen				
010 Ordentliche Erträge	39.583.378,63	52.019.293	44.615.656,60	-7.403.636,40
011 Personalaufwendungen	-22.553.852,35	-27.601.492	-26.997.654,12	603.837,88
012 Versorgungsaufwendungen	-2.666.687,60	-3.127.801	-4.011.009,46	-883.208,46
013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-12.557.803,55	-18.419.384	-17.368.821,43	1.050.562,57
014 Bilanzielle Abschreibungen	-2.277.989,71	-957.660	-1.568.434,16	-610.774,16
015 Transferaufwendungen	-89.724,15	-65.000	-51.391,86	13.608,14
016 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-6.977.454,22	-6.053.166	-4.974.961,34	1.078.204,66
017 Ordentliche Aufwendungen	-47.123.511,58	-56.224.503	-54.972.272,37	1.252.230,63
018 Ordentliches Ergebnis	-7.540.132,95	-4.205.210	-10.356.615,77	-6.151.405,77
019 Finanzerträge			8.353,97	8.353,97
020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021 Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)			8.353,97	8.353,97
022 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-7.540.132,95	-4.205.210	-10.348.261,80	-6.143.051,80
023 Außerordentliche Erträge	553.272,84		2.450.143,90	2.450.143,90
024 Außerordentliche Aufwendungen				
025 Außerordentliches Ergebnis	553.272,84		2.450.143,90	2.450.143,90
260 Ergebnis vor Berücksichtigung der internen	-6.986.860,11	-4.205.210	-7.898.117,90	-3.692.907,90
290 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
300 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-2.149.666,98	-2.558.378	-2.278.900,87	279.477,13
310 Teilergebnis (= Zeilen 260, 290 und 300)	-9.136.527,09	-6.763.588	-10.177.018,77	-3.413.430,77
320 Globaler Minderaufwand				
330 Ergebnis (=Zeilen 310 +320)	-9.136.527,09	-6.763.588	-10.177.018,77	-3.413.430,77

Kreis Unna

Produktbereich 3 - Schulträgeraufgaben

Teilergebnisrechnung 2024

Nr. Beschreibung	Ist-Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Ist-Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001 Steuern und ähnliche Abgaben				
002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	9.593.617,13	6.883.703	8.708.103,68	1.824.400,68
003 Sonstige Transfererträge	147.930,08	125.000	191.020,81	66.020,81
004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	29.466,05	21.950	60.212,27	38.262,27
005 Privatrechtliche Leistungsentgelte	135.043,99	140.000	106.165,00	-33.835,00
006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen				
007 Sonstige ordentliche Erträge	163.492,65	45.257	333.471,69	288.214,69
008 Aktivierte Eigenleistungen				
009 Bestandsveränderungen				
010 Ordentliche Erträge	10.069.549,90	7.215.910	9.398.973,45	2.183.063,45
011 Personalaufwendungen	-5.512.332,01	-6.193.971	-5.861.953,65	332.017,35
012 Versorgungsaufwendungen	-210.534,57	-218.376	-281.071,68	-62.695,68
013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-7.811.013,92	-8.038.950	-8.850.425,86	-811.475,86
014 Bilanzielle Abschreibungen	-4.045.808,06	-3.702.170	-4.194.772,04	-492.602,04
015 Transferaufwendungen	-1.090.148,68	-1.095.900	-1.193.269,90	-97.369,90
016 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-4.393.253,45	-4.483.620	-3.120.207,39	1.363.412,61
017 Ordentliche Aufwendungen	-23.063.090,69	-23.732.987	-23.501.700,52	231.286,48
018 Ordentliches Ergebnis	-12.993.540,79	-16.517.077	-14.102.727,07	2.414.349,93
019 Finanzerträge				
020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021 Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)				
022 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-12.993.540,79	-16.517.077	-14.102.727,07	2.414.349,93
023 Außerordentliche Erträge	243.960,88			
024 Außerordentliche Aufwendungen				
025 Außerordentliches Ergebnis	243.960,88			
260 Ergebnis vor Berücksichtigung der internen	-12.749.579,91	-16.517.077	-14.102.727,07	2.414.349,93
290 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
300 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-5.606.066,97	-6.492.944	-5.139.206,13	1.353.737,87
310 Teilergebnis (= Zeilen 260, 290 und 300)	-18.355.646,88	-23.010.021	-19.241.933,20	3.768.087,80
320 Globaler Minderaufwand				
330 Ergebnis (=Zeilen 310 +320)	-18.355.646,88	-23.010.021	-19.241.933,20	3.768.087,80

Kreis Unna

Produktbereich 4 - Kultur und Wissenschaft

Teilergebnisrechnung 2024

Nr. Beschreibung	Ist-Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Ist-Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001 Steuern und ähnliche Abgaben				
002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8.486,78	11.840	50.115,15	38.275,15
003 Sonstige Transfererträge				
004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte				
005 Privatrechtliche Leistungsentgelte	203.258,15	233.000	185.961,23	-47.038,77
006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	18.844,25	35.000	19.209,96	-15.790,04
007 Sonstige ordentliche Erträge	138.132,17	134.742	137.256,56	2.514,56
008 Aktivierte Eigenleistungen				
009 Bestandsveränderungen				
010 Ordentliche Erträge	368.721,35	414.582	392.542,90	-22.039,10
011 Personalaufwendungen	-1.038.438,86	-1.023.203	-992.672,25	30.530,75
012 Versorgungsaufwendungen	-38.526,41	-38.474	-46.398,39	-7.924,39
013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-390.636,27	-328.000	-435.906,09	-107.906,09
014 Bilanzielle Abschreibungen	-32.793,70	-33.040	-33.725,43	-685,43
015 Transferaufwendungen	-852.874,00	-894.763	-851.800,00	42.963,00
016 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-384.121,79	-513.360	-290.778,73	222.581,27
017 Ordentliche Aufwendungen	-2.737.391,03	-2.830.840	-2.651.280,89	179.559,11
018 Ordentliches Ergebnis	-2.368.669,68	-2.416.258	-2.258.737,99	157.520,01
019 Finanzerträge				
020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021 Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)				
022 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-2.368.669,68	-2.416.258	-2.258.737,99	157.520,01
023 Außerordentliche Erträge				
024 Außerordentliche Aufwendungen				
025 Außerordentliches Ergebnis				
260 Ergebnis vor Berücksichtigung der internen	-2.368.669,68	-2.416.258	-2.258.737,99	157.520,01
290 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
300 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-315.265,96	-366.538	-308.557,89	57.980,11
310 Teilergebnis (= Zeilen 260, 290 und 300)	-2.683.935,64	-2.782.796	-2.567.295,88	215.500,12
320 Globaler Minderaufwand				
330 Ergebnis (=Zeilen 310 +320)	-2.683.935,64	-2.782.796	-2.567.295,88	215.500,12

Kreis Unna

Produktbereich 5 - Soziale Leistungen

Teilergebnisrechnung 2024

Nr. Beschreibung	Ist-Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Ist-Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001 Steuern und ähnliche Abgaben				
002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	9.657.626,58	4.712.226	6.411.291,65	1.699.065,65
003 Sonstige Transfererträge	3.957.547,16	4.043.000	4.272.919,63	229.919,63
004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	113.503,83	100.200	103.969,42	3.769,42
005 Privatrechtliche Leistungsentgelte	19.425,04	1.500	19.536,91	18.036,91
006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	125.660.456,88	134.283.458	138.497.850,41	4.214.392,41
007 Sonstige ordentliche Erträge	1.822.006,22	166.635	1.109.265,02	942.630,02
008 Aktivierte Eigenleistungen				
009 Bestandsveränderungen				
010 Ordentliche Erträge	141.230.565,71	143.307.019	150.414.833,04	7.107.814,04
011 Personalaufwendungen	-20.951.093,88	-24.235.586	-22.827.955,94	1.407.630,06
012 Versorgungsaufwendungen	-1.371.571,17	-1.514.650	-1.952.199,35	-437.549,35
013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-6.864.739,95	-7.382.720	-7.220.561,63	162.158,37
014 Bilanzielle Abschreibungen	-50.172,18	-49.400	-47.573,13	1.826,87
015 Transferaufwendungen	-122.045.440,30	-126.699.400	-139.847.733,42	-13.148.333,42
016 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-98.498.592,38	-105.271.471	-103.166.081,99	2.105.389,01
017 Ordentliche Aufwendungen	-249.781.609,86	-265.153.227	-275.062.105,46	-9.908.878,46
018 Ordentliches Ergebnis	-108.551.044,15	-121.846.208	-124.647.272,42	-2.801.064,42
019 Finanzerträge				
020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021 Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)				
022 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-108.551.044,15	-121.846.208	-124.647.272,42	-2.801.064,42
023 Außerordentliche Erträge	3.052.674,19			
024 Außerordentliche Aufwendungen				
025 Außerordentliches Ergebnis	3.052.674,19			
260 Ergebnis vor Berücksichtigung der internen	-105.498.369,96	-121.846.208	-124.647.272,42	-2.801.064,42
290 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
300 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-752.786,41	-775.919	-747.542,90	28.376,10
310 Teilergebnis (= Zeilen 260, 290 und 300)	-106.251.156,37	-122.622.127	-125.394.815,32	-2.772.688,32
320 Globaler Minderaufwand				
330 Ergebnis (=Zeilen 310 +320)	-106.251.156,37	-122.622.127	-125.394.815,32	-2.772.688,32

Kreis Unna

Produktbereich 6 - Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

Teilergebnisrechnung 2024

Nr. Beschreibung	Ist-Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Ist-Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001 Steuern und ähnliche Abgaben				
002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	15.915.833,35	16.937.140	19.896.338,09	2.959.198,09
003 Sonstige Transfererträge	3.002.666,06	3.388.380	3.121.352,17	-267.027,83
004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.695.516,23	1.500.200	2.172.972,68	672.772,68
005 Privatrechtliche Leistungsentgelte	83.355,87	81.500	81.731,95	231,95
006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.393.443,75	1.992.906	1.723.532,84	-269.373,16
007 Sonstige ordentliche Erträge	700.918,95	640.245	812.243,87	171.998,87
008 Aktivierte Eigenleistungen				
009 Bestandsveränderungen				
010 Ordentliche Erträge	22.791.734,21	24.540.371	27.808.171,60	3.267.800,60
011 Personalaufwendungen	-6.077.367,69	-7.074.903	-6.575.427,91	499.475,09
012 Versorgungsaufwendungen	-420.296,18	-423.464	-476.119,16	-52.655,16
013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.679.205,34	-1.261.700	-2.537.256,98	-1.275.556,98
014 Bilanzielle Abschreibungen	-42.920,31	-44.340	-50.031,66	-5.691,66
015 Transferaufwendungen	-46.676.413,99	-48.200.300	-54.404.966,39	-6.204.666,39
016 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-839.356,92	-1.196.350	-936.139,62	260.210,38
017 Ordentliche Aufwendungen	-55.735.560,43	-58.201.057	-64.979.941,72	-6.778.884,72
018 Ordentliches Ergebnis	-32.943.826,22	-33.660.686	-37.171.770,12	-3.511.084,12
019 Finanzerträge				
020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen			-2.212,81	-2.212,81
021 Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)			-2.212,81	-2.212,81
022 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-32.943.826,22	-33.660.686	-37.173.982,93	-3.513.296,93
023 Außerordentliche Erträge	204.903,02			
024 Außerordentliche Aufwendungen				
025 Außerordentliches Ergebnis	204.903,02			
260 Ergebnis vor Berücksichtigung der internen	-32.738.923,20	-33.660.686	-37.173.982,93	-3.513.296,93
290 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
300 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-639.722,69	-756.208	-914.862,57	-158.654,57
310 Teilergebnis (= Zeilen 260, 290 und 300)	-33.378.645,89	-34.416.894	-38.088.845,50	-3.671.951,50
320 Globaler Minderaufwand				
330 Ergebnis (=Zeilen 310 +320)	-33.378.645,89	-34.416.894	-38.088.845,50	-3.671.951,50

Kreis Unna

Produktbereich 7 - Gesundheitsdienste

Teilergebnisrechnung 2024

Nr. Beschreibung	Ist-Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Ist-Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001 Steuern und ähnliche Abgaben				
002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	538.922,59	560.540	525.080,99	-35.459,01
003 Sonstige Transfererträge				
004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	385.808,68	425.200	393.723,56	-31.476,44
005 Privatrechtliche Leistungsentgelte	7.985,18	5.000	9.849,86	4.849,86
006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	452.658,26	275.032	335.054,99	60.022,99
007 Sonstige ordentliche Erträge	1.837.487,98	1.593.778	2.462.266,43	868.488,43
008 Aktivierte Eigenleistungen				
009 Bestandsveränderungen				
010 Ordentliche Erträge	3.222.862,69	2.859.550	3.725.975,83	866.425,83
011 Personalaufwendungen	-7.905.809,02	-8.970.841	-8.591.971,15	378.869,85
012 Versorgungsaufwendungen	-376.422,83	-414.064	-434.238,75	-20.174,75
013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-164.166,06	-257.250	-291.639,77	-34.389,77
014 Bilanzielle Abschreibungen	-38.895,00	-34.600	-77.804,44	-43.204,44
015 Transferaufwendungen	-2.044.966,00	-1.844.755	-1.786.912,01	57.842,99
016 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-357.287,46	-462.310	-237.597,28	224.712,72
017 Ordentliche Aufwendungen	-10.887.546,37	-11.983.820	-11.420.163,40	563.656,60
018 Ordentliches Ergebnis	-7.664.683,68	-9.124.270	-7.694.187,57	1.430.082,43
019 Finanzerträge				
020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021 Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)				
022 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-7.664.683,68	-9.124.270	-7.694.187,57	1.430.082,43
023 Außerordentliche Erträge	765.032,80			
024 Außerordentliche Aufwendungen				
025 Außerordentliches Ergebnis	765.032,80			
260 Ergebnis vor Berücksichtigung der internen	-6.899.650,88	-9.124.270	-7.694.187,57	1.430.082,43
290 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
300 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-928.624,92	-1.069.874	-1.052.377,25	17.496,75
310 Teilergebnis (= Zeilen 260, 290 und 300)	-7.828.275,80	-10.194.144	-8.746.564,82	1.447.579,18
320 Globaler Minderaufwand				
330 Ergebnis (=Zeilen 310 +320)	-7.828.275,80	-10.194.144	-8.746.564,82	1.447.579,18

Kreis Unna

Produktbereich 8 - Sportförderung

Teilergebnisrechnung 2024

Nr. Beschreibung	Ist-Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Ist-Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001 Steuern und ähnliche Abgaben				
002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	46.045,30	47.950	45.998,31	-1.951,69
003 Sonstige Transfererträge				
004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte				
005 Privatrechtliche Leistungsentgelte				
006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen				
007 Sonstige ordentliche Erträge	61.667,56	62.500	70.717,23	8.217,23
008 Aktivierte Eigenleistungen				
009 Bestandsveränderungen				
010 Ordentliche Erträge	107.712,86	110.450	116.715,54	6.265,54
011 Personalaufwendungen				
012 Versorgungsaufwendungen				
013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-12.962,75	-8.000	-2.080,42	5.919,58
014 Bilanzielle Abschreibungen	-202.202,24	-208.740	-202.793,63	5.946,37
015 Transferaufwendungen				
016 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-20.480,69	-24.000	-9.394,08	14.605,92
017 Ordentliche Aufwendungen	-235.645,68	-240.740	-214.268,13	26.471,87
018 Ordentliches Ergebnis	-127.932,82	-130.290	-97.552,59	32.737,41
019 Finanzerträge				
020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021 Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)				
022 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-127.932,82	-130.290	-97.552,59	32.737,41
023 Außerordentliche Erträge				
024 Außerordentliche Aufwendungen				
025 Außerordentliches Ergebnis				
260 Ergebnis vor Berücksichtigung der internen	-127.932,82	-130.290	-97.552,59	32.737,41
290 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
300 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-117.203,38	-366.913	-233.858,21	133.054,79
310 Teilergebnis (= Zeilen 260, 290 und 300)	-245.136,20	-497.203	-331.410,80	165.792,20
320 Globaler Minderaufwand				
330 Ergebnis (=Zeilen 310 +320)	-245.136,20	-497.203	-331.410,80	165.792,20

Kreis Unna

Produktbereich 9 - Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation

Teilergebnisrechnung 2024

Nr. Beschreibung	Ist-Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Ist-Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001 Steuern und ähnliche Abgaben				
002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen		55.000	50.000,00	-5.000,00
003 Sonstige Transfererträge				
004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	517.718,08	597.000	500.823,50	-96.176,50
005 Privatrechtliche Leistungsentgelte		100.000		-100.000,00
006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	159.620,00	150.000	151.100,00	1.100,00
007 Sonstige ordentliche Erträge	82.535,53	36.852	121.609,11	84.757,11
008 Aktivierte Eigenleistungen				
009 Bestandsveränderungen				
010 Ordentliche Erträge	759.873,61	938.852	823.532,61	-115.319,39
011 Personalaufwendungen	-4.287.957,56	-5.239.113	-4.874.754,03	364.358,97
012 Versorgungsaufwendungen	-254.928,79	-298.981	-330.891,67	-31.910,67
013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-202.422,09	-195.100	-153.482,29	41.617,71
014 Bilanzielle Abschreibungen	-64.313,73	-55.660	-49.829,83	5.830,17
015 Transferaufwendungen	-2.863,00	-10.000	-2.845,00	7.155,00
016 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-81.391,40	-365.700	-181.390,05	184.309,95
017 Ordentliche Aufwendungen	-4.893.876,57	-6.164.554	-5.593.192,87	571.361,13
018 Ordentliches Ergebnis	-4.134.002,96	-5.225.702	-4.769.660,26	456.041,74
019 Finanzerträge				
020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021 Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)				
022 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-4.134.002,96	-5.225.702	-4.769.660,26	456.041,74
023 Außerordentliche Erträge				
024 Außerordentliche Aufwendungen				
025 Außerordentliches Ergebnis				
260 Ergebnis vor Berücksichtigung der internen	-4.134.002,96	-5.225.702	-4.769.660,26	456.041,74
290 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
300 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-368.105,43	-552.682	-430.506,84	122.175,16
310 Teilergebnis (= Zeilen 260, 290 und 300)	-4.502.108,39	-5.778.384	-5.200.167,10	578.216,90
320 Globaler Minderaufwand				
330 Ergebnis (=Zeilen 310 +320)	-4.502.108,39	-5.778.384	-5.200.167,10	578.216,90

Kreis Unna

Produktbereich 10 - Bauen und Wohnen

Teilergebnisrechnung 2024

Nr. Beschreibung	Ist-Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Ist-Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001 Steuern und ähnliche Abgaben				
002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen				
003 Sonstige Transfererträge				
004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.239.563,38	720.800	1.623.741,35	902.941,35
005 Privatrechtliche Leistungsentgelte				
006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	233.360,44	382.620	5.522,96	-377.097,04
007 Sonstige ordentliche Erträge	129.305,05	61.588	425.866,62	364.278,62
008 Aktivierte Eigenleistungen				
009 Bestandsveränderungen				
010 Ordentliche Erträge	1.602.228,87	1.165.008	2.055.130,93	890.122,93
011 Personalaufwendungen	-1.551.045,25	-1.815.185	-1.781.082,84	34.102,16
012 Versorgungsaufwendungen	-169.375,94	-175.141	-181.623,29	-6.482,29
013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-15.736,56	-16.550	-15.455,24	1.094,76
014 Bilanzielle Abschreibungen	-5.289,86	-4.870	-6.576,91	-1.706,91
015 Transferaufwendungen				
016 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-229.854,71	-78.490	-666.018,33	-587.528,33
017 Ordentliche Aufwendungen	-1.971.302,32	-2.090.236	-2.650.756,61	-560.520,61
018 Ordentliches Ergebnis	-369.073,45	-925.228	-595.625,68	329.602,32
019 Finanzerträge	539.500,29	1.041.000	798.519,40	-242.480,60
020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021 Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	539.500,29	1.041.000	798.519,40	-242.480,60
022 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	170.426,84	115.772	202.893,72	87.121,72
023 Außerordentliche Erträge				
024 Außerordentliche Aufwendungen				
025 Außerordentliches Ergebnis				
260 Ergebnis vor Berücksichtigung der internen	170.426,84	115.772	202.893,72	87.121,72
290 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
300 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-127.554,23	-144.057	-132.065,43	11.991,57
310 Teilergebnis (= Zeilen 260, 290 und 300)	42.872,61	-28.285	70.828,29	99.113,29
320 Globaler Minderaufwand				
330 Ergebnis (=Zeilen 310 +320)	42.872,61	-28.285	70.828,29	99.113,29

Kreis Unna

Produktbereich 11 - Ver- und Entsorgung

Teilergebnisrechnung 2024

Nr. Beschreibung	Ist-Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Ist-Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001 Steuern und ähnliche Abgaben				
002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	7.130.100,00	7.841.500	7.482.952,00	-358.548,00
003 Sonstige Transfererträge				
004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	20.554.338,93	23.066.016	21.863.158,92	-1.202.857,08
005 Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.357.845,06	890.323	1.746.098,77	855.775,77
006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen		200		-200,00
007 Sonstige ordentliche Erträge	49.391,75	55.570	67.491,97	11.921,97
008 Aktivierte Eigenleistungen				
009 Bestandsveränderungen				
010 Ordentliche Erträge	29.091.675,74	31.853.609	31.159.701,66	-693.907,34
011 Personalaufwendungen	-916.329,28	-1.013.556	-1.028.620,86	-15.064,86
012 Versorgungsaufwendungen	-101.915,03	-112.283	-152.231,64	-39.948,64
013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-21.873.229,99	-23.564.806	-23.256.454,72	308.351,28
014 Bilanzielle Abschreibungen	-7.746,13	-7.830	-7.713,28	116,72
015 Transferaufwendungen	-5.400.000,00	-6.191.000	-5.700.000,00	491.000,00
016 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-436.933,72	-232.501	-271.453,70	-38.952,70
017 Ordentliche Aufwendungen	-28.736.154,15	-31.121.976	-30.416.474,20	705.501,80
018 Ordentliches Ergebnis	355.521,59	731.633	743.227,46	11.594,46
019 Finanzerträge				
020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021 Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)				
022 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	355.521,59	731.633	743.227,46	11.594,46
023 Außerordentliche Erträge				
024 Außerordentliche Aufwendungen				
025 Außerordentliches Ergebnis				
260 Ergebnis vor Berücksichtigung der internen	355.521,59	731.633	743.227,46	11.594,46
290 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
300 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-99.265,58	-126.355	-90.684,19	35.670,81
310 Teilergebnis (= Zeilen 260, 290 und 300)	256.256,01	605.278	652.543,27	47.265,27
320 Globaler Minderaufwand				
330 Ergebnis (=Zeilen 310 +320)	256.256,01	605.278	652.543,27	47.265,27

Kreis Unna

Produktbereich 12 - Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

Teilergebnisrechnung 2024

Nr. Beschreibung	Ist-Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Ist-Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001 Steuern und ähnliche Abgaben				
002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	13.288.072,95	10.098.110	14.629.058,72	4.530.948,72
003 Sonstige Transfererträge				
004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	14.405,18	2.070	17.034,37	14.964,37
005 Privatrechtliche Leistungsentgelte	515,00		570,00	570,00
006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	332.007,07	395.000	250.387,36	-144.612,64
007 Sonstige ordentliche Erträge	528.470,29	320.188	1.857.565,12	1.537.377,12
008 Aktivierte Eigenleistungen	446.402,00	380.000	541.865,00	161.865,00
009 Bestandsveränderungen				
010 Ordentliche Erträge	14.609.872,49	11.195.368	17.296.480,57	6.101.112,57
011 Personalaufwendungen	-2.222.335,59	-2.566.394	-2.243.842,83	322.551,17
012 Versorgungsaufwendungen	-83.339,97	-101.240	-129.996,69	-28.756,69
013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-2.859.457,27	-3.088.730	-3.196.761,26	-108.031,26
014 Bilanzielle Abschreibungen	-3.286.261,11	-3.809.260	-3.593.024,51	216.235,49
015 Transferaufwendungen	-11.536.818,14	-8.064.750	-12.758.452,60	-4.693.702,60
016 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-468.177,84	-375.300	-2.194.039,19	-1.818.739,19
017 Ordentliche Aufwendungen	-20.456.389,92	-18.005.674	-24.116.117,08	-6.110.443,08
018 Ordentliches Ergebnis	-5.846.517,43	-6.810.306	-6.819.636,51	-9.330,51
019 Finanzerträge				
020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-2.167,91			
021 Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	-2.167,91			
022 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-5.848.685,34	-6.810.306	-6.819.636,51	-9.330,51
023 Außerordentliche Erträge	277.566,73			
024 Außerordentliche Aufwendungen				
025 Außerordentliches Ergebnis	277.566,73			
260 Ergebnis vor Berücksichtigung der internen	-5.571.118,61	-6.810.306	-6.819.636,51	-9.330,51
290 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
300 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-251.653,03	-284.378	-222.509,30	61.868,70
310 Teilergebnis (= Zeilen 260, 290 und 300)	-5.822.771,64	-7.094.684	-7.042.145,81	52.538,19
320 Globaler Minderaufwand				
330 Ergebnis (=Zeilen 310 +320)	-5.822.771,64	-7.094.684	-7.042.145,81	52.538,19

Kreis Unna

Produktbereich 13 - Natur- und Landschaftspflege

Teilergebnisrechnung 2024

Nr. Beschreibung	Ist-Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Ist-Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001 Steuern und ähnliche Abgaben				
002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	115.605,56	325.800	723.015,23	397.215,23
003 Sonstige Transfererträge				
004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	135.151,64	110.550	124.364,73	13.814,73
005 Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.993,65	100	6.806,30	6.706,30
006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	47.727,25	32.500	5.710,46	-26.789,54
007 Sonstige ordentliche Erträge	1.176.900,21	345.892	56.967,40	-288.924,60
008 Aktivierte Eigenleistungen				
009 Bestandsveränderungen				
010 Ordentliche Erträge	1.477.378,31	814.842	916.864,12	102.022,12
011 Personalaufwendungen	-2.084.692,19	-2.358.415	-2.271.504,70	86.910,30
012 Versorgungsaufwendungen	-114.780,18	-128.933	-142.233,39	-13.300,39
013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.561.308,58	-955.100	-965.693,48	-10.593,48
014 Bilanzielle Abschreibungen	-72.323,41	-100.050	-28.088,33	71.961,67
015 Transferaufwendungen	-102.313,89	-113.000	-103.269,42	9.730,58
016 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-85.387,81	-83.010	-45.569,58	37.440,42
017 Ordentliche Aufwendungen	-4.020.806,06	-3.738.508	-3.556.358,90	182.149,10
018 Ordentliches Ergebnis	-2.543.427,75	-2.923.666	-2.639.494,78	284.171,22
019 Finanzerträge				
020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021 Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)				
022 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-2.543.427,75	-2.923.666	-2.639.494,78	284.171,22
023 Außerordentliche Erträge				
024 Außerordentliche Aufwendungen				
025 Außerordentliches Ergebnis				
260 Ergebnis vor Berücksichtigung der internen	-2.543.427,75	-2.923.666	-2.639.494,78	284.171,22
290 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
300 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-172.077,01	-168.073	-159.262,48	8.810,52
310 Teilergebnis (= Zeilen 260, 290 und 300)	-2.715.504,76	-3.091.739	-2.798.757,26	292.981,74
320 Globaler Minderaufwand				
330 Ergebnis (=Zeilen 310 +320)	-2.715.504,76	-3.091.739	-2.798.757,26	292.981,74

Kreis Unna

Produktbereich 14 - Umweltschutz

Teilergebnisrechnung 2024

Nr. Beschreibung	Ist-Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Ist-Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001 Steuern und ähnliche Abgaben				
002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	92.809,43	110.870	111.717,78	847,78
003 Sonstige Transfererträge				
004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	70.905,00	70.500	276.320,50	205.820,50
005 Privatrechtliche Leistungsentgelte			1.000,00	1.000,00
006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	313.847,56	521.834	489.268,07	-32.565,93
007 Sonstige ordentliche Erträge	87.181,03	48.883	316.494,93	267.611,93
008 Aktivierte Eigenleistungen				
009 Bestandsveränderungen				
010 Ordentliche Erträge	564.743,02	752.087	1.194.801,28	442.714,28
011 Personalaufwendungen	-1.377.826,19	-1.882.495	-1.607.820,37	274.674,63
012 Versorgungsaufwendungen	-291.690,50	-251.226	-276.325,78	-25.099,78
013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-23.789,28	-75.650	-709.717,02	-634.067,02
014 Bilanzielle Abschreibungen	-72.819,30	-81.010	-74.999,07	6.010,93
015 Transferaufwendungen	-264.641,68	-296.000	-283.647,00	12.353,00
016 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-362.478,07	-383.110	-320.473,05	62.636,95
017 Ordentliche Aufwendungen	-2.393.245,02	-2.969.491	-3.272.982,29	-303.491,29
018 Ordentliches Ergebnis	-1.828.502,00	-2.217.404	-2.078.181,01	139.222,99
019 Finanzerträge				
020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021 Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)				
022 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-1.828.502,00	-2.217.404	-2.078.181,01	139.222,99
023 Außerordentliche Erträge				
024 Außerordentliche Aufwendungen				
025 Außerordentliches Ergebnis				
260 Ergebnis vor Berücksichtigung der internen	-1.828.502,00	-2.217.404	-2.078.181,01	139.222,99
290 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
300 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-154.471,34	-152.143	-473.145,63	-321.002,63
310 Teilergebnis (= Zeilen 260, 290 und 300)	-1.982.973,34	-2.369.547	-2.551.326,64	-181.779,64
320 Globaler Minderaufwand				
330 Ergebnis (=Zeilen 310 +320)	-1.982.973,34	-2.369.547	-2.551.326,64	-181.779,64

Kreis Unna

Produktbereich 15 - Wirtschaft und Tourismus

Teilergebnisrechnung 2024

Nr. Beschreibung	Ist-Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Ist-Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001 Steuern und ähnliche Abgaben				
002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	35.831,07	23.770	25.730,14	1.960,14
003 Sonstige Transfererträge				
004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	25.211,95	45.000	20.213,90	-24.786,10
005 Privatrechtliche Leistungsentgelte	147.728,91	155.000	165.054,26	10.054,26
006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen				
007 Sonstige ordentliche Erträge	132.008,81	1.280	1.438,75	158,75
008 Aktivierte Eigenleistungen				
009 Bestandsveränderungen				
010 Ordentliche Erträge	340.780,74	225.050	212.437,05	-12.612,95
011 Personalaufwendungen	-497.256,07	-457.984	-548.551,91	-90.567,91
012 Versorgungsaufwendungen	-9.059,84	-10.386	-3.764,32	6.621,68
013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-143.185,38	-163.900	-181.086,15	-17.186,15
014 Bilanzielle Abschreibungen	-136.660,23	-128.150	-154.643,82	-26.493,82
015 Transferaufwendungen	-872.000,00	-1.026.000	-1.683.774,48	-657.774,48
016 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-59.249,96	-69.250	-41.269,60	27.980,40
017 Ordentliche Aufwendungen	-1.717.411,48	-1.855.670	-2.613.090,28	-757.420,28
018 Ordentliches Ergebnis	-1.376.630,74	-1.630.620	-2.400.653,23	-770.033,23
019 Finanzerträge	347.077,30	1.168.675	655.656,13	-513.018,87
020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021 Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	347.077,30	1.168.675	655.656,13	-513.018,87
022 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-1.029.553,44	-461.945	-1.744.997,10	-1.283.052,10
023 Außerordentliche Erträge				
024 Außerordentliche Aufwendungen				
025 Außerordentliches Ergebnis				
260 Ergebnis vor Berücksichtigung der internen	-1.029.553,44	-461.945	-1.744.997,10	-1.283.052,10
290 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	26.609,49	20.000	29.756,47	9.756,47
300 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-368.977,21	-374.389	-295.581,48	78.807,52
310 Teilergebnis (= Zeilen 260, 290 und 300)	-1.371.921,16	-816.334	-2.010.822,11	-1.194.488,11
320 Globaler Minderaufwand				
330 Ergebnis (=Zeilen 310 +320)	-1.371.921,16	-816.334	-2.010.822,11	-1.194.488,11

Kreis Unna

Produktbereich 16 - Allgemeine Finanzwirtschaft

Teilergebnisrechnung 2024

Nr. Beschreibung	Ist-Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Ist-Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001 Steuern und ähnliche Abgaben	5.201.876,35	5.200.000	5.828.900,86	628.900,86
002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	351.625.919,40	391.708.558	395.389.196,40	3.680.638,40
003 Sonstige Transfererträge				
004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte				
005 Privatrechtliche Leistungsentgelte				
006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen				
007 Sonstige ordentliche Erträge	8,91		1.200,00	1.200,00
008 Aktivierte Eigenleistungen				
009 Bestandsveränderungen				
010 Ordentliche Erträge	356.827.804,66	396.908.558	401.219.297,26	4.310.739,26
011 Personalaufwendungen				
012 Versorgungsaufwendungen				
013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen				
014 Bilanzielle Abschreibungen				
015 Transferaufwendungen	-134.905.092,96	-147.173.922	-145.446.089,26	1.727.832,74
016 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.189,00			
017 Ordentliche Aufwendungen	-134.906.281,96	-147.173.922	-145.446.089,26	1.727.832,74
018 Ordentliches Ergebnis	221.921.522,70	249.734.636	255.773.208,00	6.038.572,00
019 Finanzerträge	56.408,37	19.000	19.502,45	502,45
020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-2.019.036,58	-3.637.000	-2.911.139,55	725.860,45
021 Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	-1.962.628,21	-3.618.000	-2.891.637,10	726.362,90
022 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	219.958.894,49	246.116.636	252.881.570,90	6.764.934,90
023 Außerordentliche Erträge				
024 Außerordentliche Aufwendungen				
025 Außerordentliches Ergebnis				
260 Ergebnis vor Berücksichtigung der internen	219.958.894,49	246.116.636	252.881.570,90	6.764.934,90
290 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
300 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen				
310 Teilergebnis (= Zeilen 260, 290 und 300)	219.958.894,49	246.116.636	252.881.570,90	6.764.934,90
320 Globaler Minderaufwand				
330 Ergebnis (=Zeilen 310 +320)	219.958.894,49	246.116.636	252.881.570,90	6.764.934,90

Kreis Unna

Produktbereich 17 - Stiftungen

Teilergebnisrechnung 2024

Nr. Beschreibung	Ist-Ergebnis 2023	Fortgeschr. Ansatz 2024	Ist-Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001 Steuern und ähnliche Abgaben				
002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen				
003 Sonstige Transfererträge				
004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte				
005 Privatrechtliche Leistungsentgelte				
006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen				
007 Sonstige ordentliche Erträge				
008 Aktivierte Eigenleistungen				
009 Bestandsveränderungen				
010 Ordentliche Erträge				
011 Personalaufwendungen				
012 Versorgungsaufwendungen				
013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen				
014 Bilanzielle Abschreibungen				
015 Transferaufwendungen				
016 Sonstige ordentliche Aufwendungen				
017 Ordentliche Aufwendungen				
018 Ordentliches Ergebnis				
019 Finanzerträge				
020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021 Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)				
022 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit				
023 Außerordentliche Erträge				
024 Außerordentliche Aufwendungen				
025 Außerordentliches Ergebnis				
260 Ergebnis vor Berücksichtigung der internen				
290 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
300 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen				
310 Teilergebnis (= Zeilen 260, 290 und 300)				
320 Globaler Minderaufwand				
330 Ergebnis (=Zeilen 310 +320)				

